Приложение

к приказу председателя

контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования

«Холм-Жирковский район»

Смоленской области

от 12.02.2021 № 2

Отчет

о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Холм-Жирковский район»

Смоленской области за 2020 год

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области за 2020 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 2020 года Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) проводила работу в соответствии с годовым планом, утвержденным приказом Председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области 24 декабря 2019 года № 9.

В соответствии с основными полномочиями Контрольно-ревизионной комиссией в 2020 году проведено 83 мероприятия внешнего муниципального финансового контроля, в том числе 81 экспертно-аналитических мероприятие и 2 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 81 экспертно-аналитическое мероприятие, из них подготовлено:

а) 8 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 2019 год;

- 3 заключения по результатам анализа отчетов за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2020 года об исполнении бюджета муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области;

- 3 заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- 1 заключение на проект решения Совета депутатов Холм-Жирковского района Смоленской области «О бюджете муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

б) 73 заключения 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 2019 год;

- 18 заключений по результатам анализа отчетов за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2020 года бюджетов поселений;

- 34 заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджеты поселений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- 6 заключений на проекты решений Советов депутатов муниципальных образований поселений, входящих в состав муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области «О бюджете муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

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

Основными нарушениями, установленными на отчеты об исполнении бюджета являются:

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

Основными нарушениями, установленными на проекты решений о внесении изменений в бюджеты сельских поселений на 2020 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.

В основном большинство недостатков и нарушений устранялись в период проведения экспертно-аналитических мероприятий.

**Контрольно-ревизионная деятельность**

В соответствии с планом работы на 2020 год в отчетном периоде проведено 2 контрольных мероприятия, из них:

1. Контрольное мероприятие по проверке эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Отдела по культуре и спорту Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области за 2019 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

В разделе 3 «Функции отдела» Положения об отделе по культуре и спорту Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район Смоленской области п.3.1.4 и 3.1.5 не соответствует положениям Бюджетного кодекса.

При формировании первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, установлено, что в нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н расписка в получении авансового отчета (отрезная часть ф. 0504505) после заполнения авансового отчета подотчетному лицу не выдавалась.

В нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н при исчислении среднего заработка применялась не установленная форма расчета оплаты, которая в Учетной политике Отдела не утверждена.

В предоставленных расчетах оплаты отпусков и компенсаций при увольнении работников учреждения установлены следующие нарушения Приказа Минфина России №52н:

- не указывалось наименование учреждения;

- расчеты оплаты отпусков и компенсаций не номеровались;

- не отражались сведения, идентифицирующее Учреждение (ИНН, КПП);

- не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО, ОКЕИ).

- отсутствует подпись должностного лица, совершившего операцию и ответственного за ее оформление, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В нарушение приказа № 52н передача основных средств оформлена Актом о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) ф.0306001. Следовало оформить - актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов  [ф. 0504101](consultantplus://offline/ref=57801D713284B1FB9F36D96D5DFE23C085C275D3AB6D55FCEB6FD45F5F270009900F4C059758739A515244C103BF6CDC374BFC932FB833DBq0aDL).

Отделом по культуре и спорту Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области безвозмездно переданы основные средства муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» Холм-Жирковского района Смоленской области на основании актов о приеме-передаче от 13.09.2019 без согласования с собственником имущества.

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

В нарушение п.5 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» указанного приказа в путевых листах отсутствуют обязательные сведения о собственнике (владельце) транспортного средства - организационно-правовая форма, основной государственный регистрационный номер юридического лица.

2. Контрольное мероприятие совместно с Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области по проверке и соблюдения действующего законодательства расчетов с персоналом по оплате труда в Муниципальном унитарном предприятии «Коммунальщик п.г.т. Холм-Жирковский» за 2019 год и январь-май 2020 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

Нормативная правовая база МУП «Коммунальщик п.г.т. Холм-Жирковский», касающаяся оплаты труда, не в полной мере соответствует действующему законодательству.

В нарушение требований п. 4 ч. 1 ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества – Учредителем - не внесены изменения в Устав предприятия в связи с изменением собственника имущества.

В нарушение требований п. 9 ч. 1 ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» бухгалтерская отчетность и отчеты МУП «Коммунальщик п.г.т. Холм-Жирковский» собственником имущества – Учредителем - ни в одном из проверяемых периодов не утверждались.

В нарушение требований п. 12 ч. 1 ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества – Учредителем - показатели экономической эффективности деятельности МУП «Коммунальщик п.г.т. Холм-Жирковский» не утверждались.

В нарушение п. 6 постановления Правительства Российской Федерации от 02.01.2015 № 2 оплата труда руководителей МУП «Коммунальщик п.г.т. Холм-Жирковский» собственником имущества – Учредителем - не разрабатывалась и не утверждалась.

В нарушение требований ст. 126 Трудового кодекса Российской Федерации в МУП «Коммунальщик п.г.т. Холм-Жирковский» имеет место получения денежной компенсации за неиспользованную часть отпуска, не превышающей 28 календарных дней.

В нарушение ст. 123 Трудового кодекса Российской Федерации в МУП при отзыве из отпуска в график отпусков не вносятся изменения.

По результатам проведенного контрольного мероприятия в Отделе по культуре и спорту Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области направлено письмо руководителю Отдела, с указанием выявленных нарушений и предложением об устранении и недопущении их впредь. От руководителя учреждения получена информация о принятых мерах.

МУП «Коммунальщик п.г.т. Холм-Жирковский» и Администрацией муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области приняты меры по устранению выявленных нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия.

Информация по результатам проведенных контрольных мероприятий направлялась в Холм-Жирковский районный Совет депутатов и Главе муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области.

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**

При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю Контрольно-ревизионная комиссия руководствуется

Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, законодательством Смоленской области, муниципальными нормативными правовыми актами, Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии, стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

На основании пункта 5.2 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области в декабре 2020 года подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2021 год. План работы сформирован с учетом осуществления возложенных полномочий в виде экспертно-аналитических мероприятий и обеспечения периодичности проведения контрольных мероприятий.

Контрольно-ревизионная комиссия осуществляла консультативную работу по вопросам, входящим в её компетенцию и возникающим в процессе текущей работы. Принимала участие в организованном Администрацией муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области вебинаре «Подготовка и сложные вопросы годовой отчетности за 2020 год; переходные положения, исправление ошибок, проведение инвентаризации».

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 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области за 2019 год», «О бюджете муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».