**УТВЕРЖДЕН**

**Приказом Председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области**

**от 26.02.2018 г. № 3**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.М. Федоров**

**26 февраля 2018 года**

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области за 2017 год**

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.п.4.27. п.4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области, **Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области** подготовлен отчет о своей деятельности за 2017 год.

Деятельность **Контрольно-ревизионной комиссии** в 2017 году осуществлялась на основании плана работы, утвержденного приказом председателя **Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области от 23** декабря 2016 года № 12.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В отчетном периоде **Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области** (далее – **Контрольно-ревизионной комиссия**) подготовлено **126 заключений, из них 108 заключение по сельским поселениям:**

**- 5 заключений на проекты Решений Совета депутатов Аносовского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 7 заключений на проекты Решений Совета депутатов Батюшковского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 7 заключений на проекты Решений Совета депутатов** вновь образованного Батюшковского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;

**- 5 заключений на проекты Решений Совета депутатов Васильевского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 11 заключений на проекты Решений Совета депутатов Вязищенского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 5 заключений на проекты Решений Совета депутатов Долматовского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 6 заключений на проекты Решений Совета депутатов Кикинского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 13 заключений на проекты Решений Совета депутатов Медведевского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 10 заключений на проекты Решений Совета депутатов** вновь образованного Медведевского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;

**- 6 заключений на проекты Решений Совета депутатов Павловского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**-7 заключений на проекты Решений Совета депутатов** вновь образованного Павловского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;

**- 5 заключений на проекты Решений Совета депутатов Селенского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 15 заключений на проекты Решений Совета депутатов Темкинского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 17 заключений на проекты Решений Совета депутатов Темкинского района Смоленской области;**

**- 1 заключение на проект Решения Совета депутатов Темкинского района Смоленской области «О внесении изменений в решение о введении в действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области».**

Подготовлены заключения на отчет анализа проекта местного бюджета на 2017 год, в соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации внесенного в представительный орган муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области.

**Контрольно-ревизионная деятельность**

В отчетном периоде проведено 7 контрольных мероприятий.

Установлены нарушения:

**В январе** 2017 года проведена проверка

1. По целевому и эффективному использованию бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Темкинский район» Смоленской области на 2014-2016 годы» за период с 01.01.2014г. по 31.12.2016г. По результатам проверки установлено:

- мероприятия программы финансировались за счёт средств местного бюджета, предусмотренных бюджетами 2014-2016 годов, в пределах бюджетного финансирования. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

2. По целевому и эффективному использованию средств бюджета на ежемесячную доплату к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образования «Темкинский район» Смоленской области, и пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в муниципальном образовании «Темкинский район» Смоленской области выделенных за период с 01.01.2014г. по 31.12.2016г.

В результате проверки установлено:

- периоды замещения должностей, предусмотренных Перечнем государственных должностей Российской Федерации, утвержденных Указом Президента Российской Федерации от 11.01.1995 года №32 «О государственных должностях Российской Федерации» и реестра государственных должностей, утвержденных Указом Президента Российской Федерации от 11.01.1995 года №33 «О реестре государственных должностей федеральных государственных служащих», который утратил силу с 01.08.2006 года с вступлением в законную силу Указа Президента Российской Федерации от 31.12.2005 №1574 «О реестре должностей федеральной государственной службы», в соответствии с положениями Указа Президента Российской Федерации от 03.09.1997 года №982 «О периодах работы (службы), включаемых в стаж государственной службы федеральных государственных служащих, дающих право на установление ежемесячной надбавки за выслугу лет», утратившим силу в связи с издание Указа Президента Российской Федерации от 19.11.2007 года №1532, вступившего в силу с 23.11.2007 года. Для установления муниципальной пенсии по проверяемым муниципальным служащим необходимо было засчитать продолжительностью пять лет.

Период работы муниципального служащего 17.01.2011 – 31.12.2014в муниципальный стаж не включается, так как должность инженер-программист в Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области не является должностью муниципальной службы.

По данному акту Администрацией муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области было написано возражение, в котором комиссия по назначению пенсии за выслугу лет ссылались на решения предыдущих комиссий.

Акт проверки целевого и эффективного использования средств местного бюджета на ежемесячную доплату к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании «Темкинский район» Смоленской области, и пенсии за выслугу лет лица, замещавшим должности муниципальной службы в муниципальном образовании «Темкинский район» Смоленской области от 01 февраля 2017 года был направлен в прокуратуру Темкинского района, где по результатам анализа оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено.

В **феврале** 2017 года проверка по целевому и эффективному использованию бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области на 2015-2017 годы» за период с 01.01.2016 по 31.12.2016.. По результатам проверки установлено:

- за 2016 год при плане в сумме 120 728 165,00 рублей кассовый расход составил 95 410 516,87 рублей; остаток по дорожному фонду на 01.01.2017 составил 25 317 648,13 рублей, что говорит о том, что бюджетные средства дорожного фонда использовали не в полном объёме, что не подтверждает эффективного использования мероприятий настоящей программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области на 2015-2017 годы».

В **апреле** 2017 года проведена выборочная проверка по целевому и эффективному использованию бюджетных средств в муниципальном казённом учреждении транспортного и хозяйственного обслуживания органов местного самоуправления муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области (МКУ ТХО ОМС МО) по выполнению Подпрограммы «Материально-техническое и транспортное обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа местного самоуправления муниципального образования, органов исполнительной власти муниципального образования и иных органов» за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 и первый квартал 2017.

По результатам проверки установлено:

- Подпрограммы «Материально-техническое и транспортное обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа местного самоуправления муниципального образования, органов исполнительной власти муниципального образования и иных органов» финансировалась за счёт средств местного бюджета. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

В **мае** 2017 года проведена выборочная проверка по целевому и эффективному использованию бюджетных средств в МБУК «ЦКС» за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г. По результатам проверки установлено:

- финансирование МБУК «ЦКС» с. Темкино осуществлялось за счет средств местного бюджета. Нецелевое использование денежных средств не установлено

В **августе 2017 года** проведена выборочная проверка бюджетной отчётности в Батюшковском сельском поселении Темкинского района Смоленской области с 01.01.2016 по 31.12.2016 и 7 месяцев 2017 года

По результатам проверки установлено:

-30 ноября 2016 года (платёжное поручение №317) произведена оплата штрафа по решению №3642 от 11.11.2016 МРИ ФНС РФ №2 по Смоленской области в размере 3 000 рублей за совершения налогового правонарушения. 22 ноября 2016 года (платёжное поручение №314) произведена оплата неустойки в сумме 479 рублей 02 копейки по уличному освещению по №384 от 31.07.2016 филиал «СмоленскАтомЭнергосбыт» АО «АтомЭнергоСбыт». Согласно статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и использовании бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объёма средств или достижения наилучшего результата с использованием определённого бюджетом объёма средств.

-Путевые листы оформлены ненадлежащим образом: не заполнены графы движения горючего, отсутствуют показания спидометра. Не ведётся журнал регистрации путевых листов – это нарушение Приказа Минтранса Российской Федерации от 18 сентября 2008 года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»

-Распоряжением №7-р от 22.03.2016 года была начислена единовременная денежная выплата в размере шестимесячного денежного содержания по замещаемой муниципальной должности в связи с истечением срока полномочий 24.09.2015 Главы сельского поселения Темкинского района Смоленской области в размере **139 417 рублей 02 копейки** (записка-расчёт №1 от 31 марта 2016 года).На момент издания распоряжения №7-р норма статьи 8 областного закона №9-з от 31 марта 2009 «О гарантиях осуществления полномочий депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления в Смоленской области» не действовало, так как в силу вступили изменения 25.02.2016 года, областной закон №16-з «О гарантиях осуществления полномочий депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления в Смоленской области». В связи с чем, данное распоряжение может быть признано недействительным, подлежащим отмене.

-Учёт основных средств ведётся не в соответствии бухгалтерского учёта от 06.12.2011 №402-ФЗ:

- инвентаризация основных средств в 2016 году не проводилась. В оборотной ведомости не указаны инвентаризационные номера объектов, дата их приобретения, срок их полезного использования, стоимость приобретения, износ (амортизация), остаточная стоимость

В **сентябре** 2017 года проведена выборочная проверка бюджетной отчётности в Медведевском сельском поселении Темкинского района Смоленской области с 01.01.2016 по 31.12.2016 и 8 месяцев 2017 года..

По результатам проверки установлено:

Учётная политика Администрации Медведевского сельского поселения, распоряжение №69-р от 31.12.2015, составлена на основании Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», который утратил силу. Вместо него действует Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При выборочной проверке муниципальных контрактов выявлено следующее нарушение:

-Заключено восемь муниципальных контрактов с Главой крестьянского (фермерского) хозяйства на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги до д.Ивановское:

- №1 от 28.06.2017 на сумму 98 801 рубль 82 копейки;

- №2 от 29.06.2017 на сумму 98 801 рубль 82 копейки;

- №3 от 30 06 2017 на суммы 92 832 рубля 66 копеек;

- №4 от 03.07.2017 на сумму 77 687 рублей 41 копейку;

- №5 от 04.07.2017 на сумму 93 966 рублей 46 копеек;

- №6 от 05.07.2017 на сумму 93 966 рублей 46 копейки;

- №7 от 24.07.2017 на сумму 93 966 рублей 46 копейки;

- №8 от 25.07.2017 на сумму 52 897 рублей 45 копейки.

Общая сумма заключённых муниципальных контрактов на ремонт автомобильной дороги до д. Ивановское составила **702 920 рублей 54 копеек**.

По устройству кювета автомобильной дороги до д.Ивановское заключено 4 муниципальных контракта с Главой крестьянского (фермерского) хозяйства:

- №9 от 26.07.2017 на сумму 98 200 рублей 34 копейки;

- №10 от 27.07.2017 на сумму 96 646 рублей 36 копеек;

- №11 от 28.07.2017 на сумму 97 346 рублей 59 копеек;

- №12 от 31.07.2017 на сумму 81 388 рублей 04 копейки.

Общая сумма заключённых муниципальных контрактов по устройству кювета автомобильной дороги до д. Ивановское составила **373 581 рубль 33 копейки**.

Данные муниципальные контракты разбиты до 100 000 рублей с одним и тем же поставщиком за выполнение одной и той же работы являются необоснованными и нецелесообразными. Согласно части 3 и 4 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» устанавливает, что в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчёте невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнитель), а также цену контракта и иные существенные условия контракт также при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчёт и обоснование цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Акт проверки был направлен на рассмотрение в прокуратуру для принятия прокурорского реагирования. Прокуратурой Темкинского района были направлены материалы в УФАС по Смоленской области, для решения вопроса о наличии/отсутствии состава административного правонарушения по искусственному дроблению муниципальных контрактов до 100 000 рублей Администрацией МО Медведевского с/п Темкинского района Смоленской области. 6 февраля 2018 года прокуратура Темкинского района сообщает, что оснований для возбуждения дела об административном правонарушении, предусмотренном ст.7.29 КоАП РФ, не имеется.

В прокуратуру Темкинского района за 2017 год было направлено 2 письма о нарушении пункта 3.1. раздела 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области и статью 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Кроме того, в районной газете «Заря» не были опубликованы решения Вязищенского и Селенского сельских поселений:

1. Проект Об утверждении проекта решения Совета депутатов Вязищенского сельского поселения «Об утверждении отчета исполнения местного бюджета Вязищенского сельского поселения Темкинского района Смоленской области за 2016 год».
2. Об установлении порядка учета предложений и участия граждан в обсуждении проекта решения Совета депутатов «Об утверждении отчета исполнения местного бюджета Вязищенского сельского поселения Темкинского района Смоленской области за 2016 год».
3. Проект Об утверждении проекта решения Совета депутатов Селенского сельского поселения «Об утверждении отчета исполнения местного бюджета Селенского сельского поселения Темкинского района Смоленской области за 2016 год».
4. Об установлении порядка учета предложений и участия граждан в обсуждении проекта решения Совета депутатов «Об утверждении отчета исполнения местного бюджета Селенского сельского поселения Темкинского района Смоленской области за 2016 год».

По результатам прокурорской проверки факты нарушения Бюджетного Кодекса Российской Федерации со стороны муниципальных образований нашли свое подтверждение. По факту выявленных нарушений в адрес Глав сельских поселений направлены представления об устранении нарушений действующего законодательства.