

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ СМОЛЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ
ЕРШИЧСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ

Р Е Ш Е Н И Е

от 31.03.2017 № 28

О принятии к сведению отчета о деятельности
Контрольно - ревизионной комиссии
муниципального образования –
Ершичский район Смоленской области
за 2016 год

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 30.11.2011г №48 (в редакции решения от 25.12.2015 №43)

ЕРШИЧСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ

Р Е Ш И Л :

1. Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области за 2016 год принять к сведению (прилагается).

2. Настоящее решение разместить на официальном сайте Администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области.

Председатель Ершичского
районного Совета депутатов

Глава муниципального образования -
Ершичский район Смоленской области

_____ В.Е.Абраменков

_____ К.Н. Серенков

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования - Ершичский район Смоленской области за 2016 год

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования - Ершичский район Смоленской области за 2016 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 (далее – Контрольно – ревизионная комиссия), утвержденного решением Ершичского районного Совета депутатов от 30.11.2011 года №48 (в редакции решения от 25.12.2015 №43).

Общие положения

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 2016 году осуществлялась на основании плана работы, утвержденного приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии №19 от 24.12.2015 года. Годовой план работы был сформирован в соответствии с поручениями Ершичского районного Совета депутатов.

В соответствии с утвержденным Положением о Контрольно-ревизионной комиссии на 2016 год сельскими поселениями переданы полномочия контрольно-ревизионных органов сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области.

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

За 2016 год Контрольно-ревизионной комиссией подготовлено 133 экспертно - аналитических заключения (за 2015 год — 173), в том числе:
- проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования — Ершичский район Смоленской области за 2015 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 2015 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 2016 года. Подготовлено 30 заключений;

- подготовлено 6 заключений на проекты решений «О внесении изменений в решение Ершичского районного Совета депутатов от 25.12.2015 года №35 «О бюджете муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 2016 год»;

- подготовлено 72 заключения 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 2016 год;

- подготовлено 1 заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- подготовлено 9 заключений на проекты решений о бюджетах муниципальных образований сельских поселений Ершичского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

- подготовлено 4 заключения на проекты муниципальных программ:

1) «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 2016-2018 годы»;

2) «Создание условий для эффективного управления в муниципальном образовании – Ершичский район Смоленской области на 2016-2018 годы»;

3) «Развитие культуры, физической культуры и спорта в муниципальном образовании – Ершичский район Смоленской области на 2016-2018 годы»;

4) «Развитие образования и молодежной политики в муниципальном образовании – Ершичский район Смоленской области на 2016-2018 годы»;

- подготовлено 1 заключение на утвержденную муниципальную программу «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании – Ершичский район Смоленской области на 2016-2018 годы».

В экспертно - аналитических заключениях чаще всего указывались 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»;

- Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно статей 179 «Государственные программы Российской Федерации, государственные программы субъекта Российской Федерации, муниципальные программы», 179.4 «Дорожные фонды», 184.1 «Общие положения», 184.2 «Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета», 264.1 «Основы бюджетного учета и бюджетной отчетности»;
- не вносились изменения в приложения к решению о бюджете муниципального образования сельских поселений;
- в приложениях к решению о внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального образования сельских поселений допускались арифметические ошибки;
- постановления Администрации муниципального образования - Ершичский район Смоленской области от 23.11.2015 №250 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ».

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.

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 информации о деятельности за 2015 год - всего 9 информации.

Контрольные мероприятия

За 2016 год, Контрольно – ревизионной комиссией проведено 5 контрольных мероприятий. Объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий составил 28 335 406 рублей 24 копейки. В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения на сумму 450 238 рублей 75 копеек, из них:

- неправомерные расходы – 250 534 рубля 86 копеек;
- неэффективное использование - 66 555 рублей 25 копеек;
- необоснованные расходы - 2 487 рублей;

- прочие нарушения – 130 661 рубль 64 копейки.

В феврале 2016 года проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективного и целевого использования средств бюджета муниципального образования Егоровского сельского поселения, выделенных избирательной комиссией муниципального образования Егоровского сельского поселения Ершичского района Смоленской области на проведение выборов депутатов Совета депутатов Егоровского сельского поселения Ершичского района Смоленской области третьего созыва в 2015 году». В результате контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки:

1. Нарушение статьи 33 Закона Смоленской области от 03.07.2003 года №41-з (ред. от 30.09.2015) «О выборах органов местного самоуправления в Смоленской области»:

- Администрацией Егоровского сельского поселения Ершичского района Смоленской области денежные средства УИК №213 на проведение и подготовку выборов депутатов Совета депутатов Егоровского сельского поселения Ершичского района Смоленской области третьего созыва на расчетный счет были перечислены по платежным поручениям №322 от 07.09.2015 года, №00356 от 13.10.2015 года, т.е. позднее чем в десятидневный срок со дня официального опубликования решения о назначении выборов;

- отчет избирательной комиссии о расходовании средств местного бюджета, выделенных на подготовку и проведение выборов депутатов Совета депутатов Егоровского сельского поселения Ершичского района Смоленской области третьего созыва не был представлен в Совет депутатов Егоровского сельского поселения.

2. Нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 года №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» - нарушения в части правильности заполнения журналов операций.

3. Нарушение Указаний Центрального Банка Российской Федерации 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 выдавались в подотчет председателю без письменного заявления и на срок, превышающий 3 рабочих дня.

4. Не соблюдались установленные сроки выплаты дополнительной оплаты труда.

В феврале 2016 года проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективного и целевого использования средств бюджета муниципального образования Воргинского сельского поселения, выделенных избирательной

комиссии муниципального образования Воргинского сельского поселения Ершичского района Смоленской области на проведение выборов депутатов Совета депутатов Воргинского сельского поселения Ершичского района Смоленской области третьего созыва в 2015 году». В результате контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки:

1. Нарушение статьи 33 Закона Смоленской области от 03.07.2003 года №41-з (ред. от 30.09.2015) «О выборах органов местного самоуправления в Смоленской области»:

- Администрацией Воргинского сельского поселения Ершичского района Смоленской области денежные средства УИК №215 на проведение и подготовку выборов депутатов Совета депутатов Воргинского сельского поселения Ершичского района Смоленской области третьего созыва на расчетный счет были перечислены по платежному поручению №228362 от 31.08.2015 года, т.е. позднее чем в десятидневный срок со дня официального опубликования решения о назначении выборов;

- отчет избирательной комиссии о расходовании средств местного бюджета, выделенных на подготовку и проведение выборов депутатов Совета депутатов Воргинского сельского поселения Ершичского района Смоленской области третьего созыва не был представлен в Совет депутатов Воргинского сельского поселения.

2. Нарушение Указаний Центрального Банка Российской Федерации 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» и Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - денежные средства выдавались в подотчет председателю без письменного заявления и на срок, превышающий 3 рабочих дня, ненадлежащим образом заполнены сведения о фактически отработанном времени членов комиссии за июнь – сентябрь.

4. Нарушены условия гражданско-правового договора №1 от 26 июня 2015г - не выплачены бухгалтеру денежные средства в сумме 6 700 рублей.

5. Не соблюдались установленные сроки выплаты дополнительной оплаты труда.

В марте 2016 года проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективного и целевого использования средств бюджета муниципального образования Кузьмичского сельского поселения, выделенных избирательной комиссии муниципального образования Кузьмичского сельского поселения Ершичского района Смоленской области на проведение выборов депутатов Совета депутатов Кузьмичского сельского поселения Ершичского района Смоленской области третьего созыва в 2015 году». В результате контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки:

1. Нарушение статьи 33 Закона Смоленской области от 03.07.2003 года №41-з (ред. от 30.09.2015) «О выборах органов местного самоуправления в Смоленской области»:

- Администрацией Кузьмичского сельского поселения Ершичского района Смоленской области денежные средства избирательной комиссии муниципального образования Кузьмичского сельского поселения Ершичского района Смоленской области на проведение и подготовку выборов депутатов Совета депутатов Кузьмичского сельского поселения Ершичского района Смоленской области третьего созыва на расчетный счет были перечислены по платежным поручениям №294 от 24.08.2015 года, №000380 от 13.10.2015 года, т.е. позднее чем в десятидневный срок со дня официального опубликования решения о назначении выборов;

- отчет избирательной комиссии о расходовании средств местного бюджета, выделенных на подготовку и проведение выборов депутатов Совета депутатов Кузьмичского сельского поселения Ершичского района Смоленской области третьего созыва не был представлен в Совет депутатов Кузьмичского сельского поселения Ершичского района Смоленской области.

2. Нарушение Приказа Министерства финансов РФ 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» - нарушения в части правильности заполнения журналов операций.

3. Нарушение Указаний Центрального Банка Российской Федерации 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 выдавались в подотчет председателю ИКМО без письменного заявления и на срок, превышающий 3 рабочих дня.

4. Не соблюдались установленные сроки выплаты дополнительной оплаты труда.

В мае-июне 2016 года проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» муниципального образования — Ершичский район Смоленской области за 2014 - 2015 годы и 1 квартал 2016 года». В результате контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки:

1. Нарушение Приказов Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 №173н "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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» и от 30.03.2015 года №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» - формы журналов операций №1 касса, №2 с безналичными денежными средствами, №3 расчетов с подотчетными лицами, №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, №6 расчетов по оплате труда, табеля учета использования рабочего времени и Главной книги не соответствовали вышеуказанным Приказам.

2. Нарушение приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 года №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» - денежные средства в сумме 14870 рублей за мониторы «ViewSonic19.5», «Viewsonic 17» и жесткий диск 500 1Сб, в сумме 6690 рублей за монитор АОС 20 перечислены по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», а следовало перечислить по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». Денежные средства в сумме 1500 рублей за костюм «Ярмарка» перечислены по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», а следовало перечислить по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

3. Нарушение постановления Главы муниципального образования — Ершичский район Смоленской области от 28.01.2009 года №25 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры», постановлений Администрации муниципального образования - Ершичский район Смоленской области от 13.05.2013 №142 «Об увеличении фонда оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных бюджетных учреждений», от 27.09.2013 №304 «О повышении заработной платы работников муниципальных бюджетных учреждений» и Положения о материальном стимулировании работников Муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» муниципального образования — Ершичский район Смоленской области от 01.10.2013 года — доплата за выполнение целевых показателей работникам Центра досуга начислялась с учетом стимулирующей выплаты за выслугу лет, в результате неправомерно начислена и выплачена заработная плата в сумме 243 846 рублей 86 копеек, в том числе в 2014 году — 143 426 рублей 66 копеек, в 2015 году — 100 420 рублей 20 копеек.

Согласно приказу №11 п.1 от 22.03.2014 года «О награждении работников» в связи с профессиональным праздником работникам выплачена премия в размере должностного оклада и выплаты за выслугу лет, в результате неправомерная выплата премии составила 6 688 рублей.

За март 2015 года неверно начислена надбавка работнику Центра досуга в размере 25% за работу в сельской местности, в результате недоплата заработной платы за март составила 1 890 рублей 83 копейки.

В августе 2015 года работником Центра досуга отработано 20 дней, заработная плата начислена за 9 дней, недоплата составила 1 489 рублей 32 копейки.

Трудовой стаж, дающий право на установление ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет, указанный в протоколах заседаний комиссии по установлению трудового стажа не соответствовал записям в трудовых книжках, в результате чего недоплата надбавки за выслугу лет составила 4 648 рублей 68 копеек, переплата составила 3 160 рублей.

4. Нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации - заработная плата за август 2014 года не выплачивалась в срок, установленный для выплаты заработной платы.

5. Нарушение статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 года №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» - при расчете отпускных неверно считался расчетный период, в результате недоплата отпускных работникам составила 2 596 рублей 18 копеек.

6. Нарушение статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации - несвоевременно производились выплаты при прекращении трудового договора.

7. Нарушение 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 Министерства финансов РФ от 01.12.2010 N 157н.

8. Нарушение Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» - не во всех путевых листах указывалась дата и время проведения послерейсового медицинского осмотра водителя.

9. Нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- в должностной инструкции права и обязанности контрактного управляющего не отражены, специальную переподготовку по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд контрактный управляющий не прошел;

- в плане – графике размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Центра досуга на 2015 год коды операций сектора государственного управления классификации не соответствовали планируемым закупкам и услугам;

- в информациях о заключенных контрактах (их изменении) неверно указывались даты начала исполнения контракта и действия контракта, не указывалась сумма фактически оплаченных расходов;

- информация о заключении и об исполнении контрактов размещалась с нарушением сроков;

- не размещался в единой информационной системе отчет о результатах отдельного этапа исполнения контракта, информации о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге.

10. Нарушение постановления Администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области от 16.02.2012 №29 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям из бюджета муниципального образования – Ершичский район Смоленской области» - в соглашениях не указывались конкретные сроки предоставления субсидии.

11. Учетная политика в Центре досуга, утвержденная Приказом от 12.01.2015 года №2 Пб «О реализации учетной политики в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» муниципального образования — Ершичский район Смоленской области» не соответствовала действующему законодательству.

В сентябре – октябре 2016 года проведено контрольное мероприятие «Контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета, а также средств, получаемых бюджетом поселения из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации» за 2014-2015 годы и 1 полугодие 2016 года» в Администрации Сеннянского сельского поселения Ершичского района Смоленской области. В результате контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки:

1. Нарушение статьи 5 «Действие закона (решения) о бюджете во времени» Бюджетного кодекса РФ - внесение изменений в решения о бюджете муниципального образования Сеннянского сельского поселения опубликованы позднее 10 дней после их подписания, в ряде случаев решения Совета депутатов Сеннянского сельского поселения официально не опубликованы;

2. Нарушение решения Совета депутатов Сеннянского сельского поселения Ершичского района Смоленской области от 21.10.2013 года №21 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Сеннянского сельского поселения Ершичского района Смоленской области» - бюджет муниципального образования Сеннянского 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 пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации - Администрацией сельского поселения не утвержден порядок ведения реестра расходных обязательств Сеннянского сельского поселения Ершичского района Смоленской области.

4. Нарушение постановления Администрации Сеннянского сельского поселения Ершичского района Смоленской области от 31.12.2013 года №41 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации Сеннянского сельского поселения Ершичского района Смоленской области» и приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения

бюджетных смет казенных учреждений» - расчетные таблицы, обосновывающие сметные показатели, являющиеся неотъемлемой частью сметы заполнены в неполном объеме.

5. Нарушение Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного решением Банка России от 12.10.2011 № 373-п и 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».

6. 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».

7. Нарушение Приказа от 01.07.2013 года №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» - денежные средства в сумме 90 рублей за кабель перечислены по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», а следовало перечислить по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

8. Нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации - с АО «АтомЭнергоСбыт», Филиалом ПАО «МРСК Центра» - «Смоленскэнерго» и ООО «РН-Карт-Смоленск» заключались Муниципальные контракты и договоры сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

9. Нарушение статьи 84.1 Трудового кодекса - с распоряжением о прекращении трудового договора работники под роспись не ознакомивались.

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

11. Нарушение статьи 127 Трудового кодекса - при увольнении работников не выплачивалась компенсация за неиспользованный отпуск, в результате недоплата составила за 2015 год 699 рублей, за 2016 год – 1108 рублей.

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

- неверно исчислялся средний дневной заработок, в результате переплата отпускных составила 183 рубля;

- не учитывалась премия за выполнение особо важных и сложных заданий, в результате недоплата отпускных составила 2391 рубль.

14. В ходе выборочной проверки правильности начисления и выплаты заработной платы в проверяемом периоде установлено:

- недоплата заработной платы в сумме 357 рублей;

- нарушение пункта 6 Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации Сеннянского сельского поселения Ершичского района Смоленской области - неверно выплачена материальная помощь, переплата составила 2487 рублей;

- неверно начислялась надбавка за выслугу лет, в результате недоплата составила 1100 рублей.

15. Нарушения Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- не велся журнал регистрации путевых листов;

- в путевых листах не указывались:

- номер удостоверения, время выезда из гаража и время возвращения в гараж, адрес подачи автомобиля;
- задание водителю;
- показания спидометра указывались не в соответствии с пройденным километражем;

- путевые листы заполнялись на водителя, хотя на основании распоряжений Администрации Сеннянского сельского поселения и согласно табелям учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, в это время водитель находился в очередных отпусках;

- заправка и использование автомобиля в выходные дни, при этом распоряжение о работе водителя не издавалось и рабочее время не отражалось в таблице учета использования рабочего времени.

16. Нарушение статей 20, 23 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 статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации - неэффективное использование бюджетных средств по горюче-смазочным материалам составило 66555 рублей 25 копеек, в том числе в 2014 году – 20753 рубля 64 копейки, в 2015 году – 32206 рублей 10 копеек, в 1 полугодии 2016 года – 13595 рублей 51 копейку.

18. Нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрация сельского поселения как получатель бюджетных средств не вела реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

19. 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":

- в должностной инструкции права и обязанности контрактного управляющего не отражены;
- не утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения нужд Администрации Сеннянского сельского поселения;
- информация об исполнении контрактов направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в срок, превышающий три рабочих дня со дня исполнения контрактов (по договорам №67319147 от 30.12.2014 года и №67319243 от 12.01.2015 года фактически оплачено 11.12.2015 года (платежные поручения №469 от 11.12.2015, №470 от 11.12.2015 года), в информациях об исполнении (расторжении) контрактов дата в разделе 1. «Исполнение контракта» указана 22.12.2015 года и неверно указаны номера платежных документов.

20. Нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Администрации Сеннянского сельского поселения Ершичского района Смоленской области от 31.10.2013 №30 «Об утверждении порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации» - оценка эффективности реализации муниципальной программы не проводилась.

На основании запроса Прокуратуры Ершичского района Смоленской области от 22.11.2016 года №20/10-2016 проведена проверка эффективности использования финансовых ресурсов муниципальным унитарным предприятием «Коммунальщик» муниципального образования Ершичского сельского поселения.

Контрольно-ревизионной комиссией по результатам проведенных контрольных мероприятий внесено 5 представлений, которые содержат предложения для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Получено 5 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 муниципальных образований Егоровского, Воргинского, Кузьмичского и Сеннянского сельских поселений Ершичского района Смоленской области.

Обобщая результаты проведенной в отчетном периоде контрольной работы, Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что выявленные проверкой нарушения, не носили характер злоупотреблений, не нанесли значительного ущерба бюджетам, как правило, связаны с недостаточным анализом руководителя результатов деятельности на вверенном участке, незнанием

норм финансового и бюджетного законодательства, невнимательностью и ослаблением ответственности исполнителей.

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 2016 года подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2017 год.

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

Контрольно-ревизионная комиссия ежеквартально размещает информацию о своей деятельности на официальном сайте Администрации муниципального образования — Ершичский район Смоленской области.