

Утвержден
приказом Контрольно-ревизионной
комиссии муниципального
образования «Вяземский район»
Смоленской области от 29.02.2016
года № 8

**Отчёт о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский
район» Смоленской области за 2015 год**

1. Основные итоги деятельности

1.1. Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ), статьи 4.27 Положений о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденных решениями Вяземского районного Совета депутатов от 15.02.2012 № 7 и от 29.04.2015 №27.

1.2. Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – КРК) осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, организационную и информационную деятельность в соответствии с действующим законодательством.

1.3. Штатная численность работников КРК в соответствии с решением Вяземского районного Совета депутатов от 26.06.2013 №25 «О внесении изменений в решение Вяземского районного Совета депутатов от 25.04.2012 №27» составляет 5 человек. Фактическая численность в 2015 году составляла 5 человек, в том числе: председатель, аудитор и три инспектора. Все работники имеют высшее образование, соответствующую квалификацию и опыт работы.

1.4. В соответствии с требованиями Федерального закона №6-ФЗ КРК осуществляла свою деятельность на основе плана работы, утвержденного 18.12.2014 года. План работы КРК на 2015 год сформирован с учетом предложений депутатов Вяземского районного Совета депутатов, Главы муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, Советов депутатов сельских поселений Вяземского района Смоленской области, Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области и Глав муниципальных образований городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области.

1.5. В течение 2015 года в план работы вносились изменения, а именно:
- приказом КРК от 31.03.2015 года №8 исключено контрольное мероприятие «Проверка организации финансирования, целевого и эффективного использования средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие приоритетных подотраслей сельского хозяйства и достижение финансовой устойчивости сельскохозяйственного товаропроизводителя Вяземского района Смоленской области на 2013-2014 годы», включено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Вязьмастройзаказчик» за период 2013 и 2014 годы», скорректированы сроки проведения контрольных мероприятий;
- приказом КРК от 30.11.2015 года №31 исключено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Вязьмастройзаказчик» за период 2013 и 2014 годы», в связи с проведением по

поручению Главы муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области внеплановой проверки ООО «Очистные системы». Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Вязьмастройзаказчик» за период 2013 и 2014 годы» включена в план работы 2016 года.

1.6. План работы КРК на 2015 год выполнен в полном объеме.

1.7. В 2015 году КРК в соответствии с решениями представительных органов власти поселений, расположенных на территории Вяземского района Смоленской области, были подготовлены и заключены 23 дополнительных соглашения к соглашениям о передаче полномочий контрольно-ревизионных органов поселений. Дополнительными соглашениями предусмотрен размер перечисления межбюджетного трансферта из бюджетов сельских поселений и городского поселения в бюджет муниципального района на осуществление переданных полномочий КРК в 2016 году.

1.8. За отчетный период КРК проведено 259 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

- 114 контрольных мероприятий, из которых 13 контрольно-ревизионных мероприятий;
- 145 экспертно-аналитических мероприятий.

1.9. Контрольные мероприятия:

- 24 внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджета Вяземского района Смоленской области, городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области за 2014 год, которые включают внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Вяземского района Смоленской области, городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области. Подготовлено 24 заключения на годовые отчеты об исполнении бюджета Вяземского района Смоленской области, городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области за 2014 год;
- 5 внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Вяземского района Смоленской области. Подготовлено 5 отчетов по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Вяземского района Смоленской области;
- 72 внешние проверки отчетов об исполнении бюджета Вяземского района Смоленской области, городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2015 года. Подготовлено 72 оперативных отчета.

1.10. Контрольно-ревизионные мероприятия:

- 2 проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий (МУП Автоколонна 1459, МП «ПЖРО»);
- 2 проверки финансово-хозяйственной деятельности, целевого использования бюджетных средств и муниципального имущества, предназначенных для функционирования и исполнения полномочий сельских поселений (Администрации Каснянского сельского поселения, Администрации Исаковского сельского поселения);
- 2 проверки организации финансирования, целевого и эффективного использования средств на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие приоритетных подотраслей сельского хозяйства и достижение финансовой устойчивости сельскохозяйственного товаропроизводителя Вяземского района Смоленской области», «Кадровая политика в здравоохранении муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»);
- 1 проверка целевого и эффективного использования резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
- 5 проверок финансирования деятельности муниципальных учреждений (МКУ «Автотранспортное предприятие», МКУ «Управление по делам ГО и ЧС», МБУ «Центр игровых видов спорта», МБОУ ДОД «Кайдаковская детская школа искусств», МАОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа по плаванию и водным видам спорта»);

- 1 внеплановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ООО «Очистные системы».

1.11. Экспертно-аналитические мероприятия:

- экспертиза 81 проекта решений представленных представительными органами власти поселений и муниципального района о внесении изменений в решения о бюджете Вяземского района Смоленской области, городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области 2015 года. Подготовлено 81 экспертно-аналитическое заключение;

- экспертиза 24-х проектов решений о бюджете Вяземского района, городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области на 2016 год. Подготовлено 24 экспертно-аналитических заключения;

- экспертиза 5-ти проектов решений Вяземского районного Совета депутатов. Подготовлено 5 экспертно-аналитических заключений;

- экспертиза муниципальных программ Вяземского района Смоленской области. Подготовлено 12 экспертно-аналитических заключений;

- экспертиза проекта решения Совета депутатов Вяземского городского поселения. Подготовлено 1 экспертно-аналитическое заключение;

- экспертиза принятых решений о внесении изменений в бюджет сельских поселений Вяземского района Смоленской области на 2015 год. Подготовлено 12 экспертно-аналитических заключений;

- экспертиза проектов решений о внесении изменений в решения о бюджете сельских поселений Вяземского района Смоленской области на 2014 год. Подготовлено 8 экспертно-аналитических заключений;

- экспертно-аналитические мероприятия по запросу Вяземского районного Совета депутатов. Подготовлено 2 информации.

1.12. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились в рамках предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета Вяземского района, бюджета городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области.

1.13. Председателем КРК подготовлен и утвержден приказом от 27.02.2015 года №5 отчет о деятельности КРК за 2014 год. Отчет направлен в Вяземский районный Совет депутатов на рассмотрение и утвержден решением Вяземского районного Совета депутатов от 25.03.2015 №19.

1.14. Подготовлено 23 отчета о деятельности КРК за 2014 год в части исполнения переданных полномочий. Отчеты направлены Совету депутатов Вяземского городского поселения и 22 Советам депутатов сельских поселений. По результатам рассмотрения отчетов о деятельности КРК за 2014 год Советами депутатов приняты 23 решения об утверждении и удовлетворительной работе Контрольно-ревизионной комиссии в 2014 году.

1.15. Отчеты о деятельности КРК за 2014 год опубликованы в газетах «Вяземский Вестник» и «Мой город – Вязьма», обнародован на информационных стендах сельских поселений Вяземского района Смоленской области.

1.16. Подготовлена информация о деятельности КРК за 1 полугодие 2015 года.

1.17. Разработан, согласован и утвержден приказом от 22.12.2015 года №32 план работы КРК на 2016 год.

2. Контрольно-ревизионная деятельность

В 2015 году были проведены 13 контрольно-ревизионных мероприятий, по результатам которых:

- подготовлено 17 Актов о результатах проведения контрольно-ревизионных мероприятий, в том числе 4 Акта осмотра (обследования) зданий, сооружений и имущества;
- утверждено 12 Отчетов о контрольно-ревизионных мероприятиях;
- направлено 6 Представлений об устранении нарушений выявленных в ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий;
- рассмотрено 7 Протоколов разногласий по результатам контрольно-ревизионных мероприятий;
- подготовлено 7 Заключений КРК на протоколы разногласий по результатам контрольно-ревизионных мероприятий;
- подготовлено 2 информации об устранении нарушений по контрольно-ревизионным мероприятиям.

2.1. Плановые контрольно-ревизионные мероприятия 2015 года.

1) Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия Автоколонна 1459.

Период проверки: с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года.

Результаты контрольного мероприятия:

В нарушение Федерального закона Российской Федерации от 25.12.2008 №294-ФЗ на предприятии не ведется журнал учета проверок юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля.

В нарушение Порядка принятия решения об установлении цен на платные услуги, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 30.11.2011 №58 предприятие не осуществляло согласование цен на платные услуги.

В нарушение п. 5.3.8 Р.5 Устава, предприятие не представляло ежеквартально Учредителю сведения о закрепленном за ним имуществе.

В нарушение п. 2 ст. 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ учредителем не предусмотрены условия премирования, а именно: не установлены показатели, за выполнение которых руководителю выплачиваются премии, виды и размеры премий и вознаграждений, источники выплаты премий, порядок принятия решений о выплате премий руководителю.

В нарушение п. 4.2 Р.4 трудовых договоров на 2013 - 2014 годы без согласования с учредителем, на основании приказов предприятия от 22.10.2013 №238 и от 21.10.2014 №201, произведена выплата материальной помощи в связи с профессиональным праздником «Днем работников автомобильного транспорта» в сумме 1000,00 рублей.

В нарушение ч.2 ст.135 и ст. 191 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) без решения учредителя директор подписывал приказ о начислении разовых премий самому себе.

Установлены факты нарушения руководством предприятия финансовой дисциплины, незаконное начисление и выплата премий и единовременных выплат.

В нарушение ст.313 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) предприятие не принимало учетную политика по налоговому учету.

В нарушение раздела 3 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н в учетной политике по данным бухгалтерского учета не определено списание управленческих расходов.

В нарушение п. 8 ст. 254 НК РФ не определен метод списания сырья и материалов.

Отсутствует график документооборота по представлению первичных учетных документов на 2013 - 2014 годы.

В нарушение п. 3 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ и п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н в учетной политике предприятия не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об унифицированных формах первичной учетной документации по учету основных средств», п. 12 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н на предприятии не ведутся инвентарные карточки учета объекта основных средств формы № ОС-6.

В нарушение п. 5.2 Р. 5 Устава штатные расписания не согласованы с учредителем.

В нарушение ст. 50 ТК РФ коллективный договор от 01.02.2013 №2 сроком на 3 года (2013-2015 годы) не направлен работодателем в течение семи дней со дня подписания на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду (отдел социальной защиты населения в Вяземском районе Смоленской области).

В Положениях о премировании работников, утвержденных директором от 09.01.2013 года и от 16.09.2014 года отсутствуют показатели по работникам структурных подразделений (руководители, специалисты, технические исполнители, билетные кассиры), на основании которых начислена премия.

В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 приказы о поощрении оформлены на приспособленных бланках, отсутствуют подписи работников об ознакомлении с данными приказами.

Положение об оплате труда на предприятии разработано с мая 2005 года, с данного периода не вносились изменения и дополнения, а именно отсутствует пункт об оплате труда работников, на работах с вредными, опасными и иными особыми условиями труда.

На предприятии не разработаны условия премирования АУП и рабочих, что не дает возможности объективно оценить показатели их работы.

Не разработано Положение о материальной помощи работникам.

В нарушение ст. 255 НК РФ, письма Минфина России от 16.11.2007 №03-04-06-02/208 в состав оплаты труда включены разовые премии не связанные с выполнением сотрудниками его трудовых обязанностей (к юбилею, памятной дате) и не направлены на получение дохода, которые не соответствуют критерию экономической обоснованности затрат.

На предприятии работников не знакомили с приказами о премировании под роспись, что является нарушением ТК РФ. В результате необоснованно выплачено разовых премий на сумму 441300,00 рублей.

В нарушение ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ доплаты (за увеличение объема работ и исполнение обязанностей временно отсутствующих работников без освобождения от работы) установлены без учета объема дополнительных работ и содержания работ.

В нарушение ст. 72 гл. 12 ТК РФ и Письма Минздравсоцразвития России от 12.03.2012 №22-2-897 предприятие не заключало с работниками дополнительные соглашения к трудовым договорам.

В нарушение Постановления Минтруда от 21.08.1998 №37, п.1.3. Р.1 трудовых договоров квалификационные требования 2 - х работников не соответствуют стажу и образованию, предъявляемым к этим должностям (на должность начальника производства назначено лицо, имеющее начальное образование; на должность инженера по труду и заработной платы назначено лицо, имеющее среднее образование).

В нарушение ст. 92, 212 ТК РФ и приказа предприятия от 05.12.2013г. № 271 «О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда» с января 2014г. не производилась доплата за вредность (в размере 8%) 38 водителям, не предоставлялись дополнительные отпуска и не устанавливалась сокращенная рабочая неделя.

В нарушение п.1 Приказа от 30.12.2013 № 282 «О завершении аттестации рабочих мест по условиям труда» отсутствует ознакомление работников с приказом.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ), ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н, п.п.2,5, 49 ст. 270 НК РФ, предприятие в проверяемом периоде необоснованно относило на затраты расходы, не связанные с производством (живые цветы, корзины с искусственными цветами, венки, автостоянка автобуса С 188 МУ 67 - 16 суток в г. Сафоново, пени и штрафы по налогам, изготовление фотографий и прочие).

В целом за проверенный период завышены расходы предприятия на сумму 787098,46 руб. Занижены расходы за 2014 г. на сумму 6000,00 рублей.

В нарушение п.1 ст. 252 НК РФ установлено необоснованное отнесение расходов за услуги доступа к сети Интернет на сумму 37908,00 рублей.

На предприятии отсутствует подтверждение внутренними документами (приказами, должностными инструкциями и иными документами) необходимость использования сети Интернет.

В нарушение п.1.ст. 252 НК РФ, п.п.1, 2 ,6 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ предприятием были приняты от подотчетных лиц авансовые отчеты по приобретенным материалам без кассовых чеков, а также документами, оформленными с нарушением правил ведения бухгалтерского учета.

Общая сумма документально не подтвержденных, но принятых к учету, расходов составила в сумме 193009,82 рублей.

В нарушение п.8 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749, и п. 1 Приказа Министерства Здравоохранения и Социального Развития Российской Федерации от 11.09.2009 №739н «Об утверждении порядка и форм учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы» предприятие в проверяемом периоде не вело журнал учета выбывающих работников в служебные командировки.

Установлено неправильное возмещение работникам командировочных расходов (по оплате суточных и найму помещения) в сумме 7292,00 рублей.

В нарушение писем Минфина России от 05.06.2008 № 03-03-06/1/350, 07.12.2005 №03-03-04-1/418, УФНС России по г. Москве от 09.02.2005 №20-12/8153 предприятие использовало сотовую связь без соответствующих документов.

Необоснованные расходы по компенсации за сотовую связь составили в сумме 62660,00 рублей.

В нарушение письма Росстата от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 в путевых листах по маршруту движения транспортных средств водители не указывали конкретный адрес следования, а только общий километраж (за один или 10 дней), а также фактическое прибытие и убытие.

В нарушение п. 1 ст. 252 НК РФ, п. п. 1, 2, 5 ст. 9 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ года сумма необоснованных и экономически неоправданных расходов по неправильному оформлению путевых листов за проверяемый период составила 191974,62 рубля.

Установлены случаи использования служебного транспорта в личных целях в выходные и праздничные дни. В результате использования служебного транспорта в выходные и праздничные дни в личных целях было израсходовано 1691,23 литра бензина на сумму 49214,95 рубля.

Проверкой правильности списания бензина на затраты производства установлено, что предприятие каждый месяц допускало перерасход бензина. Завышение расходов по перерасходу бензина за проверяемый период составило 195909,75 рублей.

На предприятии в проверяемом периоде осуществлялась выдача наличных денежных средств под отчет отдельным работникам без предоставления авансовых отчетов. Денежные средства работники возвращали в кассу на 3-4 день. Выдача денежных средств осуществлялась в выходные дни (субботу, воскресенье). В результате из оборота предприятия необоснованно были отвлечены денежные средства в сумме 3050000,00 руб., что указывает на скрытую форму беспроцентного займа сотрудникам.

В ходе проведения проверки выявлено нарушений за проверяемый период на общую сумму 1951668,17 рублей.

В проверяемом периоде согласно данных бухгалтерской отчетности предприятием получены убытки: за 2013 г. в сумме 6944,00 тыс. рублей, за 2014 г. в сумме 1700,00 тыс. рублей.

В целом по данным проверки убытки снижены и составили: за 2013г. в сумме 6185,9 тыс. рублей; за 2014г. в сумме 537,00 тыс. рублей.

По результатам проверки составлен Акт от 30.06.2015 года. Акт проверки от подписан директором МУП Автоколонна 1459 с разногласиями.

Предоставлен протокол разногласий. Подготовлено Заключение КРК на протокол разногласий от 29.07.2015 года.

КРК доводы МУП Автоколонна 1459, приведенные в «Протоколе разногласий» не приняты (кроме двух пунктов) по причине их не обоснованности, не объективности и отсутствия доказательной базы, отсутствуют ссылки на нормативные документы, два пункта носят пояснительный характер, отдельные документы доработаны в момент ознакомления акта и предоставлены с протоколом разногласий (сделаны приказы, изменены локальные документы).

В адрес директора МУП Автоколонна 1459 направлено 30.07.2015 года Представление КРК с целью устранения нарушений, выявленных в ходе проверки в срок до 28.08.2015 года. По ходатайству директора МУП Автоколонна 1459 указанный срок был продлен до 18.09.2015 года.

МУП Автоколонна 1459 предоставила информация и материалы выполненных мероприятий по устранению нарушений по состоянию на 18.09.2015 года. Из представленной информации выполнено 22 пункта, из них: 2 пункта на стадии доработки (внесении изменений в Устав, разработка показателей премирования), 1 пункт исполнен частично (не приведены в соответствие квалификационные требования по одному работнику, один уволен). Не предоставлена информация по 4 пунктам. Вместе с информацией предоставлены копии уточненных деклараций по налогу на прибыль за 2013-2014 годы и копии уточненной бухгалтерской отчетности за указанные периоды.

По запросу выписка из акта проверки 02.07.2015 направлена в адрес МО МВД России «Вяземский».

В адрес Вяземского межрайонного прокурора 30.07.2015 направлена копия акта проверки МУП Автоколонна 1459, для принятия мер прокурорского реагирования по фактам выявленных нарушений.

Вяземской межрайонной прокуратурой 31.08.2015 сообщено, что по результатам рассмотрения акта проверки прокурором 27.08.2015 внесены представления №01-09 об устранении нарушений налогового законодательства, трудового законодательства и законодательства о бухгалтерском учете в адрес директора МУП «Автоколонна 1459. Кроме того, внесено представление об устранении нарушений налогового законодательства, трудового законодательства и законодательства о бухгалтерском учете Главе Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

По результатам проверки подготовлен и утвержден Отчет от 29.07.2015, направленный для сведения в Вяземский районный Совет депутатов и Главе Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2) Проверка финансирования деятельности муниципального казенного учреждения «Автотранспортное предприятие» г. Вязьмы Смоленской области.

Проверяемый период: с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года.

Результаты контрольного мероприятия:

В нарушение п. 374 Инструкции № 157н от 01.12.2010 г. и п. 2.9 Положения об учетной политике в учреждении неправильно осуществлялся учет основных средств стоимостью до 3000,00 рублей.

В нарушение писем Минфина России от 05.06.2008 № 03-03-06/1/350, 07.12.2005 №03-03-04-1/418, УФНС России по г. Москве от 09.02.2005г. №20-12/8153 в учреждении отсутствуют договора с оператором сотовой связи на оказание услуг.

Два работника (главный бухгалтер и фельдшер), работа которых не связана с разъездами, решением оперативных вопросов и не требует безотлагательных решений, необоснованно пользовались сотовой связью.

Не обоснованные расходы по сотовой связи составили 53100,00 рублей.

В нарушение требований ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ, письма Росстата от 03.02.2005г. №ИУ-09-22/257 путевые листы легковых автомобилей составлены с нарушениями.

В нарушение письма Министерства финансов РФ от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129 в путевых листах учреждения отсутствует информация о конкретном месте следования, что не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками учреждения в служебных целях. По путевым листам, не содержащим в составе своих реквизитов информация о месте следования автомобиля, списано 7116,40 литров бензина на общую сумму 172143,84 рубля.

В учреждении необходимость использования сети Интернет не подтверждена внутренними документами.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ учреждение без оправдательных документов необоснованно осуществляло расходы по использованию сети Интернет. Не обоснованы расходы на сумму 39810,22 рублей.

В нарушение ст. 60.2, 72 и 151 ТК РФ в приказах на замещение временно отсутствующих работников отсутствуют письменные соглашения на выполнение дополнительной работы; содержание и объем дополнительной работы; не указано, что размер дополнительной оплаты установлен по соглашению сторон.

В нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 табеля учета рабочего времени в проверяемом периоде велись не установленной формы.

В нарушение ст. 124 ТК РФ не вносились изменения при переносе сроков в графики отпусков.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 графики отпусков оформлялись в произвольной форме.

В нарушение ст. 92, 212 ТК РФ в учреждении с января 2013 не производится доплата за вредность в размере 8% 17-ти работникам, не предоставлены дополнительные отпуска (не менее 7 дней) и не установлена сокращенная продолжительность рабочей недели.

По результатам аттестации рабочих мест разработан план мероприятий по улучшению и оздоровлению условий труда, который не утвержден руководителем.

В нарушение п. 6 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденное Постановлением Правительства №749 от 13.10.2008 г. работникам, направляемым в служебные командировки, не выдавались служебные задания.

В нарушение п.1.2 Положения № 373-П и Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У в учреждении не установлен приказом лимит остатка наличных денег в кассе на 2013 год.

Всего, в ходе проведения проверки выявлено нарушений за проверяемый период на общую сумму 221554,06 рублей.

По результатам проверки составлен Акт от 07.12.2015 года. Составлен Акт осмотра (обследования) зданий, сооружений от 12.10.2015 года.

Акт проверки от 07.12.2015 года подписан директором МУП АТП с разногласиями. Предоставлен протокол разногласий от 16.12.2015 года. Составлено Заключение КРК от 24.12.2015 года на протокол разногласий.

КРК доводы МКУ АТП, приведенные в Протоколе разногласий не приняты в связи с их не обоснованностью, не объективностью и отсутствием доказательной базы, а так же отсутствием ссылок на нормативные документы, три пункта из них носят пояснительный характер. Принят частично один пункт возражений, а именно, п. 9 акта проверки и п. 21 протокола разногласий, в части установления приказом лимита остатка наличных денег в кассе на 2014 год.

Установлен срок представления информации о принятых мерах по устранению выявленных нарушений до 26.01.2016 года. По ходатайству директора МКУ АТП от 26.01.2015 г. указанный срок был продлен до 29.01.2015 года.

В адрес Вяземской межрайонной прокуратуры 28.12.2015 направлена копия акта проверки МКУ АТП, для принятия мер прокурорского реагирования по фактам выявленных нарушений.

Вяземской межрайонной прокуратурой 25.01.2016 сообщено, что по результатам рассмотрения акта проверки прокурором 22.01.2016 внесено представление директору МКУ АТП об устранении нарушений трудового законодательства и законодательства о бухгалтерском учете. Кроме того, Вяземской межрайонной прокуратурой 22.01.2016 №02-14, материалы проверки направлены в МО МВД России «Вяземский» для проверки в порядке ст. 144, ст. 145 УПК РФ.

По результатам проверки подготовлен и утвержден Отчет от 25.12.2015 года, направленный для сведения в Вяземский районный Совет депутатов и Главе Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

3) Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

Проверяемый период: с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года.

Результаты контрольного мероприятия:

В ходе проверки учредительных документов учреждения выявлены следующие нарушения:

- распоряжение учредителя о внесении изменений в Устав в части внесения в Раздел 2 дополнительного пункта 2.5: «Управление в своем составе имеет структурные подразделения, в том числе: – аварийно-спасательный отряд (АСО) выполнено не своевременно (позже 2-х лет);
- в нарушение п.1. ст.24 Федерального Закона №7-ФЗ учреждением основной вид деятельности в Уставе в разделе 2 «Предмет, цели и виды деятельности учреждения», который оно вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, не установлен (не определен);
- в разделе 2 Устава учреждения нумерация пунктов повторяется дважды.

В ходе проверки установлены нарушения в принятых локальных документах учреждения:

- в «Положении о пункте управления ЕДДС МУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям г. Вязьма Смоленской области», утвержденного 01.01.2008 года не внесены изменения по всему тексту слова «муниципального учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям г. Вязьма Смоленской области» заменить словами «МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области», что не соответствует Уставу Учреждения, наименованию и типу муниципального Учреждения.

В нарушение п.2.4 Устава учреждения «Положения о платных услугах МКУ УГО и ЧС МО «Вяземский район» Смоленской области», утверждено Приказами Учреждения от 29.12.2011 №74 и от 31.12.2013 №100, должно устанавливаться учредителем.

Работа с организациями, с которыми заключены договора на обслуживание и проведение аварийно-спасательных работ, на обслуживание опасно-производственного объекта, с сельскими поселениями по своевременной оплате и предоставлению информации по фактической оплате услуг должным образом не организована.

В заключенных договорах не предусмотрена конкретная ответственность за неуплату, несвоевременную уплату услуг, начислению пени, штрафов.

Письменные претензии о нарушении договорных обязательств по оплате за оказанные услуги учреждение организациям, с которыми заключены договора, не предъявляла. Расторжение договоров в проверяемом периоде не осуществлялось.

В результате ненадлежащего контроля со стороны учреждения за полнотой и своевременностью перечисления доходов по оказанным платным услугам по заключенным договорам недополучено в бюджет района в 2013 году - 12229 руб.; в 2014 году - 112636 рублей.

В нарушение писем Минфина России от 05.06.2008 № 03-03-06/1/350, 07.12.2005 №03-03-04-1/418, УФНС России по г. Москве от 09.02.2005 №20-12/8153 в учреждении отсутствуют договора с оператором сотовой связи на оказание услуг.

Не обоснованно отнесены на бюджетные расходы денежные средства за пользование сотовой связи в сумме 4400,0 рублей.

В нарушение ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ все, предъявленные к проверке путевые листы легкового автомобиля не заполнены.

В нарушение п.1 ст.20 и п.1 ст. 23 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в учреждении предрейсовый медицинский контроль водителей не организован должным образом: в путевых листах по автомашинам УАЗ-390995, гос. № Т443МН; УАЗ-39092, гос. № Р327ВР; ВАЗ-21074, гос. № Р302ЕУ; ГАЗ 33081, гос. №А250МТ отсутствует отметка медицинского работника о прохождении предрейсового осмотра весь проверяемый период.

В учреждении срок сдачи в бухгалтерию путевых листов не установлен.

В ходе проверки установлено несвоевременное списание горюче-смазочных материалов и материальных запасов.

В нарушение п.3 ст.9, п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ и п.9 Инструкции № 157н, допускалось несвоевременное отражение хозяйственных операций на счетах бюджетного учета – не по мере совершения операций, а с задержкой от 3-х до 5-ти месяцев.

В учреждении отсутствует журнал учета дорожно-транспортных происшествий.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н и п.2.10.2 Положения о реализации учетной политики, в проверяемом периоде в учреждении неправомерно применялись формы Табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы №Т-12 и № Т-13, учреждению следовало применять Табель по форме ОКУД 0504421.

Составление, ведение и соблюдение графика отпусков в учреждении осуществлялось с нарушением ст. 124 ТК РФ и Указаний по применению и заполнению

форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1.

В нарушение п.1 «Положения об оказании материальной помощи работникам», утвержденного Приказом Учреждения от 29.12.2011 №71 в 2014 году излишне начислена и выплачена материальная помощь 2 работникам, не отработавшим полного календарного года в сумме 2958,0 руб.

Установлены нарушения в должностных инструкциях работников учреждения.

В нарушение ст.57 ТК РФ в трудовых договорах работников не указано условие об обязательном социальном страховании.

В нарушение ст. 40 ТК РФ в учреждении в проверяемом периоде не заключался коллективный договор, который является правовым актом, регулирующим социально-трудовые отношения.

Всего за проверяемый период необоснованные расходы учреждения составили 18358 рублей.

По результатам проверки составлен Акт от 10.03.2015 года. Акт проверки подписан директором МКУ УГО и ЧС МО без разногласий.

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе МКУ УГО и ЧС МО Представление КРК не направлялось. Установлен срок предоставления информации об устранении выявленных в ходе проверки нарушений до 10.04.2015 года.

10.04.2015 года МКУ УГО и ЧС МО предоставлен отчет о результатах устранения нарушений с копиями подтверждающих документов. Нарушения устранены в полном объеме.

По результатам проверки подготовлен и утвержден Отчет от 17.03.2015 года, направленный для сведения в Вяземский районный Совет депутатов и Главе Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

4) Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Проверяемый период: с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года.

Результаты контрольного мероприятия:

В нарушение п.5 ст.3 БК РФ Положение о бюджетном процессе, утверждено Постановлением Администрации сельского поселения от 27.12.2013 №84, подлежит утверждению решением Совета депутатов сельского поселения.

В нарушение статей 79, 103, 160.1, 173, 179,3, 217.1, 219, 219.2, 221 БК РФ и ст.4 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении ненадлежащим образом организован бюджетный процесс, не разработаны и не приняты 11 порядков, регламентирующих бюджетный процесс.

В нарушение Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции» на официальном сайте сельского поселения не размещены сведения о доходах Главы муниципального образования сельского поселения за 2013 год и за 2014 год.

В нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424, установлены многочисленные нарушения ведения реестра муниципального имущества.

Установлено неполное отражение сведений и недостоверность реестра объектов муниципальной собственности Администрации сельского поселения.

Передача в аренду муниципального имущества проводилось с нарушением действующего законодательства.

По результатам проверки за несвоевременное перечисление арендной платы, в соответствии с заключенными договорами с ОАО «Ростелеком» начислено пени в сумме 2037,00 рублей.

В нарушение п.1 ст. 11 Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов поселения от 16.04.2009 №7, Администрация поселения передала в безвозмездное пользование муниципальные объекты системы водоснабжения при отсутствии порядка передачи в безвозмездное пользование муниципального имущества.

Установлены нарушения ведения Табеля учета и использования рабочего времени.

В нарушение ст. 140 ТК РФ установлены факты нарушений установленного срока выплаты заработной платы.

В нарушение пункта 141 Инструкции № 157-н и пунктов 4,5,21,38 Инструкции № 162-н установлено искажение бюджетной отчетности по состоянию на 31.12.2014 г. на общую сумму 8069022,85 руб. за счет нарушения порядка правильности оприходования и обоснованности списания муниципального имущества сельского поселения.

В нарушение ст. 264.1 БК РФ и требований п.25 Инструкции №157-н, Администрацией сельского поселения не соблюдена обязанность отражения в бюджетном учете и в бюджетной отчетности информации в денежном выражении, о состоянии всей совокупности активов муниципального образования, а именно автомобильных дорог общего пользования местного значения (31 объекта), расположенных на территории сельского поселения.

В нарушение ст.125 и ст. 215 ГК РФ не переведены в имущество казны сельского поселения по состоянию на 31.12.2014 года 80 объектов муниципального имущества, находящиеся в собственности сельского поселения (документально подтвержденные).

Проверкой установлено недостоверность реестра имущества казны. В связи с нарушением порядка правильности и обоснованности оприходования и перевода муниципального имущества в имущество казны сельским поселением допущено искажение бюджетной отчетности по состоянию на 31.12.2014г. за счет:

- не включения 40 объектов муниципального имущества в имущество казны, что привело к занижению стоимости имущества казны на сумму 3209470,22 рублей;
- не включения 40 объектов муниципального имущества в имущество казны, которые подлежат обязательной инвентаризации, идентификации (определению инвентарного номера), определению балансовой стоимости, согласно данным бухгалтерского учета, переданного в собственность имущества.

В нарушение пунктов 46, 141 Инструкции №157н и пунктов 4,5,21,38 Инструкции №162н Имущество муниципальной казны отражено на счете 10100 «Основные средства», а не на счете 10800 «Нефинансовые активы имущества казны».

В нарушение Постановления Минтруда России от 31.12.2002 № 85 и п.167 Инструкции №157н не заключались договора о полной индивидуальной материальной ответственности с водителями.

Установлены многочисленные нарушения при оформлении путевых листов, их приему к учету.

Установлено необоснованное списание ГСМ в сумме 23351,13 рубль.

Журнал регистрации путевых листов за 2013 год не велся, не велись журналы выхода и возвращения автотранспорта, учета дорожно-транспортных происшествий.

Не проводился предрейсовый осмотр водителей в сельском поселении. В нарушение п.1.4. Типового положения Минздрава от 21.08.2003 №2510/9468-03-32 поселение не заключало договор с медицинским учреждением на услуги по проведению ежедневного медицинского осмотра.

В сельском поселении срок сдачи в бухгалтерию путевых листов не установлен.

В нарушение ст.13 Федерального закона №402-ФЗ установлены нарушения ведения бюджетного учета в поселении, требования по обеспечению достоверности бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности не соблюдались.

В нарушение действующего законодательства и Положений о реализации учетной политики к проверке сельским поселением не предоставлены следующие журналы операций (ф.0504071): №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2013 г., №8 «По прочим операциям» за 2013 г., Главная книга (ф.0504072) за 2013 год.

По результатам проверки составлен Акт от 26.06.2015 года. Акт подписан Главой муниципального образования Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, предоставлен протокол разногласий. Подготовлено Заключение КРК от 16.07.2015 года на протокол разногласий.

КРК доводы Администрации Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, приведенные в Протоколе разногласий, не приняты, в связи с тем, что они не обоснованы документально и не существенны.

В адрес Главы муниципального образования Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области направлено 16.07.2015 года Представление КРК с целью устранения нарушений, выявленных в ходе проверки. Установлен срок предоставления информации по устранению нарушений выявленных в ходе проверки до 17.08.2015 года, по ходатайству И.п. Главы муниципального образования Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области срок продлен до 02.09.2015 года.

02.09.2015 года предоставлены пояснения об исполнении Представления КРК. Администрацией Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области разработан план мероприятий по устранению нарушений и недостатков по Представлению КРК, утвержденный Распоряжением Администрации Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 20.07.2015 года №5-р. Информация по устранению нарушений и недостатков предоставляется в сроки графика определенные в плане.

В адрес Вяземской межрайонной прокуратуры 17.07.2015 года направлена копия акта проверки, 23.09.2015 повторно направлена копия акта для принятия мер прокурорского реагирования по фактам выявленных нарушений.

Вяземской межрайонной прокуратурой 22.01.2016 года сообщено, что по выявленным нарушениям в адрес Главы Администрации Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области внесено представление об устранении нарушений бюджетного законодательства, законодательства о местном самоуправлении, трудового законодательства и законодательства о противодействии коррупции.

На Положение «О бюджетном процессе в Каснянском сельском поселении Вяземского района Смоленской области», утвержденное постановлением Администрации от 27.12.2013 №84 и Положение «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Каснянском сельском поселении Вяземского района Смоленской области», утвержденного решением Совета депутатов поселения от 16.04.2009 №7 внесено 2 протеста.

По результатам проверки подготовлен и утвержден Отчет от 16.07.2015 года, направленный для сведения в Вяземский районный Совет депутатов и Совет депутатов Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

5) Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Исаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Проверяемый период: с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года.

Результаты контрольного мероприятия:

В нарушение статей 78.1, 79, 103, 160.1, 173, 217, 217.1, 219.1, 219.2, 221 БК РФ в сельском поселении ненадлежащим образом организован бюджетный процесс, не разработано и не утверждено 9 порядков, регламентирующих бюджетный процесс.

Положение о бюджетном процессе в сельском поселении Вяземского района Смоленской области» утверждено Советом депутатов Исаковского сельского поселения Решениями от 07.09.2011 №20, действовавшее в проверяемом периоде, не соответствовало требованиям п.4 ст.169, п.3 ст.184.1 БК РФ и решениям Совета депутатов сельского поселения от 17.12.2012 №32 «О бюджете сельского поселения на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» и от 17.12.2013 №26 «О бюджете сельского поселения на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

В нарушение ст. 172, 174.1 БК РФ «Прогноз социально-экономического развития поселения на 2013 - 2015 годы» в сельском поселении не разработан. Нормативно-правовых актов Администрации сельского поселения об одобрении «Прогноза социально-экономического развития поселения на 2013 - 2015 годы и на 2014 - 2016 годы не имеется, в ходе проверки не предоставлено.

Нормативная правовая база, регламентирующая порядок управления и распоряжения имуществом, в том числе передача его в аренду, действовавшая в проверяемом периоде и применяемая Администрацией сельского поселения, не соответствует требованиям гражданского, бюджетного, антимонопольного законодательства и Уставу сельского поселения.

В нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424 установлены многочисленными нарушениями ведения реестра муниципального имущества.

Установлено неполное отражение сведений и недостоверность реестра объектов муниципальной собственности Администрации сельского поселения:

- отсутствие регистрации в Реестре 42 объектов муниципального имущества: 36 объектов улично-дорожной сети, 6 земельных участков;
- отсутствие сведений о списании (передаче) имущества по 5 объектам принятого на баланс: от ОГУП «Смоленское лесохозяйственное производственное предприятие»: 2 объектов муниципального имущества (жилых домов); 3-х объектов муниципального имущества (2 колодцев и 1 лошадь);
- неверное отражение балансовой стоимости шахтного колодца д. Бочкино, принятого на баланс на основании Постановления Администрации сельского поселения от 30.12.2014 №75, занижением ее на 500,00 рублей.

В нарушение пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» право собственности Администрацией сельского поселения не оформлено недвижимое имущество по 21 объекту балансовой стоимостью 3131372,45 рублей.

В нарушение ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» перед передачей в аренду объектов муниципальной собственности обязательная оценка нежилых зданий не была проведена, отчеты об их оценке в ходе проверки не предоставлены, в результате не применялась рыночная величина годовой арендной платы при заключении договоров аренды муниципального имущества.

В нарушение п.1 ст. 422 ГК РФ в договорах о передаче в аренду недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью, которые являются типовыми, Администрацией сельского поселения регулярно (систематически) во всех без исключения договорах, допущено неверное отражение в п. 4.1 договоров аренды сумма «годовой арендной платы в местный бюджет», фактически в данном пункте договоров отражалась «ставка арендной платы за 1 кв. м», то есть допущено искажение, недостоверное отражение фактических данных.

В результате неверного расчета величины годовой арендной платы сумма недополученных доходов от сдачи в аренду недвижимого имущества по договорам аренды недвижимого муниципального имущества в бюджет сельского поселения составила в сумме 8846,80 рублей.

В результате ненадлежащего контроля со стороны Администрации сельского поселения за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы по договорам аренды в бюджет сельского поселения не допущены доходы в сумме 11324,26 руб., в части начисленных пени за просрочку платежей.

В нарушение п.197, п.199 Инструкции №157н и п.77 Инструкции №162н начисление по арендной плате «доходы от сдачи в аренду имущества по «Журналу операций №5 расчетов с дебиторами по доходам» Администрацией поселения не проводилось своевременно.

В нарушение Приказа МФ РФ от 15.12.2010 № 173н в проверяемом периоде в Администрации сельского поселения Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы неправомерно применялась форма №1, утвержденная Министерством финансов и ЦСУ СССР 11.10.1961 №15107, следовало применять форму код по ОКУД 0504421.

В нарушение статьи 136 ТК РФ выявлены факты нарушений установленного срока выплаты заработной платы, факт невыплаты аванса, выплата произведена 1 раз в месяц заработной платы (в октябре 2013 года).

В нарушение п. п. 6 п. 2 ст. 9 и п. п. 7 п. 4 ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ выявлены факты отсутствия подписей Главы МО сельского поселения в 10 расходных кассовых ордерах по основанию: оплата труда на общую сумму 121099,25 рублей; отсутствия подписей старшего менеджера в 1 расчетно-платежной ведомости и 2-х платежных ведомостях на выплату зарплаты на общую сумму 91728,1 рублей.

В проверяемом периоде установлены случаи не произведенного перерасчета излишне выплаченных отпускных (не удержания излишне выплаченной суммы отпускных) при отзыве Главы МО сельского поселения из отпуска, излишне выплаченные суммы отпускных в 2014 году составили 25165,3 рублей.

Ведение и заполнение графика отпусков осуществлялось с нарушением ст. 122, 123 ТК РФ и Указаний, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1.

Журнал учета должностных инструкций в Администрации сельского поселения не ведется.

В нарушение ст. 57, 72 ТК РФ в трудовых договорах не указано условие об обязательном социальном страховании работников, не указан размер оклада (фиксированного размера заработной платы) в 4-х трудовых договорах, не заключались с работниками дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении должностных окладов.

В нарушение Приказа Минфина России от 15.12.2010 №173н и ч. 2 ст. 136 ТК РФ не велись карточки – справки (ф. 00504401) по каждому сотруднику, работодателем не утверждена форма расчетного листка, в Карточках-справках расчетные листки не подклеивались.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н представленные к проверке инвентарные карточки на 51 объект основных средств не полностью заполнены.

В нарушение ст.125 и ст. 215 ГК РФ, Инструкции №157-н, Положения о муниципальной казне сельского поселения, утвержденного Решением Совета депутатов сельского поселения от 21.03.2013 №5, не переведены в имущество казны сельского поселения по состоянию на 31.12.2014 года 57 объектов муниципального имущества, находящиеся в собственности сельского поселения:

- зарегистрированных по свидетельствам о государственной регистрации права – 42 объекта, из них: 36 объектов улично-дорожной сети; 6 земельных участков;

- 15 объектов, общей балансовой стоимостью 581138,58 рублей, переданных в муниципальную собственность на основании Постановления Главы муниципального образования сельского поселения от 16.02.2009 №3, в том числе:
- 4 объекта недвижимого имущества (1 жилой дом (лесхоз контора), 1 гараж, 1 сарай, 1 туалет) общей балансовой стоимостью 182741,88 рублей;
- 6 объектов инженерной инфраструктуры, из них: 6 шахтных колодца. общей балансовой стоимостью 261303,48 рублей;
- 5 объектов движимого имущества – сельскохозяйственное оборудование, общей балансовой стоимостью 137093,22 рублей.

В связи с нарушением порядка правильности и обоснованности оприходования и перевода муниципального имущества в имущество казны сельским поселением допущено искажение бюджетной отчетности по состоянию на 31.12.2014г. за счет:

- не включения 15 объектов, муниципального имущества в имущество казны, что привело к занижению стоимости имущества казны на сумму 581138,58 рублей;
- не включения 42 объектов (из них: 36 объектов улично-дорожной сети и 6 земельных участков) муниципального имущества в имущество казны. 36 объектов улично-дорожной сети безвозмездно полученные Администрацией объекты нефинансового актива, согласно Решений суда, следует принять к бухгалтерскому учету по оценочной стоимости.

В нарушение пунктов 46, 141 Инструкции №157н и пунктов 4,5,21,38 Инструкции №162н, имущество муниципальной казны, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями на праве оперативного управления или хозяйственного ведения стоимостью 581138,58 рублей отражено на счете 10100 «Основные средства», а не на счете 10800 «Нефинансовые активы имущества казны».

Установлены случаи использования служебного транспорта в дни отпуска, то есть осуществлялись поездки в личных целях на общую сумму 5395,90 рублей.

В нарушение Постановления Минтруда России от 31.12.2002 № 85 и п.167 Инструкции №157н договора о полной индивидуальной материальной ответственности с водителями не заключались.

Установлены многочисленные нарушения при оформлении путевых листов, их приему к учету.

В нарушение п.1 ст. ст. 20, 23 Закона № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в Администрации сельского поселения не проводился предрейсовый медицинский осмотр водителей (в путевых листах отсутствует штамп и отметка медицинского работника).

В нарушение п.1.4. Типового положения Минздрава от 21.08.2003 №2510/9468-03-32 поселение не заключало договор с медицинским учреждением на услуги по проведению ежедневного медицинского осмотра.

Журнал регистрации путевых листов не велся, не велись журналы выхода и возвращения автотранспорта, учета дорожно-транспортных происшествий.

В Администрации сельского поселения срок сдачи в бухгалтерию путевых листов в проверяемом периоде с 01.01.2013г. по 17.12.2014г. не был установлен.

Установлены многочисленные замечания по Положению о реализации учетной политики в Администрации сельского поселения, утвержденного распоряжением Администрации сельского поселения от 26.12.2011 № 28-р.

В нарушение Положения Банка России от 12.10.2011 №373-П в Администрации сельского поселения не установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2013 год и на 2014 год.

По результатам проверки составлен Акт от 28.08.2015 года. Акт подписан Главой муниципального образования Исаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области без разногласий.

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе Администрации сельского поселения Представление КРК не направлялось.

Администрацией Исаковского сельского поселения разработан план устранения нарушений установленных в ходе проверки. Предоставлена информация и материалы выполнения мероприятий по состоянию на 19.10.2015 года на 131 л., по состоянию на 09.11.2015 года, по состоянию на 25.11.2015 года и по состоянию на 24.12.2015 года.

По результатам проверки подготовлен и утвержден Отчет от 11.09.2015 года, направленный для сведения в Вяземский районный Совет депутатов и Совет депутатов Исаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

б) Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Вяземское производственное жилищно-ремонтное объединение».

Проверяемый период: с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года.

Результаты контрольного мероприятия:

Устав предприятия (новая редакция) приведен в соответствие с требованиями ГК РФ и Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ на основании представления КРК по предыдущей проверке.

Разработано Положение об оказании платных услуг (работ) для населения и юридических лиц, выполняемых МП ПЖРО, утвержденное директором предприятия 01.11.2014 года.

В нарушение Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ, п. 4.2 трудовых договоров, без согласования с учредителем, директору предприятия необоснованно начислены и выплачены ежемесячные премии и разовые премии в сумме 17387,26 рублей.

Установлено расхождение в количественном и суммовом выражении имущества, отраженного в перечне объектов муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении и учтенного в реестре объектов муниципальной собственности. По данным КИО и данным предприятия по состоянию на 31.12.2014 года, расхождение составляет: по данным МП ПЖРО – больше на 1 объект, меньше на сумму 243075,90 рублей.

Установлены факты неверного отражения (искажения) площадей по объектам:

- часть гаражно-складского здания (нежилое 1-этажное здание), расположенное по адресу: Смоленская область, г. Вязьма. ул. 1 Мая, д.8, балансовой стоимостью 357406,41 руб., по данным КИО и в перечне МП ПЖРО указана общая площадь объекта 550,1 кв. м, однако в свидетельстве о регистрации права от 03.04.2014 №67-АВ 168496 значится по данному объекту общая площадь 682 кв. м; расхождение (занижение) по данному объекту общей площади составило 131,9 кв. м;

- гаражно-складское здание, расположенное по адресу: Смоленская область, г. Вязьма. ул. Спортивная, д. 2а, балансовой стоимостью 218097,98 руб., значится по данным КИО общая площадь объекта 610,4 кв. м, в соответствии с решением КИО от 10.12.2010 №136 «О закреплении имущества за муниципальным предприятием». В перечне МП ПЖРО указана общая площадь объекта 554,20 кв. м, что соответствует данным технического паспорта на объект Вяземского отделения Смоленского филиала ФГУП «Ростехинвентаризация - Федеральное БТИ» под инвентарным номером 5882 составленному по состоянию на 29.08.2011 года. Расхождение по данному объекту общей площади составило 56,2 кв. м.

В нарушение пункта 1 ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ, ст. 130, 131, 132, 164 ГК РФ право собственности предприятия по состоянию на 31.12.2014 года не оформлено на недвижимое имущество по 9 объектам общей балансовой стоимостью 2896563,31 рублей.

В нарушение пункта 1 ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ, ст. 130, 131, 132, 164 ГК РФ право собственности МП ПЖРО по состоянию на 31.12.2014 года не

оформлено по 2 земельным участкам: производственной базы, расположенной по адресу Смоленская область, г. Вязьма. ул. 1 Мая, д. 8; производственной базы, расположенной по адресу: Смоленская область, г. Вязьма. ул. Спортивная, д. 2.

Установлено что, числящиеся объекты гаражно-складское здание, площадью 271,3 кв. м, и здание гаража, общей площадью 269,9 кв. м., являются одним объектом площадью 271,3 кв., соответственно балансовой стоимостью 96936,4 руб.

Установлены факты неиспользования для ведения хозяйственной деятельности 3 объектов недвижимого муниципального имущества общей балансовой стоимостью 1611529,44 рублей (износ 100%).

Установлены факты частичного использования для ведения хозяйственной деятельности 3 объектов недвижимого муниципального имущества общей балансовой стоимостью 348258,53 руб. (износ 100%).

Установлено что, 7 объектов муниципального имущества – оборудования и автотранспорта общей балансовой стоимостью 183033,00 руб., находятся в неисправном (разукомплектованном) состоянии (износ 100%).

В нарушение п. 1 ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ, ст. 130, 131, 132, 164 ГК РФ право собственности предприятия по состоянию на 31.12.2014 года не оформлено на недвижимое имущество по 2 объектам - зданиям, помещения в которых сдаются в аренду, общей балансовой стоимостью 840339,16 руб.: ул. Ленина, 21, ул. Строителей, 18 здание блок-вставка.

Убытки по зданию, находящемуся по адресу: г. Вязьма, ул. Строителей, д.18 за 2014 год составили 107,6 тыс. руб.

Установлены нарушения по 14 объектам в договорах безвозмездного пользования муниципальным имуществом.

В нарушение ст. 129, 135, 151 ТК РФ установлены несоответствия коллективного договора положениям трудового законодательства, а именно:

- не указан порядок установления в повышенном размере доплат рабочим за дополнительный объем работ, за расширенную зону обслуживания;
- не указаны показатели, выполнение которых является основанием для начисления доплат и не указана периодичность выплаты данных доплат;
- не указан порядок, не оговорены показатели, выполнение которых является основанием для начисления надбавки инженерно-техническим работникам, ее размер и не указана периодичность выплаты данных надбавок;
- не указан порядок установления доплат за хорошие производственные результаты, за большой объем выполняемых работ рабочими и ИТР – разовое вознаграждение, не оговорен, не указаны размер доплат.

Положение об оплате труда работников МП ПЖРО, утвержденное директором предприятия 01.01.2013 г. и Положение об оплате труда работников МП ПЖРО, утвержденное директором предприятия 01.01.2014 года не соответствуют нормам трудового законодательства (ст. 129, ст. 135, ст. 151 ТК РФ).

В нарушение п. 5.3.3 Устава штатное расписание от 11.01.2013 №1 на период с 01.01.2013 г., в количестве 178 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 1347311,00 руб. с КИО не согласовано.

Установлено превышение плановой численности работников предприятия над фактической среднесписочной численностью, превышение составило в 2013 году на 87 человек (1,96 раз), в 2014 году на 82 человека (1,85 раз). Штатное расписание утверждается без обоснования численности работников, необходимой для выполнения уставных целей и видов деятельности предприятия.

В нарушение ст.136 ТК РФ выявлены факты нарушений установленного срока выплаты заработной платы в январе – апреле 2013 года.

Установлены необоснованные выплаты дополнительной заработной платы работникам ИТР включенные в затраты на оплату труда за дополнительный объем работ по обслуживанию и ведению учета в ООО ПЖРО в сумме 1253140 рублей.

В нарушение Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ, п. 5.3.3 Устава без согласования с учредителем в лице КИО, ст. 57 ТК РФ предприятием производилась доплата по должности «кладовщик» не предусмотренной штатным расписанием, в результате чего расходы предприятия завышены по оплате труда на сумму 62700 рублей.

Установлены необоснованные ежемесячные доплаты бухгалтеру в сумме 136349,45 рублей.

Проведено сравнение фактически произведенных выплат работников АУП. Фактически фонд оплаты труда АУП превысил фонд оплаты труда АУП, в соответствии со штатным расписанием на 2830053,94 рублей, в том числе за 2013 год на 1304795,47 руб., за 2014 год на 1525258,47 рублей.

В нарушение абз. 2 п. 1 ст. 432 ГК РФ и п. 1 ст. 703 ГК РФ в договорах и актах о приеме работ, выполненных по договору подряда, не указаны на каких объектах конкретно выполнены работы, на каких площадях, то есть результат выполненной работы не конкретизирован. Необоснованные выплаты физическим лицам по договорам подряда составили за 2013 год 66421,52 рубль.

Необоснованные выплаты по договору возмездного оказания услуг составили за 2014 год 20000,00 рублей.

Необоснованные выплаты за оформление и разnosку квитанций по оплате жилищно-коммунальных услуг, оформление договоров на платные услуги, проведение собраний с жильцами составили общую сумму 309479,60 рублей.

В нарушение ГОСТа Р51141-98, Методических рекомендациях по внедрению ГОСТ Р 6.30-2003 Журнал учета должностных инструкций не ведется.

В нарушение ст. 67 ТК РФ на предприятии отсутствуют экземпляры заключенных в письменной форме трудовых договоров (предоставлены личные карточки работников) 6 работников.

В нарушение ст.57, 74 ТК РФ на предприятии не заключались дополнительные соглашения к трудовому договору об изменении определенных сторонами условий трудового договора.

В нарушение ст. 57 ТК РФ в трудовых договорах не указаны сведения о документах, удостоверяющих личность работника; идентификационный номер налогоплательщика (работодателя); место и дата заключения договора; размеры надбавок, доплат и поощрительных выплат; условие об обязательном социальном страховании работника.

Установлены не правомерно заключенные договора по аренде автомобилей с 7 работниками предприятия.

Установлено, что на балансе МП ПЖРО по состоянию на 31.12.2014 года числится 16 единиц автомобильного транспорта.

Не эффективное привлечение личных автомобилей для служебных целей при наличии собственного автомобильного парка на предприятии, неправомерное и нецелесообразное заключение всех договоров аренды использования личного транспорта с работниками привело к необоснованным расходам, составившим сумму 944434,86 рубль.

Необоснованные расходы за пользование мобильной связью на предприятии составили 86650 рублей.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ и Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» принимались путевые листы с незаполненными реквизитами, непоследовательно (хаотично) велась регистрация путевых листов в Журнале выдачи путевых листов.

В нарушение п. 4 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 №26н и п. 1.1. Положений «Об учетной политике МП ПЖРО» на 2013 год и на 2014 год, утвержденных 29.12.2012 и 31.12.2013 года, в бухгалтерском учете предприятия по состоянию на 31.12.2014г. числятся основные средства, переданные в эксплуатацию стоимостью не более 20000 руб., в количестве 10 единиц на общую сумму 68578,09 рублей.

Установлен автотранспорт подлежащий списанию: автомашина Зил 433362 (фургон), гос. номер 982 АО 67, 1999 г. выпуска, балансовой стоимостью 460941,82 руб., инвентарный номер 31012967, (износ 100%), в течение всего проверяемого периода не пройден техосмотр, не имеется диагностической карты и не производилось списания бензина; автомашина ГАЗ-6611, гос. номер 333 ВХ 67, непригодна к эксплуатации, 1992 года выпуска, балансовой стоимостью 38348,00 руб. (износ 100%).

В нарушение приказа директора от 30.11.2013 № 214.1/Пр инвентаризация основных средств не проводилась, инвентаризационные описи основных средств не оформлялись, к проверке не представлены. Длительное не проведение инвентаризации основных средств, привело к многочисленным нарушениям.

В нарушение п. 1.3 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П предприятие не осуществляло «определение лимита остатка наличных денег», расчеты за 2013 год и 2014 год не предоставлены.

В нарушение Постановления Минтруда России от 31.12.2002 № 85 не предоставлены новые должностная инструкция и договор о полной индивидуальной материальной ответственности бухгалтера-кассира.

В нарушение п. 2.1 Положения №373-П, предприятие в течении всего проверяемого периода использовало приспособленные платежные ведомости на выдачу денежных средств под отчет.

В нарушение п. 2.2 Положения №373-П установлены факты отсутствия подписи директора в кассовых документах; выдача денежных средств из кассы на основании, не надлежащем образом оформленных первичных документов в количестве 26 РКО на общую сумму 2107500,77 рублей.

Установлены нарушения Указаний, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 №55 по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет».

В нарушение ст. 6, 10, 13 Федерального закона №402-ФЗ, п. 2.4 Положений об учетной политике МП ПЖРО, не предоставлены регистры бухгалтерского учета по следующим счетам (субсчетам): за 2013 год: 76.05; 91.01; 91.02; за 2014 год: 10.01; 10.03; 10.05; 10.09; 10.10; 62.01; 62.05; 62.06; 62.08; 91.01; 91.02.

В нарушение п.14.2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.14, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н для целей бухгалтерского учета в величину прочих расходов включены штрафы, пени, доначисленный налог по акту проверки, не относящиеся к штрафам, пеням за нарушение условий договоров, составившие 1763,8 тыс. рублей.

По результатам проверки, согласно установленных нарушений, необоснованные расходы всего составили за проверяемый период сумму 7847,0 тыс. руб., в том числе: за 2013 год – 4229,2 тыс. руб.; за 2014 год – 3617,8 тыс. рублей,

По результатам проверки, с учетом установленных нарушений, чистая прибыль составила: за 2013 год – 8887,2 тыс. руб., за 2014 год – 3699,8 тыс. рублей.

В нарушение п.2 ст.17 Федерального закона от 14.11.2002 №161 – ФЗ и 3.11 Устава предприятия, не перечислило в бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 25% чистой прибыли по итогам 2013 года в размере 2221,8 тыс. руб., по итогам 2014 года в размере 925,0 тыс. рублей.

Потери бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области по неналоговым доходам – доли чистой прибыли МП ПЖРО составили 3146,8 тыс. рублей.

По результатам проверки составлен Акт от 21.12.2015г. Составлен Акт осмотра (обследования) зданий, сооружений и объектов от 12.11.2015 года.

Акт проверки от 21.12.2015 года подписан директором МП ВПЖРО, предоставлены возражения по акту проверки от 29.12.2015 года.

Подготовлено Заключение КРК от 12.01.2016 года на представленные возражения по акту проверки, установлено следующее:

- возражения по пункту 1 принимаются как обоснованные. Расходы по выплате премии директору предприятия за июнь 2014 года в сумме 4973 руб., выплачены в соответствии с приказом КИО от 30.06.2014 №51, в связи с чем, приведенный довод возражений принимается во внимание и данные расходы считаются произведенными обоснованно;

- в связи с принятием расходов по выплате премии директору предприятия в сумме 4973 рубля, следует читать:

- п. 42. по результатам проверки, согласно установленных нарушений, необоснованные расходы всего составили за проверяемый период сумму 7842,0 тыс. руб., в том числе: за 2013 год – 4229,2 тыс. руб.; за 2014 год – 3612,8 тыс. рублей;

- п. 43. по результатам проверки, с учетом установленных нарушений, чистая прибыль составила: за 2013 год – 8887,2 тыс. руб., за 2014 год – 3694,8 тыс. рублей;

- п. 44. МП ПЖРО, в нарушение п.2 ст.17 Федерального закона от 14.11.2002 №161 – ФЗ и 3.11 Устава предприятия, не перечислило в бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 25% чистой прибыли по итогам 2013 года в размере 2221,8 тыс. руб., по итогам 2014 года в размере 923,7 тыс. рублей;

- потери бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области по неналоговым доходам – доли чистой прибыли МП ПЖРО составили в сумме 3145,5 тыс. рублей.

Доводы, приведенные в пунктах 2-7 возражений по акту проверки от 29.12.2015 года, КРК не приняты, в связи с тем, что они не обоснованы документально и не существенны.

В адрес директора МП ПЖРО направлено 12.01.2016 г. Представление КРК с целью устранения нарушений, выявленных в ходе проверки в срок до 15.02.2016 года.

МП ПЖРО 15.02.2016 года предоставлена информация по устранению нарушений выявленных в ходе проверки с приложением копий подтверждающих документов и планом мероприятий по устранению нарушений.

Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 12.02.2016 года предоставлена информация о рассмотрении отчета по результатам проверки МП ПЖРО.

Комитетом имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 15.02.2016 года предоставлена информация о рассмотрении отчета по результатам проверки МП ПЖРО.

По результатам проверки подготовлен и утвержден Отчет от 12.01.2016 года, направленный для сведения в Вяземский районный Совет депутатов и Главе Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

7) Проверка финансирования деятельности муниципального бюджетного учреждения «Центр игровых видов спорта».

Проверяемый период: с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года.

Результаты контрольного мероприятия:

В нарушение ст.135 ТК РФ, п.2.2 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений спорта, утвержденного Вяземским районным Советом депутатов от 28.01.2009 №10, в трудовом договоре от 30.11.2011 №03, не установлен размер должностного оклада директора Учреждения.

Трудовой договор на бухгалтерское обслуживание от 15.04.2011 №06 с бухгалтером заключен с нарушениями Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.11.2011 №1056, Федерального закона 06.12.2011 №402-ФЗ.

В 2013 - 2014 годах в Учреждении, не все предусмотренные Уставом нормы выполняются. Необходимо привести Устав учреждения в соответствие с действующим законодательством.

В коллективном договоре Учреждения:

- нарушена ст. 50 ТК РФ, в 2012 году коллективный договор не направлен директором на уведомительную регистрацию в отдел социальной защиты населения по Вяземскому району;
- не установлен перечень должностей, которым предоставляются дополнительные 5 дней отпуска и за что в соответствии с ТК РФ;
- нарушена ст.153 ТК РФ, в части оплаты или предоставления дня отдыха, за работу в выходные и праздничные дни (п.4.5 коллективного договора);
- не разработаны правила оформления привлечения сотрудников Учреждения к работе в выходные и праздничные дни, в соответствии со ст.153 ТК РФ;
- не указаны источники финансирования, финансовое положение и размеры выплат, при оказании материальной помощи (п.5.3 Устава).

В правилах внутреннего трудового распорядка не предусмотрены условия предоставления справки об отсутствии судимости, в соответствии со ст. 351.1 ТК РФ.

Муниципальные задания составлены с нарушениями, а именно:

- нарушены сроки утверждения муниципального задания на 2013 год, утвержденные постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 07.06.2012 №538 (изменение внесено 27.08.2013 Постановлением №1024);
- наименование муниципальной услуги «Предоставление спортивных сооружений для проведения учебно-тренировочных занятий для населения муниципального образования «Вяземский район» не соответствует основной деятельности по Уставу Учреждения – п.2 «Цель и предмет деятельности Учреждения»;
- в разделе «Основа предоставления муниципальной услуги (безвозмездная, частично платная, платная)» - указана «бесплатная», однако Учреждение предоставляет услуги и на платной основе;
- нормативы затрат в расчете на единицу объема муниципального задания, для муниципальной услуги по годам не утверждены;
- отчеты о выполнении муниципального задания не представлены.

Объем оказываемой муниципальной услуги Комитетом по физической культуре, спорту и молодежной политике не отслеживался, при изменении численности потребителей услуги в муниципальное задание изменения не вносились.

Перечень услуг, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 18.05.2012 №477, не содержит обязательных показателей, рекомендованных письмом Минфина РФ от 16.05.2011 № 12-08-22/1959 «Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ», а именно:

- показатели, характеризующие качество услуги;
- наименование учреждений.

Соглашения о предоставлении субсидий, на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не заключались.

План финансово-хозяйственной деятельности составлен в нарушение постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.09.2011 №862 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения».

Показатели ПФХД не соответствуют показателям первичной учетной документации, в части отражения стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за Учреждением на праве оперативного управления.

Цены на платные услуги, предоставляемые Учреждением и предусмотренные Уставом Учреждения, не установлены и не согласованы с Администрацией Вяземского района. Расчет стоимости услуг на 2013 - 2014 годы в ходе проверки не представлен.

Расписания занятий не соответствуют режиму работы Учреждения.

Не организована надлежащим образом работа по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, обеспечивающая эффективное использование данного имущества.

Учреждение зарегистрировано по адресу, объект которого не внесен в реестр муниципального имущества.

Реестр муниципального имущества составлен с нарушениями Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Счета и акты выполненных работ, для арендатора имущества Учреждения выписывались с нарушениями п.3 ст.161 НК РФ, а именно не правомерно указывалась сумма НДС.

Начисления по доходам не отражались ежемесячно, фактически начисление проводилось на дату оплаты, в размере оплачиваемой услуги.

Установлен факт наличия прибора учета тепловой энергии, не включенный в реестр имущества и не числящийся на балансе Учреждения.

В Учреждении отсутствует учетная политика, весь проверяемый период, в связи с чем отсутствуют:

- план счетов бюджетного учета Учреждения;
- перечень работников Учреждения, имеющих право получать денежные средства под отчет на проведение хозяйственных операций, на командировку, а также срок предоставления авансового отчета об израсходованных суммах;
- перечень лиц, с которыми необходимо заключать договора о полной индивидуальной материальной ответственности;
- график документооборота, следовательно, отсутствует информация о порядке предоставления учетных документов и отчетов, сроках исполнения и обработки документов и отчетов, количестве экземпляров, сроках передачи в архив, не указаны лица ответственные за выписку, оформление, проверку и предоставление учетных документов и отчетов; ответственные за хранение и передачу в архив;
- условия хранения и передачи бланков строгой отчетности.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств не проводилась.

С лицами, ответственными за принятие, хранение и сдачу денежных средств, от приносящей доход деятельности не заключены договора о полной материальной ответственности.

Учреждение не воспользовалось правом на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, в соответствии со ст.145 НК РФ. В результате необоснованно уплачено из средств Учреждения НДС в сумме 46 186,00 рублей.

В нарушение ст.119 НК РФ Учреждение не своевременно предоставляло налоговую декларацию по НДС, что привело к уплате штрафа, в размере 1 000,00 рублей.

В нарушение п.6 ст.226 НК РФ Учреждением несвоевременно перечислен налог на доходы физических лиц.

Штраф за непредставление в установленный срок налоговой декларации по транспортному налогу составил 1 100,00 рублей.

Учреждение было привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, что привело к наложению штрафа в размере 1 000,00 рублей.

В годовом отчете не отражена сумма кредиторской задолженности, в сумме 49653,60 руб., перед ООО «Автодром».

Письменное согласие работников на выполнение обязанностей, не предусмотренных в трудовых договорах и в должностных инструкциях, отсутствуют.

Установлено превышение лимита остатка денежных средств в кассе.

Установлен факт отсутствия подтверждающих документов о сдаче наличных денежных средств от платных услуг, на сумму 38 502,00 рубля.

Учет, хранение и выдача бланков строгой отчетности ведется в нарушение Инструкции №157н.

Заработная плата в Учреждении начислялась в нарушение ч.4 ст.133.1 ТК РФ.

Выплаты стимулирующего характера для заместителя директора по хозяйственной части производилась без приказа директора Учреждения.

В нарушение ст. 136 ТК РФ зарплата работникам Учреждения выплачивалась один раз в месяц.

Приказ директора об утверждении графика отпусков на 2013 год утвержден в нарушение ст.123 ТК РФ.

Работа водителя в выходные и праздничные дни не оплачивалась. Директором учреждения приказы о привлечении к работе водителя в выходные и праздничные дни не издавались.

При осуществлении проверки работы автотранспорта в Учреждении, были выявлены нарушения использования автотранспорта, порядка оформления путевых листов, организации первичного и бухгалтерского учета по автотранспорту, порядка расходования горюче-смазочных материалов.

Неправомерное использование транспортного средства другими структурными подразделениями Администрации привело к необоснованным расходам Учреждения, в сумме 14 996,51 рублей.

По результатам проверки составлен Акт от 20.03.2015 года. Составлен Акт осмотра (обследования) зданий, сооружений и основных средств МБУ «Центр игровых видов спорта» от 15.01.2015 года.

Акт проверки от 20.03.2015 года директором Учреждения подписан без разногласий.

В адрес директора Учреждения направлено 31.03.2015 года Представление КРК с целью устранения нарушений, выявленных в ходе проверки.

Установлен срок представления информации о принятых мерах по устранению выявленных нарушений до 04.05.2015 года. Нарушения, выявленные в ходе проверки, устранены в полном объеме.

По результатам проверки составлен и утвержден Отчет от 31.03.2015 года, направленный для сведения в Вяземский районный Совет депутатов и Главе Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

8) Проверка финансирования деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Кайдаковская детская школа искусств «Вяземского района» Смоленской области».

Проверяемый период: с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года.

Результаты контрольного мероприятия:

Установлено несоответствие Устава Учреждения действующему законодательству РФ.

Учреждение нарушило ст.162 БК РФ, заключив договора на бухгалтерское обслуживание с учреждением, не являющимся централизованной бухгалтерией.

Бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляют сотрудники бухгалтерии, находящейся в штате МБОУДОД Вяземской ДШИ им. А.С. Даргомыжского, что противоречит Уставу Учреждения.

В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ акты выполненных работ по договорам на бухгалтерское обслуживание отсутствуют.

Бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляется в нарушение ст.53 ГК РФ, ст. 162 БК РФ, п.3.16 Устава Учреждения - неправомерно.

В п.1.1 коллективных договоров, представленных в ходе проверки, не указан размер ежемесячных перечислений на счет профсоюзной организации (профсоюзные взносы).

В правилах внутреннего трудового распорядка на 2013 год, не предусмотрены условия предоставления справки об отсутствии судимости, в соответствии со ст. 351.1 ТК РФ.

В Положении о распределении денежных средств по фонду оплаты труда работников, указаны должности сотрудников, которые отсутствуют в штатном расписании Учреждения.

В Учреждении нормативно-правовое регулирование осуществлялось не на должном уровне, не все предусмотренные Уставом Учреждения порядки и положения соответствуют действующему законодательству.

Трудовой договор с директором Учреждения заключен с нарушением ст.16, ст.57, ст.67 ТК РФ.

Дополнительные соглашения к трудовому договору, заключенному между Комитетом по культуре и туризму и директором Учреждения, при изменении условий договора не заключались.

Перечень услуг, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 18.05.2012 №477, не содержит обязательных показателей, рекомендованных письмом Минфина РФ от 16.05.2011 № 12-08-22/1959 «Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ».

Муниципальные задания составлены с нарушениями Устава Учреждения и постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 07.06.2012 №538.

Финансирование Учреждения осуществлялось раньше срока заключения Соглашения о предоставлении субсидий, на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Соглашения о предоставлении субсидий заключались в нарушение Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 07.06.2012 №538.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) Учреждения составлялся в нарушение приказа Минфина РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.09.2011 №862.

Сведения, указанные в п.1.3 ПФХД не соответствуют сведениям, указанным в муниципальных заданиях, а именно:

- наименование услуг;
- планируемое количество оказываемых услуг на финансовый год.

Сумма нефинансовых активов, указанная в ПФХД на 2013 год и на 2014 год, не соответствует показателям главных книг за 2013 год и за 2014 год.

Общая балансовая стоимость особо ценного движимого имущества на 31.12.2014 года не соответствует балансовой стоимости, указанной в предоставленном Учреждением Перечне особо ценного движимого имущества, отклонения составляют 80 000,00 руб., так же не соответствует остаточная стоимость особо ценного движимого имущества, отклонения составляют 33 668,00 рублей.

В ПФХД на 2013 год установлена кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в сумме 1 898,35 рублей. Фактически данная задолженность является дебиторской, ошибка не была исправлена в течение всего 2013 года, при внесении изменений в ПФХД.

В нарушение п.4 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.1.4 Приложения к решению Вяземского районного Совета депутатов от 30.11.2011 года №58 «Об утверждении Порядка принятия решения об установлении цен (тарифов) на услуги муниципальных предприятий и учреждений муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» цены на платные услуги Учреждения с Учредителем не согласованы.

Сроки оплаты, по договорам на платные услуги, родителями не соблюдаются.

Договора заключены с нарушением п.12 Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15.08.2013 №706, п.3.1.6 Положения об оказании дополнительной услуги МБОУДОД Кайдаковской ДШИ Вяземского района Смоленской области.

Учреждение в 2013 году и в 2014 году вело Перечень муниципального имущества, с нарушением «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424.

Проверкой установлено расхождение между балансовой стоимостью основных средств Учреждения и Перечнем объектов муниципального имущества, числящегося в КИО:

- в суммовом выражении, по состоянию на 01.01.2015 года, расхождение составило 5686,00 руб.;
- в количественном выражении по объектам муниципального имущества, по состоянию на 01.01.2015 года – 1 объект.

Установлено несоответствие балансовой стоимости объекта за основным инвентарным номером 1010600005 балансовой стоимостью 3 142,66 руб., указанного в главной книге и предоставленного Перечня имущества балансовой стоимостью 3 078,61 руб., отклонения составили 64,05 рубля. В Перечне, предоставленном Комитетом имущества балансовая стоимость объекта за основным инвентарным номером 1010600005 составляет 3 078,61 рублей.

Остаточная стоимость объекта, за основным инвентарным номером 110104000026 (балансовой стоимостью 41 000,00 рублей.) указанная в Перечне особо ценного имущества не совпадает с остаточной стоимостью, указанной в перечне имущества. Разница составляет 41 000,00 рублей.

Учетная политика составлена с нарушением требований Федерального закона от 08.12.2011 года №402-ФЗ, содержание учетной политики не соответствует действующему законодательству.

Приказ по Учреждению об установлении остатка наличных денежных средств в кассе в ходе проверки не представлен.

В нарушение Положения №373-П и Указания № 3210-У ЦБ РФ установлено превышение остатка лимита в кассе.

В нарушение п.4.6 учетной политики кассовые книги не пронумерованы, не подписаны директором и главным бухгалтером и не скреплены печатью.

Установлены нарушения по оформлению авансовых отчетов.

Заявления на выдачу денежных средств в подотчет оформлялись с нарушениями требований Положения №373-П и Указания №3210-У.

В нарушение п. п.85, п.86, п.87 Инструкции № 157н, п.3.10 Учетной политики Учреждения амортизация в декабре 2014 года на объект за основным инвентарным номером 110104000026 не начислялась.

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ сумма необоснованных расходов, по неправильно оформленным актам выполненных работ, составила за проверяемый период 85 782,00 рубля.

В нарушение п.5.4 Устава Учреждения, п. 4.2 коллективного договора на период с 04.04.2011 года по 04.04.2014 года, п.4.5 коллективного договора на период с 04.04.2014 года по 04.04.2017 года, ст. 136 ТК РФ заработная плата, в проверяемом периоде, выплачивалась один раз в месяц.

Установлен факт задержки выплаты заработной платы работникам.

Установлены нарушения ведения табеля учета рабочего времени.

Установлено несоответствие графика отпусков, с фактическим выходом в отпуск сотрудников по приказам Учреждения.

По результатам проверки составлен Акт от 26.05.2015 года. Акт проверки подписан директором Учреждения с разногласиями. Представлен Протокол разногласий по акту проверки от 05.06.2015 года. Подготовлено Заключение КРК от 18.06.2015 года на Протокол разногласий по акту проверки.

В адрес директора Учреждения направлено 18.06.2015 года Представление КРК с целью устранения нарушений, выявленных в ходе проверки.

Установлен срок представления информации о принятых мерах по устранению выявленных нарушений до 20.07.2015 года.

Нарушения, выявленные в ходе проверки, устранены в срок в полном объеме, информация предоставлена.

По результатам проверки подготовлен и утвержден Отчет от 18.06.2015 года, направленный для сведения в Вяземский районный Совет депутатов и Главе Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

9) Проверка финансирования деятельности Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа по плаванию и водным видам спорта» г. Вязьмы Смоленской области.

Проверяемый период: с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года.

Результаты контрольного мероприятия:

При проверке учредительных документов (Устава) Учреждения выявлены нарушения, что говорит о необходимости приведения действующего Устава Учреждения в соответствие с законодательством РФ.

Трудовой договор с директором Учреждения заключен с нарушениями ст.57, ст.67 ТК РФ.

Директор Учреждения не соответствует квалификационным требованиям, указанным в утвержденной председателем Комитета по физической культуре, спорту,

туризму и молодежной политике Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, должностной инструкции директора Учреждения.

В нарушение п. 3.2 Инструкции по заполнению трудовых книжек, при изменении наименования организации (изменен тип и название Учреждения), запись в трудовой книжке ТК-III №5927584 директора в графе 3 раздела "Сведения о работе" не сделана.

В нарушение Федерального закона 06.12.2011 №402-ФЗ договор на бухгалтерское обслуживание от 04.04.2011 №05 заключен с нарушениями, акты выполненных работ по договорам на бухгалтерское обслуживание не составлялись.

В нарушение п.8 ст.10 федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ, п.5.10 главы 5 Устава Учреждения решение о назначении членов наблюдательного совета автономного учреждения или досрочном прекращении их полномочий в ходе проверки не представлено.

В представленных в ходе проверки коллективных договорах, делаются ссылки на документы, утратившие силу.

В правилах внутреннего трудового распорядка, не предусмотрены условия предоставления справки об отсутствии судимости, в соответствии со ст. 351.1, ст.65 ТК РФ.

Муниципальные задания составлены с нарушениями Устава Учреждения и постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 07.06.2012 №538.

В нарушение ст.123.22 ГК РФ автономное Учреждение получало финансирование, в виде субсидий на выполнение муниципального задания, при отсутствии утвержденного Учредителем муниципального задания, в сумме 852 409,99 рублей.

Соглашения о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели не заключались.

В ходе проверки не были представлены отчеты о целевом использовании субсидий.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения составлялся в нарушение приказа Минфина РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.09.2011 №862.

В ПФХД указаны цели и виды деятельности Учреждения, противоречащие разделу II Устава (цели, задачи и виды деятельности Учреждения).

ПФХД на 2013 год и на 2014 год утверждены раньше, чем муниципальные задания учредителя, что является нарушением Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, установленного учредителем, согласно которому в плане указываются поступления от оказания услуг, относящихся к основным видам деятельности учреждения, которые рассчитываются исходя из планируемого объема оказания услуг в соответствии с утвержденным муниципальным заданием, поэтому план не может утверждаться раньше задания.

В нарушение п.2 ст.13 закона №174-ФЗ, п.6.2 главы 6 Устава Учреждения, п.18 Порядка ПФХД автономного учреждения не утверждался руководителем автономного учреждения на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения.

Перечень объектов муниципального имущества составлен с нарушениями Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Проверкой установлена недостоверность Перечня объектов муниципального имущества, предоставленного Комитетом имущества по состоянию на 31.12.2014 года, в

связи с завышением балансовой стоимости имущества на сумму 4 400,00 руб. и завышением количественных показателей на один объект.

При осмотре имущества Учреждения установлено, что имеются объекты основных средств, которые не включены в Перечень имущества и которым не присвоены инвентарные номера.

В Перечень объектов муниципального имущества МАОУ ДОД ДЮСШ ВВС г. Вязьмы Смоленской области не включен земельный участок, входящий в категорию земель населенных пунктов, расположенный: г. Вязьма, улица Ползунова, дом 8, площадью 5828 кв. метров, кадастровый № 67:02:0010223:19, на балансе Учреждения земельный участок не стоит. Что искажает достоверность сведений, содержащихся в Перечне объектов муниципального имущества Учреждения, а также общую балансовую и остаточную стоимость имущества.

В нарушение п. 197 и п. 199 Приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01.12.2010 года №157н и п.77 Приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 06.12.2010 года №162н доходы за аренду по «Журналу операций №5 расчетов с дебиторами по доходам» бухгалтером Учреждения не отражались своевременно. Фактически начисление за аренду помещений проводилось на дату оплаты, в размере оплачиваемой услуги. Претензионную работу Учреждение с арендаторами не проводило, акты сверки отсутствуют.

В 2014 году в Учреждении, без согласия учредителя, списано имущество по актам о списании объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) ф. 0306003, 11 объектов общей балансовой стоимостью 187 091,42 рубль.

В ходе проверки установлено, что договора на платное обслуживание заключены с нарушением п.12 Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15.08.2013 №706, п.3 Положения о порядке предоставления платных образовательных услуг в МАОУ ДОД ДЮСШ ВВС г. Вязьмы Смоленской области.

Главная книга за 2013 год в Учреждении отсутствует, в связи с чем, невозможно сделать сверку с журналами операций за 2013 год и установить достоверность бухгалтерского учета.

В Учреждении отсутствует учетная политика.

Учреждение не воспользовалось правом на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, в соответствии со ст.145 НК РФ.

Учреждение перечислило на основании требований об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов 93 608,51 рублей.

В нарушение п.6 ст.226 НК РФ Учреждением несвоевременно перечислен налог на доходы физических лиц.

Лимит остатка наличных денег в кассе централизованной бухгалтерии, в проверяемом периоде не соблюдался.

Установлены нарушения по оформлению авансовых отчетов.

Заявления на выдачу денежных средств в подотчет оформлялись с нарушениями требований Положения №373-П и Указания №3210-У.

В Учреждении отсутствует Положение об оплате труда.

Установлены нарушения выплаты заработной платы.

Ответственный работник за ведение табеля учета использования рабочего времени в Учреждении приказом директора не назначен.

Графики отпусков составлялись с нарушениями ст.122, ст.123, ст.124 ТК РФ.

По результатам проведения аттестации рабочих мест в Учреждении увеличение должностных окладов сотрудников Учреждения не производилось.

В Учреждении договор подряда заключался с нарушениями ст. 37 ГК РФ.

По результатам проверки составлен Акт от 07.08.2015 года. Составлен Акт осмотра (обследования) здания и основных средств МАОУ ДОД ДЮСШ ВВС г. Вязьмы Смоленской области от 28.07.2015 года.

Акт проверки от 07.08.2015 года подписан директором Учреждения без разногласий.

Установлен срок представления информации о принятых мерах по устранению выявленных нарушений до 18.09.2015 года.

Вместе с информацией о результатах устранения выявленных нарушений 21.09.2015 года предоставлены копии подтверждающих документов, заверенные должным образом.

Информация об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки МАОУ ДОД ДЮСШ ВВС г. Вязьмы Смоленской области, подготовлена и направлена 03.11.2015 года Главе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, для ознакомления.

По результатам проверки подготовлен и утвержден Отчет от 17.09.2015 года, направленный для сведения в Вяземский районный Совет депутатов и Главе Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

26.01.2016 года копия акта проверки направлена в Вяземскую межрайонную прокуратуру для принятия мер прокурорского реагирования по фактам выявленных нарушений.

20.02.2016 года Вяземской межрайонной прокуратурой сообщено о внесении представления об устранении нарушений норм трудового законодательства, законодательства об образовании, о муниципальной собственности, законодательства о налогах и сборах в адрес директора МАОУ ДОД ДЮСШ ВВС г. Вязьмы Смоленской области и Главы Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области с постановкой о привлечении лиц к дисциплинарной ответственности.

10) Проверка организации финансирования, целевого и эффективного использования средств на реализацию мероприятий муниципальной районной целевой программы «Развитие приоритетных подотраслей сельского хозяйства и достижение финансовой устойчивости сельскохозяйственного товаропроизводителя Вяземского района Смоленской области» на 2013 год и муниципальной программы «Развитие приоритетных подотраслей сельского хозяйства и достижение финансовой устойчивости сельскохозяйственного товаропроизводителя Вяземского района Смоленской области» на 2014 год.

Проверяемый период: с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года.

Результаты контрольного мероприятия:

Расходование средств местного бюджета на реализацию муниципальных программ за проверяемый период осуществлялось в соответствии с намеченными мероприятиями.

В ходе проверки установлено необоснованное и нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 1 407 883,10 руб., в том числе:

- в 2013 году 1 099 883,10 руб., из них:
 - нецелевое использование субсидий на сумму 282 000,00 руб.;
 - необоснованное использование субсидий на сумму 654 183,10 руб.;
 - необоснованно предоставлены субсидии на сумму 163 700,00 рублей.
- в 2014 году 308 000,00 руб., из них:

- необоснованное использование субсидий на сумму 200 000,00 руб.;
- необоснованно предоставлены субсидии на сумму 108 000,00 рублей.

По предприятиям:

- муниципальное сельскохозяйственное предприятие «Весна» израсходовало 877 083,10 руб, из них:
 - использование субсидий без подтверждающих документов на сумму 406 000,00 рублей;
 - погашение части инвестиционного кредита в Смоленском ОАО «Россельхозбанке» на сумму 282 000,00 руб. (нецелевое использование субсидии);
 - представлены подтверждающие платежные документы более ранних периодов, чем перечислена субсидия на лицевой счет получателя на сумму 189 083,10 руб;
- сельскохозяйственный производственный кооператив «Восход» израсходовал 53 600,00 руб. (нарушены условия предоставления субсидии);
- сельскохозяйственный производственный кооператив «Некрасовский» израсходовал 26 100,00 руб. (не предоставлены подтверждающие документы о расходовании субсидии);
- крестьянское хозяйство «Заря» израсходовало 112 000,00 руб. (представлены подтверждающие платежные документы более ранних периодов, чем перечислена субсидия на лицевой счет получателя);
- индивидуальный предприниматель Краснов С.А. израсходовал 181 400,00 руб. (нарушены условия предоставления субсидии);
- индивидуальный предприниматель Мальшинов Н.В. израсходовал 36 700,00 руб. (нарушены условия предоставления субсидии);
- общество с ограниченной ответственностью «Агрохолдинг «Успенское»» израсходовало 121 000,00 руб. (представлены подтверждающие платежные документы более ранних периодов, чем перечислена субсидия на лицевой счет получателя).

В течение 2013 года в муниципальную районную целевую программу «Развитие приоритетных подотраслей сельского хозяйства и достижение финансовой устойчивости сельскохозяйственных товаропроизводителей Вяземского района Смоленской области» на 2013 год вносились изменения в общий объем финансирования программы за счет средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, без внесения соответствующих изменений в решение Вяземского районного Совета депутатов от 19.12.2012 №89 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», в части мероприятий и объемов средств на реализацию Программы на очередной финансовый год.

В нарушение п.3.2.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного Постановлением Администрации от 26.08.2013 №997, в муниципальной программе, утвержденной Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.10.2013 №1500 отсутствует Перечень и краткая характеристика основных мероприятий.

При внесении изменений в бюджет Вяземского района Смоленской области на 2014 год Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, являясь ответственным исполнителем муниципальной программы, корректировки планируемого объема финансирования на реализацию мероприятий муниципальной программы не проводила.

В Постановлениях Администрации, которыми вносились изменения в муниципальные программы, отсутствуют основания, указывающие на причины, повлекшие изменения программных мероприятий.

Принятие решений о корректировке муниципальных программ осуществлялось без учета оценки эффективности программы в разрезе мероприятий.

В ходе проверки информация об оценке эффективности Программы, при внесении в нее изменений, не представлена, что является нарушением ст. 179 БК РФ.

В отчете о выполнении плана-графика реализации муниципальной программы «Развитие приоритетных подотраслей сельского хозяйства и достижение финансовой устойчивости сельскохозяйственных товаропроизводителей Вяземского района Смоленской области» на 2014 год завышены результаты исполнения Программы в 2014 году к уровню 2013 года.

Оценка эффективности муниципальной районной целевой программы «Развитие приоритетных подотраслей сельского хозяйства и достижение финансовой устойчивости сельскохозяйственных товаропроизводителей Вяземского района Смоленской области» на 2013 год и муниципальная программа «Развитие приоритетных подотраслей сельского хозяйства и достижение финансовой устойчивости сельскохозяйственных товаропроизводителей Вяземского района Смоленской области» на 2014 год - «удовлетворительная».

Претензионная работа, к получателям субсидий, со стороны отдела сельского хозяйства Администрации Вяземского района Смоленской области, не проводилась.

В нарушение Порядка предоставления субсидий на 2013 год и на 2014 год, необоснованно использованные субсидии, в сумме 1 407 883,10 рублей, не были возвращены в бюджет Вяземского района.

По результатам проверки составлен Акт от 27.11.2015 года. Акт проверки подписан, возвращен в установленный срок.

Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 07.12.2015 года предоставлены пояснения и замечания по акту проверки от 27.11.2015 года, из которых следует, что необоснованно использованные денежные средства на общую сумму 1 407 883,10 руб., в бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, возвращены не будут, в связи с тем, что ответственный исполнитель программы – Управление сельского хозяйства Администрации – ликвидирован, полномочия по взысканию бюджетных средств никому не передавались.

Рассмотрев представленные 07.12.2015 года Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области пояснения и замечания по акту проверки от 27.11.2015 года КРК их не приняла в связи с необоснованностью, отсутствием ссылок на нормы законодательства, отсутствием документальных подтверждений приведенных доводов.

Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 28.12.2015 года предоставила информацию о проделанной работе по устранению нарушений, указанных в акте от 27.11.2015 года.

Информация об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки организации финансирования, целевого и эффективного использования средств на реализацию мероприятий муниципальной районной целевой программы «Развитие приоритетных подотраслей сельского хозяйства и достижение финансовой устойчивости сельскохозяйственного товаропроизводителя Вяземского района Смоленской области» на 2013 год и муниципальной программы «Развитие приоритетных подотраслей сельского хозяйства и достижение финансовой устойчивости сельскохозяйственного товаропроизводителя Вяземского района Смоленской области» на 2014 год, подготовлена и направлена 30.12.2015 года Главе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, для ознакомления.

По результатам проверки подготовлен и утвержден Отчет от 11.12.2015 года, направленный для сведения в Вяземский районный Совет депутатов.

11) Проверка организации финансирования, целевого и эффективного использования средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Кадровая политика в здравоохранении муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

Проверяемый период: с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года.

Результаты контрольного мероприятия:

Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, как ответственный исполнитель муниципальной программы, корректировки планируемого объема финансирования на реализацию мероприятий муниципальной программы проводила.

Проверкой нормативно-правовых актов по вопросу выделения и использования средств бюджета Вяземского района на реализацию муниципальной программы нарушений не установлено.

Фактически выделенные средства бюджета Вяземского района направлены на реализацию мероприятий предусмотренных муниципальной программой.

В нарушение пункта 1.3 Порядка, определяющего условия назначения и выплаты стипендий лицам, обучающимся в образовательных учреждениях среднего профессионального образования и в образовательных учреждениях высшего профессионального образования, обучающимся по очной форме и заключившим договор с ОГБУЗ «Вяземская ЦРБ» и условия выплаты единовременной помощи специалистам при поступлении на работу в ОГБУЗ «Вяземская ЦРБ», утвержденного Постановлением Администрации от 23.10.2013 №1432 (далее – Порядка):

- списки кандидатов с пакетом документов на получение стипендии направлялись ОГБУЗ «Вяземская ЦРБ» на имя Председателя комитета экономического развития Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
- на представленных списках отсутствует дата и номер регистрации в отделе канцелярии Администрации Вяземского района;
- отсутствует виза Главы Администрации о направлении поступивших документов для рассмотрения Комиссией;
- отсутствует копия лицевого счета студента, открытого в банковском учреждении.
- отсутствует заявление студента о предоставлении стипендии.

В 2-х договорах со студентами нет подписи Главы Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, нет печати Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, нет подписи студента.

В нарушение пункта 1.7 Порядка отсутствуют справки студентов из учебного заведения по результатам каждого семестра или в справках предоставленных студентами из учебного заведения нет записи об отсутствии академической задолженности.

В нарушение пункта 2.2 Порядка:

- отсутствует копии лицевых счетов врачей, открытых в банковском учреждении;
- отсутствует заявление врача о выплате единовременной помощи.

В нарушение пункта 2.3 Порядка пакет документов направлялся ОГБУЗ «Вяземская ЦРБ» на имя Председателя комитета экономического развития Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. На представленных документах отсутствует дата и номер регистрации в отделе канцелярии Администрации Вяземского района. Отсутствует виза Главы Администрации о направлении поступивших документов для рассмотрения Комиссией.

В нарушение пункта 1.9 Порядка в проверяемом периоде Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области допускала случаи выплаты стипендии заявителям без справок из учебного заведения или по справкам из учебного заведения без записи о наличии или отсутствии академической задолженности.

На реализацию мероприятий муниципальной программы в 2014 году было выделено и израсходовано бюджетных средств Вяземского района в сумме 2429,00 тыс. рублей. Выполнены следующие мероприятия муниципальной программы:

- выплачено 14 целевых стипендий в размере 1500,00 руб. на период 2013-2014 и 2014-2015 учебных годов (высшее учебное заведение) на сумму 231000,00 руб.;
- выплачено 2 целевых стипендии в размере 500,00 руб. на период 2013-2014 и 2014-2015 учебных годов (среднее специальное учебное заведение) на сумму 8000,00 руб.;
- выплачена единовременная помощь 6 специалистам на сумму 90000,00 руб.;
- приобретено 2 квартиры с целью обеспечения жильем медицинских работников на сумму 2100,00 тыс. рублей.

Исполнение мероприятий муниципальной программы составило 100 процентов плана утвержденного по муниципальной программе.

Цели, предусмотренные муниципальной программой, достигнуты. Средства бюджета Вяземского района использованы эффективно по целевому назначению.

По результатам проверки составлен Акт от 26.10.2015 года. Акт проверки подписан Главой Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области без разногласий.

Установлен срок представления информации о результатах рассмотрения акта и принятых мерах в срок до 07.12.2015 года.

В КРК 27.11.2015 года с письмом Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 24.11.2015 поступила информация по устранению выявленных нарушений и замечаний по результатам проверки с приложением подтверждающих документов на 12 листах.

Дополнительная информация по устранению замечаний поступила в КРК 02.12.2015 года с письмом Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 01.12.2015 года.

Замечания и нарушения устранены Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в полном объеме.

По результатам проверки подготовлен и утвержден Отчет от 04.12.2015 года, направленный для сведения в Вяземский районный Совет депутатов.

12) Проверка целевого и эффективного использования резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Проверяемый период: с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года.

Результаты контрольного мероприятия:

В нарушение п. 4. ст. 81 БК РФ в п. 3.2. Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 20.01.2011 №25 (далее – Положение) предусмотрено направление средств резервного фонда Администрации на цели не соответствующие нормам бюджетного законодательства, которые не относятся к непредвиденным расходам, а именно:

- на финансирование мероприятий районного значения;
- на особо значимые для муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области разовые мероприятия;
- на оказание в особых случаях разовой материальной помощи предприятиям, организациям или учреждениям (находящимся в сложном финансовом положении и другое);
- разовых поощрений предприятий, организаций, учреждений и граждан за заслуги перед

Вяземским районом Смоленской области, связанных с круглыми юбилейными датами;

- на оказание финансовой помощи физическим и юридическим лицам, представляющим Вяземский район Смоленской области, для командирования их представителей в другие города Российской Федерации для участия во всероссийских конкурсах, фестивалях, других соревнованиях;
- на оказание единовременной финансовой помощи творческим коллективам, общественным объединениям и некоммерческим организациям в части софинансирования расходов по организации и проведению на территории Вяземского района Смоленской области спортивных соревнований, конкурсов, фестивалей, праздничных мероприятий.

Положение, в соответствии с которым осуществлялось выделение средств резервного фонда Администрации в 2013 и 2014 годах, имеет ряд недостатков, а именно:

- конкретно не предусмотрен предельный размер суммы выделяемых средств резервного фонда Администрации для физических и юридических лиц;
- четко не определены критерии определения степени нуждаемости заявителя;
- отсутствует утвержденный перечень документов, которые необходимо предоставлять гражданам для получения материальной помощи из средств резервного фонда;
- предусмотрено единоличное принятие решения Главой Администрации о выделении или не выделении средств резервного фонда Администрации.

В Положении отсутствует перечень выплат за счет средств резервного фонда Администрации, не подлежащих обложению НДФЛ в соответствии со ст. 217 НК РФ, а именно без ограничения размера не облагаются НДФЛ суммы материальной помощи, выплачиваемые:

- налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством, а также налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате стихийных бедствий или других чрезвычайных обстоятельств, независимо от источника и количества выплат (п. 8.3 ст. 217 НК РФ);
- налогоплательщикам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации, а также налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате террористических актов на территории Российской Федерации, независимо от источника и количества выплат (п. 8.4 ст. 217 НК РФ).

Проведенный анализ Положения показал, что в некоторых пунктах усматривается наличие коррупциогенных факторов, предполагающих широту дискреционных полномочий должностных лиц, принимающих решение о выделении средств резервного фонда Администрации.

Пунктом 3.1 Положения не предусмотрено предоставление средств резервного фонда Администрациям сельских поселений Вяземского района.

В пункте 3.2 Положения не предусмотрено направление средств резервного фонда на цели по оказанию финансовой помощи Администрациям сельских поселений Вяземского района по непредвиденным расходам.

В пункте 3.2 Положения, в части оказания материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, не указан предельный размер выделяемой материальной помощи и критерии определения степени нуждаемости заявителя.

В пункте 4.4. Положения отсутствует утвержденный перечень документов, которые необходимо предоставлять гражданам для получения материальной помощи

Положением не определено, что к непредвиденным расходам относятся расходы, носящие случайный характер, то есть такие расходы, возникновение потребности в которых нельзя было предусмотреть заранее в силу обстоятельств объективного характера и которые не могли быть учтены при формировании расходов местного бюджета на соответствующий финансовый год и на плановый период и не могут быть отложены на очередной финансовый год.

В нарушение пункта 4.3. Положения к обращениям о выделении материальной помощи гражданам в связи с пожарами отсутствуют данные о размере материального

ущерба, отсутствуют документы о праве собственности на сгоревшее жилье и имущество.

Сумма незаконного и необоснованного выделения средств резервного фонда Администрации гражданам в связи с пожарами за период проверки составила 50000,00 рублей.

В нарушение пункта 3.2. Положения средства резервного фонда Администрации выделялись на похороны.

В нарушение пункта 3.2. Положения средства резервного фонда Администрации направлены на оказание материальной помощи гражданам, которые не относятся к отдельным категориям граждан, без документов, подтверждающих родство с умершим.

Сумма незаконного и необоснованного выделения средств резервного фонда Администрации гражданам на похороны за период проверки составила 160000,00 рублей.

В нарушение пунктов 2.4 и 4.5 Положения Распоряжения о выделении средств резервного фонда Администрации подписаны И.п. Главы Администрации.

В нарушение пункта 4.6 Положения обращения граждан визировались И.п. Главы Администрации, в полномочия которого, в соответствии с вышеуказанным пунктом Положения, не входило выделение средств резервного фонда Администрации.

В нарушение ст.65 БК РФ и п.2.1 Положения оплачены бюджетные обязательства 2012 года в сумме 4350,00 рублей.

В нарушение пункта 3.2 Положения проводилось финансирование работающих граждан, в том числе работников Администрации.

В нарушение пункта 3.2 Положения установлен факт выплаты материальной помощи из средств резервного фонда Администрации заявителю без регистрации на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сумме 10000,00 рублей.

Установлено незаконное перечисление выделенных средств материальной помощи на расчетный счет, принадлежащий не заявителю, а другому физическому лицу в сумме 10000,00 рублей.

В нарушение пункта 3.2 Положения материальная помощь из средств резервного фонда Администрации выделялась гражданам без подтверждения факта нахождения в трудной жизненной ситуации или принадлежности к одной из перечисленных далее категорий нуждающихся заявителей.

Отсутствуют или недостаточно документов подтверждающих законность выделения средств, а именно:

- нет документов, подтверждающих отношение заявителей к одной из категорий нуждающихся граждан согласно Положения (инвалид, престарелый, одинокий и многодетный родитель с несовершеннолетними детьми, родитель, имеющий ребенка-инвалида, детям-сиротам);
- отсутствует справка о доходах с места работы, пенсиях, пособиях, алиментах и иных выплатах;
- нет копий трудовых книжек подтверждающий факт отсутствия трудоустройства;
- нет документов на заявленных в заявлении иждивенцев; нет документов подтверждающих один из статусов предусмотренных Положением.
- нет справок о размере получаемого пособия;
- нет документов о браке, подтверждающих факт родства;
- нет финансовых документов подтверждающих факт и стоимость проведения заявленных мероприятий (замена оконных блоков, покупка лекарств, покупка дров, ремонт дома, издание книги);
- нет медицинских документов подтверждающих заболевание и необходимость операции или медицинской помощи;
- установлено предоставление просроченных документов (справок);
- нет справок с места учебы подтверждающей факт обучения в указанном вузе;

- нет копии договора с учебным учреждением об установлении размера платы за обучение (возможно бюджетное отделение);
- нет справки МВД о краже;
- нет документов подтверждающих ущерб и размер материального ущерба;
- нет документов на земельный участок, дачу, имущество;
- нет документа подтверждающих ущерб.

Сумма незаконного и необоснованного выделения средств резервного фонда Администрации по материальной помощи отдельным категориям граждан за период проверки составила 344705,00 рублей.

Выявлены факты получения дополнительного ежегодного материального обеспечения граждан по одним и тем же документам, обращения граждан не являются непредвиденными и носят регулярный характер. За период проверки сумма выплат составила 332000,00 рублей.

В нарушение п. 3.2. Положения средства резервного фонда Администрации направлены на не предусмотренные цели, а именно заявителю выплачены средства на финансирование соревнований в другом регионе Российской Федерации и странах мира. В нарушение п. 3.2. Положения средства резервного фонда Администрации выделены заявителю в 2013 году дважды. Сумма нецелевого и необоснованного использования средств резервного фонда Администрации составила 60000,00 рублей.

В нарушение ст. 69 и 78 БК РФ Администрацией Вяземского района произведено незаконно прямое безвозмездное финансирование деятельности ВМ МПКХ за счет средств резервного фонда Администрации на общую сумму 276144,00 руб., без заключения соглашения на предоставление субсидии, что является нарушением бюджетного законодательства РФ.

В нарушение п. 3.2 Положения выделены средства резервного фонда Администрации в сумме 2024 руб. для проведения учебно-методического сбора по подведению итогов работы за 2012 год МКУ «Управление по делам ГО И ЧС».

Установлена тенденция проведения ежегодных традиционных культурно-досуговых мероприятий на очередной календарный год за счет финансирования резервного фонда Администрации по МБУК «Вяземский районный культурно-досуговый центр» в сумме 487500,00 рублей. Фактически средства резервного фонда затрачены на финансирование мероприятий, имеющих регулярный характер, что обусловлено некачественным планированием расходов бюджетных средств.

В нарушение п. 4.6. Положения большинство распоряжений Администрации по обращениям физических лиц, на которых имеется виза Главы Администрации о выделении финансовых средств резервного фонда, готовились в сроки, превышающие три дня.

В нарушение ст.13 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и п. 5.4. Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного Решением Вяземского районного Совета депутатов от 29.04.2015 №27, Администрацией не исполнены законные требования по запросу КРК. В связи с чем, КРК не смогла проверить соответствие пункта 4.7. Положения:

- на наличие общего количества обращений за выделением средств резервного фонда;
- на количество мотивированных отказов;
- на законность, обоснованность и мотивированность отказов в выделении финансовых средств резервного фонда Администрации.

В соответствии с требованиями пункта 5.2. Положения распорядители и получатели бюджетных средств, получающие ассигнования из резервного фонда, одновременно с ежемесячной отчетностью представляют в финансовое управление отчет об использовании средств резервного фонда по форме согласно приложению № 1 к

Положению. Установить соблюдение срока предоставления отчета не представилось возможным, так как к отчету не приложено сопроводительное письмо, финансовым управлением полученные отчеты не регистрируются. Так же не предусмотрено предоставление всех подтверждающих документов о расходовании средств резервного фонда Администрации. Общая сумма нарушений по пунктам 5.1. и 5.2. Положения составила 4282509,12 рублей.

В нарушение п. 4.3 Положения все обращения юридических лиц и сельских поселений о выделении средств из резервного фонда Администрации на проведение мероприятий по ликвидации чрезвычайных ситуаций не содержат следующих данных:

- количество погибших или пострадавших людей;
- размер материального ущерба;
- размер выделенных и израсходованных на ликвидацию чрезвычайной ситуации средств организаций, органов местного самоуправления, страховых фондов и иных источников;
- наличие резервов материальных и финансовых ресурсов;
- форма оказания помощи в соответствии с БК РФ.

Нецелевое расходование средств резервного фонда Администрации СОГБУВ «Вяземская станция по борьбе с болезнями животных» на расходы, связанные с проведением карантинных мероприятий по африканской чуме свиней составило 2497,75 рублей.

Сумма нецелевого и необоснованного расходования средств резервного фонда Администрации выделенных на подъем и монтаж насоса в д.Касня Администрацией Каснянского сельского поселения составила 3881,38 рубль.

Сумма нецелевого и необоснованного расходования средств резервного фонда Администрации на ликвидацию последствий штормового ветра, града, грозы в д.Касня Администрацией Каснянского сельского поселения составила 25264,04 рубля.

Администрацией Относковского сельского поселения бюджетные обязательства в сумме 38198,00 руб. оплачены за счет собственных бюджетных средств 26.05.2014 года до момента обращения и выделения средств резервного фонда Администрации.

Допускалась оплата за счет средств резервного фонда Администрации фактически проведенных и выполненных работ и услуг заявителями на момент обращения без Протоколов комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Допускалась оплаты за счет средств резервного фонда Администрации работ и услуг капитального характера по протоколам комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

По результатам проверки составлен Акт от 21.08.2015 года, вручен начальнику финансового управления Администрации 24.08.2015 с сопроводительным письмом.

После процедуры ознакомления с актом, начальник финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от подписи Акта отказалась, о чем сделана соответствующая запись в акте. Один экземпляр акта возвращен в установленный срок в КРК.

Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 01.09.2015 в КРК направлен протокол разногласий.

Изучив представленный протокол разногласий, КРК не признала его существенным и объективным, так как в нем отсутствует доказательная база и ссылки на нормативные документы, а также отдельные пункты трактуются не как возражение, а констатация фактов изложенных в акте проверки.

02.09.2015 года копия акта проверки направлена для ознакомления Главе Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

07.09.2015 года копия акта проверки направлена Главе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, с предложением рассмотреть данный вопрос на заседании депутатской комиссии Вяземского районного Совета депутатов.

02.09.2015 года копия акта проверки направлена в Вяземскую межрайонную прокуратуру для принятия мер прокурорского реагирования по фактам выявленных нарушений.

29.09.2015 года Вяземской межрайонной прокуратурой сообщено о внесении представления об устранении нарушений бюджетного законодательства в адрес Главы Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

В адрес Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 01.10.2015 года внесено Представление КРК.

Установлен срок предоставления информации о принятых мерах по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшей работе до 01.11.2015 года.

В нарушение п. 3 ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и п. 4.14 Положения «О контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области», Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в течении одного месяца, не уведомила КРК в письменной форме о принятых по результатам рассмотрения представления, решениях и мерах.

Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 02.11.2015 года представлена информация о рассмотрении предложений по результатам проверки.

- по пункту 1 представления вывод: Предложение КРК не может быть реализовано;
- по пункту 2 представления вывод: Оснований для возврата данных средств в бюджет муниципального образования не находим;
- по пункту 3 представления вывод: Оснований для реализации данного предложения не находим;
- по пункту 4 представления вывод: Данное предложение противоречит требованиям ст. 81 БК РФ и пункту 7.1 Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации, поэтому не может быть реализовано.

Представленные Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 02.11.2015 года результаты рассмотрения представления КРК не аргументированы и не подтверждены копиями документов, ссылки на нормы законодательства искажены.

Информация об устранении нарушений по проведенной проверке направлена в Вяземский районный Совет депутатов для принятия мер.

По результатам проверки подготовлен и утвержден Отчет от 01.10.2015 года, направленный для сведения в Вяземский районный Совет депутатов и Главе Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2.2. Внеплановые контрольно-ревизионные мероприятия 2015 года.

13) Проверка финансово-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Очистные системы».

По поручению Главы муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на основании требования Вяземской межрайонной прокуратуры от 21.07.2015 года №01-18-15 проведена совместная с Вяземской межрайонной прокуратурой внеплановая проверка ООО «Очистные системы».

Проверяемый период с 01.07.2014 года по 30.06.2015 года.

Результаты контрольного мероприятия:

Комитетом имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не переданы ООО «Очистные системы» документы по объектам (технические паспорта).

Установлено что, на 5 объектов недвижимости отсутствуют свидетельства о государственной регистрации и на один объект (наружные сети 316.6 п. м.) нет инвентарного номера (нарушен п. 3.2.3 Р.3 договора от 19.11.2012 года №111).

В нарушение п. 4.4 Р. 4 договора аренды ООО «Очистные системы» своевременно не перечисляло арендную плату в бюджет Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области.

Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области заключен договор аренды №1 от 28.11.2014 года с ООО «Очистные системы» в отношении объектов муниципального имущества, относящегося к системе водоотведения и очистки сточных вод города Вязьмы.

Конкурс по передаче муниципального имущества Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не проводила, мотивируя тем, что переданное в аренду муниципальное имущество является частью сети инженерно-технологического обеспечения и технологически связано с имуществом, которое находится в аренде по договору аренды от 19.11.2012 г. №111. Договор заключен на срок 11 месяцев (п.2.1 Р.2 договора).

Арендатор, согласно акта приема-передачи от 28.11.2014 года, принял в аренду имущество в количестве 170 объектов балансовой стоимостью 26503917,80 руб. в том числе: здания - 16 объектов балансовой стоимостью 6914893,25 рублей. Арендодателем не переданы Арендатору документы по недвижимому имуществу (технические паспорта).

В нарушение ст. 4 Федерального закона №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» на 16 объектов недвижимости отсутствуют свидетельства о государственной регистрации. Кроме того, на 2 объекта (напорный коллектор, протяженностью 940 п. м. канализационные сети протяженностью 1097 п. м.) отсутствуют инвентарные номера и их первоначальная стоимость.

По данным бухгалтерского учета ООО «Очистные системы», переданные во временное владение и пользование основные средства не отражались в оборотно-сальдовой ведомости на забалансовом счете 001.

В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н при составлении годовой отчетности не проводилась инвентаризация имущества.

Данные забалансового учета не включены в состав бухгалтерской отчетности, а именно в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (как в денежной, так и в условной или количественной оценке).

Установлено несоответствие данных бухгалтерского учета с данными инвентаризации по собственному имуществу на 91192,38 рублей.

Правила внутреннего трудового распорядка не соответствуют режиму рабочего времени (режим работы с 8 часов до 17 часов, фактически для работников аппарата управления 4 часа).

В проверяемом периоде у ООО «Очистные системы» на каждое первое число месяца имела кредиторская задолженность по зарплате перед работниками, а именно:

сальдо на 01.07.2014г. составило 742147,48 руб., на 01.08.2014г. - 783416,51 руб., на 01.09.2014г. -782495,88 руб., на 01.10.2014 г. - 798608,81 руб., на 01.11.2014 г. - 800349,03 руб., на 01.12.2014 г. - 912789,85 руб., на 01.01.2015 г. - 603736,90 руб., на 01.02.2015 г. - 896363,86 руб., на 01.03.2015 г. - 727436,81 руб., на 01.04.2015 г. - 911413,67 руб., на 01.05.2015 г. -851705,80 руб., на 01.06.2015 г. - 893582,88 руб., на 01.07.2015 г. - 626252,29 рублей.

Договора оказания услуг не соответствуют нормам ГК РФ, а именно: нет точного и детального описания работ, не указано количество, отсутствует спецификация.

В актах выполненных работ отсутствуют: объемы, качество и уровень выполнения работ; не указан срок выплаты вознаграждений за вычетом НДФЛ; не указано местонахождение объекта (адрес); не изданы приказы о создании комиссии по приемке выполненных работ и не назначены члены комиссии; отсутствует печать заказчика.

Договора возмездного оказания услуг заключались в основном со своими работниками (78 чел. и 10 временных) в основное рабочее время и согласно их должностных обязанностей. Необоснованно выплачено вознаграждений по договорам подряда за проверяемый период в размере 403797,25 рублей.

В составе основных средств не нашел отражения светильник стоимостью 66594,27 рублей, который продан за наличный расчет учредителю общества.

В соответствии с договорами аренды транспортных средств с экипажем от 30.12.2014 №1,2,3 ООО «Очистные системы» (Арендодатель) предоставляло ООО «СтройРемСервис» (Арендатор) в аренду транспортные средства, а также предоставляло услуги по управлению транспортными средствами, на срок с 01.01.2015 г. по 01.02.2015 года. К данным договорам отсутствует экономическое обоснование и расчет арендной платы.

По двум договорам № 2,3 от 30.12.2014 г. данных автотранспортных средств (ЗИЛ цистерна и КО 505 Аи специализированный автомобиль) на балансе ООО «Очистные системы» не числятся. Акты выполненных работ обществом не предоставлены. Денежные средства за арендованный транспорт в сумме 30000,00 руб. от ООО «СтройРемСервис» в кассу и на расчетный счет Арендодателя не поступали. В результате, не имея формальных оснований для сдачи в аренду автотранспортных средств, указанных выше общество совершает сделки, которые влекут за собой убытки, так как сумма расходов (зарплата водителей, ГСМ, содержание) по аренде Общества превышает сумму его доходов.

ООО «Очистные системы» (займодавец) в 2014-2015 г. г. было заключено 14 договоров займа с ООО «Стройремсервис» (заемщик) на общую сумму 2125000,00 руб., сроком на шесть месяцев, кроме договора №13 (на 12 месяцев).

По данным бухгалтерского учета на счете 58 «Финансовые вложения» числятся займы в размере 1983000,00 рублей. Не нашла отражения в главной книге сумма займа по договору № 7 от 28.07.2014 года в размере 225000,00 рублей.

В соответствии с п.1. 3. П. 3 договоров займы не являются целевыми.

В нарушение ст. 814 ГК РФ учредитель фирмы предоставил деньги на не определенные цели.

Заемщик не выполнял условия договоров по возврату займов. Однако ООО «Очистные системы» продолжало перечислять денежные средства на расчетный счет Заемщика. В результате происходило обналичивание и отвлечение денежных средств.

ООО «Очистные системы» неправильно в бухгалтерском учете отражало полученные суммы займов. В связи с тем, что они краткосрочные, то есть, получены на срок, не превышающий 12 месяцев, то суммы займов должны быть отражены по кредиту счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", а не на счете 58 «Финансовые вложения».

Кроме того, договора займа заключались согласно договоров залога от 28.07.2014 г., от 15.08.2014 г., от 19.08.2014 г., от 29.08.2014 г., от 17.09.2014 г., от 17.10.2014 г., а

именно: ООО «Очистные системы» (залогодержатель) с одной стороны и ООО «СтройРемСервис», (залогодатель) заключили договор о следующем: Залогодатель передает Залогодержателю в залог принадлежащее ему на праве собственности имущество.

Проверкой установлено, что от имени ООО «Очистные системы» выступало доверенное лицо, которое не значится в штате предприятия. Имущество не взыскивалось посредством передачи предмета залога без проведения торгов, в том числе посредством продажи заложенного имущества по договору комиссии.

В результате со стороны руководства ООО «Очистные системы» не принималось никаких мер в отношении ООО «СтройРемСервис» о взыскании предоставленных займов, а также не осуществлялся должный контроль, что привело к необоснованному отвлечению денежных средств в размере 1983000,00 рублей.

Заключен договор оказания услуг по техническому обслуживанию №004/15-ТО от 01.01.2015 г. с ООО «Автодром» (Исполнитель). Кроме того, Исполнитель является учредителем ООО «Очистные системы». Исполнитель оказывает Заказчику услуги по техническому осмотру, обслуживанию и автомойке автомашин: ВАЗ государственный номер Р888 ЕМ 67, Ауди государственный номер Р 615 ЕО 67 и четыре УАЗа с государственными номерами С 362 МУ 67, С 691 МУ 67, Р 426 НЕ 67, Р 360 ВХ 67, Р 431 НЕ 67.

К договору отсутствует сертификат соответствия № РООССТУ/АЕ05/М02261 от 26.02.2014 г., который является неотъемлемой частью договора и прейскурант цен, что является нарушением п.п.1.2 и 1.4 договора.

В договоре на техническое обслуживание не нашли отражения следующие разделы: сроки оказания услуг; права и обязанности заказчика; гарантийные обязательства; порядок разрешения споров.

ООО «Очистные системы» в ходе своей производственной деятельности использовало сотовую связь. Согласно приказа от 01.04.2015 г. №0-15-60 «О регламенте использования корпоративной мобильной связи» установлен список лиц поименно, утвержден лимит каждому сотруднику в месяц и выданы SIM –карты (15 штук). В целом месячный лимит за пользование корпоративной связью составляет 500,00 рублей.

На 2014 год и 1 квартал 2015 года приказы об установлении лимитов на сотовую связь не предоставлены.

На оказание услуг корпоративной связи ООО «Очистные системы» заключен договор №1985268-00 от 12.11.2013 года с Северо - Западным филиалом ОАО «Мегафон» (оператор связи). К договору имеется список абонентских номеров (приложения №2 в редакции от 14.11.2013г.). Согласно, данного списка подключено 25 номеров к тарифному плану из них: в приказе значится 11 номеров (из 15 номеров) на 3 номера необоснованно утвержден лимит в сумме 200,00 рублей. На момент проверки ООО «Очистные системы» не предоставила счета, детализацию разговоров, акты выполненных работ, предъявленные поставщиком услуг (Северо-Западный филиал ОАО «Мегафон»), а также должностные инструкции.

В нарушение п.1. ст.252 НК РФ, п. п. 1,2,6 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предприятием были приняты от подотчетных лиц товарные чеки (приобщенные к авансовому отчету) по приобретенным материалам, услугам, которые не соответствуют установленным требованиям и оформлены с нарушением правил ведения бухгалтерского учета. В результате необоснованно произведено расходов на сумму 49862,00 рубля.

Авансовые отчеты не соответствуют установленным требованиям не указано структурное подразделение, профессия, табельный номер. Во всех авансовых отчетах стоит подпись бухгалтера. Согласно табеля учета рабочего времени, за период с 01.07.2014 г. по 30.06.2015 г. данный работник не значился в штате ООО «Очистные системы».

В ходе проверки установлена необоснованная выдача денежных сумм из кассы в подотчет на хозяйственные нужды физическим лицам, которые не являлись основными работниками общества (не оформлены по трудовому договору). Согласно авансовых отчетов данным работникам было выдано из кассы денежных средств в размере 82475,42 рублей.

Необоснованно возмещена компенсация расходов на проезд в служебном транспорте как, курьеру в сумме 3604,00 рубля.

В проверяемом периоде ООО «Очистные системы» возмещены расходы по ГСМ финансовому директору, начальнику участка, начальнику абонентского отдела, заместителю генерального директора.

Проверкой установлено, что путевые листы к авансовым отчетам не прикладывались, в результате нельзя обосновать использование транспорта в производственных целях. Кроме того, Правилами внутреннего распорядка нельзя определить в какое время работал работник на данном предприятии (до обеда или после обеда, так работники аппарата управления в обществе оформлены на 0,5 ставки). Осуществлялась заправка автомобиля в выходные, праздничные дни и в вечернее время.

В нарушение письма Росстата от 03.02.2005 №ИУ-09-22/257 путевые листы, оформленные начальником участка, не соответствуют установленным требованиям, не выведен пробег и расход бензина, по маршруту движения транспортных средств не указывался конкретный адрес следования, фактическое прибытие и убытие.

Не разработано в ООО «Очистные системы» Положение о разъездном характере работы и не издан приказ руководителя об утверждении перечня должностей с разъездным характером работы. В связи с тем что, у сотрудников характер работы не считается разъездным (разъездной характер, более 5 часов в разъездах и регулярные поездки), выплаты являются необоснованными. В результате, общая сумма необоснованных расходов по возмещению ГСМ работникам составила за проверяемый период 86423,84 рубля.

Установлены грубые нарушения кассовой дисциплины, которые выражены в следующем: во всех авансовых отчетах не указано: структурное подразделение, профессия, табельный номер, не заполняется раздел, расположенный внизу отчета на лицевой части, а именно: нет расписки бухгалтера в том, что отчет принят к проверке со всеми прилагаемыми документами, на проверенных авансовых отчетах бухгалтер не расписывалась и не ставила дату. Подписывались авансовые отчеты и кассовые документы (приходные, расходные ордера) бухгалтером, который не состоял в штате общества; расходные кассовые ордера оформлялись без письменных заявлений на каждую взятую подотчетную сумму.

В нарушение п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» подотчетные лица писали служебную записку на имя руководителя, и в основании расходных ордеров делалась ссылка «подотчет».

В ходе проверки установлено, что ООО «Очистные системы» осуществляло операции с взаимозависимыми лицами (аффилированными лицами) ООО «СтройРемСервис», а именно: все учредители ООО «Очистные системы» являются учредителями ООО «СтройРемСервис». Все работники административно-управленческого персонала ООО «Очистные системы» являются работниками ООО «СтройРемСервиса» (согласно трудовых договоров 0,5 ставки). Генеральный директор ООО «Очистные системы» по трудовому договору работает в ООО «СтройРемСервис» на должности генерального директора, а также и в ООО «Вяземский Водоканал». Должность главного бухгалтера занимает одно и то же лицо, деятельность обществ осуществлялась на тех же производственных площадях.

Приведенные факты указывают на наличие взаимозависимых лиц (аффилированных лиц) в ООО «СтройРемСервис», которые занимают управленческие должности в органах управления ООО «Очистные системы», являющегося стороной сделки с ООО «СтройРемСервис», где одна организация косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20% (подп. 1 п.1 ст.20 НК РФ).

В целом, по результатам проверки общая сумма не обоснованных расходов, составила 2659085,16 рублей.

По результатам проверки составлен Акт от 06.10.2015 года. Акт проверки передан в Вяземскую межрайонную прокуратуру для рассмотрения и принятия мер реагирования.

В адрес Вяземской межрайонной прокуратуры КРК направлен запрос от 20.11.2015 о принятых мерах прокурорского реагирования по результатам совместной проверки.

23.11.2015 года Вяземская межрайонная прокуратура сообщила, что Вяземским межрайонным прокурором 14.10.2015 г. в адрес генерального директора ООО «Очистные системы» внесено представление с требованиями об устранении всех выявленных нарушений законодательства, установленных проверкой. Два должностных лица ООО «Очистные системы» привлечены к дисциплинарной ответственности.

2.3. Информация по контрольно-ревизионным мероприятиям 2014 года.

1) Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Вязьма-Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Период проверки с 01 января 2012 года по 31 декабря 2013 года.

Результаты контрольного мероприятия:

На период отпуска и болезни Главы администрации сельского поселения возлагались полномочия на работника (специалиста 1 категории), который не мог исполнять данные обязанности согласно должностного регламента.

В организации управления муниципальным имуществом имеются следующие недостатки: не организован надлежащий учет имущества казны, а именно, не на все объекты муниципальной собственности осуществлена регистрацию прав, не оформлены в собственность автомобильные дороги общего пользования местного значения в границах населенных пунктов на территории сельского поселения.

Передача в аренду муниципального имущества проводилась с нарушением действующего законодательства, а именно: государственная регистрация объектов проведена позднее даты заключения договора; перед передачей в аренду не была проведена обязательная оценка объектов муниципальной собственности по трем объектам (трансформаторная подстанция №60, общей площадью 96,1 кв. м., трансформаторная подстанция №61, общей площадью 98, кв. м. и сеть электроснабжения №62 протяженностью 22,5877 км.).

Начисление арендной платы в журнале операций №5 «Расчеты с дебиторами по доходам» проводилось не своевременно на дату оплаты, а не ежемесячно в соответствии с заключенными договорами (ООО «Стимул»), что привело к занижению доходов на 5708507,61 руб. в том числе: за 2012 г. в сумме 2943877,80 руб., за 2013г. - 2764629,81 рублей. Задолженность по арендной плате числилась с 2009г. все периоды действия заключенных договоров с ООО «Стимул». По состоянию на 01.01.2014г. задолженность ООО «Стимул» составила 9646932,88 рублей. За проверяемый период не производилась оплата арендной платы. ООО «Стимул» не предоставляло сельскому поселению копии платежных документов (не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным).

За проверяемый период занижены доходы поселения на сумму пени в размере 686659,65 руб. в том числе: за 2012г. - 281923,71 руб., за 2013г. - 404735,94 рублей.

Не в полной мере проводилась претензионная работа, а именно: за весь период аренды (с 2009г. по настоящее время) сельским поселением предъявлена одна претензия. Акты сверки взаимных расчетов не составлялись.

Установлены многочисленные замечания при формировании Положения о реализации единой государственной учетной политики в Администрации Вязьма-Брянского сельского поселения. Учетная политика не учитывает все особенности и требования нормативных документов.

В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 в проверяемом периоде в сельском поселении перед составлением годовой бюджетной отчетностью, не проводилась инвентаризация финансовых обязательств.

В нарушение приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н, сельским поселением нарушен порядок составления и представления годовой, квартальной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (недостоверные сведения в части дебиторской задолженности), а именно: в балансе за 2012г. (на начало года) не отражена дебиторская задолженность по ООО «Стимул» (значилась в учете с конца 2009 года) по коду строки 230 «Расчеты по доходам» (020500000) в сумме 5365789,62 рублей, а также в форме №0503169 «Сведения по дебиторской (кредиторской) задолженности» к балансу.

Установлены нарушения по оформлению авансовых отчетов и наличию документов, подтверждающих произведенные расходы, как со стороны подотчетных лиц, так и со стороны бухгалтера, в течении всего проверяемого периода.

В нарушение писем Минфина России от 05.06.2008 № 03-03-06/1/350, 07.12.2005 №03-03-04-1/418, УФНС России по г. Москве от 09.02.2005г. №20-12/8153 по сотовой связи отсутствуют следующие документы: договора с оператором сотовой связи на оказание услуг; счета операторов сотовой связи, выставляемых за соответствующие расчетные периоды; детализация общей суммы платежей с указанием номеров всех телефонов абонентов; распоряжение руководителя, утверждающие списки должностей, которым при выполнении их обязанностей необходима сотовая связь, иные документы, подтверждающие необходимость и обоснованность расходов мобильной связи. В результате необоснованно осуществлялась выплаты денежных средств за пользование сотовой связи в сумме 13700,00 руб. (в том числе: за 2012г. – 5750,00 руб., за 2013г. – 7950,00 рублей).

Установлена недостоверность реестра с перечнями имущества казны.

Не предоставлены акты – приема передачи объектов недвижимости и технические паспорта.

В нарушение ст. 123 ТК РФ в 2012 году не соблюдался график отпусков по шести работникам.

Во всех типовых должностных инструкциях отсутствует раздел «Заключительные положения», в котором должен быть пункт с трактовкой «факт ознакомления работника с данной инструкцией подтверждается».

В нарушение ст. 57 ТК РФ в трудовых договорах не указано условие об обязательном социальном страховании работников.

Установлено ведение бюджетного (бухгалтерского) учета с нарушением действующего законодательства: применялись формы первичных учетных документов, не соответствующие требованиям Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями,

В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н применялись формы первичных учетных документов, не соответствующие требованиям учета.

Установлены нарушения порядка учета и выплаты командировочных расходов, а именно: не велся журнал учета выбывающих работников в служебные командировки; при направлении работников в командировку не оформлялись служебные задания и отчеты о его выполнении. Кроме того, имели место поездки работников администрации сельского поселения за пределы города и района (в Смоленск - 25 раз, Сафоново - 2 раза) без оформления приказов, командировочных удостоверений и других оправдательных документов (куда, зачем и с какой целью осуществлялись поездки).

В нарушение п.1 статей 20, 23 Закона № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» не проводился предрейсовый медицинский осмотр водителей. Не велись журналы выхода и возвращения автотранспорта и учета дорожно-транспортных происшествий.

В нарушение п.1.4 Типового положения Минздрава от 21.08.2003 №2510/9468-03-32 сельское поселение не заключало договор с медицинским учреждением на услуги по проведению ежедневного медицинского осмотра.

Установлены многочисленные нарушения при заключении договоров подряда с физическими лицами, на выполнение разовых работ (уборка территории, старой травы, веток, мусора; ремонт квартир и служебных помещений; спиливание старых деревьев и другие).

В нарушение ст. 705,720,723 ГК РФ в договорах не оговорено распределение рисков между сторонами; не указаны условия приемки заказчиком работы, выполненной подрядчиком; не предусмотрена ответственность подрядчика за ненадлежащее качество работы. Отсутствует калькуляция цен на все виды оказываемых услуг.

Акты о приеме выполненных работ не соответствуют установленным требованиям: отсутствуют объемы, качество и уровень выполнения работ (во всех актах); не соответствует дата окончания работы с договорами; акты о приеме выполненных работ по всем заключенным договорам составлены на начало заключения договоров подряда.

Допущены нарушения при заключении договора с юридическим лицом (ВМ МПКХ) на оказание услуг по бесплатной помывке детей в возрасте до 10 лет (на срок с 01.01.2012 по 31.12.2012).

В нарушение п.3.2. Р.3 договора несвоевременно сельским поселением производилась оплата.

В нарушение п.1.ст. 450 гл. 29 ГК РФ не предоставлено соглашение о расторжении договора.

В нарушение ст. 306.4 БК РФ выделенные средства в размере 110500,00 рублей предприятие использовало на цели, не соответствующие определенным договором предоставления указанных средств. Администрация сельского поселения (главный распорядитель бюджетных средств) не осуществляло должного контроля, за расходованием бюджетных средств.

Всего за проверяемый период необоснованные расходы составили в сумме 6408867,26 руб., в том числе: за 2012 год в сумме 3231551,51 руб., за 2013 год в сумме 3177315,75 руб., в том числе:

- занижены доходы по арендной плате на 5708507,61 руб. в том числе: за 2012 г. в сумме 2943877,80 руб., за 2013г. – 2764629,81 рублей;
- занижены доходы на сумму пени по арендной плате в размере 686659,65 руб. в том числе: за 2012г. на 281923,71 руб., за 2013г. на 404735,94 рублей;
- денежные средства за пользование сотовой связью в сумме 13700,00 руб. в том числе: за 2012 г. в сумме 5750 руб., за 2013г. в сумме 7950 рублей.

По результатам проверки составлен Акт от 05.03.2015 года. Акт проверки подписан Главой муниципального образования Вязьма-Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области без разногласий.

Установлен срок для представления информации о принятых мерах по устранению выявленных нарушений до 20.04.2015 года.

Информация предоставлена в установленный срок 20.04.2015 года. Нарушения устранены по 23 пунктам из 24 пунктов, и 1 пункт исполняется ежемесячно по частям в части взыскания задолженности по арендной плате за муниципальное имущество от ООО «Стимул».

По результатам проверки подготовлен и утвержден Отчет от 20.03.2015 года, направленный для сведения в Вяземский районный Совет депутатов и Совета депутатов Вязьма-Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

3. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность

3.1. В 2015 году по результатам проведенной контрольной и экспертно-аналитической работы КРК были подготовлены и направлены в адрес Вяземского районного Совета депутатов 5 заключений на проекты решений Вяземского районного Совета депутатов:

- заключение от 12.01.2015 года на проект решения Вяземского районного Совета депутатов «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников МКУ «Управление по делам ГО и ЧС муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»;
- заключение от 15.01.2015 года на проекты решений Вяземского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Порядок оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений и иных муниципальных учреждений (не являющихся образовательными учреждениями), осуществляющими деятельность в сфере образования» и «О внесении изменений в Порядок оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных образовательных учреждений и иных муниципальных учреждений (не являющихся образовательными учреждениями), осуществляющих деятельность в сфере образования»;
- заключение от 20.03.2015 года на проекты решений Вяземского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Порядок оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений и иных муниципальных учреждений (не являющихся образовательными учреждениями), осуществляющими деятельность в сфере образования» и «О внесении изменений в Порядок оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных образовательных учреждений и иных муниципальных учреждений (не являющихся образовательными учреждениями), осуществляющих деятельность в сфере образования»;
- заключение от 27.08.2015 года на проект решения Вяземского районного Совета депутатов «Об утверждении Положения о финансовом управлении муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»;
- заключение от 26.08.2015 года на проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

3.2. Подготовлены и направлены в адрес Вяземского районного Совета депутатов и Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 12 заключений по муниципальным программам:

- заключение от 02.03.2015 года на утвержденные муниципальные программы муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, финансирование которых осуществляется из бюджета Вяземского района Смоленской области;
- заключение от 13.03.2015 года на внесение изменений в муниципальную программу «Развитие сельского хозяйства в Вяземском районе Смоленской области» на 2015-2017 годы;

- заключение от 16.03.2015 года на проект Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области «О внесении изменений в муниципальную программу «Устойчивое развитие сельских территорий Вяземского района Смоленской области на 2014-2017 годы»;
- заключение от 16.03.2015 года на проект Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области «О внесении изменений в муниципальную программу «Охрана окружающей среды и экологическое информирование населения на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2017 годы»;
- заключение от 19.03.2015 года на Постановление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области «О внесении изменений в Постановление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.12.2014 №2057» «Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения на территории Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2015-2017 годы»;
- заключение от 16.03.2015 года на проект Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области «О внесении изменений в муниципальную программу «Строительство шахтных колодцев, расположенных на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2014-2016 годы»;
- заключение от 16.03.2015 года на проект Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области «О внесении изменений в муниципальную программу «Газификация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2017 годы» от 16.03.2015 года;
- заключение от 16.03.2015 года на проект Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области «О внесении изменений в муниципальную программу «Обеспечение законности и правопорядка в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2014-2016 годы»;
- заключение от 16.03.2015 года на внесение изменений в муниципальную программу «Строительство шахтных колодцев, расположенных на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2014-2016 годы»;
- заключение от 04.12.2015 года на проект муниципальной программы «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на 2016-2018 годы»;
- заключение от 14.12.2015 года на проект муниципальной программы «Информатизация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016-2018 годы»;
- заключение от 15.12.2015 года на проект муниципальной программы «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на 2016-2018 годы».

3.3. По запросу Вяземского районного Совета депутатов подготовлено и направлено 2 информации:

- информация от 14.08.2015 года по вопросу законности и обоснованности использования средств местного бюджета для премирования при проведении сельскохозяйственных ярмарок в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области;
- информация от 03.12.2015 года об исполнении муниципальных программ Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 9 месяцев 2015 года.

3.4. В рамках предварительного контроля подготовлено и направлено в Вяземский районный Совет депутатов 4 заключения от 23.03.2015 года, 25.09.2015 года, от 20.11.2015

года, от 29.12.2015 года на проекты решения Вяземского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Вяземского районного Совета депутатов от 22.12.2014 №32 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и 1 заключение от 11.12.2015 года на проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год».

3.5. В рамках текущего контроля подготовлено и направлено в Вяземский районный Совет депутатов 3 оперативных отчета от 20.05.2015 года, от 11.08.2015 года, от 20.11.2015 года об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 1 квартал 2015 года, за 1 полугодие 2015 года и за 9 месяцев 2015 года.

3.6. В рамках последующего контроля в соответствии со ст. 264.4 БК РФ в отчетном периоде проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Вяземского района Смоленской области за 2014 год, включающая проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджетов. По результатам проверки главным администраторам средств бюджета подготовлены и направлены 5 отчетов с предложениями по устранению выявленных недостатков:

- отчет от 26.03.2015 года о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2014 год главного администратора бюджетных средств Комитета по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
- отчет от 30.03.2015 года о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2014 год главного администратора бюджетных средств Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
- отчет от 26.03.2015 года о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2014 год главного администратора бюджетных средств Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
- отчет от 30.03.2015 года о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2014 год главного администратора бюджетных средств Финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
- отчет от 27.03.2015 года о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2014 год главного администратора бюджетных средств Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Подготовлено и направлено в Вяземский районный Совет депутатов заключение от 30.04.2015 года по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 2014 год.

4. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность по осуществлению переданных полномочий Контрольно-ревизионных комиссий муниципальных образований городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области

4.1. В 2015 году по результатам проведенной контрольной и экспертно-аналитической работы КРК были подготовлены и направлены в адрес Совета депутатов Вяземского городского поселения и 22 Советам депутатов сельских поселений 213 отчетов и заключений на проекты решений и принятые решения, затрагивающих вопросы финансов и бюджета.

4.2. В рамках предварительного контроля за бюджетом городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области подготовлено и направлено:

- 77 заключений на проекты решений о внесении изменений в решения о бюджете городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области на 2015 год;

- 1 заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения о предоставлении межбюджетных трансфертов в 2015 году.

4.3. В рамках текущего контроля за исполнением бюджета городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области подготовлено и направлено:

- 69 оперативных отчетов на отчеты об исполнении бюджета городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2015 года;

- 12 заключений на принятые решения о внесении изменений в бюджет сельских поселений Вяземского района Смоленской области на 2015 год;

- 8 заключений на проекты решений о внесении изменений в решения о бюджете сельских поселений Вяземского района Смоленской области на 2014 год;

- 23 заключения на проекты решений о бюджете городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области на 2016 год.

4.4. В рамках последующего контроля за исполнением бюджета городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области в соответствии со ст. 264.4 БК РФ в отчетном периоде проведены 23 внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области за 2014 год, включающие проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджетов. По результатам проверок подготовлено и направлено 23 заключения.

5. Нормотворческая деятельность

5.1 Подготовлен проект решения и разработано новое Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Решением Вяземского районного Совета депутатов от 29.04.2015 года №27 Положение утверждено.

5.2. Подготовлен проект решения и разработан Порядок рассмотрения Вяземским районным Советом депутатов проектов муниципальных программ муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и предложений о внесении изменений в муниципальные программы муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Решением Вяземского районного Совета депутатов от 29.04.2015 года №28 Порядок утвержден.

5.3. Подготовлен проект решения и разработан Порядок рассмотрения Советом депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области проектов муниципальных программ муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области и предложений о внесении изменений в муниципальные программы муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области. Порядок рассмотрения Советом депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области проектов муниципальных программ муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области и предложений о внесении изменений в муниципальные программы Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области. Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 21.04.2015 года №26 Порядок утвержден.

6. Организационная деятельность

6.1. Председателем КРК разработан и утвержден приказом от 12.03.2015 года №7 Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ муниципальных образований Вяземского района Смоленской области».

6.2. Председателем КРК разработан и утвержден приказом от 02.11.2015 №26 Порядок ведения дел Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

6.3. Председателем КРК разработан и утвержден приказом от 10.11.2015 №27 Стандарт организации деятельности СОД 01 «Порядок планирования работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

6.4. Председателем КРК разработан и утвержден приказом от 10.11.2015 №28 Стандарт организации деятельности СОД 02 «Подготовка отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

6.5. Председателем КРК разработан и утвержден приказом от 10.11.2015 №29 Стандарт организации деятельности СОД 03 «Порядок организации методологического обеспечения деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

6.6. Председателем КРК разработаны новые должностные инструкции сотрудников КРК. Должностные инструкции утверждены Главой муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 11.11.2015 года.

7. Информационная деятельность

7.1. КРК осуществляет свою деятельность гласно. Отчет о деятельности КРК за 2014 год подготовлен и направлен на рассмотрение в Вяземский районный Совет депутатов. Решением Вяземского районного Совета депутатов от 25.03.2015 № 19 отчет о деятельности КРК за 2014 год утвержден.

7.2. Подготовлена и направлена на рассмотрение в Вяземский районный Совет депутатов информация о работе КРК за 1 полугодие 2015 года.

7.3. Подготовлено 23 отчета о деятельности КРК по осуществлению полномочий КРК муниципальных образований городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области за 2014 год. Отчеты направлены на рассмотрение в Совет депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области и в Советы депутатов сельских поселений Вяземского района Смоленской области. Представительными органами городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области приняты 23 решения об утверждении отчетов о деятельности КРК по осуществлению переданных полномочий в 2014 году.

7.4. Отчеты о деятельности КРК за 2014 год, информация о работе КРК за 1 полугодие 2015 года, отчеты о проведенных контрольно-ревизионных мероприятиях и заключения об экспертно-аналитических мероприятиях размещены на сайте Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

7.5. Отчеты о проведенных контрольных экспертно-аналитических мероприятиях направлялись на рассмотрение в Вяземский районный Совет депутатов, в Советы депутатов городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области, в Администрацию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

7.6. Деятельность КРК освещалась в средствах массовой информации.

7.7. В отчётном периоде КРК принимала участие в мониторинге процесса организации и деятельности Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, Администраций городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области, муниципальных учреждений и предприятий Вяземского района Смоленской области. КРК участвовала в комиссиях Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и заседаниях Вяземского районного Совета депутатов по рассмотрению результатов контрольных мероприятий.

7.8. Специалистами КРК проводилась консультационная и разъяснительная работа среди администраций поселений, руководителей муниципальных предприятий и учреждений, работников централизованных бухгалтерий по вопросам, входящим в компетенцию КРК, оказывалась им необходимая практическая помощь.

7.9. В 2015 году КРК получила 572 письма с информацией, предложениями и материалами по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям.

7.10. По запросам органов власти Вяземского района, правоохранительных органов, учреждений и организаций осуществлялась подготовка и направление писем и информационных материалов. КРК подготовлено и направлено 602 письма с информацией, ответами на запросы и по текущей деятельности.

7.11. Подготовлен, утвержден и согласован план работы КРК на 2016 год. В соответствии с пунктом 4.2 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области план работы на 2016 год направлен всем руководителям представительных и исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований Вяземского района Смоленской области.

7.12. В рамках организации взаимодействия и в целях обмена информацией, способствующей повышению эффективности деятельности при реализации полномочий предусмотренных законодательством Российской Федерации, заключено Соглашение от 14.09.2015 года об информационном взаимодействии Управления Федерального казначейства по Смоленской области и Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

8. Обучение

Обучение сотрудников КРК запланированное в 2015 году на курсах повышения квалификации и курсах «Аудит в сфере закупок» перенесено на 2016 год.

9. Основные задачи Контрольно-ревизионной комиссии на 2016 год

В 2016 году основными задачами КРК будут являться:

9.1. Изучение положительного опыта работы Контрольно-счетных органов на территории Смоленской области, обобщение собственного опыта работы, уточнение методических материалов по проводимым экспертно-аналитическим и контрольным мероприятиям.

9.2. Разработка стандартов организации деятельности и стандартов внешнего муниципального финансового контроля в соответствии со статьёй 11 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ и пункта 3.6. Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

9.3. Организация и осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета Вяземского района Смоленской области и бюджетами городского и сельских поселений Вяземского района Смоленской области, включая внешнюю проверку годовых отчётов об исполнении бюджета района и поселений.

9.4. Аудит эффективности использования средств местного бюджета, выделенных на реализацию муниципальных программ.

9.5. Контроль за исполнением в установленные сроки и в полном объеме представлений КРК.

9.6. Профилактика нарушений финансовой и бюджетной дисциплины при расходовании бюджетных средств и принятие мер по их устранению (исключению).

9.7. Экспертно-аналитическая деятельность.

9.8. Участие в семинарах, совещаниях, организованных для Контрольно-счетных органов Смоленской области.

9.9. В рамках информационной деятельности продолжится размещение информации о деятельности КРК на сайте Администрации «Вяземского района» Смоленской области и в средствах массовой информации.

9.10. Подготовленный отчет о деятельности КРК за 2015 год является одной из форм реализации принципа гласности и ежегодно представляется Вяземскому районному Совету депутатов, а также подлежит опубликованию в средствах массовой информации в целях ознакомления общественности.

9.11. С учетом выбранных приоритетов в своей деятельности при проведении контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий в пределах компетенции, и переданных полномочий, основные функции, возложенные на КРК в 2015 году нормативными актами и утвержденным планом работы на 2015 год, выполнены.

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

Л.Г. Черепкова