**Информация**

**о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области**

**по состоянию на 13 марта 2019 года**

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области осуществлялась на основании плана работы на 2019 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно - ревизионной комиссии муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области от 14.12.2018 года №6.

За отчетный период Контрольно-ревизионной комиссией было проведено 7 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, в том числе 3 экспертно – аналитических мероприятия и 4 контрольных.

 **Экспертно – аналитические мероприятия.**

 -Заключение на проект решения о внесении изменений в решение Монастырщинского районного Совета депутатов от 25.12.2018г №59 «О бюджете муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» По проведенному экспертно – аналитическому мероприятию, нарушений не выявлено, вынесено замечание следующего содержания: в пояснительной записке по ГРБС «Отдел образования Администрации муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области не указана причина перераспределения бюджетных ассигнований в сумме 30,0 тыс.рублей. Подтвердить достоверность кредиторской задолженности, остатков денежных средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2019г не представляется возможным, в связи с отсутствием документов, подтверждающих эти сведения.

- Заключение на проект решения о внесении изменений в решение Совета депутатов Александровского сельского поселения Монастырщинского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». По проведенному экспертно – аналитическому мероприятию нарушений не выявлено.

-Заключение на проект решения о внесении изменений в решение Совета депутатов Барсуковского сельского поселения Монастырщинского района Смоленской области от 27.12.2018 №30 «О бюджете Барсуковского сельского поселения Монастырщинского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». По проведенному экспертно – аналитическому мероприятию нарушений не выявлено.

**Контрольные мероприятия.**

- Администрация муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области по вопросу: « Предоставление субсидий в рамках реализации муниципальной программы «Создание условий для эффективного управления муниципальным образованием «Монастырщинский район» Смоленской области на 2014 – 2020 годы, подпрограмма «Организация материально – технического и автотранспортного обслуживания органов местного самоуправления муниципального образования» за 2017- 2018 годы. По результатам настоящего контрольного мероприятия установлено следующее:

 в нарушение подпункта 2.1 раздела 2 «Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области, муниципальное задание МБТХУ на 2017год сформировано не по установленной форме (приложение №1, формой ОКУД 0506001 к Положению о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

 -в нарушение пункта 2.2 раздела 2 «Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансовом обеспечение выполнения муниципального задания», муниципальное задание утверждается не позднее 1 февраля года, на который формируется муниципальное задание. Муниципальное задание МБТХУ на 2018 год утверждено 16 апреля 2018года;

 -в нарушение положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» подпункта 4.22 раздела 4, процент перечисленных субсидий за 1 кварта 2018 года превышает 25% на 50 375 рублей.

 Муниципальное бюджетное транспортно – хозяйственное учреждение Администрации муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области по вопросу: «Результативность (экономность и эффективность) использование субсидий предоставляемых из местного бюджета, в рамках реализации муниципальной программы «Создание условий для эффективного управления муниципальным образованием «Монастырщинский район» Смоленской области на 2014-2020 годы, подпрограмма «Организация материально – технического и автотранспортного обслуживания органов местного самоуправления муниципального образования» за 2017 – 2018 годы. По результатам настоящего контрольного мероприятия установлено следующее:

 в нарушение требований ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части оформления первичных учетных документов отражающих факт хозяйственной жизни, в большинстве путевых листов не указывалась информация о конкретном месте следования служебного транспорта. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции. Так же не во всех путевых листах имеются расшифровки подписей должностных лиц, пользовавшихся автотранспортом. Списание ГСМ по путевым листам, не содержит информацию о месте следования автомобиля в количестве 2 112 литров на 79 516 рублей;

 положением об оплате труда в МБТХУ предусмотрена надбавка за классность водителям транспортных средств, но положение о порядке и условиях присвоения классности, условиях выплаты ежемесячной надбавки за классность водителям транспортных средств не разработано, в целях устранения выявленных нарушений вынесено представление, в котором МБТХУ предложено:

 не допускать списания ГСМ по путевым листам, не содержащим информации о месте следования автомобиля;

 разработать Положение о порядке и условиях присвоения классности, условиях выплаты ежемесячной надбавки за классность водителям транспортных средств. Представлена информация МБТХУ об устранении нарушения, разработано положение о порядке и условиях присвоения классности, условиях выплат ежемесячной надбавки за классность водителям.

 Отдел образования Администрации муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области по вопросу:

 «Предоставление субсидий в рамках муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании «Монастырщинский район» Смоленской области» на 2014-2020годы, подпрограмме «Организация предоставления начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области на 2014-2020годы МБОУ Соболевской ОШ имени А.Н.Попова за 2018год». По результатам настоящего контрольного мероприятия установлено следующее:

 -нарушение раздела 4 п. 4.19 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области № 0206 от 21.06.2016г, согласно которого, в случае изменения объема субсидий муниципальному учреждению, отраслевые органы вносят соответствующие изменения в соглашения о порядке и условиях предоставление субсидий. В соглашение №2 от 09 января 2018г о предоставлении субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ МБОУ Соболевской ОШ имени А.Н.Попова не вносились изменения, в тоже время сумма субсидии в течение года была уменьшена на 23 761 рубль 73 копейки. В соглашение №1 от 09 января 2018г о предоставлении субсидий из местного бюджета МБОУ Соболевской ОШ имени А.Н.Попова на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), так изменения не вносились, в тоже время сумма субсидии в течение года была уменьшена на 29 038 рублей 55 копеек;

 -нарушения соглашений о предоставлении субсидий МБОУ Соболевской основной школе имени А.Н.Попова, пункта 7.5, пункта 4.2.2, на основании которых, изменение размера субсидии (увеличение или уменьшение), осуществляется по соглашению сторон и оформляется дополнительным соглашением. Дополнительные соглашения между главным распорядителем (Отделом образования Администрации муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области и МБОУ Соболевской ОШ имени А.Н.Попова заключены не были;

 -в договоре на бухгалтерское обслуживание №22 от 27 апреля 2016года, заключенным между «исполнителем» МКУ ЦБ, в лице начальника Кондратенковой Л.Ф и «заказчиком» отделом образования Администрации муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области, в лице Ефременковой Е.Л., в пункте 1 п.п.1.89 МКУ ЦБ именуется бюджетным учреждением, что противоречит Уставу МКУ ЦБ, согласно которого МКУ ЦБ является не бюджетным учреждением, а казенным, так же в договоре со стороны «исполнителя» отсутствует упоминание о праве второй подписи в платежных, денежных и бухгалтерских документах;

 -в договоре на бухгалтерское обслуживание №4 от 01.02.2016 в пункте1 п.п. 1.5 заключенным между «заказчиком» в лице директора МБОУ Соболевской основной школы имени А.Н.Попова с одной стороны и «исполнителем» в лице начальника МКУ ЦБ Кондратенковой, право первой подписи при оформлении денежных и бухгалтерских документов принадлежит руководителю бюджетного учреждения Л.Ф.Кондратенковой, что противоречит Уставу МКУ ЦБ, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области от 22.12.2011 №445, согласно которого Кондратенкова Л.Ф является начальником не бюджетного учреждения, а казенного;

 -в подпункте 2.1 пункта 2, договора на бухгалтерское обслуживание, заключенного между МБОУ Соболевской ОШ имени А.Н.Попова и МКУ ЦБ, заказчик обязуется своевременно представлять исполнителю необходимые первичные учетные документы (выписки из приказов, которые непосредственно относятся к исполнению сметы доходов и расходов), данный подпункт не соответствует приказу Министерства Финансов 81Н от 28.07.2010г, на основании которого бюджетные учреждения составляют не сметы доходов и расходов, а планы финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД);

 -в подпункте 1.1 пункта 1, договора на бухгалтерское обслуживание, заключенного между МБОУ Соболевской ОШ имени А.Н.Попова и МКУ ЦБ, заказчик поручает, а исполнитель обязуется осуществлять бухгалтерское обслуживание в соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ от 06.12.2010 162-Н, в тоже время для бюджетных учреждений применяется Приказ Минфина России от 16.12.2010 N174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению". В целях устранения выявленных нарушений вынесено представление, в котором предложено:

 -отделу образования Администрации муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области не допускать нарушений Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области № 0206 от 21.06.2016г, согласно которого, в случае изменения объема субсидий муниципальному учреждению, отраслевые органы вносят соответствующие изменения в соглашения о порядке и условиях предоставление субсидий, а так же нарушения соглашений о предоставлении субсидий пункта 7.5, пункта 4.2.2, изменение размера субсидии (увеличение или уменьшение), осуществляется по соглашению сторон и оформляется дополнительным соглашением;

 -Муниципальному казенному учреждению «Централизованной бухгалтерии» привести договора на бухгалтерское обслуживание, заключенные с отделом образования Администрации муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области и МБОУ Соболевской ОШ имени А.Н.Попова в соответствии с Уставом МКУ ЦБ, Приказом Минфина России от 16.12.2010 174н, Приказом Минфина России 81н от 28.07.2010г. Представлена информация МКУ ЦБ об устранении нарушений и приведении договоров на бухгалтерское обслуживание в соответствии с Уставом МКУ ЦБ и Приказами Минфина РФ.

 Монастырщинский районный Совет депутатов по вопросу «Законность выплат, произведенных из фонда оплаты труда Главе муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области за период с 1 января 2014 по 16 ноября 2016г». По результатам настоящей контрольной проверки установлено следующее:

 -выплаты Главе муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области Голубу А.В за 2014 – 2016 годы производились в соответствии с нормативными правовыми документами муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области в пределах фонда оплаты труда.

Председатель

Контрольно – ревизионной комиссии

Муниципального образования

«Монастырщинский район»

Смоленской области М.Е.Бибикова