|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области в 2017 году.**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области ежегодно предоставляется Шумячскому районному Совету депутатов в соответствии с требованиями ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и п.4.27 ст.4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области (далее-Положение о Контрольно-ревизионной комиссии), утвержденного решением Шумячского районного Совета депутатов от 23.12.2011 г. № 85.

Свою деятельность Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области (далее-Комиссия) в 2017 г. осуществляла в соответствии с Уставом муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Смоленской области и муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области и на основании плана работы на 2017 год, утвержденного председателем Комиссии.

Задачи и функции Комиссии определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законам от 06.10.2003г. N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее-Федеральный закон 131-ФЗ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон 6-ФЗ), Уставом муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шумячский район» Смоленской области», утвержденным решением Совета депутатов Шумячского района от 28.11.2014г. №79 (в редакции решений Шумячского районного Совета депутатов от 06.11.2015 года №28; от 26.08.2016 года №67; от 28.10.2016 года №87; от 21.12.2016 года №97; от 31.03.2017 года №9; от 28.11.2017 года №105), Положением о Контрольно-ревизионной комиссии.

Комиссия является органом местного самоуправления, не обладает правами юридического лица, имеет печать и бланки со своим наименованием и с изображением герба Смоленской области.

Штатная численность Комиссии состоит из двух человек: председатель и инспектор.

В связи с действующими соглашениями о передаче Комиссии полномочий контрольно-ревизионных комиссий городского и сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в 2017 году было продолжено исполнение данных полномочий на территории одного городского и семи сельских поселений муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области.

В соответствии с возложенными функциями, в процессе своей работы в 2017 г. Комиссия осуществляла экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную и организационно-методическую работу.

1.Экспертно-аналитическая работа.

Экспертно-аналитические мероприятия в 2017 году были направлены на обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета, реализуемого на трех последовательных стадиях:

*- предварительного контроля* - (экспертиза проектов местного бюджета муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, экспертиза проектов бюджетов городского и сельских поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов).

*-текущего контроля* непосредственно в ходе исполнения бюджета муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, бюджетов городского и сельских поселений на 2017 г.

*-последующего контроля в ходе проверки* исполнения местного бюджета муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, бюджетов городского и сельских поселений за отчетный 2016 год.

Всего по результатам экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2017 г., Комиссией составлено 121 заключений, в том числе:

-67 заключений на проекты решений о внесение изменений в решения Советов депутатов о бюджете на 2017 г. (в том числе 62 –по поселениям, 5 –по местному бюджету);

-27 заключений по отчетам об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев (в том числе 24 –по поселениям, 3- по местному бюджету);

-9 заключений на годовые отчеты об исполнении бюджета за 2016 год (с одновременным проведением внешней проверки бюджетной отчетности 14 главных распорядителей бюджетных средств);

-9 заключений на проекты бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

-4 заключения по результатам экспертизы проекта постановления Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие образования и молодежной политики в муниципальном образовании «Шумячский район» Смоленской области»;

-1 заключение по результатам экспертизы проекта постановления Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области «Об утверждении муниципальной программы «Гражданско-патриотическое воспитание граждан на территории муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области»;

-1 заключение по результатам экспертизы проекта постановления Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области «Об утверждении муниципальной программы «Доступная среда в сфере образования в муниципальном образовании «Шумячский район» Смоленской области»;

-2 заключения по результатам экспертизы проекта постановления Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры и спорта в муниципальном образовании «Шумячский район» Смоленской области»;

-1 заключение по результатам экспертизы проекта постановления Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области «О внесении изменений в муниципальную программу «Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области».

В экспертно-аналитических заключениях чаще всего указывались нарушения:

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

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

-требований Положений о бюджетном процессе;

-статьи 179.4 «Дорожные фонды» Бюджетного кодекса РФ;

-технические ошибки.

2. Контрольно-ревизионная деятельность.

В течение 2017 г. Комиссией было проведено 4 контрольных мероприятия, которыми охвачено 4 объекта. По результатам проверок были отмечены нарушения отдельных статей Бюджетного кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, нормативных правовых актов действующего законодательства Российской Федерации, Смоленской области, органов исполнительной власти Шумячского района.

**1.**Проверка финансовой-хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерского учета в Администрации Студенецкого сельского поселения Шумячского района Смоленской области за 2016 год.

Основные нарушения:

1) Нарушения Трудового кодекса РФ:

-ст.96 - в табелях рабочего времени отсутствует учет рабочего времени за работу в ночное время»;

-ч.1ст.99,152 -работодатель не производил начисления и оплату работникам (Кулешову Н.Н., Панову Ю.В.) за отработанное время больше нормы количества часов в учетном периоде (январь, март, май, август, октябрь, декабрь 2016 года)т.е. за сверхурочную работу;

- ст.123 -график отпусков утвержден позднее, чем за две недели до наступления календарного года;

- ст.127 - при увольнении работника (Соловьева С.Ф.) не начислена денежная компенсация за неиспользованный отпуск за период работы с 01.03.2016г. по 30.04.2016г. в количестве 5 календарных дней. В результате чего недоплата по начислению компенсации за неиспользованный отпуск составляет 546,08 руб.;

**-** ст. 130- при начислении отпускных (Крисанову В.В. распоряжение №34-к от 24.06.2016г.; Панову Ю.В. распоряжение № 45-к от 28.09.2016г., №45-к(1) от 28.09.2016г.) не произведена индексация заработной платы в связи с повышением МРОТ с 01.01.2016г. по 30.06.2016г. - 6400,00 руб.; с 01.07.2016г. – 7500,00 руб.В результате чего недоплата по начислению отпускных составляет 1 283,52 руб.

**-** ст.133 -при начислении заработной платы Панову Ю.В. (водитель) не произведена доплата до МРОТ (март - июнь 2016г.). Согласно данной статьи, работнику, чья заработная плата не достигает установленного уровня МРОТ, работодатель обязан дополнить соответствующую сумму, чтобы заработная плата с ее учетом была не ниже МРОТ.В результате чего недоплата по заработной плате составляет 617,00 руб.

2)Нарушение Приказа №424«Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в реестре муниципального имущества Студенецкого сельского поселения Шумячского района Смоленской области не по всем объектам указаны: кадастровый номер муниципального недвижимого имущества, площадь, протяженность и (или) иные параметры, характеризующие физические свойства недвижимого имущества, кадастровая стоимость недвижимого имущества, дата возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество, реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество, основание и дата возникновения и прекращения ограничений (обременений) в отношении муниципального недвижимого имущества.

В результате проверки выявлено, что в реестр муниципального имущества на 01.01.2017 г. не внесены: четыре колонки водозаборные КВ-4, дата поступления 2016 г. (на сумму 28 000,00 руб.).

3)Нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N52н"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению":

-в инвентарных карточках учета основных средств (ф.0504031) заполнены не все реквизиты и графы («Паспорт, свидетельство, чертеж (проект, модель, тип, марка)», «Номер объекта (детали)», «Дата выпуска (изготовления)», «Первоначальная (восстановительная), кадастровая стоимость, руб.»);

-обязательные к заполнению реквизиты в карточке-справке (форма по ОКУД №0504417) не заполнены**:** виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат, сведения об использовании отпусков, виды и суммы постоянных удержаний, отметки о приеме на работу и переводах, квалификация и образование сотрудника, количество детей и т.д.

4)Нарушение ст.20, 23 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в путевых листах отметки о прохождении предрейсовых медосмотров отсутствовали.

5)Нарушение приказа Минтранса от 18 сентября 2008 г. N 152«Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» отсутствуют подписи и расшифровки ответственных лиц.

6)Нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1"Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» приказы (распоряжения) о приеме, переводе на другую работу, о предоставлении отпусков в 2016г. оформлялись произвольно и не соответствовали унифицированным формам первичной учетной документации.

7)Нарушение п.2 ст.9 ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. **«**О бухгалтерском учете»

-обязательные к заполнению реквизиты в записке - расчете «об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях» **(**форма по ОКУД №0504425) не заполнены: за какой период представлен отпуск, отсутствует подпись ответственного лица за оформление записки – расчета ( Кулешов Н.Н. 02 месяц 2016г., Соловьева Н.С. 05 месяц 2016г.);

-при начислении отпускныхПановой Н.М. (инспектор по воинскому учету) главным менеджером администрациине правильно подсчитано среднемесячное число календарных дней. В результате чего установлена недоплата по начислению отпускных в сумме 63,00 руб.

8)Нарушение п.3.5 Положенияо порядке выплаты ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде, премии по результатам работы за квартал, премии по результатам работы за год, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и других выплат компенсационного характера лицам, исполняющим обязанности по техническому обеспечению деятельности Администрации Студенецкого сельского поселения Шумячского района Смоленской области, утвержденного Постановлением Администрации Студенецкого сельского поселения Шумячского района Смоленской области №36 от 20.10.2011г., работники, привлеченные в установленном порядке к дисциплинарной ответственности, лишаются премий частично или полностью. В проверяемом периоде к дисциплинарной ответственности привлекался старший инспектор Панова Н.М. (распоряжение №7-к от 02.02.2016г., №21-к от 20.04.2016г.), которой была начислена и выплачена премия за период, в котором был совершен дисциплинарный проступок в общей сумме 3 000,75 руб. и старший менеджер Соловьева Н.С. (распоряжение №19-к от 28.03.2016г., №24-к от 22.04.2016г., №31-к от 06.06.2016г.), которой была начислена и выплачена премия за период, в котором был совершен дисциплинарный проступок на общую сумму 5 306,25 руб.

9)Нарушение порядка оплаты по договору №13 от 01.07.2016г.

Всего по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 38 816,60 руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Главе Администрации было направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений. В ходе исполнения полученных представлений, должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

В связи с принятием исчерпывающих мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверок, Комиссией снято с контроля 1 представление.

**2.**Проверка финансово-хозяйственной деятельности  муниципального унитарного предприятия «Коммунальщик» муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области за 2014 – 2016 годы.

Основные нарушения:

1)Нарушение «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» (утв. Банком России 12.10.2011 №373-П); «Указание Банка России от 11.03.2014г. №3210-У (ред. от 03.02.2015г.) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»: в приходных кассовых ордерах, а также платежной ведомости отсутствует подпись главного бухгалтера.; в расходных кассовых ордерах отсутствует подпись руководителя и главного бухгалтера.

2)Нарушение п.4.4 гл. 4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» (утв. Банком России 12.10.2011 №373-П); п.6.3 «Указание Банка России от 11.03.2014г. №3210-У (ред. от 03.02.2015г.) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»: за проверяемый период подотчетные лица не составляли письменного заявления о выдаче наличных денег под отчет, где бы содержалась запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дата.

3)Нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»: авансовые отчеты за весь проверяемый период велись не по установленной форме.

4)Нарушение Федерального закона от 06.12.2011года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено следующее:

**-**нарушение п.3 ст.11 за 2014 сроки проведения инвентаризации в Учетной политике МУП «Коммунальщик» не оговорены. Инвентаризация основных средств и материальных ценностей за 2014 год не проводилась;

-нарушение п.7 ст.9 в путевых листах были выявлены исправления, без подписи лиц, составлявших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов, а также дату исправления;

-согласно п.1 ст.9 все хозяйственные операции учреждения должны оформляться оправдательными документами. В нарушение указанной статьи МУП «Коммунальщик» производил списание запасных частей на транспорт имеющийся в распоряжении организации без составления дефектной ведомости, где указывалась бы причина поломки транспорта.

5)Нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также приказа Минтранса от 18 сентября 2008 г. N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» за 2014 год во всех путевых листах отсутствовали подписи лиц, пользовавшихся транспортам.

6)Нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010г. №174-н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» и Письма Росстата от 03.02.2005г. №ИУ-09-22/257 в путевых листах делалась запись «поселок», которая не указывает точные данные о маршруте следования.

7)Нарушение Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008г. №АМ-23-р (в ред. 14.07.2015г.)«О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов в автомобильном транспорте»» нормы расхода топлива в зимнее время повышается в зависимости от климатических районов страны. По Смоленской области переход на зимние время наступает не с 15 ноября, а с 01 ноября по 31 марта текущего года.

8)Нарушение Приказа Минфина РФ №173н, Приказ Минфина РФ №52н в МУП «Коммунальщик» не велись карточки-справки ф.0504417.

9) Нарушения Трудового кодекса РФ:

**-**ст.136форма расчетного листка не утверждена работодателем;

-ст.95 при проверке табеля учета рабочего времени установлено превышение нормы рабочего времени для всех работников в предпраздничные дни;

**-**ст. 99, 152в проверяемом периодеработодатель не производил начисления и оплату работникам замещающие должности сторожа, операторы котельной за отработанное время больше нормы количества часов, т.е. за сверхурочную работу.

10)Нарушение ч.2 ст.154 Постановления Правительства РФ от 22.07.2008г. №554работодателем в 2014г.не правильно производилось начисление оплаты труда за работу в ночное времяоператорам котельной, сторожам. Повышение оплаты труда за работу в ночное время должно составлять не менее 20 процентов часовой тарифной ставки (оклада, рассчитанного за час работы).Исходя из вышеизложенного, переплатапо оплате за работу в ночное время составила 3 376,57 руб.

11)В 2015 г. к дисциплинарной ответственности привлекался Нырков Г.Г. (Приказ №135 от 09.11.2015 г.); Германов А.А., Нырков Г.Г., Фомичев Ю.А. (Приказ №74 от 16.06.2015г.). В нарушение п.2.2 Положения «О премировании директора, ИТР, служащих и рабочих МУП «Коммунальщик» работникам была начислена и выплачена премия. Исходя из вышеизложенного, переплата по заработной плате составляет 8 308,64 руб.

12)Согласно Распоряжения № 403л/с от 26.07.2016г. исполнение обязанностей директора МУП «Коммунальщик» возложили на главного инженера Германова А.А. с его личного согласия с доплатой разницы в должностных окладах. Фактически ему начислялась и выплачивалась доплата за исполнение обязанностей директора предприятия исходя из разницы не в должностных окладах, а с начисленной заработной платы (оклад + выплаты стимулирующего характера). Исходя из вышеизложенного, переплата по заработной плате составляет 2 168,00 руб.

13)Нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»: первичные бухгалтерские документы (платежные ведомости, расчетные ведомости, табель учета рабочего времени, записка расчет при предоставлении отпуска (увольнении и других случаях) за весь проверяемый период велись не по установленной форме.

Всего по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 13 853,21 руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия директору МУП «Коммунальщик» МО «Шумячский район» Смоленской области было направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

В связи с принятием исчерпывающих мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверок, Комиссией снято с контроля 1 представление.

**3.**Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «Шумячская централизованная клубная система» за 2016 год.

1)Нарушения трудового кодекса:

- ст.22 **-** не всеми работниками производилось ознакомление с принимаемыми локальными нормативными актами (приказами) под роспись (за исключением приказов на отпуска, о принятии и увольнении работника);

- ст.60.2 - отсутствует письменное согласие на выполнение дополнительной работы. Кроме того, в нарушение ст.151 ТК РФ в проверяемом периоде с работниками не были заключены дополнительные соглашения;

- ст.127 - при увольнении работнику должна выплачиваться денежная компенсация за все неиспользованные отпуска;

- ст.284 ТК РФ - по трудовому договору №4 от 01.06.2016 г. на время нахождения методиста по информационно-методической работе в отпуске по уходу за ребенком была принята на работу по совместительству на 0,75 ставки Бурмистрова О.А. с 01.05.2016г. В соответствие с указанной статьей ТК, продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день.

2)Нарушение п.10 Инструкции 157н, п.7 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» авансовый отчет содержат исправления (а/о №2 от 24.05,2016г., а/о №5 от 27.09.2016г.). К авансовым отчетам прилагаются подтверждающие документы не соответствующие периоду авансового отчета (к а/о от 24.05.2016г. приложены чеки от 31.05.2016г.).

3)Нарушение п.4.12 Положения по оплате труда Учреждения а также п.4.8 Коллективного договора №4 на 2015-2018 годы из фонда оплаты труда работникам может быть произведена единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в виде материальной помощи. Также материальная помощь оказывается в случаях: похорон близких родственников, юбилейных дат, празднования профессиональных праздников, тяжелого материального положения, заключения брака, рождения ребенка. Решение о выплате материальной помощи принимает руководитель, на основании письменного заявления работника (материальная помощь выплачивалась без письменного заявления работников об оказании материальной помощи).

4)Нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»: в приказах №63к от 04.04.2016г.; №83к от 23.05.2016г.; №120к от 19.08.2016г. отсутствует подпись руководителя.

5)Нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:

-табель учета рабочего времени велся не унифицированной формы, не заполнялось итоговое количество дней и часов за месяц;

-обязательные к заполнению реквизиты в карточке-справке (форма по ОКУД №0504417) не заполнены: сведения об использовании отпусков, стаж работы, количество детей.

6)При проверке расчета размера должностного оклада руководителя Учреждения установлено, что расчет произведен неверно.

7)Нарушение Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области п.6 «Порядок проведения работы по определению размеров окладов (должностных окладов) работников Учреждения: за 2016 год не составлялись тарификационные списки работников учреждения.

8)В ходе проверки Штатного расписанияпо состоянию на 01.01.2016г., утвержденного приказом Начальника Отдела по культуре и спорту Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области от 28.12.2015г №32к (с внесенными изменениями по состоянию на 01.02.2016г.; на 01.09.2016г.) комиссией было установлено:штатное расписание Учреждения разбито по секторам вида деятельности (административно-управленческий персонал, сектор по культурно-досуговой деятельности, сектор по народному творчеству, сектор по работе с молодежью, сектор внестационарного обслуживания населения, сектор по техническому обеспечению, сектор по спортивно - массовой работе, работники сельских Домов культуры). По состоянию на 01.01.2016г. - штат в количестве 46 единиц, при фонде заработной платы 6 726,9 тыс. руб. Проанализировав один из секторов Учреждения - сектор по спортивно-массовой работе, выявлено: согласно штатного расписания сектор по спортивно-массовой работе располагает 5 штатными единицами с фондом оплаты труда в сумме 659 616,00 руб. Исполнение за 2016 год составило 850 671,36 руб. Разница между исполненными и утвержденными в штатном расписании показателями составила 191 055,36 руб.

8)Нарушение п. 78 Приказа Росстата №498 от 26.10.2015г. - не правильно рассчитана среднесписочная численность работников основного состава персонала учреждения.

Всего по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 29 386,80 руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия директору Муниципального бюджетного учреждения культуры «Шумячская централизованная клубная система» было направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

В связи с принятием исчерпывающих мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверок, Комиссией снято с контроля 1 представление.

**4.**Проверка финансово-хозяйственной деятельности  Надейковичского сельского поселения Шумячского района Смоленской области за 2016 г.

Основные нарушения:

1) Нарушения Трудового кодекса РФ:

- ст.22 - в учреждении не производилось ознакомление работников с принимаемыми локальными нормативными актами (приказами) под роспись;

- ч.3 ст.60.2, ст.151 - отсутствует письменное согласие работников на выполнение дополнительной работы, а также не заключены дополнительные соглашения на совмещение работ не связанных с их основным видом работы;

- ст. 72 - к трудовым договорам работников Администрации не заключались дополнительные соглашения, в связи с изменением определенных сторонами условий трудового договора (должности, заработной платы);

- ст. 96 - в табелях рабочего времени отсутствует учет рабочего времени за работу в ночное время, в то же время было произведено начисление и выплата за работу в ночное время работникам указанным в акте;

- ст. 123 - график отпусков на 2016г. не утверждался;

- ст. 130 ТК РФ при начислении отпускных не произведена индексация заработной платы в связи с повышением МРОТ с 01.01.2016г. по 30.06.2016г. - 6400,00 руб., с 01.07.2016г. – 7500,00 руб.;

- ст.136 работники Администрации в 2016 году, в письменной форме, не извещались о составных частях заработной платы, причитающейся им за соответствующий период, размерах и основаниях произведенных удержаний, а также об общей денежной сумме, подлежащей выплате (т.е. не выдавались расчетные листки).

2) Нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в реестре муниципального имущества Надейковичского сельского поселения Шумячского района Смоленской области не указаны: сведения о балансовой стоимости недвижимого имущества и начисленной амортизации (износе) (земельные участки, объекты водоснабжения, в том числе: водонапорная башня, артезианские скважины); сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества (по всем объектам); даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое (здание администрации, уличное освещение, шахтный колодец (д.Надейковичи), шахтный колодец (д.Сергеевка)); реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество (устройство для прошивки документов, плакат по воинскому учету, принтер-сканер-копир Сanon, кресло «Амбассадор»).

В результате проверки выявлено, что в реестр муниципального имущества не внесены: ранец противопожарный «РП-15-Ермак» (пластик) на сумму 4 500,00 руб., гидрант на сумму 7 000,00 руб., насос глубинный на сумму 20 000,00 руб., системный блок на сумму 16 150,00 руб., цифровой фотоаппарат на сумму 6 071,00 руб., шкаф двухстворчатый на сумму 7 620,00 руб., шкаф металлический на сумму 4 209,00 руб., шкаф бухгалтерский на сумму 5 670,00 руб., принтер Самсунг на сумму 7 950,00 руб., стол компьютерный на сумму 5 060,00 руб., туалет на сумму 30 001,00 руб., цветной лазерный принтер Самсунг на сумму 9 304,00 руб., прихожая на сумму 4 800,00 руб., СВЧ на сумму 3 200,00 руб., оградка металлическая на сумму 4 200,00 руб., памятник на сумму 3 500,00 руб., памятник на сумму 3 500,00 руб., стол компьютерный на сумму 3 287,00 руб., дверь металлическая на сумму 6 140,00 руб., дверь металлическая на сумму 6 140,00 руб., световое табло на сумму 3 954,00 руб., колонка пожарная на сумму 5 500,00 руб., колонка пожарная на сумму 5 500,00 руб., насос на сумму 9 855,00 руб., насос на сумму 8 264,00 руб., набор корпусной мебели на сумму 14 420,00 руб., насос на сумму 10 356,00 руб., насос на сумму 10 356,00 руб., телевизор на сумму 12 676,00 руб.

3) Нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению":

- в инвентарных карточках учета основных средств (ф.0504031) заполнены не все реквизиты и графы («№» инвентарной карточки учета нефинансовых активов, «Местонахождение объекта», «Дата ввода в эксплуатацию», «паспорт», «дата выпуска»);

**-** в Администрации Надейковичского сельского поселения Шумячского района Смоленской области не велись карточки-справки ф.0504417 за 2016 год на депутатов Надейковичского сельского поселения, которые используются для регистрации справочных сведений о заработной плате работника, в которой помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения суммы начисленной заработной платы, суммы удержаний, сумма к выдаче.

- в карточках-справках на работников Администрации не заполнялись графы: номер и дата приказа о приеме на работу и переводах, должность, сведения об использовании отпусков, стаж работы.

4) Нарушение ст.20, 23 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» за весь проверяемый период в путевых листах отметки о прохождении предрейсовых медицинских осмотров отсутствовали.

5) Нарушение Письма Росстата от 03.02.2005г. №ИУ-09-22/257:

-отсутствовали записи километража по пунктам следования (пройденный за день километраж записывался одной цифрой);

-делались записи «Поездка по организациям», которые не указывают точные данные о маршруте следования, что не позволяет судить о том, был ли автомобиль использован именно в служебных целях.

6) Нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списание запасных частей производилось без составления дефектной ведомости, где указывается причина поломки автомобиля.

7)Нарушение Приказа Минтранса от 18 сентября 2008 г. N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» - отсутствуют подписи и расшифровки ответственных лиц.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Главе Администрации было направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений. В ходе исполнения полученных представлений, должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

В связи с принятием исчерпывающих мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверок, Комиссией снято с контроля 1 представление.

Нарушения, выявленные в 2017 г., свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения бюджета еще имеются резервы совершенствования бюджетного процесса и укрепления финансовой дисциплины.

3. Организационно-методическая работа

На протяжении отчетного периода, в рамках своей деятельности, Комиссия принимала участие в заседаниях Шумячского районного Совета депутатов и его постоянных комиссий.

В течение всего года сотрудники Комиссии постоянно работали над повышением своего профессионального уровня, как самостоятельно, так и через консультационные и методические материалы, организуемые Контрольно-счетной палатой Смоленской области.

В 2018 году Комиссия муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области планирует продолжить работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Шумячский район» Смоленской области.

Приоритетные направления дальнейшей деятельности Комиссии - проверки целевого и эффективного использования средств районного бюджета, проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, а также максимальное исполнение представлений об устранении выявленных нарушений, направленных в адрес руководителей проверяемых органов местного самоуправления, учреждений и организаций.