Утвержден

приказом председателя

контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования

«Холм-Жирковский район»

Смоленской области

от 22.02.2019 № 2

Отчет

о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Холм-Жирковский район»

Смоленской области за 2018 год

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области за 2018 год подготовлен  в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и п. 5.27 ст. 5 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области, утвержденного решением Холм-Жирковского районного Совета депутатов Смоленской области 29.02.2012 года № 11.

В соответствии с Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области контрольно-ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

В течение 2018 года Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) проводила работу в соответствии с годовым планом, утвержденным приказом Председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области 24 декабря 2017 года № 8.

В соответствии с основными полномочиями Контрольно-ревизионной комиссией в 2018 году проведено 182 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, в том числе 178 экспертно-аналитических мероприятия и 4 контрольных мероприятия.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,

подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса, обеспечивает единую систему контроля за целевым и обоснованным использованием бюджетных средств, за соблюдением принципа эффективности и экономности расходования средств по различным направлениям, что является основной задачей деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссией проведено 178 экспертно-аналитических мероприятия, из них подготовлено:

а) 7 заключений по бюджету муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области, в том числе:

- 1 заключение по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области за 2017 год;

- 3 заключения по результатам анализа отчетов за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2018 года об исполнении бюджета муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области;

- 2 заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2018 год;

- 1 заключение на проект решения Совета депутатов Холм-Жирковского района Смоленской области «О бюджете муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

б) 171 заключение по бюджетам городского и сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области, в том числе:

- 15 заключений по проведению внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета поселений за 2017 год;

- 45 заключений по результатам анализа отчетов за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2018 года бюджетов поселений;

- 96 заключений на проекты решений о внесении изменений в бюджеты поселений;

- 15 заключений на проекты решений Советов депутатов муниципальных образований поселений, входящих в состав муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области «О бюджете муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Результаты проведенных Контрольно-ревизионной комиссией экспертно-аналитических мероприятий в виде заключений в установленном порядке представлялись Холм-Жирковскому районному Совету депутатов Смоленской области, Главе муниципального образования "Холм-Жирковский район" Смоленской области и Главам муниципальных образований городского и сельских поселений.

Основными нарушениями, установленными на отчеты об исполнении бюджета являются:

- в нарушение [инструкции](consultantplus://offline/ref=8CBE6F0126497F81AFF701492AA8FCA8C4CDAB1FC266692CB0D496BE94603E5211B991E6509DCBDCs62FN) о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н утвержденные бюджетные назначения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета отражены не полностью.

Основными нарушениями, установленными на проекты решений о внесении изменений в бюджеты сельских поселений на 2018 год являются:

- несоответствие целевых статей расходов бюджета правилам применения бюджетной классификации Российской Федерации по расходам, утвержденных администрациями поселений;

- неверное отражение бюджетных назначений в разрезе целевых статей и видов расходов бюджетной классификации по вносимым изменениям и дополнениям.

**Контрольно-ревизионная деятельность**

В соответствии с планом работы на 2018 год в отчетном периоде проведено 4 контрольных мероприятия, из них:

1. Контрольное мероприятие по проверке эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных муниципальному образованию Томского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области за 2017 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

- в нарушение п.11 [Инструкции](consultantplus://offline/ref=B42C74E67FEC627F5E2B5AB8A8D014D16AF009AC590F4425ED4437EBA811BE0F8901B57B88525FBBBCJ1M) 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 Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее Инструкция №157н) данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов, отраженные в журнале операций с безналичными денежными средствами ([ф. 0504071](consultantplus://offline/ref=30D3E7E68CBE372AE60AB0FB06981714F13356FA91B6AE3B2EC724CC1CBD48AE58C6D173A1889A55w9i9M)) не систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа).

- Администрацией сельского поселения оплачены пени за неуплату налогов и сборов в сумме 182 рубля 16 копеек: в т.ч. по платежному поручению от 08.06.2018 №171 – 0 рублей 13 копеек, по п/п от 04.09.2017 № 265 на сумму 136 рублей 13 копеек, по п/п от 04.12.2017 №362 на сумму 0 рублей 05 копеек пеня по взносам на обязательно пенсионное страхование; по п/п от 04.12.2017 № 263 на сумму 6 рублей 97 копеек пеня по взносам на социальное страхование; по п/п от 04.12.2017 №364 на сумму 38 рублей 88 копеек пеня по налогу на имущество. Расходы на оплату пени и штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в сумме 182 рубля 16 копеек носят нерациональный и неэкономичный характер и как следствие являются неэффективными.

- в нарушение п. 5.1 Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» - печать (штамп), содержащая (содержащий) реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции отсутствует;

- в кассовой книге не проставляется корреспондирующий счет;

- согласно отчету кассира за 03.11.2017 оприходованы денежные средства, полученные в банке в сумме 32 221 рублей 29 копеек. (ПКО № 0019 от 03.11.2018). Однако по чекам из банка, приложенным к ПКО 03.11.2017 года в банке получено 30 436 рублей 77 копеек. Денежные средства в сумме 1784 рубля 52 копейки согласно банковскому чеку получены 07.11.2017;

- также 03.11.2017 оформлены РКО на выдачу денег из кассы на сумму 32 221 рубль 29 копеек. (РКО № 0037 на сумму 30 436 рублей 77 копеек, РКО №0038 на сумму 1 784 рубля 52 копейки). Т.е. из кассы выданы деньги еще не полученные в банке;

- за 07.11.2017 года отчет кассира не оформлялся. Денежные средства в кассу не оприходовались и не выдавались из кассы;

- в мае 2017 года по платежному поручению № 136 от 16.05.2017 произведена оплата аванса по договору в сумме 1919 рублей 25 копеек. Счет на оплату авансового платежа отсутствует;

- расходы по оплате услуг по исследованию проб питьевой воды отражены в бюджетном учете на основании акта об оказании услуг № 0001959 от 20.07.2017 на сумму 6397 рублей 48 копеек. В акте завышено количество проб на нитраты (в спецификации -1, согласно акта -2).

- в ходе проверки правильности формирования первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, установлено, что в нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н в карточке-справке (ф. 0504417) должности, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат, сведения об использовании отпусков и переводах, квалификации и образовании сотрудника, стаж работы, количество детей, дата выхода сотрудника на пенсию не заполнены;

- в нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н, в проверяемом периоде в сельском поселении неправомерно применялся табель учета рабочего времени формы 0301008, утвержденный Постановлением Госкомстата России от 06.04.2001 № 26. Следовало применять форму 0504421.Табель учета рабочего времени должностным лицом не подписан;

- в нарушение ст. 123 ТК РФ график отпусков составлен менее чем за две недели до наступления календарного года, а именно, утвержден Распоряжением Администрации Томского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области от 18.01.2017 № 2 на 2017 год;

- в утвержденном графике отпусков неправильно установлена продолжительность отпуска Главе муниципального образования – 51 день, следовало установить – 53 дня. Фактически отпуск предоставлен 53 дня;

- проверкой выявлены факты нарушений установленного срока выплаты отпускных. Согласно [ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала. Главе муниципального образования отпуск предоставлен с 01.08.2017, отпускные выплачены 04.08.2017;

- в нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н списание здания школы оформлено Актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) [(ф. 0306003)](consultantplus://offline/ref=4BB65F284A6E2FFE613EDFECE9AFF38FE6E3068162BBA7E77B22307AE3306E8D969640C5EF596F04h4bEH), следовало оформить Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) [(ф. 0504104)](consultantplus://offline/ref=3A3D770804A0488A4EE8805447FF9FC2FB79C001A337CA418AA951F8C7583AD4069F9E5F6EA88AAAI2O2O). Нарушение исправлено в ходе проверки;

- в нарушение п.335 Инструкции № 157н списанное здание школы на забалансовом [счете 02](consultantplus://offline/ref=6E7DB09D647AA7F19AF699CEA1E36CA754A135583548F55EDC7378F0AB5B950A5411DC9D57DD69DASCXBO) "Материальные ценности, принятые на хранение" до момента его демонтажа и утилизации не учитывалось;

- в нарушение требований, установленных [абз. 7 ст. 162](consultantplus://offline/ref=CBF9D6E79EF41AE2D889DE6B6A3391BA05742E1D8DE56B08EA80AC75B9D10858B33EA958E405B5CCeAH0O) Бюджетного кодекса Российской Федерации, [п. 1 ст. 13](consultantplus://offline/ref=148F7A4AE7109C005E4820B7B01B72C4EC9722B0F7029CF2316CF70BBAFC97B991B4F960A8A6EEEBfAH5O) Федерального закона N 402-ФЗ, [п. 36](consultantplus://offline/ref=148F7A4AE7109C005E4820B7B01B72C4EC9724BEF80C9CF2316CF70BBAFC97B991B4F960A8A6E8EBfAH6O) Инструкции № 157н, администрацией приняты на учет: здание администрации (инв. № 1101020001), водонапорная башня (инв. № 2101044013), мастерские (инв. № 1101020002) при отсутствии зарегистрированного права собственности на них;

- представленные к проверке инвентарные карточки заполнены не полностью, а именно: не указаны данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), дата ввода в эксплуатацию, номер акта ввода основных средств в эксплуатацию; не заполнена оборотная сторона карточек, в которой должна отражаться краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации, что является нарушением Приказа от 30.03.2015 №52н;

- для подтверждения количественного расхода замены запасных частей должна составляться дефектная ведомость, подтверждающая необходимость замены запасных частей. Дефектная ведомость не составлена;

- по представленным оборотным ведомостям запасные части учтены на забалансовом счете 09, но принятие на забалансовый учет запасных частей бухгалтерской справкой ф.0504833 не оформлено;

- дефектная ведомость, как документ первичного учета служащий обоснованием для проведения ремонтных работ не составлялась;

- списание израсходованных строительных материалов оформлено актом о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=32135EA61BED171FCA708CCB6281354B1F7B1CF584B43AF0D168540EF5762FAFFBF71F2C20B65DEFTDsDM) от 31.08.2017 №7. К учету принят акт, составленный с нарушениями требований, установленных [подпунктом 7 части 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=F95F521EEC641ACC72F92B37E5B9722A537D62BEE793988F6E5806EA588BB51FD4E0F9A9CF3259A1J1n9O) Федерального закона N 402-ФЗ, [пунктом 8](consultantplus://offline/ref=F95F521EEC641ACC72F92B37E5B9722A537D64B0E89D988F6E5806EA588BB51FD4E0F9A9CDJ3n0O) Инструкции N 157н: не указано направление расходования средств, нет заключения комиссии, акт не подписан членами комиссии, не утвержден руководителем.

2. Контрольное мероприятие по проверке эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных муниципальному образованию Канютинского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области за 2017 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

- Администрацией сельского поселения оплачены пени за неуплату налогов и сборов в сумме 75 рублей 68 копеек: в том числе по платежному поручению от 16.06.2017 № 197 – 8 рублей 65 копеек пеня по налогу на доходы физических лиц (требование от 21.04.2017 №242860); по п/п от 08.09.2017 № 308 на сумму 41 рубль 40 копеек пеня по транспортному налогу(требование от 11.08.2017 № 4240 ); по платежному поручению от 04.10.2017 № 344 на сумму 25 рублей 63 копейки пеня по социальным взносам на обязательное социальное страхование (требование от 13.09.2017 № 249302 ). Расходы на оплату пени и штрафов за нарушение законодательства Российской федерации о налогах и сборах в сумме 75 рублей 68 копеек носят нерациональный и неэкономичный характер и как следствие являются неэффективными;

- в кассовой книге не проставляется корреспондирующий счет;

- в нарушение [пунктов 2](consultantplus://offline/ref=8114209B4C3167C73CA33F345FAAAC0D648942D64034037B744ACB87248BCFB2D04295762DB66C9AJ9Y9O), [3 статьи 9](consultantplus://offline/ref=8114209B4C3167C73CA33F345FAAAC0D648942D64034037B744ACB87248BCFB2D04295762DB66F90J9YFO) Федерального закона от 6.12. 2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [пункта 8](consultantplus://offline/ref=8114209B4C3167C73CA33F345FAAAC0D64894CD44034037B744ACB87248BCFB2D04295762FJBY4O) 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 и Инструкции по его применению (приложение N 2 к приказу Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н) в расходных кассовых ордерах [(ф. 0310002)](consultantplus://offline/ref=0216635DC15B09FB83EE429A7A2F5D3A49B2E86824AC838939137860E549BA1F84104ADA80B904MCW7G) не заполнены все необходимые реквизиты: не указаны документы, на основании которых осуществляется хозяйственная операция;

- в нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н в авансовом отчете не заполнены все необходимые реквизиты:

а) в содержательной части в строке «получен аванс» указывалась только дата получения аванса без указания номера РКО;

б) на оборотной стороне не заполнена графа содержащая сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету.

- расписка в получении авансового отчета (отрезная часть ф. 0504505) после заполнения авансового отчета подотчетному лицу не выдавалась;

- в нарушение подпункта 7 [пункта 2](consultantplus://offline/ref=8114209B4C3167C73CA33F345FAAAC0D648942D64034037B744ACB87248BCFB2D04295762DB66C9AJ9Y9O) [статьи 9](consultantplus://offline/ref=8114209B4C3167C73CA33F345FAAAC0D648942D64034037B744ACB87248BCFB2D04295762DB66F90J9YFO) Федерального закона от 06.12. 2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [пункта 8](consultantplus://offline/ref=8114209B4C3167C73CA33F345FAAAC0D64894CD44034037B744ACB87248BCFB2D04295762FJBY4O) 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 и Инструкции по его применению (приложение N 2 к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н) приняты к учету документы при отсутствии обязательных реквизитов первичного учетного документа, а именно: отсутствует подпись лица, совершившего операцию и ответственного за правильность ее оформления (акт приема – передачи результатов оказанных услуг за расчетный период март 2017 г. от 31.03.2017 на сумму 1 338 рублей 05 копеек по оказанию услуг по техническому обслуживанию наружного освещения филиалом ПАО «МРСК Центра»- «Смоленскэнерго»;

- в расчетно-платежных ведомостях и карточке - справке (ф. 0504417) Главы муниципального образования указана дополнительная выплата «квалификационный разряд», что не соответствует Решению Совета Депутатов Канютинского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области от 07.12.2015 № 19 «Об установлении размера должностного оклада и размеров дополнительных выплат Главе муниципального образования Канютинского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области»;

- в нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н в карточке-справке должности, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат, сведения об использовании отпусков и переводах, квалификации и образовании сотрудника, стаж работы, дата выхода сотрудника на пенсию не заполнены;

- в нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н, в проверяемом периоде в Администрации сельского поселения применялся табель учета рабочего времени формы 0504421, утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению", утратившим силу 18.06.2015 года.

- табель учета рабочего времени должностным лицом не подписан;

- в нарушение ст. 123 ТК РФ график отпусков на 2017 год составлен менее чем за две недели до наступления календарного года, а именно, утвержден Распоряжением Администрации Канютинского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области от 27.12.2016 № 39-р;

- в предоставленном графике отпусков установлены нарушения ст.124 ТК РФ и Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, а именно:

а) не отражаются даты фактически предоставленных отпусков;

б) не отражаются сведения о перенесении отпуска на другое время;

в) график не утвержден руководителем.

- проверкой выявлены факты нарушений установленного срока выплаты отпускных;

- с работниками не заключены дополнительные соглашения об изменениях должностного оклада и дополнительных выплат к нему;

- инвентарные карточки заполнены не полностью, а именно: не указаны данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), дата ввода в эксплуатацию, номер акта ввода основных средств в эксплуатацию; не заполнена оборотная сторона карточек, в которой должна отражаться краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации, что является нарушением Приказа от 30.03.2015 № 52н;

- счетчик 3ф 1/7, 5А ЦЭ-6803В Р31 «Энергомера» приобретенный на сумму 2 370 рублей для установки на станции управления насосом принят к учету как объект основных средств. В нарушение п. 46 Приказа № 157н объекту основных средств присвоен инвентарный номер, заведена инвентарная карточка;

- в нарушение статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ  
«О безопасности дорожного движения» и письма Министерства здравоохранения Российской Федерации от 21.08.2003 № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств» в Администрации сельского поселения не проводится предрейсовый медицинский осмотр водителя (в путевых листах отсутствует штамп и отметка медицинского работника);

- в нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» к учету принимались путевые листы с незаполненными реквизитами, а именно:

а) отсутствуют: удостоверение №, класс, адрес подачи, время выезда из гаража, время возвращения в гараж, подписи водителя о принятии в технически исправном состоянии автомобиля, о том, что водитель автомобиль сдал.

в) оборотная сторона путевого листа, на которой отражается маршрут следования автомобиля, заполнена некорректно указан не конкретный маршрут с названием улиц, а только населенный пункт, или указывалось неопределенное - «по району».

3. Контрольное мероприятие по проверке эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных муниципальному образованию Пигулинского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области за 2017 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

- с Администрации сельского поселения по судебному приказу арбитражного суда Смоленской области от 16.02.2017 по делу № А62-799/2017 в пользу АО «Газпром газораспределение Смоленск» взыскана пеня по задолженности по договору от 11.01.2016 №335/13/10 в сумме 298 рублей 93 копейки начисленная за период с 30.12.2016 по 27.01.2017 (п/п от 26.06.2017 № 185), а также взысканы расходы по уплате государственной пошлины в сумме 1000 рублей (п/п от 26.06.2017 № 186). Взысканные средства в сумме 1 298 рублей 93 копейки являются неэффективным использованием бюджетных средств;

- в нарушение п.п. 4.6 п.4 Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» записи в кассовой книге осуществлялись не по каждому приходному кассовому ордеру, а делалась одна запись на общую сумму поступлений; в кассовой книге общая сумма полученных и выданных денег (итого за день) подсчитывалась либо по колонке «Приход», либо по колонке «Расход», остаток наличных на конец дня не выводился, в кассовой книге не проставлялся корреспондирующий счет;

- в нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете. Расписка в получении авансовых отчетов (отрезная часть ф. 0504505) после заполнения авансовых отчетов подотчетным лицам не выдавалась;

- в нарушение [п. 1 ст. 10](consultantplus://offline/ref=F17920A0257822E882BBC478CB48BF7BD600A548ECF48B2FB1315083BC95DD533613760395F1D017y4L7H) Федерального закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [п. п. 9](consultantplus://offline/ref=F17920A0257822E882BBC478CB48BF7BD606AA48E7FA8B2FB1315083BC95DD5336137601y9L3H), [11](consultantplus://offline/ref=F17920A0257822E882BBC478CB48BF7BD606AA48E7FA8B2FB1315083BC95DD533613760395F1D41Dy4LBH) Инструкции N 157н не все документы, которыми оформлены проверяемые операции, зарегистрированы (приняты к учету) своевременно. Так по договору энергоснабжения от 09.01.2017 № 1 с ИП Бушуев А.Н. на поставку электроэнергии товарные накладные от 07.04.2017 № 3 на сумму 5 256 рублей, от 12.05.2017 № 4 на сумму 5 840 рублей, от 16.06.2017 №5 на сумму 2007 рублей 50 копеек, от 30.06.2017 № 6 на сумму 1825 рублей, от 31.07.2017 № 13 на сумму 1861 рубль 50 копеек, от 31.08.2017 № 9 на сумму 1970 рублей 40 копеек, от 30.09.2017 № 12 на сумму 2339 рублей 85 копеек, по договору № 281 от 10.01.2017 на оказание услуг по обновлению версий программного обеспечения «Турбо 9» счет № 2216 от 14.06.2018 отражены в журнале операций за октябрь 2017 года. Данное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности;

- в нарушение п.7 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 допускаются некорректные исправления в карточках-справках корректирующей жидкостью;

- в нарушение статьи 136 ТК РФ имелись случаи выплаты заработной платы один раз в месяц. Также установлено, что водителю и уборщице заработная плата за июль – ноябрь 2017 года в общей сумме 42 413 рублей выплачена в декабре 2017 года;

- при оформлении документов по заработной плате допускались случаи неверного указания периода, за который предоставляется отпуск. (Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=55189BEB83FBACC26C65EB22D47159C117F0CBF220B20B1FBB542E03018F9874AF77A632BCE2DE1BO053F) на выплату отпускных от 07.08.2017 № 2);

- проверкой выявлены факты нарушений установленного срока выплаты отпускных. Согласно [ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала. Главе муниципального образования Смыслову В.А отпуск предоставлен с 07.08.2017, отпускные в сумме 46 067 рублей 00 копеек выплачены 18.08.2017;

- Администрацией заключены трудовые соглашения от 01.01.2017 № 1, от 31.01.2017 № 2 на предоставление тракторов для расчистки дорог от снега, от 20.06.2018 № 3 на предоставление трактора для разравнивания песчано-гравийной смеси при ремонте дорог. Указанные выше трудовые соглашения были заключены для выполнения разовых работ, что является договором гражданско-правового характера;

- в нарушение законодательства Российской Федерации в сфере уплаты страховых взносов ([пункта 2 части 3 статьи 9](consultantplus://offline/ref=866369B0834B3F7178CFDD8D46173CA513882A3B4BF3BFEACC80ECE9D42E32CBE034E3C1E654D441gBiCH) Федерального закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования", [абзаца 4 пункта 1 статьи 5](consultantplus://offline/ref=866369B0834B3F7178CFDD8D46173CA5138B2D394AFCBFEACC80ECE9D42E32CBE034E3C1E654D545gBi4H), [пункта 1 статьи 20.1](consultantplus://offline/ref=866369B0834B3F7178CFDD8D46173CA5138B2D394AFCBFEACC80ECE9D42E32CBE034E3C3gEi5H) Федерального закона от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний") Администрацией Пигулинского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской излишне исчислены и уплачены в Фонд социального страхования Российской Федерации страховые взносы на общую сумму 622 рубля с выплат работникам, не состоящим в штате учреждения, по заключенным договорам гражданско-правового характера;

- в нарушение статьи 72 ТК РФ с работниками не заключены дополнительные соглашения об изменениях должностного оклада и дополнительных выплат к нему;

- инвентарные карточки заполнены не полностью, а именно: не указаны данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), номер акта ввода основных средств в эксплуатацию; в отдельных карточках не заполнена оборотная сторона карточек, в которой должна отражаться краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации, что является нарушением Приказа от 30.03.2015 № 52н;

- участок под землями сельскохозяйственного назначения (кадастровый номер 67:23:0000000:100) в разделе 1 реестра объектов государственной (муниципальной) собственности учтен по условной цене 1 рубль, но к бухгалтерскому учету не принят;

- в нарушение требований Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" в реестре муниципального имущества не отражены объекты, составляющие муниципальную казну (колодец, Газ д. Васино, Газ д. Пигулино) на общую сумму 1 648 216 рублей 00 копеек;

- в нарушение статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ  
«О безопасности дорожного движения» и письма Министерства здравоохранения Российской Федерации от 21.08.2003 № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств» в Администрации сельского поселения не проводится предрейсовый медицинский осмотр водителя (в путевых листах отсутствует штамп и отметка медицинского работника).

4. Контрольное мероприятие по проверке эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных муниципальному образованию Никитинского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области за 2017 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

- Администрацией сельского поселения оплачены пени за неуплату налогов и сборов в сумме 860 рублей 41 копейка: в том числе по платежному поручению от 26.07.2017 № 224 оплачена пеня по транспортному налогу (решение 08.06.2017 № 271) в сумме 13 рублей 08 копеек, по п/п от 02.10.2017 № 333 – 85 рублей 70 копеек пеня по налогу на доходы физических лиц (требование от 11.08.2017 № 4232), по п/п от 02.10.2017 № 332 на сумму 761 рубль 63 копеек пеня по налогу на имущество (требование от 11.08.2017 № 4232

Расходы на оплату пени и штрафов за нарушение законодательства Российской федерации о налогах и сборах в сумме 860 рублей 41 копейка носят нерациональный и неэкономичный характер и как следствие являются неэффективными;

- расхождение сумм поступивших доходов по выписке из лицевого счета бюджета за 27.04.2017 и 28.04.2017 и сумм доходов, отраженных в журнале операций с безналичными денежными средствами, и журнале операций расчетов с дебиторами по доходам;

- к выписке из лицевого счета получателя за 31.03.2017 года не приложены подтверждающие расход платежные поручения № 70,71,74,80 от 31.03.2017 на сумму 48 069 руб.15 копеек. В журнале операций обороты по указанным платежным документам не отражены. Приняты к учету платежные поручения 03.04.2017, о чем сделана запись в журнале операций с безналичными денежными средствами за апрель 2017, что является нарушением [п. 1 ст. 10](consultantplus://offline/ref=F17920A0257822E882BBC478CB48BF7BD600A548ECF48B2FB1315083BC95DD533613760395F1D017y4L7H) Федерального закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [п. п. 9](consultantplus://offline/ref=F17920A0257822E882BBC478CB48BF7BD606AA48E7FA8B2FB1315083BC95DD5336137601y9L3H), [11](consultantplus://offline/ref=F17920A0257822E882BBC478CB48BF7BD606AA48E7FA8B2FB1315083BC95DD533613760395F1D41Dy4LBH) Инструкции N 157н;

- в нарушение п. 5.1 Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» - печать (штамп), содержащая (содержащий) реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции отсутствует;

- в нарушение [пунктов 2](consultantplus://offline/ref=8114209B4C3167C73CA33F345FAAAC0D648942D64034037B744ACB87248BCFB2D04295762DB66C9AJ9Y9O), [3 статьи 9](consultantplus://offline/ref=8114209B4C3167C73CA33F345FAAAC0D648942D64034037B744ACB87248BCFB2D04295762DB66F90J9YFO) Федерального закона от 6.12. 2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [пункта 8](consultantplus://offline/ref=8114209B4C3167C73CA33F345FAAAC0D64894CD44034037B744ACB87248BCFB2D04295762FJBY4O) 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 и Инструкции по его применению (приложение N 2 к приказу Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н) в расходных кассовых ордерах [(ф. 0310002)](consultantplus://offline/ref=0216635DC15B09FB83EE429A7A2F5D3A49B2E86824AC838939137860E549BA1F84104ADA80B904MCW7G) не заполнены все необходимые реквизиты: не указаны документы, на основании которых осуществляется хозяйственная операция;

- в нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н не заполнены необходимые реквизиты на оборотной стороне авансового отчета : графа «Кому, за что и по какому документу уплачено», графа содержащая сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету; документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете. Расписка в получении авансовых отчетов (отрезная часть ф. 0504505) после заполнения авансовых отчетов подотчетным лицам не выдавалась;

- в нарушение п.1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, Федерального закона от 6.12. 2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" администрацией поселения перед составлением годовой бюджетной отчётности не проведена инвентаризация расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;

- в нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н, в проверяемом периоде в применялся табель учета рабочего времени формы 0504421, утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.12.2008 N 148н (ред. от 30.12.2009) "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету" утратившим силу 01.01.2011 года;

- для регистрации справочных сведений о заработной плате работников Администрации применяется Карточка-справка [(ф.0504417)](consultantplus://offline/ref=3DF36E33ABE0B64EFA5DF2E11C7BDDA14352D17751E8AB81474BAF0983323BF9ECD66219579B4AB304iDJ). При проверке карточек-справок установлено, что в нарушение п.7 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 допускаются некорректные исправления корректирующей жидкостью;

- в нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н при исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска допускались случаи применения неунифицированной формы;

- проверкой выявлены факты нарушений установленного срока выплаты отпускных. Согласно [ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала. Старшему менеджеру Смоляк С.Н отпуск предоставлен с 01.09.2017, отпускные в сумме 13 001 рублей 34 копейки выплачены 01.09.2017;

- в нарушение статей 56, 57 ТК РФ Администрация сельского поселения заключала Трудовые соглашения с физическими лицами на выполнение работ (чистка дорог от снега, грейдерование песчано-гравийной смеси, окашивание обочин, опахивание территории);

- фактически заключенные трудовые соглашения на выполнение работ не соответствуют требованиям трудового законодательства, так как не содержат обязательные для включения в трудовое соглашение условия и согласно ст.703 ГК РФ являются договорами подряда;

- все трудовые соглашения с физическими лицами (фактически являющиеся договорами подряда с физическими лицами) не соответствуют установленным требованиям Гражданского кодекса Российской Федерации, а именно в них:

- не оговорено распределение рисков между сторонами (ст. 705 ГК РФ),

- не предусмотрена ответственность подрядчика за ненадлежащее качество работы (ст. 723 ГК РФ),

- не указаны условия приемки заказчиком работы, выполненной подрядчиком (ст. 720 ГК РФ);

- согласно п.1 ст.422 ГК РФ договор должен соответствовать обязательным для сторон правилам, установленным законом и иными правовыми актами, действующим в момент его заключения;

- в нарушение [п.п. 2 п. 3 ст. 422](consultantplus://offline/ref=D10C03940E01B2BEC80C6BF975ADD67EA499817EEDA5715A17A8F1583C16CB8E80B3A03429546381ADA26543614BD63A9A3EE823DB5B94rA74N) Налогового кодекса Российской Федерации, [абзаца 4 пункта 1 статьи 5](consultantplus://offline/ref=866369B0834B3F7178CFDD8D46173CA5138B2D394AFCBFEACC80ECE9D42E32CBE034E3C1E654D545gBi4H), [пункта 1 статьи 20.1](consultantplus://offline/ref=866369B0834B3F7178CFDD8D46173CA5138B2D394AFCBFEACC80ECE9D42E32CBE034E3C3gEi5H) Федерального закона от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний") Администрацией Никитинского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской излишне исчислены и уплачены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на общую сумму 6 358 рублей 10 копеек с выплат работникам, не состоящим в штате учреждения, по заключенным договорам гражданско-правового характера;

- в нарушение п.п. 46, 50, 373 Инструкции № 157н на балансовом учете учтены основные средства стоимостью до 3 000 тысяч рублей, а именно: микрофон SONU балансовой стоимостью 1519 рублей 80 копеек, электрорадиатор -1720 рублей 00 копеек, телефон- 1850 рублей 00 копеек, тумба – 1600 рублей 00 копеек, чехлы ВАЗ – 1950 рублей 00 копеек, пожарный щит – 2450 рублей 00 копеек и др. Для учета основных средств стоимостью до 3000 рублей применяется забалансовый счет 21 "Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации", за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества;

- представленные к проверке инвентарные карточки заполнены не полностью, а именно: не указаны данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), дата ввода в эксплуатацию, номер акта ввода основных средств в эксплуатацию; не заполнена оборотная сторона карточек, в которой должна отражаться краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации, что является нарушением Приказа от 30.03.2015 № 52н;

- в нарушение п. 1 ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», п.6 ст.1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" Администрацией сельского поселения не оформлено право собственности на недвижимое имущество по 9 объектам, отраженным в Реестре имущества, входящего в муниципальную казну, общей балансовой стоимостью 728 939рублей 58 копеек;

- согласно абзацу 3 [п. 2](consultantplus://offline/ref=B17EFD6D1767A999976A14DA0E95EF9DD8273712C9F209A3F73D64D06C6F434241EB1585CF74D94A6BCC260AC95F53549633D4993FC3B569K9IAM) Приказ Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" объектами учета в реестре является имущество, стоимость которого превышает размер, установленный решением представительного органа муниципального образования. На момент проверки размер указанной стоимости не утвержден;

- в нарушении Порядка от 30.08.2011 № 424, представленный реестр объектов муниципальной собственности в Разделе 2 (сведения о муниципальном движимом имуществе) не содержит следующие сведения:

- даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на движимое имущество не указаны по всем объектам;

- реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество не указаны по всем объектам;

- в нарушение п. 4 Порядка № 424 Администрацией в раздел 3 Реестра включены сведения об имуществе казны. Согласно Порядка в раздел 3 включаются сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником).

По результатам проведенных контрольных мероприятий выписаны представления руководителям проверяемых учреждений, допустивших нарушения, с указанием выявленных нарушений и предложением об устранении и недопущении их впредь. От руководителей учреждений получена информация о принятых мерах.

Информация по результатам проведенных контрольных мероприятий направлялась в Холм-Жирковский районный Совет депутатов Смоленской области, Главам муниципальных образований сельских поселений.

Следует отметить, что выявленные проверками нарушения, как правило, не носили характер злоупотреблений, а связаны в основном с неправильным применением норм действующего законодательства, а также невнимательностью, ослаблением контроля и ответственности исполнителей.

**Организационная деятельность**

На основании пункта 5.2 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Холм-Жирковский район» в декабре 2018 года подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2019 год. Контрольно-ревизионная комиссия постоянно принимает участие в заседаниях Холм-Жирковского районного Совета депутатов Смоленской области, в заседаниях постоянно действующих комиссий Холм-Жирковского районного Совета депутатов Смоленской области, в  публичных слушаниях  по рассмотрению проекта решения Холм-Жирковского районного Совета депутатов Смоленской области «О бюджете муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».