Утвержден

приказом председателя

контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования

«Холм-Жирковский район»

 Смоленской области

от 09.02.2018 № 2

Отчет

о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Холм-Жирковский район»

Смоленской области за 2017 год

 Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области за 2017 год подготовлен  в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и п. 5.27 ст. 5 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области, утвержденного решением Холм-Жирковского районного Совета депутатов Смоленской области 29.02.2012 года № 11.

 В соответствии с Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии

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

 В течение 2017 года Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) проводила работу в соответствии с годовым планом, утвержденным приказом Председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области 23 декабря 2016 года № 21.

 В соответствии с основными полномочиями Контрольно-ревизионной комиссией в 2017 году проведено 186 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, в том числе 182 экспертно-аналитических мероприятия и 4 контрольных мероприятия.

 Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,

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

**Экспертно-аналитическая деятельность**

 В соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссией проведено 182 экспертно-аналитических мероприятия, из них подготовлено:

 а) 9 заключений по бюджету муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области, в том числе:

 - 1 заключение по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области за 2016 год;

 - 3 заключения по результатам анализа отчетов за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2017 года об исполнении бюджета муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области;

 - 4 заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2017 год;

 - 1 заключение на проект решения Совета депутатов Холм-Жирковского района Смоленской области «О бюджете муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

 б) 173 заключений по бюджетам городского и сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области, в том числе:

 - 15 заключений по проведению внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета поселений за 2016 год;

 - 45 заключений по результатам анализа отчетов за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2017 года бюджетов поселений;

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

 - 15 заключений на проекты решений Советов депутатов муниципальных образований поселений, входящих в состав муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области «О бюджете муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

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

 Основными нарушениями, установленными в рамках проведения

экспертизы проектов бюджета сельских поселений на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов являются:

 - при формирование резервного фонда администрации на 2020 год не соблюдены положения п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ. Предлагаемый к утверждению размер резервного фонда, превышает установленные Бюджетным кодексом 3 процента общего объема расходов.

 Основными нарушениями, установленными на отчеты об исполнении бюджета являются:

 - в нарушение инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н утвержденные бюджетные назначения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета отражены не полностью.

 Основными нарушениями, установленными на проекты решений о внесении изменений в бюджеты сельских поселений на 2017 год являются:

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

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

**Контрольно-ревизионная деятельность**

 В соответствии с планом работы на 2017 год в отчетном периоде проведено 4 контрольных мероприятия, из них:

 1. Контрольное мероприятие по проверке эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных муниципальному образованию Тупиковского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области за 2016 год.

 В ходе контрольного мероприятия установлено:

 - в нарушение п. 4.6 Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» итоги операций за день, остаток денег в кассе на следующее число и передача в бухгалтерию в качестве отчета кассира второго отрывного листа с приходными и расходными кассовыми документами под расписку в кассовой книге, производится кассиром не ежедневно;

 - в нарушение п. 216 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н принят к учету авансовый отчет от 19 октября 2016 г. № 0030 с указанием суммы расхода меньше суммы в документах, подтверждающих произведенные расходы. Не выведена сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом. Сумма перерасхода по авансовому отчету №0030 принята к учету в авансовом отчете №0032 от 18.11.2016 по копии оправдательного документа;

 - в нарушение законодательства Российской Федерации в сфере уплаты страховых взносов (пункта 2 части 3 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования", абзаца 4 пункта 1 статьи 5, пункта 1 статьи 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний") Администрацией Тупиковского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской излишне исчислены и уплачены в Фонд социального страхования Российской Федерации страховые взносы на общую сумму 4608,61 рублей с выплат работникам, не состоящим в штате учреждения, по заключенным договорам гражданско-правового характера.

 2. Контрольное мероприятие по проверке проверки эффективности и целевого использования резервного фонда Администрации Игоревского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области в 2015-2016 гг.

 В ходе контрольного мероприятия установлено:

 - в распоряжениях Главы муниципального образования Игоревского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области наименование резервного фонда Администрации Игоревского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области не соответствует Положению о резервном фонде;

 - п. 3.1 раздела 3 Положения о расходовании средств резервного фонда Администрации Игоревского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области не соответствует ст. 30 гл. 5 Устава;

 - форма отчёта об использовании средств Резервного фонда Администрации Игоревского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области, представляемая в составе отчета об исполнении бюджета сельского поселения в проверяемом периоде не соответствуют форме отчета, утвержденной приложением к Положению о расходовании средств резервного фонда Администрации Игоревского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области;

 - в распоряжении Главы муниципального образования Игоревского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области № 3 от 09.02.2015 смета расходов не утверждена руководителем;

 - в нарушение п. 6.3 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту – Указания № 3210-У) денежные средства выдавались в подотчет на основании служебной записки подотчетного лица без указания срока, на который выдаются деньги;

 - нарушение п. 5.1 Указания № 3210-У печать (штамп), содержащая (содержащий) реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции отсутствует.

 При проверке первичных документов, а именно авансовых отчетов и приложенных к ним документов, подтверждающих конечный результат использования средств резервного фонда, установлено:

 - в нарушение п.2 прил.5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению":

 - в содержательной части авансового отчета в строке «получен аванс» указывалась только дата получения аванса без указания № РКО либо строка не заполнялась;

 - документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

 3. Контрольное мероприятие по оценке эффективности и целевого использования бюджетных средств муниципального дорожного фонда муниципального образования Пигулинского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области в 2015г.

 В ходе контрольного мероприятия установлено:

 При проверке наличия нормативных правовых актов в части использования автомобильных дорог местного значения и осуществления дорожной деятельности установлено следующее:

 В нарушение п. 5 ст. 13 Федерального закона № 257-ФЗ Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2015 год не утвержден.

 В соответствии со статьями 13 и 13.1 Федерального закона № 257-ФЗ Решением Совета депутатов Пигулинского сельского поселения от 25.06.2013 № 18 «Об утверждении порядка осуществления муниципального дорожного контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения» утвержден порядок осуществления муниципального дорожного контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения. Согласно пункту 4.1. Порядка проведение муниципального контроля осуществляется в форме плановых и внеплановых проверок. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение Порядка от 25.06.2013 № 18 в 2015 году план проверок осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог отсутствовал, проверки не проводились.

 В нарушение  п.2 ст.17 и п.2 ст.18 Федерального Закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в 2015 году в администрации Пигулинского сельского поселения отсутствовал Порядок содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения.

 В нарушение п.11 ст.13, п.3 ст.34 Федерального закона № 257-ФЗ нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета в 2015 году администрацией Пигулинского сельского поселения не утверждены.

 В 2015 году заключено 5 контрактов со стоимостью работ до 100,0 тыс. рублей на общую сумму 399,5 тыс. рублей, из них 4 контракта на ремонт автомобильных дорог на сумму 393,0 тыс. рублей, 1 договор на транспортные услуги спецтехникой на сумму 6,5 тыс. рублей.

 Контракты на ремонт дорог заключались с ООО «Аргус»

 В указанных контрактах в разделе «предмет контракта» не конкретизированы дороги по которым будет производиться ремонт, не указана протяженность участка ремонта.

 В соответствии с частью 3 статьи 709 Гражданского кодекса Российской Федерации цена работы может быть определена путем составления сметы.

 В случае, когда работа выполняется в соответствии со сметой, составленной подрядчиком, смета приобретает силу и становится частью договора подряда с момента подтверждения ее заказчиком.

 Согласно контрактам цена определяется в соответствии со сметами, определенными как приложение №1. Представленные сметы не определены как приложения к контрактам.

 Муниципальный контракт № 014 на сумму 98 250,00 рублей подписан 25 августа 2015 года. Представленный локальный сметный расчет утвержден и согласован сторонами 27 августа 2015 года.

 В соответствии с п.3.4.2. раздела контракта «Права и обязанности сторон» работы должны выполняться в соответствии с приложением № 2 к контракту (график работ). Приложения № 2 к контрактам отсутствуют.

 Оплата выполненных работ производилась с нарушением сроков. Согласно контрактам оплата производится в течение 5 календарных дней после приемки работ и подписания акта выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат.

 В соответствии с п.7.3 указанных контрактов нарушение условий несет риски потери денежных средств в случае предъявления подрядчиком штрафных санкций.

 Договор оказания услуг спецтехникой от 14.01.2015 № 2 заключен с ООО «Аргус». Срок исполнения договора 14.04.2015.

 В приложении № 1 к договору № 2 от 14.01.2015 не определены объекты оказания услуги (нет наименования дорог и улиц, не указана протяженность участков). В приложении № 2 не указана марка грейдера. Приложение № 3 отсутствует.

 Согласно договору оплата производится в течение 15 календарных дней после приемки работ и подписания акта оказанных услуг. Нарушены сроки оплаты на 10 дней: счет № 2 и акт № 00000002 от 21 января 2015 года; оплата произведена 16.02.2015 по п/п № 020.

 4. Контрольное мероприятие эффективности и целевого использования резервного фонда Администрации Агибаловского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области в 2015г.

 В результате проведения контрольного мероприятия установлено:

 Преамбула Положения о расходовании средств резервного фонда Администрации Агибаловского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области не соответствует статьям Положения о бюджетном процессе в Агибаловском сельском поселении Холм-Жирковского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов от 13.11.2014 № 26.

 В распоряжениях Главы муниципального образования Агибаловского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области наименование резервного фонда Администрации Агибаловского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области не соответствует Положению.

 В нарушение пунктов 2, 3 статьи 9 Федерального закона от 6.12. 2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктов 8 - 10 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению (приложение N 2 к приказу Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н) в расходных кассовых ордерах не заполнены все необходимые реквизиты:

 - не указаны документы, на основании которых осуществляется хозяйственная операция, отсутствуют: подписи руководителя и главного бухгалтера, сумма прописью, подпись лица, получившего деньги, наименование, №, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя, (РКО от 25.05.2015 № 33, РКО от 13.08.2015 № 48);

 В нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12. 2011 № 402-ФЗ в РКО от 03.11. 2015 № 68 имеются исправления корректором.

 В нарушение п. 6.3 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту – Указания № 3210-У), п. 213 Инструкции № 157н, п. 2.11.5 Положения о реализации учетной политики в Администрации Агибаловского сельского поселения, утвержденной Постановлением Администрация Агибаловского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области от 03.03.2015 № 9 денежные средства выдавались работникам под отчет без письменного заявления, составленного в произвольной форме содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

 При проверке авансовых отчетов и приложенных к ним документов, подтверждающих конечный результат использования средств резервного фонда, установлено:

 В нарушение п.3 прил. 5 Приказа Минфина России от 15.12.2010 N 173н, п.2 прил.5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению":

 - на оборотной стороне авансовых отчетов не приведены данные о фактически израсходованных подотчетным лицом суммах с указанием документов, нет подписи подотчетного лица (АО от 07.05.2015 б/н, АО от 25.05.2015 №0002, АО от 21.08.2015 б/н, АО от 06.11. 2015 б/н);

 - документы, приложенные к авансовым отчетам, не нумеруются подотчетным лицом;

 - авансовые отчеты не утверждены руководителем, нет подписи главного бухгалтера.

 По РКО от 25.05.2015 № 33 Дадыкиной Н.П. выданы под отчет денежные средства в сумме 5000 рублей. Авансовый отчет, подтверждающий использование денег Дадыкиной Н.П. не представлен. Деньги в кассу не возвращены. Вместе с тем Крыловым С.И. представлены 2 авансовых отчета (б/н от 07.05.2015 на сумму 1600 рублей и №0002 от 25.05.2015 на сумму 3400 рублей) без последующего возмещения израсходованных сумм. Фактический расход подотчетных сумм частично не соответствует целям на которые они выданы.

 В нарушение п.1 статьи 9 Федерального закона от 6.12. 2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" отсутствуют первичные учетные документы: не составлены акты вручения ценных подарков, сувениров, призов на сумму 3400 рублей, на сумму 5000 рублей, на сумму 10 000 рублей.

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

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

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

**Организационная деятельность**

 На основании пункта 5.2 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Холм-Жирковский район» в декабре 2017 года подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2018 год. Контрольно-ревизионная комиссия постоянно принимает участие в заседаниях Холм-Жирковского районного Совета депутатов Смоленской области, в заседаниях постоянно действующих комиссий Холм-Жирковского районного Совета депутатов Смоленской области, в  публичных слушаниях  по рассмотрению проекта решения Холм-Жирковского районного Совета депутатов Смоленской области «О бюджете муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».