

Утвержден
приказом Контрольно-ревизионной
комиссии муниципального
образования «Сафоновский район»
Смоленской области
от «10» февраля 2021 года № 04

**Отчет о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования
«Сафоновский район» Смоленской области за 2020 год**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области за 2020 год составлен в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», областным законом от 23 июня 2011 года № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области», положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, утвержденным решением Сафоновского районного Совета депутатов от 29 февраля 2012 года № 30/4.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области осуществлялась на основании плана работы на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области от 24 декабря 2019 года № 41 (с внесенными изменениями от 11.06.2020 года № 22, от 15.07.2020 года № 28). План работы был выполнен в полном объеме.

В процессе своей работы в 2020 году Контрольно-ревизионная комиссия осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую и организационно-методическую работу.

Экспертно-аналитическая деятельность

В отчетном периоде Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области подготовлено 260 заключений, из них:

- В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса РФ – 42 заключения на отчеты об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года, 1 полугодие 2020 года, 9 месяцев 2020 года по всем сельским поселениям, городскому поселению и бюджету муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области;
- 19 заключений на годовой отчет об исполнении бюджетов за 2019 год;
- 64 заключения на проекты решений Сафоновского районного Совета депутатов и Советов депутатов городского и сельских поселений Сафоновского района Смоленской области «О внесении изменений и

дополнений в решения Советов депутатов «О бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- 14 заключений на проекты решений «Об утверждении прогнозного плана приватизации имущества на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по муниципальному образованию «Сафоновский район» Смоленской области, городскому и сельским поселениям;
- 14 заключений на проекты решений Сафоновского районного Совета депутатов, Советов депутатов городского и сельских поселений Сафоновского района Смоленской области «О бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
- 14 заключений на проекты решений о внесении изменений в Положения о бюджетном процессе;
- 17 заключений на проекты решений, затрагивающих вопросы имущества, находящегося в собственности Сафоновского района Смоленской области;
- 2 заключения на проекты решений об установлении размеров ставок арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, до разграничения государственной собственности на землю, и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности городского поселения и муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области.
- 2 заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетов Сафоновского городского поселения и муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области;
- 72 заключения по результатам финансово-экономической экспертизы проектов постановлений Администраций сельских поселений и Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области о внесении изменений в муниципальные программы.

Цель заключений: подтверждение полноты и достоверности данных, оценка соблюдения законодательства РФ. Все проекты решений не противоречат требованиям налогового и бюджетного законодательств Российской Федерации.

Следует отметить, что при проведении экспертизы и анализа представляемых проектов нормативных правовых актов и отчетов об исполнении бюджетов, ряд допущенных ошибок устранялся в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий.

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

Заключения по результатам экспертно-аналитической деятельности направлялись в Сафоновский районный Совет депутатов и в Советы

депутатов городского и сельских поселений Сафоновского района Смоленской области, с которыми подписаны соглашения о передаче полномочий.

Контрольно-ревизионная деятельность

В соответствии с годовым планом работы на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области от 24 декабря 2019 года № 41 (с внесенными изменениями от 11.06.2020 года №22, от 15.07.2020 года № 28) Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области в отчетном периоде провела четырнадцать контрольных мероприятий, в том числе:

В 1 квартале 2020 года Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области составлено 59 заключений на проекты решений Сафоновского районного Совета депутатов, Советов депутатов городского и сельских поселений Сафоновского района Смоленской области и завершено проведение 2-х контрольных мероприятий:

1. Проверка правильности выплаты субвенции для осуществления мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области за 2019 год. Акт проверки и представление направлены в комитет по образованию Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, МКУ «ЦБ МОУ». Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен И.п.Главы муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, в Сафоновский районный Совет депутатов.
2. Проверка соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Пушкинского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, а также средств, получаемых бюджетом поселения, из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за 2019 год. Акт проверки и представление направлены в Администрацию Пушкинского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен И.п.Главы муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, в Сафоновский районный Совет депутатов и в Совет депутатов Пушкинского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области.

Во 2 квартале 2020 года Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области составлено 46 заключений на проекты решений Сафоновского районного Совета депутатов, Советов депутатов городского и сельских поселений

Сафоновского района Смоленской области и завершено проведение 4-х контрольных мероприятий:

1. Проверка правильности предоставления субсидий на содержание бань в 2019 году из бюджета Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. Акт проверки и представление направлены в Администрацию Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен И.п.Главы муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, в Сафоновский районный Совет депутатов и в Совет депутатов Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области.
2. Проверка правильности предоставления субсидий на содержание бань в 2019 году из бюджета Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области. Акт проверки предоставлен в комитет по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен И.п.Главы муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, Председателю Сафоновского районного Совета депутатов, Главе муниципального образования Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области.
3. Проверка правильности предоставления субсидии МУП «Охотник и рыболов» на возмещение затрат, связанных с осуществлением биотехнических мероприятий в 2019 году из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области. Акт проверки предоставлен в отдел сельского хозяйства Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен И.п.Главы муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, Председателю Сафоновского районного Совета депутатов.
4. Проверка правильности предоставления субсидии Сафоновской районной общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов в 2019 году из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области. Отчет о результатах контрольных мероприятий направлен И.п.Главы муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области и в Сафоновский районный Совет депутатов.

В 3 квартале 2020 года Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области составлено 33 заключения на проекты решений Сафоновского районного Совета депутатов, Советов депутатов городского и сельских поселений

Сафоновского района Смоленской области и завершено проведение 2-х контрольных мероприятий:

1. Проверка правильности предоставления субсидии Общественной организации бывших малолетних узников фашистских концлагерей в 2019 году из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области. Акт проверки направлен в Администрацию муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен И.п.Главы муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, в Сафоновский районный Совет депутатов.
2. Аудит в сфере закупок на основании статьи 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципального бюджетного учреждения культуры «Сафоновская районная централизованная библиотечная система» за 2019 год. Акт проверки и представление направлены в комитет по культуре Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области и в муниципальное бюджетное учреждение культуры «Сафоновская районная централизованная библиотечная система». Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен И.п.Главы муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, в Сафоновский районный Совет депутатов.

В 4 квартале 2020 года Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области составлено 122 заключений на проекты решений Советов депутатов городского и сельских поселений Сафоновского района Смоленской области и провела следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка правильности предоставления субсидии Сафоновской городской организации Смоленской областной организации Всероссийского общества инвалидов в 2019 году из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области. Отчет о результатах контрольных мероприятий направлен И.п. Главы муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, Председателю Сафоновского районного Совета депутатов.
2. Проверка соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, а также средств, получаемых бюджетом поселения, из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за 2019-2020 годы. Акт проверки и представление направлены в Администрацию Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе муниципального

образования «Сафоновский район» Смоленской области, председателю Сафоновского районного Совета депутатов и в Совет депутатов Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области.

3. Совместная проверка бюджета муниципального образования Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, в том числе в части использования предоставленных из областного бюджета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, за 2018-2019 годы. Проверка проводилась совместно с Контрольно-счетной палатой Смоленской области. Акт проверки и представление направлены в Администрацию Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Губернатору Смоленской области, в Смоленскую областную Думу, Прокуратуру Смоленской области, Главе муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, председателю Сафоновский районный Совет депутатов.
4. Аудит в сфере закупок на основании статьи 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Администрации Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области за 2019 год. Акт проверки направлен в Администрацию Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, председателю Сафоновского районного Совета депутатов и в Совет депутатов Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области.
5. Проверка соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, а также средств, получаемых бюджетом поселения, из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за 2019-2020 годы. Акт проверки и представление направлены в Администрацию Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, председателю Сафоновский районный Совет депутатов и в Совет депутатов Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области.
6. Проверка правильности выплаты субвенции на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области за 2019-2020 годы. Акт проверки и представление

направлены в комитет по образованию Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области и МКУ «ЦБ МОУ». Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области и председателю Сафоновского районного Совета депутатов.

Проверками охвачено объектов на общую сумму в размере 51362,1 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2020 год проведена проверка правильности выплаты субвенции для осуществления мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области за 2019 год.

В ходе контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения областного закона от 18.12.2009 года №136-з «О размере, условиях и порядке возмещения расходов, связанных с предоставлением компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам областных государственных и муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа), перешедшим на пенсию педагогическим работникам областных государственных и муниципальных образовательных организаций», постановления Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области от 25.07.2019 года №1077 «Об утверждении Порядка расходования субвенции бюджету муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на осуществление государственных полномочий по осуществлению мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений», Административного регламента, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области.

Решением Сафоновского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 19.12.2018 года № 36/1 (в редакции решений от 23.08.2019 года № 42/1, от 26.12.2019 года № 46/6) на 2019 год предусмотрена субвенция на осуществление государственных полномочий по осуществлению мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений (далее – субвенция) в сумме 4994,0 тыс. рублей.

Согласно предоставленным отчетам об исполнении бюджета на 01.01.2020 года (ф. 0503127), кассовые расходы исполнены по разделу 1000

«Социальная политика», подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», целевой статье 04 Я 01 80250 «Расходы для осуществления мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения», виду расходов 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» и составили за 2019 год в сумме 4892,9 тыс. рублей или 99,98% к плановым назначениям (4894,1 тыс. рублей).

Согласно предоставленным сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.503169), кредиторская задолженность по выплате компенсации на 01.01.2020 года составила 386400,0 рублей, что соответствует выплате компенсации за декабрь 2019 года произведенной в январе 2020 года.

Согласно п. 5 Порядка расходования субвенции ежемесячно в срок до 10-го числа текущего месяца в Департамент Смоленской области по образованию и науке (далее – Департамент) предоставлялись заявки для перечисления субвенции бюджету муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области. Согласно п. 13 Порядка расходования субвенции в Департамент ежеквартально представлялись отчеты о расходовании субвенции. Все заявки и отчеты за проверяемый 2019 год предоставлены к проверке.

В соответствии со статьей 3 областного закона от 18.12.2009 года №136-з размер денежной компенсации устанавливается в сумме 1200 рублей в месяц.

Согласно предъявленному отчету о расходовании субвенции за 2019 год численность педагогических работников имеющих право на получение компенсации составила 353 человека. Из них:

- в учреждениях, находящихся в государственной собственности:
 - педагогические работники работающие – 53 человека;
 - перешедшие на пенсию педагогические работники – 25 человек;
- в учреждениях, находящихся в муниципальной собственности:
 - педагогические работники работающие – 227 человек;
 - перешедшие на пенсию педагогические работники – 48 человек.

При выборочной проверке оформления личных дел получателей (262 личных дела из 353) компенсации установлено следующее:

- Листы личного дела до 2018 года были помещены в скоросшиватель, после 2018 года - сложены в один файл. Личные дела не пронумерованы. Все это является нарушением п.3.2.3.3 Административного регламента.
- выплата компенсации осуществляется на основании приказов комитета по образованию о назначении денежной компенсации. Стоит отметить, что приказы о назначении денежной компенсации комитетом по образованию стали издаваться с ноября 2017 года по вновь оформляющимся педагогическим работникам. До этого времени в личных делах не прилагались приказы о назначении компенсации. О

прекращении выплаты компенсации комитетом по образованию предоставлены (не в полном объеме) приказы с 2019 года.

- заявления, приложенные к личному делу, предоставлены не по утвержденной форме административного регламента, нет заявлений при смене фамилии, не полностью прописаны имя, отчество, во многих заявлениях нет адреса;
- копии документа, удостоверяющий личность заявителя (паспорт), в личных делах до 2018 года не заверены, что является нарушением п.9статьи 4 областного закона о 18.12.2009 года №136-з. В некоторых личных делах не приложены копии паспорта;
- копии документа, подтверждающего право пользования жилым помещением или право собственности на жилое помещение, в личных делах до 2018 года не заверены, что является нарушением п.9статьи 4 областного закона о 18.12.2009 года №136-з. Во многих личных делах нет документов подтверждающего право пользования жилым помещением или право собственности на жилое помещение;
- документы, содержащие сведения о наличии (отсутствии) задолженности по оплате жилого помещения, отопления и освещения в личных делах представлены на момент оформления личного дела;
- копии трудовой книжки, не во всех личных делах заверены в установленном порядке(нарушение п.9статьи 4 областного закона о 18.12.2009 года №136-з). В некоторых личных делах не подложены копии трудовых книжек;
- справка (информация) об установлении пенсии заявителю, в личных делах, оформленных до 2018 года, не везде приложена;
- справка(информация), подтверждающая, что к моменту перехода на пенсию заявитель пользовался мерами социальной поддержки по предоставлению компенсации приложена к личным делам, заведенным с 2018 года.

При выборочной проверке педагогических работников, работающих в следующих сельских образовательных учреждениях, установлено следующее:

- Не составлялись приказы комитета по образованию на прекращение выплаты компенсации;
- не переоформлялись личные дела как получатель компенсации при смене статуса(учителя на педагогического работника, перешедшего на пенсию) –5 шт.
- Сумма излишне выплаченной компенсации, в связи с неоформленными личными делами составила 80400,0 рублей.

Комитетом по образованию предоставлены приказы о прекращении выплаты компенсации в 2019 году, в связи со смертью педагогических работников либо увольнением. Стоит отметить, что в приказах нет ссылки на документ, являющимся основанием прекращения выплаты компенсации (приказ на увольнение, копия свидетельства о смерти или справки о

смерти). Приказы о прекращении выплаты компенсации предоставлены не на всех педагогических работников, которым перестали выплачивать компенсацию. После запроса в отдел ЗАГС г.Сафоново были выявлены случаи выплаты компенсации, уже умершим педагогическим работникам. Таким образом, переплата составила 33600,0 рублей, недоплата – 1200,0 рублей.

После запроса в отдел социальной защиты населения в Сафоновском районе Смоленской области, предоставлены справки на педагогических работников получавших компенсацию как меру социальной поддержки по оплате коммунальных услуг (Ветеран труда) выявлены случаи одновременного получения компенсации и пособий. Переплата составила 36000,0 рублей.

Председателю комитета по образованию Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, начальнику муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области» направлены представления по устранению нарушений, усилению контроля за правильностью выплаты субвенции для осуществления мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области и предотвращения необоснованных выплат компенсации.

На момент составления отчета Комитетом по образованию предоставлена информация по устранению нарушений: в бюджет внесена переплата компенсации в сумме 14400,0 рублей, выплачена компенсация в сумме 1200,0 рублей, решен вопрос по одновременному получению компенсации и пособия как Ветеран труда. Согласно предоставленной информации, на основании решения Сафоновского районного суда Смоленской области подлежат взысканию излишне полученные выплаты по категории «Ветеран труда», таким образом, начисленная компенсация педагогическим работникам в сумме 26400,0 не является переплатой. Переоформлены личные дела педагогическим работникам, вышедшим на пенсию.

В соответствии с пунктом 2.2 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2020 год проведена проверка соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Пушкинского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, а также средств, получаемых бюджетом поселения, из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за 2019 год.

В ходе проверки выявлены нарушения: Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.10 №157н, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года № 65н. Главе муниципального образования Пушкинского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области направлено представление об устранении нарушений, обнаруженных в акте проверке.

Бюджет Пушкинского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области (далее – Пушкинское сельское поселение) на 2019 год принят решением Совета депутатов Пушкинского сельского поселения «О бюджете Пушкинского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 18.12.2018 г. №104. На 2019 год бюджет Пушкинского сельского поселения первоначально был утвержден по доходам в сумме 4504,8 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений (получаемых межбюджетных трансфертов) в сумме 1942,2 тыс. рублей, по расходам – в сумме 4504,8 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2019 год равен нулю.

В связи с внесением изменений и дополнений в бюджет Пушкинского сельского поселения доходная и расходная части бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличились на 332,0 тыс. рублей. В результате этого, уточненный план по доходам составил 4836,8 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений (получаемых межбюджетных трансфертов) 1945,7 тыс. рублей, по расходам 4836,8 тыс. рублей. Дефицит (профицит) бюджета на 2019 год равен нулю.

Рассмотрев отчет об исполнении бюджета Пушкинского сельского поселения за 2019 год, необходимо отметить следующее: доходы бюджета Пушкинского сельского поселения за 2019 год исполнены в сумме 4923,8 тыс. рублей или на 101,8% к утвержденному плану, расходы в сумме 3347,9 тыс. рублей или на 68,0%. Профицит бюджета Пушкинского сельского поселения за 2019 год составил 1575,9 тыс. рублей.

На территории Пушкинского сельского поселения в 2019 году действовали 3 муниципальные программы:

- «Обеспечение деятельности Администрации и содержание аппарата Администрации Пушкинского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области» - запланировано 1635,8 тыс. рублей, исполнение составило 1573,2 тыс. рублей или 96,2%.
- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Пушкинского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области» - запланировано 2636,5 тыс. рублей, исполнение составило 1724,3 тыс. рублей или 65,4%.

- «Устойчивое развитие территории Пушкинского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области» - запланировано -210,0 тыс.рублей, исполнение составило 93,2 тыс.рублей или 44,4%.

Однако стоит заметить, что объем финансирования этих программ на 2019 год не соответствует утвержденным плановым назначениям, утвержденным решением Совета депутатов Пушкинского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области «О бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Проекты муниципальных программ, утвержденных постановлениями Администрации, не предоставлялись для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области.

В ходе проведения проверки учетной политики установлено:

- В нарушении пункта 4 постановления от 30.12.2016 года №102 на сайте Администрации Пушкинского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области не размещено данное постановление «Об утверждении учетной политики».
- В утвержденной учетной политике отсутствуют перечни лиц, имеющих право получения доверенностей, право подписи первичных учетных документов, право получать бланки строгой отчетности.
- В первом разделе «Общие вопросы» есть ссылка на Администрацию Дроздовского сельского поселения.
- В третьем разделе «Правила документооборота и технология обработки учетной информации» определен перечень материально-ответственных лиц, однако не со всеми заключены договора о материальной ответственности (старший менеджер Л*** С.Ю.).
- В восьмом разделе «Учет нефинансовых активов» не правильно определены суммы основных средств, которые не являются амортизируемым имуществом. Согласно пункту 1 статьи 256 Налогового кодекса Р.Ф имущество стоимостью не более 100 000 рублей для целей налогового учета вообще не признается основными средствами.
- В десятом разделе «Учет материальных запасов» определен порядок постановки на учет и списания материальных запасов. Следует отметить, что в учетной политике не прописано, в каких единицах вести учет материальных запасов, нет норм списания строительных и хозяйственных товаров. В учетной политике следует принять единый порядок учета количества жидких (сыпучих) материалов: в мерах веса (объема). В учетной политике отсутствуют нормы расхода топлива и смазочных материалов для автомобильного транспорта Администрации и по бензокосилке для скашивания травы на территории поселения.
- В одиннадцатом разделе «Исчисление налогов и сборов» предусмотрена отправка отчетности в ИФНС с использованием ГП «1-

С Предприятие», а фактически все отчеты сдавались через ООО «Выбор» или нарочно.

- В приложении №3 учетной политики разработан Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и оформления отчетов по их использованию. Следует отметить, что в этом Порядке не указан срок, в течение которого производится возмещение произведенных работником расходов из личных средств (включая перерасход по авансовому отчету).

- В приложении №5 разработано Положение о проведении инвентаризации нефинансовых, финансовых активов и обязательств в Администрации сельского поселения (далее - Положение). В пункте 6 Положения перечислен перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, который включает в себя:

1. Инвентаризация основных средств: здания, сооружения, передаточные устройства и остальные ОС раз в 3 года по состоянию на 1 декабря; другие основные средства 1 раз в год на 1 декабря.
2. Инвентаризация материальных запасов 1 раз в год по состоянию на 1 декабря.
3. Инвентаризация наличных денежных средств в кассе 1 раз в месяц.
4. Внезапные инвентаризации всех видов имущества проводятся при необходимости в соответствии с распоряжением руководителя.

К проверке инвентаризационные ведомости не предоставлены.

- В приложении № 6 разработано Положение о внутреннем контроле в Администрации сельского поселения. По результатам проведенных мероприятий необходимо составлять соответствующие акты. К проверке документы по внутреннему контролю не предоставлены. Журналы операций за 2019 год Администрацией Пушкинского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области к проверке не предоставлены, что является нарушением Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 №173н.

Сплошной проверкой правильности расходования денежных средств на хозяйственные расходы установлено:

- авансовые отчеты оформлены с нарушением правил предъявляемых к бухгалтерским документам: заявления на выдачу денежных средств под отчет не оформлялись.
- в авансовых отчетах не делаются бухгалтерские записи (проводки), отсутствуют суммы израсходованных средств, не указан остаток или перерасход, отсутствует либо подпись руководителя, либо печать при утверждении суммы отчета.

В ходе проверки начисленной и выплаченной заработной платы работникам Администрации выявлена излишне начисленная заработная плата, не подтвержденная нормативно-правовыми актами в сумме 38921,73 рубль.

Выявлены нарушения трудового кодекса РФ: нарушены сроки выплаты окончательного расчета, трудовые договора с работниками составлены с нарушениями в части определения рабочего времени работникам, работающим по совместительству.

Во время проверки путевых листов, актов на списание материалов выявлены нарушения в оформлении путевых листов. Также согласно статьям 213, 214 Трудового кодекса РФ и пункта 3 статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» прохождение водителем предрейсового (послерейсового) медицинского осмотра является его трудовой обязанностью, однако в путевых листах за 2019 год такой отметки нет. Остатки в оборотных ведомостях выведены не правильно. В предоставленных оборотных ведомостях по учету основных средств, материальных запасов суммы остатков не соответствуют суммам остатков материальных запасов и основных средств по годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год.

При проверке Администрации Пушкинского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области выявлены суммы неэффективного использования бюджетных средств в сумме 43240,0 рублей. Оплата за обслуживание компьютерной программы «1:С Предприятие» в 2019 году производилась, а программа не использовалась.

В ходе проверки 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» Администрации Пушкинского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области в 2019 году, установлена недостоверность размещенной информации и отсутствие информации об исполнении контрактов, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно предоставленной информации об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки приняты следующие меры: удержана с работников и восстановлена в бюджет Пушкинского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области сумма излишне начисленной заработной платы в размере 38921,73 рубль, в муниципальные программы внесены изменения соответствующие решению Совета депутатов Пушкинского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области «О бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Внесены изменения в трудовые договора с работниками Администрации. Соблюдаются сроки размещения информации на официальном сайте госзакупок. Усилен контроль за ведением первичных документов, путевые листы оформляются в соответствии с законодательством. Внесены изменения в нормативные акты, по которым найдены нарушения. За нарушения, отмеченные в акте проверки, виновные лица привлечены к дисциплинарному взысканию.

В соответствии с пунктом 2.3 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2020 год проведена проверка правильности предоставления субсидий на содержание бань в 2019 году из бюджета Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения Бюджетного Кодекса Российской Федерации, нормативно-правовых актов Администрации Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, бухгалтерский учет старшим менеджером Администрации Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области велся с нарушениями Федерального закона «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н.

Тариф на услуги бани утвержден решением Совета депутатов Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области от 11.11.2015 года №17: взрослый билет – 60 рублей, детский билет – 30 рублей.

Все нормативно-правовые акты регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг с целью возмещения затрат, связанных с оказанием услуг бань населению, не компенсированных доходами от населения в связи с применением регулируемых тарифов Администрацией Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области к проверке предоставлены.

Решением Совета депутатов Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области «О бюджете Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 19.12.2018 года №14 для предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг с целью возмещения затрат, связанных с оказанием услуг бань населению, не компенсированных доходами от населения в связи с применением регулируемых тарифов, установленных решением представительного органа местного самоуправления предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», целевой статьи 02Я0360100 «Возмещение затрат, связанных с оказанием услуг бань населению», виду расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг» в размере 350,0 тыс. рублей. Решением Совета депутатов Издешковского сельского

поселения Сафоновского района Смоленской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области «О бюджете Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 19.12.2018 года №14; от 20.03.2019г. №1; от 26.04.2019г. №4; от 30.08.2019г. №17; от 23.09.2019 года №19; от 18.12.2019 года №27» сумма субсидии увеличена до 622,4 тыс. рублей.

Бюджетная смета на 2019 год, утвержденная Главой Администрации Издешковского сельского поселения к проверке не предоставлена. Первоначальный и уточненные расчеты расходов на предоставление в 2019 году субсидии так же к проверке не предоставлены.

Распоряжением Администрации Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области от 09.04.2019 года №6/1-р утвержден коэффициент посещаемости населением бань на 2019 год в размере 86,3% и базовая ставка субсидии на одно помывочное место на 2019 год в размере 17500,00 рублей. Распоряжением от 16.12.2019 года №20/1-р размер ставки изменен и составил 31120,00 рублей. Общее количество моечных мест в бане составляет 20 мест. Первоначальный размер субсидии согласно расчета составил: $20 * 17500,00 = 350000,00$ рублей. Уточненный размер субсидии согласно расчета составил: $20 * 31120,00 = 622400,00$ рублей.

Согласно пункту 3 Порядка, Главный распорядитель средств (Администрация Издешковского сельского поселения), на основании заключенных соглашений, должен ежеквартально осуществлять перечисление субсидий на расчетные счета получателей субсидии равными долями. В нарушение пункта 3 Порядка, субсидии перечислялись нерегулярно (июнь 2020 года и декабрь 2020 года). Согласно предъявленному отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01 января 2020 года, кассовое исполнение за 2019 год по возмещению затрат, связанных с оказанием услуг бань населению составило 597432,86 рублей (96,0%).

Администрацией Издешковского сельского поселения предоставлены документы, подтверждающие фактические расходы на содержание бани за 2019 год, однако, за январь, март и июнь 2019 года, документы не подписаны Главой Администрации Издешковского сельского поселения. Во время проверки, данное нарушение устранено. Согласно предъявленным документам, общая сумма затрат, связанных с оказанием услуг бань населению, не компенсированных доходами от населения в связи с применением регулируемых тарифов составила 646595,32 рублей. При проверке документов за декабрь 2019 года выявлена техническая ошибка в подсчете. Итоговая сумма увеличена на 600,00 рублей.

При проверке правильности начисления заработной платы за 2019 год установлено: за проверяемый период начислено заработной платы работникам бани – 257028,25 рублей, начисления составили 77622,51 рублей. Начисление заработной платы производится на основании табеля учета рабочего времени в соответствии со штатными расписаниями по ООО «Универсал»(баня).

В фактические расходы на содержание бани включены затраты на водоснабжение и водоотведение. Следует отметить, что при перерасчете использованной воды из литров в кубометры, в январе, марте и ноябре допущены технические ошибки. Однако, на общую сумму фактических расходов это не повлияло.

За 2019 год, ООО «Универсал» предъявлены сметы на распиловку дров за февраль, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь и декабрь. За январь, март, апрель, май и июнь 2019 года, сметы предоставлены во время проверки. Сметы составлены экономистом ООО «Универсал», утверждены директором данного предприятия без согласования с Главой муниципального образования Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. При составлении смет с января 2019 года по июнь 2019 года применялись общеотраслевые индексы 2 кв.2016г., а с июля 2019 года по декабрь 2019 года – общеотраслевые индексы 1 кв.2019 года. При проверке смет обнаружены технические ошибки, но фактическая оплата произведена правильно.

На приобретение дров и материальных запасов израсходовано 107940,10 рублей. В договоре купли-продажи дровяной древесины указано, что под дровяной древесиной понимаются необработанные круглые лесоматериалы. Размер и диаметр древесины не оговаривается. Однако в локальных сметных расчетах на распиловку дров, указан диаметр деревьев более 300 мм. В связи с этим произвести соответствие диаметра приобретенной древесины и распиленной нет возможности.

После произведенных в период проверки перерасчетов доходы от платежей населения за 2019 год составили 132990,00 рублей, расходы на содержание бань 778985,32 рубля. Финансовый результат от услуг бань составил 645995,32 рублей.

В годовом отчете об исполнении бюджета Издешковского сельского поселения на 01.01.2020 года (ф.0503169) указана кредиторская задолженность в сумме 636132,20 рублей, однако, согласно предоставленного акта сверки расчетов на 01.01.2020 года, сумма задолженности за Администрацией Издешковского сельского поселения составляет 531025,98 рублей. Достоверность суммы проверить невозможно, так как оборотные ведомости за 2018 и 2019 годы не предоставлены.

Согласно пункту 5 Порядка, показателем результативности использования субсидии является коэффициент посещаемости населением бань за год, утверждаемый Администрацией Издешковского сельского поселения. Согласно Распоряжению, от 09.04.2019г. №6/1-р «О расчете

коэффициента посещаемости населением бань на 2019 год» утвержден коэффициент посещаемости населением бань на 2019 год в размере 86,3%.

Согласно расчету, произведенному Контрольно-ревизионной комиссией, коэффициент посещаемости за 2019 год составил: 2229 (количество помывок в 2019 году) : 2581 (количество помывок в 2018 году) * 100% = 86,4%, что выше запланированного значения на 0,1%.

За 2019 год, как и за предыдущие годы, Администрацией Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области поселения не производились проверки достоверности предоставленных отчетов, что является нарушением п.8 Порядка предоставления субсидии.

По результатам проверки направлено представление Главе Администрации муниципального образования Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области об устранении нарушений отмеченных в акте проверки. Согласно предоставленной информации Администрацией Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области приняты меры по устранению нарушений. Усилен контроль за ведением бухгалтерского учета, в бухгалтерской отчетности отражается достоверная задолженность, проводится работа по ведению оборотных ведомостей. Старшему менеджеру вынесено устное замечание.

В соответствии с пунктами 2.4, 2.7, 2.11 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2020 год проведены проверки правильности предоставления субсидий:

- Сафоновской районной общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов,
- Сафоновской городской организации Смоленской областной организации Всероссийского общества инвалидов,
- Общественной организации бывших малолетних узников фашистских концлагерей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 78 Бюджетного кодекса, Положений регулирующих предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области ежегодно проводит проверки соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

По итогам проверок нарушений порядка предоставления субсидий в 2019 году из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области не установлено, муниципальные нормативные акты,

регулирующие предоставление данных субсидий соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Решением Сафоновского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 19.12.2018 года № 36/1 для предоставления субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными бюджетными учреждениями, муниципальными автономными учреждениями и муниципальными казенными учреждениями из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области (далее – субсидии) предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики», целевой статьи 98 0 00 65000 «Субсидии отдельным некоммерческим организациям и иным некоммерческим объединениям», виду расходов 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)» в размере 600,0 тыс.рублей

В соответствии с Положением о порядке предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными бюджетными учреждениями, муниципальными автономными учреждениями и муниципальными казенными учреждениями, организации представляли в Администрацию муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области ежеквартальные отчеты в срок и по установленной форме. Все отчеты за 2019 год по использованию субсидии к проверке предоставлены, предъявлен полный пакет документов, подтверждающих фактические расходы. Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов в 2019 году приходится на заработную плату с начислениями.

В ходе проверок рекомендовано Сафоновской районной общественной организации бывших малолетних узников фашистских концлагерей соблюдать правила ведения бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», усилить контроль за оформлением авансовых отчетов, командировочных удостоверений.

В соответствии с пунктом 2.5 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2020 год проведена проверка правильности предоставления субсидий на содержание бань в 2019 году из бюджета Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области.

По итогам проверки нарушений не установлено. Комитетом по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области в соответствии с положением о порядке предоставления субсидии на

возмещение затрат, связанных с оказанием услуг бань, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, предоставлены: договор, поквартальные отчеты и копии первичных документов ООО «Гранит», подтверждающие фактические расходы на обслуживание бани за 2019 год. Тарифы на услуги бань общего пользования утверждены постановлением Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области от 28.12.2018 №1624 «Об установлении тарифов на услуги бань для населения». Тарифы на услуги бань для населения предусматривают: для общего отделения бани взрослый билет – 105 рублей, детский билет – 50 рублей; для душевого отделения бани взрослый билет – 120 рублей, детский билет – 60 рублей.

Решением Совета депутатов Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области «О бюджете Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 19.12.2018 года № 22/1 для предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг с целью финансового обеспечения (возмещения) затрат, связанных с оказанием услуг бань населению, не компенсированных доходами от населения в связи с применением тарифов ниже уровня экономически обоснованных затрат предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», целевой статьи 01 Я 03 22030 «Возмещение затрат, связанных с оказанием услуг бань населению», вида расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг» в размере 3068,0 тыс.рублей.

Согласно предъявленному отчету об исполнении бюджета главного распорядителя – комитета по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области (ф. 0503127) кассовое исполнение сложилось за 2019 год в объеме 3068000,0 рублей, что составляет 100,0% от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований на 2019 год.

В соответствии с Порядком предоставления субсидий на содержание бань, ООО «Гранит» представляет ежеквартально отчет комитету по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области.

К отчету прилагались ежемесячные расшифровки фактических затрат на эксплуатацию бань и документы, подтверждающие эти расходы. За 2019 год были предъявлены все подтверждающие документы.

В ходе проверки фактических расходов на содержание бань в 2019 году нарушений не установлено. Доходы от платежей населения, арендной

платы и прочих доходов за 2019 год составили 3900722,00 рублей, в том числе: плата населения за услуги бань – 3532490,00 рублей, за сушку – 3210,00 рублей, арендная плата – 365022,00 рублей. Однако при проверке полученных доходов установлены технические ошибки при подсчете общего количества помывок, указанных в отчете кассиров за март и июнь 2019 года. В общей сложности, в отчете указано на 38 помывок меньше, чем в отчетах кассиров. Сумма дохода от платежей населения за помывки за март 2019 года указана правильно, сумма дохода от платежей населения за помывки за июнь 2019 года завышена на 3 рубля. Так же суммы дохода от платежей населения за помывки за январь и февраль 2019 года завышены на 6 рублей и на 1 рубль соответственно, что подтверждено предоставленными ООО «Гранит» копиями фискальных документов. Всего сумма доходов за 2019 год завышена на 10,00 рублей. После произведенных перерасчетов доходы от платежей населения, арендной платы и прочих доходов за 2019 год составили 3900712,00 рублей, расходы на содержание бань 7979917,00 рублей. Сумма субсидии, предоставленной в 2019 году, составила 3068000,00 рублей.

Согласно пункту 5 Порядка предоставления в 2019 году субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, грантов в форме субсидий), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ услуг с целью финансового обеспечения (возмещения) затрат, связанных с оказанием услуг бань населению, не компенсированных доходами от населения в связи с применением регулируемых тарифов из бюджета Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области, показателем результативности использования субсидии является коэффициент посещаемости населением бань за год, утверждаемый комитетом по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области. Согласно приказу комитета по строительству и ЖКХ от 29.01.2019 года №05/2-р, коэффициент посещаемости бань на 2019 год определен в размере 93,0%. В ходе проверки правильности предоставления субсидий на содержание бань в 2019 году из бюджета Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области рассчитан коэффициент посещаемости за 2019 год, который составил 93,3%, что выше запланированного значения на 0,3%.

Муниципальные нормативные акты, регулирующие предоставление субсидий с целью возмещения затрат, связанных с оказанием услуг бань населению, не компенсированных доходами от населения в связи с применением регулируемых тарифов из бюджета Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

В соответствии с пунктом 2.6 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2020 год проведена проверка правильности предоставления субсидии МУП «Охотник и рыболов» на возмещение затрат, связанных с осуществлением биотехнических мероприятий в 2019 году из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области.

По итогам проверки установлено следующее: Постановлением Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области от 21.01.2019 года №44 утвержден Порядок предоставления в 2019 году субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, грантов в форме субсидий), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг с целью возмещения затрат, связанных с осуществлением биотехнических мероприятий на территории муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области. Согласно пункту 7 Положения для получения субсидий заявители предоставляют распорядителю следующие документы: заявление о предоставлении субсидий по форме; копию Устава предприятия, заверенную руководителем предприятия; копию свидетельства о регистрации и постановке на учет в налоговом органе, заверенную руководителем организации; выписку из Единого реестра юридических лиц. Документы для проверки предоставлены в полном объеме.

Согласно пункту 3 Порядка, Администрация муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, на основании заключенного соглашения, ежеквартально равными долями осуществляет перечисление субсидий на расчетный счет МУП «Охотник и рыболов». Финансирование субсидии в 2019 году осуществлялось ежеквартально на общую сумму 380000 рублей.

Согласно предоставленной отделом сельского хозяйства справке – расчету базовая ставка субсидии определена 5,43 рублей. Площадь охотничьих угодий и водных объектов закрепленная за получателем субсидии составляет 70,1 га и подтверждена Долгосрочной лицензией на пользование объектами животного мира (далее – лицензия) от 06.09.2007 года. Сумма субсидии составляет 380000 рублей, что соответствует показателям, утвержденным решением Сафоновского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 19.12.2018 года № 36/1.

В соответствии с пунктом 8 Порядка, МУП «Охотник и рыболов», в 2019 году представляло в отдел сельского хозяйства Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области ежеквартальные отчеты в срок и по установленной форме. Отчеты за 2019

год по использованию субсидии к проверке предоставлены, предъявлен пакет документов, подтверждающих фактические расходы.

Из предъявленных отчетов МУП «Охотник и рыболов» за 2019 год и подтверждающих данные расходы документов следует, что к фактическим затратам относятся следующие расходы: заработная плата и биотехнические мероприятия (подкормка для животных, ГСМ, запасные части и техническое обслуживание машин). Нарушений при начислении заработной платы не установлено. Нарушений ведения бухгалтерского учета не установлено.

Согласно пункту 5 Порядка, показателем результативности использования субсидии в 2019 году является коэффициент численности диких животных: белки, волка, выдры, горностая, куницы, лисицы, норки, медведя, рыси, хорька, глухаря, рябчика, куропатки, лося, кабана, косули, зайца-русака, зайца-беляка, тетерева – минимальный размер которого – 0,01%. Согласно справке-расчету показателя результативности использования субсидии, предоставленной отделом сельского хозяйства, коэффициент численности диких животных за 2019 год составил: лось – 3,1%, кабан – 28,6%, косуля – 5,9%, заяц-беляк – 1,0%, заяц-русак – 0,4%, тетерев – 0,3%, что выше запланированных показателей.

Согласно пункту 40 статьи 112 Закона 44-ФЗ государственные, муниципальные унитарные предприятия обязаны:

- 1) создать контрактную службу или назначить контрактного управляющего в соответствии с требованиями статьи 38 настоящего Федерального закона;
- 2) осуществлять планирование закупок в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона;
- 3) зарегистрироваться в единой информационной системе.

Сведения о контрактной службе или контрактом управляющем МУП «Охотник и рыболов» в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области предоставлены. В единой информационной системе МУП «Охотник и рыболов» зарегистрировано, но планирование закупок в единой информационной системе не осуществляло.

Муниципальные нормативные акты, регулирующие предоставление субсидий МУП «Охотник и рыболов» из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

В соответствии с пунктом 2.8 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2020 год проведен аудит в сфере закупок на основании статьи 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципального бюджетного

учреждения культуры «Сафоновская районная централизованная библиотечная система» за 2019 год.

. В ходе проведенного аудита 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» в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Сафоновская районная централизованная библиотечная система» за 2019 год установлены нарушения сроков размещения информации, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок. Комитету по культуре Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, муниципальному бюджетному учреждению культуры «Сафоновская районная централизованная библиотечная система» направлены представления об устранении недостатков, отмеченных в акте, усилению контроля за соблюдением сроков размещения информации о муниципальных контрактах и её достоверности.

На официальном сайте размещена информация о шести версиях структурированных планов-графиков закупок: №0 от 30.01.2019 года, №1 от 22.03.2019 года, №2 от 30.05.2019 года, №3 от 29.10.2019 года, №4 от 07.11.2019 года и №5 от 12.11.2019 года на 2019 год. Казначейский контроль в установленном порядке пройден, получено уведомление о соответствии.

В 2019 году на официальном сайте размещена информация о 13 закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). В ходе проведенного аудита 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» муниципальным бюджетным учреждением культуры «Сафоновская районная централизованная библиотечная система» в 2019 году, установлены недостоверность размещенной информации и отсутствие информации об исполнении контрактов, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно предоставленной комитетом по культуре Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области информации об устранении нарушений, обнаруженных в акте проверки, следует:

- усилен контроль по осуществлению деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;
- соблюдаются сроки размещения планов графиков, информации об исполнении(расторжении)контрактов, нормативно-правовых актов.

В соответствии с пунктом 2.9 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2020 год проведена проверка соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности)

использования средств бюджета Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, а также средств, получаемых бюджетом поселения, из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за 2019-2020 годы.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения: Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Бюджетного кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.10 №157н, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года № 65н, Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Бюджет Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2019 год утвержден решением Совета депутатов Прудковского сельского поселения от 19.12.2018 № 30 «О бюджете Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», (далее - решение о бюджете на 2019 год) со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов в сумме 4518,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 4518,2 тыс. рублей;
- бюджет сельского поселения сбалансирован по доходам и расходам.

В решение о бюджете на 2019 год 7 раз вносились изменения решениями Совета депутатов Прудковского сельского поселения от 20.03.2019 № 3; от 22.05.2019 № 9; от 26.08.2019 № 14; от 24.09.2019 № 17; от 28.10.2019 № 28; от 06.12.2019 № 34; от 27.12.2019 № 37 в результате чего:

-общий объем доходов бюджета сельского поселения на 2019 год увеличился на 31,9 тыс. рублей или на 0,7 % от первоначально утвержденных назначений и составил 4550,1 тыс. рублей, в том числе объем получаемых межбюджетных трансфертов увеличился на 23,0тыс. рублей или на 1,5% от первоначально утвержденных назначений и составил 1560,8тыс. рублей;

-общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2019 год увеличился на 632,8 тыс. рублей или на 14,0 % от первоначально утвержденных назначений и составил 5151,0 тыс. рублей.

- дефицит бюджета сельского поселения на 2019 год увеличился на 600,9 тыс. рублей (первоначально дефицит (профицит) не запланирован).

Стоит отметить, что в подпункте 3) статьи 4 решения о бюджете на 2019 год ошибочно указан «на 2020 год», следовало указать «на 2021 год».

Решением Совета депутатов Прудковского сельского поселения от 29.04.2020 №7 «Об исполнении бюджета Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области за 2019 год»(далее – решение об исполнении бюджета за 2019 год), утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 2019 год, показатели которого соответствуют

показателям, поименованным в статье 264.6 БК РФ и части 3 статьи 10 Положения о бюджетном процессе. Решение об исполнении бюджета за 2019 год опубликовано в газете «Прудковский вестник» от 29.04.2020 года №2.

Согласно решению Совета депутатов Прудковского сельского поселения от 15.11.2019 года №29 учреждено печатное средство массовой информации Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области «Прудковский вестник» для официальной публикации нормативных правовых актов органов местного самоуправления Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, издания официальных сообщений и материалов и иной официальной информации, однако не внесено изменение в статью 40 Устава сельского поселения.

В нарушение приказа Минфина России № 132н в решениях о бюджете сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в приложении № 1 «Источники финансирования дефицита бюджета Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2019 год» неверно указано наименование дохода, соответствующего коду доходов бюджетной классификации.

Бюджет Прудковского сельского поселения на 2020 год утвержден решением Совета депутатов Прудковского сельского поселения от 18.12.2019 № 35 «О бюджете Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», (далее - решение о бюджете на 2020 год) со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов в сумме 7759,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 7759,3 тыс. рублей;

бюджет сельского поселения сбалансирован по доходам и расходам.

В решение о бюджете за период январь – июнь 2020 года 1 раз внесено изменение решением Совета депутатов Прудковского сельского поселения от 28.02.2020 № 5, в результате чего:

-общий объем доходов бюджета сельского поселения на 2020 год увеличился на 152,8 тыс. рублей или на 2,0 % от первоначально утвержденных назначений и составил 7912,1 тыс. рублей, в том числе объем получаемых межбюджетных трансфертов увеличился на 152,8 тыс. рублей или на 4,9% от первоначально утвержденных назначений и составил 3262,3 тыс. рублей;

-общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2020 год увеличился на 152,8 тыс. рублей или на 2,0 % от первоначально утвержденных назначений и составил 7912,1 тыс. рублей.

- бюджет сельского поселения сбалансирован по доходам и расходам.

В нарушении части 3 статьи 156 ЖК РФ размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем) в Прудковском сельском поселении в проверяемом периоде не установлен. Договора социального найма не заключались.

Проверке представлены реестры недвижимого имущества, расположенного на территории Прудковского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019, 01.01.2020 года (далее – реестр недвижимого имущества).

В нарушении пункта 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424(далее – Порядок № 424), реестр недвижимого имущества не разделен на разделы.

В соответствии с данными реестра недвижимого имущества по состоянию на 01.01.2019 года объектами жилого фонда числятся 4 объекта жилищного фонда из них 2 жилых дома(1-одноквартирный, 1-двухквартирный) и 2 квартиры.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н , оборотные ведомости по учету нефинансовых активов (ф.0504035), применяемые для обобщения данных по наличию и стоимости нефинансовых активов, в Администрации Прудковского сельского поселения не ведутся.

Количество жилых домов, числящихся по реестру недвижимого имущества(жилфонд) на 01.01.2019 года составило 4, на 01.01.2020 года -49 жилых домов.

Вместе с тем, в 2019 году Прудковским сельским поселением от Богдановщинского сельского поселения по передаточному акту муниципального имущества и имущественных обязательств от 31.12.2019 года приняты 48 объектов жилищного фонда. При этом следует отметить, что в нарушение пункта 2 методических указаний, утвержденных приказом № 52н, передаточный акт муниципального имущества и имущественных обязательств от 27.06.2019 составлен не по форме 0504101. В передаточном акте отсутствуют адреса и инвентарные номера объектов жилого фонда. Инвентарные карточки на жилой фонд к проверке не предоставлены.

Администрацией сельского поселения допущено ненадлежащее исполнение полномочий по учету муниципального жилищного фонда, установленных пунктом 7 части 9 статьи 33 Устава сельского поселения.

Следовательно, Главой Администрации сельского поселения в нарушение пункта 1 части 10 статьи 30 Устава сельского поселения, не организована надлежащим образом деятельность Администрации сельского поселения.

В нарушении части 7 статьи 8 Федерального закона №257-ФЗ в Перечне дорог Прудковского сельского поселения отсутствуют идентификационные номера автомобильных дорог. Паспорта на дороги, указанные в Перечне дорог Прудковского сельского поселения к проверке не представлены. Регистры бухгалтерского учета, подтверждающие принятие в собственность муниципального образования автомобильных дорог местного

значения (оборотная ведомость) Администрацией Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области не велись.

В бюджетной отчетности Прудковского сельского поселения за 2019 год (Баланс ф.0503130) с учетом Сведений о движении нефинансовых активов (форма по ОКУД 0503168) к Пояснительной записке (форма по ОКУД 0503160) на 01.01.2020 (далее – Сведения о движении нефинансовых активов формы 0503168) отражено безвозмездное поступление нефинансовых активов на общую сумму 25356192,85 рубля, в том числе имущество муниципальной казны – 24835269,85 рублей, имущество, закрепленное в оперативное управление – 520923,0 рубля.

Однако в предоставленной к проверке ведомости имущества казны на 31.12.2019 года, подписанной старшим менеджером остаточная стоимость имущества муниципальной казны составляет 30527703,72 рубля, что не соответствует показателям строки 140 баланса ф. 0503130 на 93000,0 рублей. Имеет место искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах на 0,3 %.

На основные средства, находящиеся в оперативном управлении, Администрацией сельского поселения предоставлены инвентарные карточки и оборотные ведомости в полном объеме. Объекты и их балансовая стоимость соответствуют данным, предоставленным оборотными ведомостями на 01.01.2019 и 01.01.2020.

К проверке за 2019 – 1 полугодие 2020 года предоставлены главная книга, журналы операций, оборотные ведомости по основным средствам, материальным запасам.

В соответствии со статьей 11 Закона о бухгалтерском учете, пункта 7 Инструкции 191н, пунктов 80, 81 СГС «Концептуальные основы» Администрацией Прудковского сельского поселения в целях составления годовой бюджетной отчетности за 2019 год, в 2019 году осуществлялась инвентаризация основных средств и материальных запасов (распоряжение Администрации Прудковского сельского поселения от 20.12.2019 года №70/1-р).

Однако Администрация Прудковского сельского поселения в 2019 году должна была провести обязательную инвентаризацию активов и обязательств:

- в связи со сменой материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел) – на день вступления в должность главы вновь образованного муниципального образования Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области -28.06.2019 (пункт 81 СГС «Концептуальные основы»). К проверке представлен акт приемки-передачи имущества от 04.07.2019 года. Согласно акту приемки-передачи имущества от 04.07.2019 года материальные ценности Администрации сельского поселения полностью осмотрены и приняты материально-ответственным лицом. Акт подписан К*** Е.А., Е*** А.И., а также комиссией в составе:

С*** С.В., Ч*** Н.А. Однако нормативно-правовой акт на проведение инвентаризации в связи с избранием Главы Прудковского сельского поселения Ермакова А.И. к проверке не представлен.

При проверке начисленной и выплаченной заработной платы работникам Администрации Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области выявлены нарушения Трудового кодекса РФ, нарушены сроки выплаты отпускных, окончательно расчета. Также выявлена переплата ведущему специалисту и специалисту 1 категории в сумме 3256,50 рублей.

В нарушении статьи 284 Трудового кодекса РФ на работника Администрации Прудковского сельского поселения возлагались полномочия по внутреннему совместительству, более чем на 4 часа.

В нарушении Федерального закона «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 № 7-ФЗ, Администрацией Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области при заключении договоров возмездного оказания услуг по спиливанию деревьев, не составлялись акты о признании дерева аварийным, с указанием адреса, и включением в комиссию жителей, проживающих рядом с аварийным или сухим деревом.

В нарушении трудового законодательства при составлении договором возмездного оказания услуг с работниками Администрации не указывалось в какое время производились работы.

В ходе проверки учета материальных запасов, выявлено следующее: в мае 2019 года приобретены строительные материалы для ремонта бани в д.Каблуково на общую сумму 17390,0 рублей.

В декабре 2019 года актами на списание материальных запасов списаны строительные материалы на сумму 1103,0 рубля.

На период проверки строительные материалы в сумме 16287,0 рублей не списаны и находятся в д. Прудки и д.Богдановщина. По результатам проверки оставшихся строительных материалов, приобретенных на ремонт бани в д.Каблуково, составлен акт осмотра строительных материалов б/н от 13.10.2020 года. Так как данные строительные материалы до настоящего времени не использованы на ремонт бани в д.Каблуково, расходы на приобретение строительных материалов в сумме 16287,0 рублей являются неэффективными.

При выборочной проверке путевых листов выявлены нарушения норм списания ГСМ, таким образом, сумму 4625,92 рубля излишне списанных ГСМ рекомендовано вернуть в бюджет поселения.

Федеральным законом от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» установлена обязанность проведения предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств, как одно из требований обеспечения безопасности дорожного движения.

В ходе проверки установлено, что в путевых листах отсутствует запись о прохождении водителем предрейсового медицинского осмотра.

В нарушение Порядка № 85н, Порядка № 209н Администрацией сельского поселения неверно классифицированы расходы органа местного самоуправления на сумму 30835,94 рублей.

Представление об устранении нарушений выявленных в ходе проверки направлено в Администрацию Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. Главой Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области предоставлена информация о принятых мерах. Денежные средства в сумме 7699,50 рублей восстановлены в бюджет поселения. Внесены соответствующие изменения в нормативные документы Администрации сельского поселения. В 2021 году планируется начать работы по оформлению в собственность муниципального образования автомобильных дорог. Внесены изменения в Устав сельского поселения и в решения Совета депутатов Прудковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области «О бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Произведены исправления бюджетной классификации. Усилен контроль за ведением бухгалтерского учета, ведением реестров муниципального имущества, ведением путевых листов. Виновные лица привлечены к дисциплинарному взысканию.

В соответствии с пунктом 2.10 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2020 год проведена проверка соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, а также средств, получаемых бюджетом поселения, из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за 2019-2020 годы.

В ходе контрольного мероприятия проверки соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, а также средств, получаемых бюджетом поселения, из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за 2019-2020 годы выявлены нарушения: Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Бюджетного кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.10 №157н, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года № 65н.

Бюджет Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2019 год утвержден решением Совета депутатов Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области от 18.12.2018 № 23 «О бюджете Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2019 год и плановый период

2020 и 2021 годов», (далее - решение о бюджете на 2019 год) со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов в сумме 4702,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 4702,2 тыс. рублей;
- бюджет сельского поселения сбалансирован по доходам и расходам.

В решение о бюджете на 2019 год 6 раз вносились изменения решениями Совета депутатов Старосельского сельского поселения от 06.02.2019 № 2; от 27.03.2019 № 4; от 10.07.2019 № 10; от 23.08.2019 № 17; от 04.12.2019 № 23; от 25.12.2019 № 26 в результате чего:

-общий объем доходов бюджета сельского поселения на 2019 год увеличился на 642,3 тыс.рублей или на 13,7% от первоначально утвержденных назначений и составил 5344,5 тыс. рублей, в том числе объем получаемых межбюджетных трансфертов увеличился на 352,9тыс. рублей или на 19,4% от первоначально утвержденных назначений и составил 2173,8тыс. рублей;

-общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2019 год увеличился на 1182,9тыс. рублей или на 25,2% от первоначально утвержденных назначений и составил 5885,1 тыс. рублей.

- дефицит бюджета сельского поселения на 2019 год увеличился на 540,6 тыс. рублей (первоначально дефицит (профицит) не запланирован).

В нарушение приказа Минфина России № 132н в решениях о бюджете сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (в редакции от 26.08.2019 № 14; от 27.09.2019 № 17; от 27.10.2019 № 28; от 27.12.2019 №37) в приложении № 1 «Источники финансирования дефицита бюджета Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2019 год» неверно указано наименование дохода.

Решением Совета депутатов Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области от 24.03.2020 №4«Об исполнении бюджета Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области за 2019 год»(далее – решение об исполнении бюджета за 2019 год), утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 2019 год, показатели которого соответствуют показателям, поименованным в статье 264.6 БК РФ и части 3 статьи 10 Положения о бюджетном процессе. Решение об исполнении бюджета за 2019 год опубликовано в газете «Старосельский вестник» от 29.04.2020 года №2.

Бюджет Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области за 2019 год исполнен по доходам в сумме 5063,3 тыс. рублей, что составляет:

- 94,7% к утвержденным годовым назначениям (5344,5 тыс. рублей);
- 107,7% к первоначально утвержденным годовым назначениям (4702,2 тыс. рублей).

Исполнение по общему объему расходов бюджета сельского поселения за 2019 год составило в сумме 4984,6 тыс. рублей или 84,7% к назначениям, утвержденным Решением о бюджете на 2019 год (далее- утвержденные

назначения) в сумме 5885,1 тыс. рублей, по абсолютной величине недовыполнение составило в сумме 900,5 тыс. рублей.

Бюджет Старосельского сельского поселения на 2020 год утвержден решением Совета депутатов Старосельского сельского поселения от 17.12.2019 № 24 «О бюджете Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», (далее - решение о бюджете на 2020 год) со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов в сумме 5619,8 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 5619,8 тыс. рублей;
- бюджет сельского поселения сбалансирован по доходам и расходам.

В решение о бюджете на 2020 год за период январь – июнь 2020 года 1 раз внесено изменение решением Совета депутатов Старосельского сельского поселения от 23.06.2020 № 9, в результате чего:

– общий объем доходов бюджета сельского составил 5619,8 тыс. рублей, в том числе объем получаемых межбюджетных трансфертов составил 2646,2 тыс. рублей;

– общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2020 год увеличился на 730,0 тыс. рублей или на 13,0 % от первоначально утвержденных назначений и составил 6349,8 тыс. рублей.

– дефицит бюджета сельского поселения на 2020 год увеличился на 730,0 тыс. рублей (первоначально дефицит (профицит) не запланирован).

В соответствии со статьей 217 БК РФ решением Совета депутатов Старосельского сельского поселения от 23.06.2020 № 9 общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2020 год увеличен на 730,0 тыс. рублей и составил 6349,8 тыс. рублей. После внесения изменения, структура расходов на 2020 год составила:

– 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 2905,9 тыс. рублей или 45,8% от общего объема расходов;

– 0200 «Национальная оборона» в сумме 27,0 тыс. рублей или 0,4% от общего объема расходов;

– 0400 «Национальная экономика» в сумме 2807,5 тыс. рублей или 44,2% от общего объема расходов;

– 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 606,8 тыс. рублей или 9,6% от общего объема расходов.

Постановлением Администрации Старосельского сельского поселения от 24.07.2020 №27 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области за 1 полугодие 2020 года», утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2020 года.

Бюджет Старосельского сельского поселения за 1 полугодие 2020 года исполнен по доходам в сумме 2564,1 тыс. рублей, что составляет:

- 45,6% к утвержденным годовым назначениям (5619,8 тыс. рублей);

– 45,6 % к первоначально утвержденным годовым назначениям (5619,8 тыс. рублей).

• Исполнение по общему объему расходов бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2020 года составило в сумме 1160,6 тыс. рублей или 18,3% к назначениям, утвержденным в сумме 6347,2 тыс. рублей, согласно показателям сводной бюджетной росписи на 01.07.2020 года.

В нарушении пункта 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогнозы социально-экономического развития Старосельского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов проверке представлены без утверждения Администрацией сельского поселения. В нарушение пункта 4 статьи 173 БК РФ прогнозы социально-экономического развития представлены без пояснительной записки

В нарушении части 3 статьи 156 ЖК РФ размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем) в Старосельском сельском поселении в проверяемом периоде не установлен. К проверке предоставлены Положение о маневренном жилищном фонде муниципального образования Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов Старосельского сельского поселения от 10.06.2019 №9 и договор найма индивидуального жилого дома маневренного фонда №1 от 14.06.2019 года с Л*** Е*** В***. За период проверки (2019-2020годы) плата за жилое помещение и коммунальные услуги на счет Администрации Старосельского сельского поселения не поступали.

Договора социального найма жилых помещений в сельском поселении в проверяемом периоде не заключались, также отсутствуют договора социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда Старосельского сельского поселения, заключенные ранее.

В соответствии с данными реестра недвижимого имущества по состоянию на 01.01.2019 года объектами жилого фонда числится 1 объект жилищного фонда (жилой 1-одноквартирный дом).

Количество жилых домов, числящихся по реестру недвижимого имущества(жилфонд) на 01.01.2020 года составило 2 объекта.

В соответствии с законодательством Российской Федерации распоряжение земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, сельским поселением в проверяемом периоде не осуществлялось.

Старосельским сельским поселением к проверке учета имущества, ведения реестров муниципального имущества представлены следующие документы, содержащие перечни имущества (далее обобщенно – «реестр муниципального имущества», «реестр»):

- реестры муниципального имущества муниципального образования Старосельского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 (13 объектов учета) и на 01.01.2020 (15 объектов учета);

Таким образом, по состоянию на 01.01.2019 в «реестре муниципального имущества» учтено 13 объектов, в том числе:

- 1 объект недвижимого имущества - жилищный фонд балансовой стоимостью 453302,19 рублей;
- 9 объектов прочего недвижимого имущества (здания, сооружения, объекты незавершенного строительства, коммуникации и т.д.) балансовой стоимостью 18074900,83 рублей;
- 3 объекта движимого имущества (транспортные средства) балансовой стоимостью 1847370 рублей.

По состоянию на 01.01.2020 в «реестре муниципального имущества» учтено 15 объектов, в том числе:

- 2 объекта недвижимого имущества - жилищный фонд балансовой стоимостью 1153302,19 рублей;
- 9 объектов недвижимого имущества (здания, сооружения, объекты незавершенного строительства, коммуникации и т.д.) балансовой стоимостью 18074900,83 рублей;
- 1 земельный участок балансовой стоимостью 16858240 рублей;
- 3 объекта движимого имущества – транспортные средства балансовой стоимостью 1847370 рублей.

В «реестр муниципального имущества» на 01.01.2020 года включено следующее имущество казны:

- 1 объект недвижимого имущества - жилищный фонд балансовой стоимостью 700000,0 рублей;
- 1 земельный участок балансовой стоимостью 16858240 рублей.

Исходя из вышеизложенного, количество объектов имущества в представленном Администрацией сельского поселения «реестре муниципального имущества» увеличилось за 2019 год на 2 объекта.

В предоставленных к проверке оборотных ведомостях имущества муниципальной казны поселения на 31.12.2019 года, остаточная стоимость имущества муниципальной казны составляет 28487872,55 рубля, что соответствует показателям строки 140 баланса ф. 0503130. Инвентарные карточки по учету имущества муниципальной казны, к проверке не предоставлены.

На основные средства, находящиеся в оперативном управлении, Администрацией сельского поселения предоставлены инвентарные карточки в полном объеме. Объекты и их балансовая стоимость соответствуют данным, предоставленным оборотными ведомостями на 01.01.2019 и 01.01.2020.

По состоянию на 01 декабря 2020 года проведена выборочная инвентаризация основных средств. В ходе инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

В нарушении части 7 статьи 8 Федерального закона №257-ФЗ в Перечне дорог Старосельского сельского поселения отсутствуют идентификационные номера автомобильных дорог. Паспорта на дороги,

указанные в Перечне дорог Старосельского сельского поселения к проверке не представлены. Регистры бухгалтерского учета, подтверждающие принятие в собственность муниципального образования автомобильных дорог местного значения (оборотная ведомость) Администрацией Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области не велись.

В соответствии с пунктом 11.1 Инструкции № 191н Администрацией Старосельского сельского поселения к проверке предоставлена бухгалтерская отчетность за 2019 год. Кредиторская задолженность подтверждена актами сверки взаимных расчетов. Кредиторская задолженность на 01.01.2020 года не включает в себя суммы платежей, произведенных в 2020 году, в размере 64830,0 рублей, что является искажением кредиторской задолженности за 2019 год.

Проверены начисление и выплата заработной платы работникам Администрации Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. В ходе проверки установлены нарушения трудового законодательства в части сроков выплаты отпускных и окончательного расчета. Также выявлена излишне начисленная заработная плата в сумме 15724,60 рубля. В нарушение статьи 284 Трудового кодекса РФ на работника Администрации сельского поселения возлагались полномочия по внутреннему совместительству более чем 4 часа.

В нарушение пункта 3 статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» Администрацией Старосельского сельского поселения допускалась эксплуатация автомобилей без проведения предрейсового медицинского осмотра водителя.

Представление об устранении нарушений выявленных в ходе проверки направлено в Администрацию Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. Главой муниципального образования Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области предоставлена информация о принятых мерах. Денежные средства в сумме 15724,60 рублей удержана из заработной платы работников Администрации поселения и в дальнейшем планируется произвести платежи в доходную часть бюджета Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. В решения Совета депутатов Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области «О бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесены соответствующие изменения. Прогнозы социально-экономического развития утверждаются распоряжением администрации Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. Заведены инвентарные карточки по учету муниципального имущества и жилищного фонда. Годовая отчетность составляется учитывая достоверную кредиторскую задолженность. В 2021 году планируется начать работы по оформлению в собственность муниципального образования

автомобильных дорог. За нарушения, отмеченные в акте проверки виновные лица привлечены к дисциплинарному взысканию.

В соответствии с пунктом 2.10.1 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2020 год проведен аудит в сфере закупок на основании статьи 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Администрации Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области за 2019 год.

В ходе проведенного аудита 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» в Администрации Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области за 2019 году установлены нарушения сроков размещения информации, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок.

На официальном сайте размещена информация о пяти версиях структурированных планов-графиков закупок: №0 от 28.01.2019 года, №1 от 18.02.2019 года, №2 от 18.07.2019 года, №3 от 19.07.2019 года, №4 от 22.07.2019 года на 2019 год. Казначейский контроль в установленном порядке пройден, получено уведомление о соответствии.

В предоставленный к проверке Администрацией сельского поселения реестр закупок включены все закупки, произведенные за счет бюджетных средств. В проверяемом периоде Администрация сельского поселения согласно предъявленному реестру закупок, заключила 33 договора на общую сумму 669626,09 рублей.

В 2019 году на официальном сайте размещена информация о 5 закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Администрацией Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области в 2019 году заключен муниципальный контракт №03-аэф/2019 от 01.04.2019 года на основании протокола рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе №0163300024619000002-1 от 21.03.2019 года с Т*** М*** А*** действующей от себя и собственников жилого помещения на сумму 700000,0 рублей. Пунктом 1 определен предмет муниципального контракта - приобретение благоустроенного жилого помещения (индивидуальный жилой дом), расположенного по адресу: С*** область, С*** район, деревня С*** С**, ул. Н***, д.***. Нарушения сроков приобретения жилого помещения нет. Оплата произведена по платежным поручениям на общую сумму 700000,0 рублей, в том числе за счет средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области в сумме 350000,0 рублей.

Согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости от 05.06.2019 года данное муниципальное имущество: Индивидуальный жилой дом, является собственностью муниципального образования Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. Постановлением Администрации Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области от 07.06.2019 года №24 муниципальное имущество: Индивидуальный жилой дом, расположенный по адресу: С*** область, С*** район, деревня С*** С***, ул. Н***, д.*** балансовой стоимостью 700000,0 рублей зачислено в состав муниципальной казны муниципального образования Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области.

По итогам проведенного электронного аукциона №0163300024619000003, на основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 05.08.2019 года № 0163300024619000003-3 заключен муниципальный контракт №7-аэф/2019 от 16.08.2019 года с обществом с ограниченной ответственностью «Альянс-ГК» на сумму 1 507 112,06 рублей. Согласно пункту 1 предметом контракта является: ремонт асфальтобетонного покрытия дороги по ул.Придорожная (1246 м2) и ул.Новый поселок (1216 м2) в д.Старое Село Старосельского с/п Сафоновского района Смоленской области в соответствии с техническим заданием на выполнение работ. Нарушения сроков оплаты нет.

Главе муниципального образования Старосельского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области рекомендовано:

- проанализировать выявленные аудитом нарушения законодательства РФ о контрактной системе и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе;
- усилить контроль по осуществлению деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципальных образовательных учреждений в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- обеспечить соблюдение требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части соблюдения сроков размещения в ЕИС информации о заказах, подлежащей такому размещению, в том числе исполнения контрактов.

В соответствии с пунктом 2.12 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2020 год проведена проверка правильности выплаты субвенции на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за

детьми в образовательных учреждениях муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области за 2019-2020 годы.

В ходе контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения: областного закона от 28.05.2008 года №58-з «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Смоленской области государственными полномочиями по выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях (за исключением государственных образовательных организаций), реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории Смоленской области», постановления Администрации Смоленской области от 18.03.2014 года №182 «Об утверждении порядка расходования субвенций бюджетам муниципальных районов Смоленской области, бюджетам городских округов Смоленской области на осуществление государственных полномочий по выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях (за исключением государственных образовательных организаций), реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории Смоленской области – (далее – постановление от 18.03.2014 года №182), постановления Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области от 04.12.2017 года №1525 «Об утверждении Порядка обращения за получением компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, и ее выплаты в новой редакции», постановления Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области от 08.07.2019 года №966 «Об утверждении Административного регламента предоставления комитетом по образованию Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области муниципальной услуги «Выплата компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области».

Решением Сафоновского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 19.12.2018 года № 36/1(в редакции решений от 23.08.2019 года № 42/1, 26.12.2019 года № 46/6)на 2019 год предусмотрена субвенция на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, а также в иных образовательных организациях (за исключением государственных образовательных

организаций), реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории Смоленской области (далее – субвенция) в сумме 5058,9 тыс.рублей. Решением Сафоновского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021и 2022 годов» от 18.12.2019 года № 45/1(в редакции решения от 17.06.2020 года № 50/3) на 2020 год – 5703,4 тыс.рублей.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации , на основании уведомления Департамента бюджета и финансов Смоленской области от 20.08.2020 года №8110144 внесены изменения в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств на 2020 год, в результате чего, общий объем субвенции на 2020 год составил 4489,4 тыс.рублей.

Согласно предоставленным отчетам об исполнении бюджета на 01.01.2020 года и на 01.10.2020 года, кассовые расходы исполнены по разделу 1000 «Социальная политика», подразделу 1004 «Охрана семьи и детства», целевой статье 04 Я 01 80260 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению», виду расходов 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» и составили за 2019 год в сумме 4953,5 тыс.рублей (100,0%), за 9 месяцев 2020 год – 2344,4 тыс.рублей(53,6%).

Согласно п. 5 постановления от 18.03.2014 года №182 ежемесячно в срок до 20-го числа текущего месяца в Департамент Смоленской области по образованию и науке (далее – Департамент) предоставлялись заявки для перечисления субвенции бюджету муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области. Согласно п. 9 постановления от 18.03.2014 года №182 в Департамент ежеквартально предоставлялись отчеты о расходовании субвенции. Все заявки и отчеты за проверяемый период 2019 и 2020 годов предоставлены к проверке.

Согласно предъявленным отчетам о расходовании субвенции за 2019 год и 9 месяцев 2020 года численность родителей имеющих право на получение компенсации за 4 квартал 2019 года -1393 человека, за 9 месяцев 2020 года – 3007 человек. Из них:

- на первого ребенка в размере 20% родительской платы за 4 квартал 2019 года – 436человек, за 9 месяцев 2020 года – 1048 человек,
- на второго ребенка (50%) – за 4 квартал 2019 года - 723человека, за 9 месяцев 2020 года – 1494человека,
- на третьего ребенка (70%) – за 4 квартал 2019 года - 234человека, за 9 месяцев 2020 года – 465 человек.

Выплата компенсации осуществляется на основании ежемесячных приказов комитета по образованию. К приказам прилагаются списки родителей на зачисление компенсации.

Начисление компенсации производится исходя из среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных

учреждениях за дни фактического посещения ребенком образовательного учреждения.

Постановлениями Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области от 08.02.2019 года №145, от 12.03.2020 года №298 утвержден расчет затрат за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области и установлен размер родительской платы(таблица №1):

Таблица №1

Размер родительской платы за присмотр и уход за детьми, по постановлениям Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области за период 2019-2020 годы

(руб.)

	За 4 квартал 2019 года		С 01.04.2020 года	
	Дети до 3-х лет	Дети от 3-х до 7 лет	Дети до 3-х лет	Дети от 3-х до 7 лет
Муниципальные бюджетные образовательные учреждение	96-00	114-00	100-00	118-00
Муниципальные казенные образовательные учреждение	78-00	92-00	81-00	95-00

В ведомственном подчинении комитета по образованию, реализующие образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, находится 17 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений, 5 муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждений, 1 муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение - дошкольные группы при школе, 4 муниципальных казенных общеобразовательных учреждения – дошкольные группы при школе.

Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области произведена выборочная проверка правильности начисления и выплаты компенсации. В ходе выборочной проверки были проверены первичные документы: заявления от родителей, копии свидетельств о рождении детей, справки о назначении на ребенка, в отношении которого возникло право на получение компенсации, государственного пособия на ребенка в Смоленской области и другие документы, дающие право на получение компенсации. Проверена правильность начисления компенсации в соответствии с прилагаемыми документами.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты субвенции на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области установлены следующие нарушения:

- Неправильное оформление заявлений,
- не приложены документы подтверждающие смену фамилии родителя, получающего компенсацию;
- Не обоснованно выплаченные суммы компенсации, в связи с недостающими документами в личных делах – 20480,60 рублей;
- Сумма недоплаты компенсации составила -3257,60 рублей,
- Сумма переплаты компенсации за период проверки составила – 4650,80 рублей.

На момент составления отчета комитету по образованию Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области и начальнику муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области» направлены представления по устранению нарушений отмеченных в акте проверки.

В соответствии пунктом 2.13 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2020 год, проведена совместная проверка бюджета муниципального образования Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, в том числе в части использования предоставленных из областного бюджета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, за 2018-2019 годы.

Общий объем проверенных средств составил 7 912,1 тыс. рублей, из них средства областного бюджета в сумме 1 526,7 тыс. рублей, средства местного бюджета в сумме 6 385,4 тыс. рублей.

В нарушение Бюджетного кодекса РФ в проверяемом периоде в Издешковском сельском поселении Сафоновского района Смоленской области отсутствуют муниципальные правовые акты, устанавливающие особенности бюджетных полномочий органов местного самоуправления Издешковского сельского поселения, а также порядок и сроки составления проекта бюджета Издешковского сельского поселения, до 12.08.2019 не был установлен Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. Также в Администрации Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области отсутствуют: порядок ведения реестра расходных обязательств, порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, порядок составления и ведения кассового плана.

В нарушение приказа Минфина России № 132н в решениях о бюджете сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в приложении № 1 «Источники финансирования дефицита бюджета Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2018 год» и «на 2019 год» неверно указано наименование дохода,

соответствующего коду доходов бюджетной классификации. В приложении № 7 «Прогнозируемые безвозмездные поступления в бюджет Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2019 год» неверно указаны коды бюджетной классификации доходов бюджета «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)», «Прочие субсидии», «Прочие субсидии бюджетам сельских поселений».

Муниципальная долговая книга за 2019 год в сельском поселении отсутствует.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Администрацией Издешковского сельского поселения не сформирована, не утверждена и не применялась учетная политика. Администрацией Издешковского сельского поселения не осуществлялась своевременная регистрация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, а так же систематизация, обобщение и (или) группировка такой информации в регистрах бюджетного учета в целях отражения ее на счетах бюджетного учета и в бюджетной отчетности.

В 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, Администрацией Издешковского сельского поселения в 2019 году не осуществлялось ведение следующих регистров бухгалтерского учета по учету нефинансовых активов: главная книга, опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов, инвентарный список нефинансовых активов, Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Журнал по прочим операциям, оборотная ведомость по нефинансовым активам.

В нарушение федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Администрацией Издешковского сельского поселения не осуществлялась обязательная инвентаризация активов и обязательств.

Достоверность данных бюджетного учета и бюджетной отчетности Издешковского сельского поселения за 2019 год не подтверждена.

В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, показатели, отраженные в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности Администрации Издешковского сельского поселения на 01.01.2020, не подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета. В Отчете об исполнении

бюджета Издешковского сельского поселения на 01.01.2020 по разделу «Расходы бюджета»:

- в графе 3 - коды бюджетной классификации Российской Федерации отражены по разделам классификации расходов без формирования промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации;

- в графе 4 - отражены данные, не соответствующие годовым объемам бюджетных назначений по расходам бюджета на 2019 год, утвержденным в соответствии со Сводной бюджетной росписью бюджета Издешковского сельского поселения по состоянию на 01.01.2020, утвержденной Главой муниципального образования Издешковского сельского поселения.

На конец отчетного периода (2019 год) в годовой отчетности Администрации Издешковского сельского поселения:

- в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) к Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражена просроченная кредиторская задолженность в сумме 400,8 тыс. рублей;

- искажена кредиторская задолженность на сумму 61,0 тыс. рублей.

Администрацией Издешковского сельского поселения нарушен порядок и последовательность формирования бюджетной отчетности за 2019 год, а именно, имело место непредставление бюджетной отчетности – Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503130).

В 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, передаточный акт муниципального имущества и имущественных обязательств, составленный в с. Издешково Сафоновского района Смоленской области 27.06.2019 и Акты № 1 и № 2 приема-передачи транспортных средств от 26.12.2019 не содержит информацию о денежном эквиваленте всех передаваемых объектов учета, которая необходима для принятия таких объектов к учету Издешковским сельским поселением. Отсутствует информация о передаваемых объектах учета в денежном эквиваленте на сумму 75,4 тыс. рублей и 212,7 тыс. рублей соответственно.

В результате передачи в 2019 году имущества Игнатковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области в собственность Издешковского сельского поселения Администрацией Издешковского сельского поселения в реестр муниципального имущества не были внесены 135 объектов общей стоимостью 5 130,7 тыс. рублей.

В бюджетной отчетности Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области за 2019 год (Баланс формы 0503120), Сведения о движении нефинансовых активов (форма по ОКУД 0503168) к Пояснительной записке (форма по ОКУД 0503160) на 01.01.2020 не отражено муниципальное имущество на общую сумму 2 376,9 тыс. рублей.

В нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424, пункта 1.4 Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества муниципального образования Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации Издешковского сельского поселения от 12.09.2017 № 40, Администрация Издешковского сельского поселения не обеспечила соблюдение правил ведения реестра и требований, предъявляемых к системе ведения реестра. Администрацией Издешковского сельского поселения нарушены правила ведения учета имущества, составляющего муниципальную казну Издешковского сельского поселения.

Поступление неналоговых доходов от использования муниципального имущества, в том числе доходов от арендной платы в 2019 году с учетом имеющейся задолженности не прогнозировалось (в течение года не уточнялось), несмотря на наличие действовавших договоров аренды и источников таких поступлений в общей сумме 626,7 тыс. рублей, что привело к искажению информации о дебиторской задолженности сельского поселения по расчетам с плательщиками доходов от операционной аренды.

Арендная плата по заключенным договорам аренды, а также задолженность, установленная актом сверки расчетов, в доход муниципального образования в 2019 году не поступала, действия по взысканию задолженности Администрацией Издешковского сельского поселения не осуществлялись.

Действия Администрации Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области по заключению с ООО «Универсал» договоров аренды муниципального имущества без проведения конкурса (аукциона) с учетом подтвержденной задолженности ООО «Универсал» перед муниципальным образованием по арендной плате по текущим на дату заключения договоров аренды с января по ноябрь 2019 года в размере 134,8 тыс. рублей являются нарушением статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

В нарушение пункта 2.4 Положения о порядке сдачи в аренду объектов муниципальной собственности Издешковского сельского поселения, утвержденному постановлением Администрации сельского поселения от 12.09.2017 № 34, в аренду предоставлено имущество муниципального образования общей балансовой стоимостью 5 917,4 тыс. рублей, которое отсутствует в реестре муниципальной собственности сельского поселения.

Отсутствие надлежащего контроля со стороны Администрации Издешковского сельского поселения за сохранностью имущества, переданного ею в аренду и безвозмездное пользование могло привести к материальному ущербу в связи с полной или частичной утратой указанного имущества.

Предоставление органами местного самоуправления Издешковского сельского поселения в безвозмездное пользование физическому лицу помещения расположенного в здании по адресу: с. Издешково, ул. 1-я Ленинская, д. 3 Сафоновского района Смоленской области, для оказания парикмахерских услуг осуществлено в нарушение статьи 17.1 федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и Гражданского кодекса РФ.

Действия должностного лица органа местного самоуправления сельского поселения – Главы Издешковского сельского поселения, принявшей (подписавшей) соответствующие решения о предоставлении помещения расположенного в здании по адресу: с. Издешково, ул. 1-я Ленинская, д. 3 Сафоновского района Смоленской области, в безвозмездное пользование, могут иметь признаки коррупционных нарушений.

В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации заключены трудовые договоры с муниципальными служащими Администрации Издешковского сельского поселения на выполнение работы по должности ведущего специалиста, отсутствующей в штатном расписании. В тоже время размер должностного оклада указанным лицам установлен в размере, соответствующем должности специалиста I категории.

Проверкой выявлено нарушение порядка и условий оплаты труда работникам Администрации Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на сумму 39,3 тыс.рублей.

В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации Администрацией Издешковского сельского поселения сторожу и уборщику служебных помещений не предоставлялся ежегодный оплачиваемый отпуск в течение двух лет подряд.

Расходы бюджетных средств Издешковского сельского поселения в общей сумме 25,8 тыс. рублей на заправку находившегося в 2019 году в неисправном состоянии и не выезжавшего из гаража автомобиля ВАЗ-210740 государственный регистрационный номер Р743КН67, являются в соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса РФ нецелевым использованием бюджетных средств.

Расходы средств бюджета Издешковского сельского поселения в общей сумме 6,4 тыс. рублей на заправку в 2019 году автомобиля Игнатковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области ZAZ CHANCE TF 698 K государственный регистрационный номер А278КС67 являются в соответствии со статьей 306.4 БК РФ нецелевым использованием бюджетных средств.

В нарушение пункта 3 статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» Администрацией Издешковского сельского поселения допускалась эксплуатация автомобилей без проведения предрейсового медицинского осмотра водителя.

В нарушение Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в Перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения, расположенных на территории Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, отсутствуют идентификационные номера автомобильных дорог.

В предоставленных Администрацией Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области муниципальных программах суммы по мероприятиям не соответствуют суммам запланированных в решении Совета депутатов Издешковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области «О бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В нарушение пункта 9 части 1 статьи 31 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» между ИП К*** В*** А***, который состоит в браке с Главой Издешковского сельского поселения, и Администрацией Издешковского сельского поселения, полномочия Главы которой в соответствии с частью 3 статьи 31 Устава сельского поселения осуществляет Глава Издешковского сельского поселения, заключены два договора на общую сумму 60,0 тыс. рублей. В результате возникшего конфликта интересов между участником закупки и заказчиком нарушены закрепленные в статье 6 указанного Федерального закона принципы контрактной системы в сфере закупок, обеспечивающие гласность и прозрачность осуществления муниципальных закупок и направленные на предотвращение коррупции и недопущение ограничения конкуренции.

В нарушение статьи 762 Гражданского кодекса Российской Федерации Администрацией Издешковского сельского поселения при несоответствии выполненных работ условиям контракта (проектная документация и результаты инженерных изысканий объекта капитального строительства не соответствуют техническим регламентам, не получено положительное заключение государственной экспертизы) произведена оплата в сумме 1 336,4 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета 1 317,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2.4 контракта от 10.09.2019 № 12-аэф/2019, которым установлено, что оплата по контракту осуществляется в течение 15 рабочих дней с даты подписания акта сдачи-приемки проектной документации, Администрацией Издешковского сельского поселения оплата по контракту от 10.09.2019 № 12-аэф/2019 осуществлена на 31 рабочий день

или через 43 календарных дня с даты подписания акта сдачи-приемки проектной документации.

В нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» дополнительного требования об уплате неустойки за ненадлежащее исполнение обязательств по муниципальному контракту № 12-аэф/2019 за период просрочки с 26.09.2019 по 13.11.2019 в адрес проектировщика Администрация Издешковского сельского поселения не направляла.

В нарушение Порядка № 85н, Порядка № 209н Администрацией сельского поселения неверно классифицированы расходы органа местного самоуправления на сумму 2218,9 тыс. рублей.

По результатам проверки Администрации Издешковского сельского поселения в части соблюдения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявлены признаки административных правонарушений:

- незначительного искажения показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившегося в искажении информации о нефинансовых активах сельского поселения в бюджетной отчетности Администрации Издешковского сельского поселения за 2019 год – транспортных средствах на 7,2 % (часть 2 статьи 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях);

- значительного искажения показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившегося в искажении информации о наличии обязательств в бюджетной отчетности Администрации Издешковского сельского поселения за 2019 год на 135,4 тыс. рублей или на 9,0 % (часть 3 статьи 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях);

- грубого нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившегося в отсутствии регистров бухгалтерского учета за 2019 год, отсутствии бюджетной отчетности – Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2020 (форма по ОКУД 0503130), искажения показателей бюджетной отчетности Администрации Издешковского сельского поселения за 2019 год, которое привело к искажению информации более чем на 10 процентов о произведенных активах, о нефинансовых активах, о наличии обязательств, а также о наличии вложений в нефинансовые активы (часть 4 статьи 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях).

По фактам нарушений, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ), должностным лицом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области в соответствии со статьей 28.3 КоАП РФ составлен протокол об административном правонарушении. Материалы дела направлены мировому судье.

В настоящее время Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области рассматривается вопрос о возбуждении дел об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в связи с установленными в рамках проверки различными нарушениями требований к бухгалтерскому учету, повлекшими представление бухгалтерской отчетности, содержащей различные искажения ее показателей.

В рамках взаимодействия материалы контрольного мероприятия направлены в органы прокуратуры области.

Обобщая результаты проведенной в отчетном периоде контрольной работы можно сделать выводы, что важным направлением в своей работе Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области считает не только выявление финансовых нарушений, но и содействие проверяемым организациям в устранении недостатков и их предотвращение.

Иная деятельность

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области руководствуется правовыми актами, включающими Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, Регламент Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, стандарты внешнего муниципального финансового контроля и методические рекомендации.

В отчетном периоде, при выполнении информационно-аналитических полномочий, была проведена следующая работа:

При подготовке к контрольным мероприятиям, составлялись программы проверок, в соответствии с которыми осуществлялась контрольная деятельность Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области.

По итогам контрольной работы подготавливались отчеты о проведенных контрольных мероприятиях.

По результатам анализа контрольных мероприятий подготавливались соответствующие предложения по устранению выявленных нарушений и

принятия, конкретных мер по недопущению фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, а затем направлялись руководителям соответствующих учреждений и предприятий.

Для ознакомления и принятия, соответствующих мер, руководителям учреждений и Главам муниципальных образований направлялись акты и предложения по итогам проведенных контрольных мероприятий.

Проведена работа по подписанию соглашений о передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионных комиссий с сельскими поселениями Сафоновского района Смоленской области. В 2020 году были подписаны соглашения о передаче данных полномочий с 6 сельскими поселениями Сафоновского района Смоленской области. Принималось участие в заседаниях и постоянных комиссий Сафоновского районного Совета депутатов, Совета депутатов Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области. Осуществлялось постоянное взаимодействие с Контрольно – счетной палатой Смоленской области и Контрольно – ревизионными комиссиями муниципальных образований Смоленской области по различным вопросам деятельности Контрольно-ревизионной комиссии. В 2020 году проведена совместная проверка с Контрольно-счетной палатой Смоленской области.

В октябре 2020 года аудитор Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области прошла обучение на курсах повышения квалификации по программе «Цифровая экономика».

В 2021 году Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Сафоновский район» Смоленской области.

В декабре 2020 года согласно предложениям и запросам Главы муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, был утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2021 год. План работы на 2021 год размещен на официальном сайте Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области.

Председатель Контрольно-ревизионной
комиссии муниципального образования
«Сафоновский район» Смоленской области



С.П.Комкова