Приложение

к приказу председателя

контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования

«Холм-Жирковский район»

 Смоленской области

 от 21.02.2022 № 7

Отчет

о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Холм-Жирковский район»

Смоленской области за 2021 год

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области за 2021 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. 4.27 ст. 4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области, утвержденного решением Холм-Жирковского районного Совета депутатов 29.09.2021 года № 39.

 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.

На основании решения Холм-Жирковского районного Совета депутатов 06.10.2021 года № 43 Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области наделена правами юридического лица.

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области исполняет полномочия Контрольно-ревизионных комиссий Холм-Жирковского городского поселения и сельских поселений Холм-Жирковского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, согласно заключенным соглашениям.

В течение 2021 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 2020 года № 7.

В соответствии с основными полномочиями Контрольно-ревизионной комиссией в 2021 году проведено 73 мероприятия внешнего муниципального финансового контроля, в том числе 71 экспертно-аналитическое 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 71 экспертно-аналитическое мероприятие, из них подготовлено:

 а) 10 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 2020 год;

 - 3 заключения по результатам анализа отчетов за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2021 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

 - 1 заключение на проект решения Совета депутатов Холм-Жирковского района «О бюджете муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

 - 1 заключение на проекты о внесении изменений в нормативные правовые акты муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области.

 б) 61 заключения по бюджетам городского и сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области, в том числе:

 - 6 заключений по проведению внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета поселений за 2020 год;

 - 18 заключений по результатам анализа отчетов за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2021 года бюджетов поселений;

- 31 заключение на проекты решений о внесении изменений в бюджеты поселений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 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 2021 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 2021 год в отчетном периоде проведено 2 контрольных мероприятия, из них:

 1. Контрольное мероприятие по проверке эффективности и целевого использования бюджетных средств муниципального образования Холм-Жирковского городского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области на уличное освещение и обслуживание за 2020 год.

 В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. В соответствии со ст. 45.1 Закона № 131-ФЗ Решением Совета депутатов Холм-Жирковского городского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области от 27.10.2017 № 25 (в редакции решения от 23.09.2020 года № 3) утверждены «Правила благоустройства, озеленения, обеспечения чистоты и порядка на территории муниципального образования Холм-Жирковского городского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области». Обслуживание и эксплуатация наружного освещения регламентированы п 5.2 Правил.

Замечания к нормативно-правовому акту:

1. В документе содержатся ссылки на НПА утратившие силу - Приказ Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 13.04.2017 № 711/пр «Об утверждении методических рекомендаций для подготовки правил благоустройства территории поселений, городских округов, внутригородских районов» утратил силу в связи с изданием Приказа Минстроя России от 16.09.2020 N 512/пр; ГОСТ Р 50597-93 "Автомобильные дороги и улицы. Требования к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям безопасности дорожного движения" утратил силу с 1 сентября 2018 года в связи с изданием Приказа Росстандарта от 26.09.2017 N 1245-ст. С 1 сентября 2018 года введен в действие ГОСТ Р 50597-2017 "Дороги автомобильные и улицы. Требования к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения. Методы контроля".

2. Отдельное положение об организации освещения улиц, иные нормативно-правовые документы по вопросам организации обеспечения уличного освещения не утверждались.

3. Правовым основанием для разработки Программы «Комплексное развитие территории Холм-Жирковского городского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области на 2016-2020 годы» являлось Постановление Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области от 01.10.2013 № 494 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ».

Замечания к нормативно-правовому акту:

В пункте 1 Порядка № 494 указано, что Порядок определяет правила разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области. Указания о том, что Порядок № 494 определяет правила принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального образования Холм-Жирковского городского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области нет.

В п. 6.1. Порядка № 494 указано, финансовое обеспечение реализации муниципальной программы осуществляется за счет бюджетных ассигнований муниципального бюджета, предусмотренных Решением Холм-Жирковского районного Совета депутатов о муниципальном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Фактически финансовое обеспечение реализации муниципальной программы Холм-Жирковского городского поселения осуществляется за счёт бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Холм-Жирковского городского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области, предусмотренных на очередной финансовый год и плановый период, что не предусмотрено п.6.1 Порядка № 494.

4. Постановлением Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области от 30.12.2015 № 711 утверждена муниципальная программа «Комплексное развитие территории Холм-Жирковского городского поселения «Холм-Жирковского района Смоленской области на 2016-2020 годы» (с изменениями).

Замечания к нормативно - правовому акту:

В п.3 паспорта подпрограммы «Благоустройство территории  Холм-Жирковского городского поселения» «обеспечение мероприятий в области благоустройства» где предполагаются расходы на содержание уличного освещения - это основное мероприятие 1.

В приложении № 3 «План реализации муниципальной программы на 2020-2021 годы» к муниципальной программе расходы на содержание уличного освещения предусмотрены основным мероприятием 2 подпрограммы «Благоустройство территории  Холм-Жирковского городского поселения».

Таким образом, установлено расхождение между паспортом подпрограммы «Благоустройство территории  Холм-Жирковского городского поселения» муниципальной программы «Комплексное развитие территории Холм-Жирковского городского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области» и планом реализации муниципальной программы.

Согласно паспорту подпрограммы «Благоустройство территории  Холм-Жирковского городского поселения» целевым показателем реализации подпрограммы является наличие утвержденных правил благоустройства территории.

Пунктом 4.2.6 Порядка разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области утвержденного Постановлением от 01.10.2013 № 494 определено, что раздел «Цели и целевые показатели реализации подпрограммы муниципальной программы» должен содержать формулировку цели, целевых показателей с указанием их значений за предшествующий (базовый) год и планируемых на срок действия подпрограммы муниципальной программы с разбивкой по годам реализации.

Таким образом, наличие утвержденных правил благоустройства территории не может являться целевым показателем реализации подпрограммы.

5. Решением Совета депутатов Холм-Жирковского городского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области от 26.12.2019 № 22 «О бюджете муниципального образования Холм-Жирковского городского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объем финансирования на основное мероприятие «Обеспечение мероприятий в области благоустройства» подпрограммы «Благоустройство территории Холм-Жирковского городского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области» муниципальной программы «Комплексное развитие территории Холм-Жирковского городского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области» на 2020 год утвержден по разделу 0503 «Благоустройство», целевой статье 20 1 02 20540 «Расходы на уличное освещение и обслуживание» первоначально в сумме 3 848,28 тыс. рублей. Окончательная сумма бюджетных ассигнований составила 3 777,69 тыс. рублей с уменьшением на 70,59 тыс. рублей.

Фактическое исполнение основного мероприятия «Обеспечение мероприятий в области благоустройства» в 2020 году составило в сумме 3 447,54 тыс. рублей, что на 330,15 тыс. рублей меньше уточненных годовых плановых назначений.

6. На оказание услуг по техническому обслуживанию наружного освещения населенных пунктов территории Холм-Жирковского городского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области на период с 01.01.2020 г по 31.12.2020 г заключён Муниципальный контракт от 26.12.2019 № 0163300016419000076 с Публичным акционерным обществом «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра» на сумму 200 000,00 рублей 00 копеек. Дополнительным соглашением от 25.01.2021 № 2000237744 муниципальный контракт № 0163300016419000076 расторгнут, окончательная стоимость муниципального контракта, определенная из фактически оказанных услуг составила 180 800 рублей 62 копейки.

На период с 01.09.2020 по 31.12.2020 года заключен муниципальный контракт от 28.09.2020 № 42023473 с Филиалом ПАО «МРСК – Центра – «Смоленскэнерго» на оказание услуг технического обслуживания наружного освещения на сумму 400 000 рублей 00 копеек. Окончательная стоимость контракта определяется из фактически оказанных исполнителем услуг. Фактическая стоимость оказанных услуг составила в сумме 388 204 рублей 06 копеек.

В ходе выборочной проверки представленных ПАО «МРСК Центра» актов приема-передачи результатов оказанных услуг установлено, что цены за единицу услуги по некоторым услугам не соответствуют ценам, согласованным Приложением № 3 к муниципальному контракту № 01633000164000076 (Акт б/н от 31.01.2020 на общую сумму 31 161,05 рублей, согласно приложению сумма составляет 30 526,97 рублей; переплата - 634,08 рублей; Акт б/н от 03.03.2020 на общую сумму 25 624,30 рублей, согласно приложению сумма составляет – 25 538,70; переплата – 85,60рублей; Акт б/н от 31.03.2020 года на сумму 34 513,02 рублей, согласно приложению сумма составляет – 34 358,00, переплата - 155,02 рублей.

 В результате Администрацией необоснованно оплачены услуги на общую сумму - 874 рубля 16 копеек.

7. На основании п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ в 2020 году на поставку электроэнергии заключен муниципальный контракт от 01.01.2020 № 6720300016 (для категории бюджетные организации) с АО «АтомЭнергоСбыт» на сумму 3 398 280 рублей 00 копеек. Дополнительным соглашением от 02.02.2021 № 2 внесены изменения в цену контракта. Окончательная сумма контракта составила 2 218 703 рублей 13 копеек в связи с уменьшением цены договора.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

Количество и номера приборов учёта, в муниципальных контрактах от 01.01.2020 № 6720300016 (приложение 1) на поставку электроэнергии и от 26.12.2019 № 0163300016419000076 (приложение 2) на оказание услуг по техническому обслуживанию наружного освещения не совпадают.Согласно приложению к контракту № 6720300016 29 приборов учета, по контракту № 0163300016419000076 – 20. В ходе контрольного мероприятия к проверке предъявлено 20 паспортов приборов учета, которые были установлены в рамках реализации мероприятий энергосервисного контракта.

В нарушение п. 3.1.16 муниципального контракта 01.01.2020 № 6720300016 Администрацией ежемесячно не снимались показания приборов учета электроэнергии. Фактически показания приборов учёта Администрация получала от «МРСК – Центра – «Смоленскэнерго» и эти же данные передавались АО «АтомЭнергоСбыт».

На 2020 год графики включения наружного освещения согласованы в рамках муниципального контракта № 016330001641900076 от 26.12. 2019 на оказание услуг по техническому обслуживанию наружного освещения (Приложение № 4 к муниципальному контракту).

С октября 2020 года согласно заключенному с ПАО «Ростелеком» энергосервисному контракту снятие показаний приборов учета производится дистанционно с помощью системы дистанционного учета электроэнергии.

Сведения о показаниях приборов учета и фактическом объеме потребления энергетического ресурса за расчетный период брались ПАО «Ростелеком» напрямую из автоматизированной системы управления уличным освещением.

Полученные дистанционно показания направлялись по электронной почте в Администрацию и затем Администрацией передавались в «АтомЭнергоСбыт». Однако в ходе выборочной проверки установлено, что показания приборов учета в ведомости электропотребления от «АтомЭнергоСбыт» не соответствуют показаниям, полученным от ПАО «Ростелеком» (за ноябрь 2020 года по данным ПАО «Ростелеком» объем потребленной электроэнергии составил по прибору учета № 151119015 – 35 кВт.ч, по данным АО «АтомЭнергоСбыт» - 45 кВт.ч ; по прибору учета № 1508200035 – по данным ПАО «Ростелеком» 170 кВт.ч., по данным АО «АтомЭнергоСбыт» - 127 кВт.ч).

Расчёты и оплата за потребляемую электроэнергию производились по данным, предоставленным АО «АтомЭнергоСбыт».

С учетом действующих тарифов общая стоимость фактически потребленной электрической энергии на цели уличного освещения за 2020 год составила 2 201 615 рублей 02 копейки.

8. Согласно акта сверки взаимных расчетов между АО «АтомЭнергоСбыт» и Администрацией муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области во взаимные расчеты включены 2 платежных поручения, излишне уплаченные МКУ «Парк Графа Уварова», финансирование которого осуществлялось из средств городского бюджета, ( п/п № 212 от 29.07.2020 на сумму 5873 рубля 39 копеек и п/п №147 от 29.07.2020 на сумму 11 214 рублей 72 копейки) не относящиеся к оплате уличного освещения. В связи с этим окончательная стоимость контракта определена из фактически оплаченных услуг с учетом зачтенных средств в сумме 2 218 703 рублей 13 копеек.

По итогам 2020 года во взаимных расчетах с АО «АтомЭнергоСбыт» сложилась дебиторская задолженность в сумме 179 659 рублей 63 копейки.

9. В целях реализации положений ФЗ № 261-ФЗ Администрацией муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области заключен энергосервисный контракт от 29.06.2020 № 0163300016420000021 с ПАО «Ростелеком» по результатам проведения открытого конкурса.

Предметом контракта является осуществление исполнителем действий, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности при использовании (потреблении) энергетического ресурса на объекте энергосервиса путем реализации перечня энергосберегающих мероприятий, которые оплачиваются Заказчиком за счет средств, полученных от экономии расходов заказчика на оплату энергетических ресурсов, возникающей в результате осуществления исполнителем энергосберегающих мероприятий.

Согласно контракту по факту реализации Перечня энергосберегающих мероприятий стороны подписывают Акт сдачи-приемки оказанных услуг. В нарушение условий контракта Акт сдачи-приемки оказанных услуг не подписывался.

В рамках исполнения муниципального контракта от 29.06.2020 № 0163300016420000021 первым месяцем достижения экономии после окончания работ по внедрению мероприятий по энергосбережению и подписания Акта сдачи - приемки оказанных услуг стал октябрь 2020 года. Согласно предъявленным актам о достигнутой доле экономии энергетического ресурса за октябрь - ноябрь 2020 года фактическая экономия составила 54 257,4 кВт.ч. К оплате предъявлено в сумме 420 574 рубля 93 копейки.

10. Учёт сетей уличного освещения осуществляется в реестре муниципальной собственности и на счетах [бухгалтерского учёта](https://pandia.ru/text/category/buhgalterskij_uchet/).

Согласно реестру муниципальной собственности на 17.12.2020, размещенному на сайте Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области в разделе «Социально-экономическое развитие района» пункт «Муниципальное имущество» значится один объект уличного освещения – Линии уличного освещения.

В реестре не указаны сведения, предусмотренные Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества (Приказ Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424), а именно: адрес (местоположение) линии, протяженность, сведения о балансовой стоимости.

Документы на указанную линию не представлены. В инвентарной карточке раздел «Сведения об объекте» не заполнены.

 11. В рамках исполнения муниципального контракта от 29.06.2020 № 0163300016420000021 Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области Актом приема - передачи оборудования на ответственное хранение № 1 передано на ответственное хранение осветительное оборудование (светильники в количестве 382 шт., приборы учета в количестве 20 шт.). На забалансовом учете указанное оборудование не учтено.

 2. Контрольное мероприятие по проверке эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных Администрации муниципального образования Игоревского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области за 2020 год.

 В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. Бухгалтерский учет в Администрации сельского поселения с применением компьютерной программы ПП «Турбо Бухгалтер» ведется частично.

2. В нарушение п.11 Приказа № 157н не все первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, представлены в сброшюрованном виде. Не предоставлены отдельные журналы операций (Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов).

3. За 2020 год Администрацией сельского поселения было уплачено штрафов на общую сумму 8,4 тыс. рублей, что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

4. Ведение бюджетной сметы в проверяемом периоде осуществлялось Администрацией в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 N 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений» (далее – Приказ № 26н), на основании Постановления Администрации Игоревского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области от 10.01.2020 № 1 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации Игоревского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области».

Замечания к нормативно-правовому акту:

В постановлении от 10.01.2020 № 1 дана ссылка на не действующий документ (приказ Министерства Финансов РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»). Приказом № 26н утверждены «Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, применяющиеся при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы казенного учреждения, начиная с составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения на 2019 год» (на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов).

 Форма бюджетной сметы, утвержденной постановлением Администрации № 1 не соответствует форме, рекомендуемой Приказом № 26н (в утвержденной форме сметы отсутствуют разделы, предусмотренные требованиями Приказа № 26н, не предусмотрены графы для отражения показателей на плановый период).

5. Согласно п.п.3.1. п.3 Постановления Администрации от 10.01.2020 № 1 смета учреждения утверждается Главой сельского поселения. Согласно Уставу Игоревского сельского поселения возглавляет Администрацию Глава муниципального образования.

6. В нарушение Приказа № 26н не составлялись бюджетная смета и расчеты (обоснования) на 2021 и 2022 год. В деле отсутствуют изменения в бюджетную смету, внесенные после 14.08.2020 года. Уточненные бюджетные сметы на 01.07.2020 и на 31.12.2020 не представлены, что является нарушением п. 4.5.Постановления от 10.01.2020 № 1.

7. В результате выборочной проверки полноты и точности отражения данных первичных документов в регистрах бюджетного учета установлено следующее:

- в делах отсутствуют выписки по лицевому счету 03633017721 при наличии платежных поручений на расход (например 20.07.2020, 15.10.2020).

8. В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. п. 9, 11 Инструкции N 157н не все документы, которыми оформлены проверяемые операции, зарегистрированы (приняты к учету) в журнале операций своевременно: по договору гражданско-правового характера от 25.05.2020 № 6 с Косаревым Сергеем Сергеевичем на сумму 11 500 рублей 00 копеек в июне 2020 года не принят к учету акт о выполнении услуг по благоустройству от 15.06.2020 № 01.

9. В нарушение п.1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, Федерального закона от 6.12. 2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Администрацией поселения перед составлением годовой бюджетной отчётности не проведена инвентаризация расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

10. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками отражены операции по счету 1 302 11 Расчеты по заработной плате (июнь).

11. В нарушение пункта 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации Администрацией сельского поселения заключен договор купли-продажи от 01.06.2020 № 0106-20/1 на сумму 3 567,00 рублей с ООО «ЭВО ТРАЙД», условия которого не определяют наименование и количество товара, то есть условия договора считаются несогласованными.

12. Постановление Главы муниципального образования Игоревского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области от 14.01.2006 № 8 «Об утверждении Положений об оплате труда работников, не замещающих муниципальные должности муниципальной службы и исполняющих техническое обеспечению деятельности органов местного самоуправления» в части дополнительных выплат не приведено в соответствие с Постановлением Администрации Смоленской области от 27.10.2005 № 311 "Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся государственными должностями Смоленской области, должностями государственной гражданской службы Смоленской области".

13. В нарушение Методических указаний (Приказ № 52н) к журналу операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям не приложены первичные документы: распоряжения (выписки) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках.

14. В ходе выборочной проверки соблюдения сроков выплаты заработной платы и отпускных выявлены факты нарушений установленного срока выплаты заработной платы: заработная плата за 1 половину июля специалисту по ведению воинского учета выплачена 20.07.2020, нарушение срока – 2 дня; заработная плата работникам за вторую половину сентября 2020 года выплачена 12.10.2020, нарушение срока – 9 дней.

Выявлены факты нарушений установленного срока выплаты отпускных. Распоряжением от 21.01.2020 №1-к бухгалтеру Шерченковой К.Н. предоставлен очередной отпуск с 23.01.2020. Отпускные Шерченковой К.Н перечислены на карту п/п от 23.01.2020 № 008. Нарушение срока 3 дня.

На основании распоряжения от 27.01.2020 № 2 с 27.01.2020 убывала в отпуск глава Муниципального образования Семёнова Т.А. Отпускные перечислены на карту Семёновой Т.А. от 03.02 2020 п/п № 12. Нарушение срока дней 10 дней.

 15. В распоряжениях на отпуск не указано за какой период предоставляется отпуск.

16. В нарушение ст. ст. 114 и 286 ТК РФ Шерченковой К.Н. работающей на 0,5 ставки бухгалтера по внутреннему совместительству не предоставлен отпуск одновременно с основным местом работы. Отпуск по основному месту работы предоставлен 28 календарных дней (с 23.01.2020 по 19.02.2020). Сумма отпускных при работе по совместительству составила 5 389 рублей 75 копеек (приложение №1).Также при работе по совместительству работнику, при уходе в отпуск положена единовременная выплата в размере двух должностных окладов.

17. В нарушение учетной политики в учета использования рабочего времени (ф. 0504421) велся учет фактического рабочего времени.

18. Стимулирующие и компенсационные выплаты начислялись в нарушение решения от 29.12.2012 № 56, постановления от 14.01.2006 № 8.

Так Главе МО начислялась надбавка за выслугу лет в размере 27,6%. Надбавка за выслугу лет Главе МО может быть 10, 15, 20 либо 30% в зависимости от стажа. Ежемесячная надбавка к должностному окладу Главы МО выплачивалась в размере 50% должностного оклада, следовало 70%. Начислялась не обоснованная выплата «доплата».

Муниципальным служащим начислялась надбавка за выслугу лет 7%. Надбавка за выслугу лет муниципальным служащим устанавливается аналогично надбавке за выслугу лет Главы МО. Оклад за классный чин начислялся в размере 48% к должностному окладу (минимальный оклад за классный чин составляет 50% должностного оклада). Документы об установлении стажа, о присвоении классных чинов не предоставлены.

Работникам, исполняющим обязанности по техническому обеспечению деятельности не выплачивалась надбавка за выслугу лет. Выплачивалась неустановленная «доплата».

19. В ходе проверки правильности формирования первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета установлено, что в нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н при исчислении среднего заработка применялась не установленная форма расчета оплаты, которая в Учетной политике учреждения также 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 нумеровались;

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

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

- отсутствуют реквизиты документа-основания (приказа, распоряжения);

- не указан период, за который предоставляете отпуск;

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

20. Не предоставлены к проверке Карточки-справки (ф.0504417), применяемые, для регистрации справочных сведений о заработной плате работников. Со слов работников карточки-справки находятся на проверке в Контрольно-счетной палате Смоленской области.

21. В нарушение п.11 Приказа № 157н в отдельных делах отсутствуют первичные (сводные) учетные документы, такие как Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)- январь (отпуск Семёновой Т.А., Шерченковой К.Н).

22. В ходе проверки личных дел сотрудников Администрации сельского поселения, было установлено, что в личных делах отсутствуют трудовые договора и дополнительные соглашения при изменениях должностного оклада и дополнительных выплат к нему.

Трудовые договора предоставлены отдельным делом. При проверке трудовых договоров установлено: при изменениях должностного оклада и дополнительных выплат к нему дополнительные соглашения к трудовым договорам не оформлялись.

Так по трудовому договору от 27.01.2020 № 18 на должность инспектора по воинскому учету принята Макаревская Елена Сергеевна с должностным окладом 7012 рублей, что соответствует штатному расписанию. Распоряжением от 17.04.2020 № 14 в штатное расписание внесены изменения. Должностной оклад инспектора по воинскому учету установлен 7465 рублей. Дополнительное соглашение к трудовому договору не оформлено. По трудовому договору № 15 на должность старшего менеджера принята Смирнова Виктория Васильевна с должностным окладом в сумме 7 399 рублей. В 2020 году оклад старшего менеджера с 01.01.2020 составлял 7 717 рублей, с 01.10.2020 7 749 рублей. Дополнительные соглашения к трудовому договору не оформлены.

23. Установлено заключение трудовых договоров на должности отсутствующие в штатном расписании:

-по трудовому договору от 26.10.2020 № 88-а на должность ведущего специалиста принята Шерченкова Карина Николаевна. Должностной оклад установлен 3 157 рублей, что соответствует должности специалист 1 категории. В распоряжении от 26.10.2020 №102-к «О переводе бухгалтера Администрации Игоревского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области на должность специалиста 1 категории (гл. бухгалтер) Администрации Игоревского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области» должность указана верно (специалист 1 категории).

-по трудовому договору от 01.10.2020 № 50-а на должность ведущего специалиста принята Макаревская Елена Сергеевна. Должностной оклад установлен 3 157 рублей, что соответствует должности специалист 1 категории. В распоряжении от 01.10.2020 № 63 «О переводе на должность специалиста» должность указана верно (специалист 1 категории).

24. Администрацией не предоставлены для проверки журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Предоставленные документы (акты на списание материальных запасов (ГСМ), путевые листы) не сброшюрованы, другие первичные документы приложены к другим журналам операций.

25. На 2020 год распоряжение об утверждении состава комиссии по поступлению и выбытию активов не представлено.

26. В октябре 2020 года Администрацией принят к учету объект «Спортивная площадка» балансовой стоимостью 1 685 994 рубля 78 копеек. Объект принят к учету по счету 101 38 000 "Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения". Срок полезного использования определен 10 лет. Присвоен инвентарный номера 104580460.

Согласно п. 45 Инструкции № 157н инвентарные объекты принимаются к бухгалтерскому учету с учетом группировки объектов основных фондов, предусмотренной Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

Положениями указанного документа определено, что сооружения, не относящиеся к обрабатывающим производствам, такие как спортивные сооружения, сооружения спортивных площадок, горнолыжные подъемники, канатные дороги, и другие аналогичные объекты учитываются как сооружения, включая фундаменты и все оборудование, являющееся их неотъемлемой частью.

"Сооружения спортивно-оздоровительные и сооружения прочие, не включенные в другие группировки" на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (код по ОКОФ 220.41.20.20.900) относятся к шестой амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно).

Таким образом, контрольно-ревизионная комиссия считает, что спортивная площадка это отдельный объект основных средств (сооружение) и должна учитываться на счете 1 101 12 000 "Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения" со сроком полезного использования свыше 10 лет до15 лет включительно.

Объекты недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством РФ государственной регистрации, принимаются к бюджетному учету в составе основных средств при наличии документов, подтверждающих такую регистрацию, приложенных к первичным учетным документам (акту ввода объекта в эксплуатацию, акту приема-передачи нефинансовых активов) до момента регистрации права имущество подлежит учету на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" (п. 36, 333 Инструкции N 157н, Письма Минфина России от 08.02.2019 N 02-06-10/7925, от 24.07.2018 N 02-06-05/51873, от 11.11.2016 N 02-06-10/66367).

Отнесение имущества к той или иной амортизационной группе влияет на среднегодовую стоимость имущества и, следовательно, на величину налога на имущество организаций и приводит к искажению отчетности.

27. К проверке предоставлена инвентарная карточка учета нефинансовых активов № 0473 на объект «Дверь металлическая» балансовой стоимостью 51 187 рублей 00 копеек (инвентарный номер 10458046). Объект принят к учету по счету 101 36 000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения».

 Согласно договору от 25.11.2020 № 10 поставщик обязуется поставить дверь металлическую в количестве 1 шт. и дверь межкомнатную в количестве 1 шт.

Материальные ценности оплачены платежным поручением от 14.12.2020 № 336129 по предъявленному счету на оплату от 25.11.2020 № 068 за дверь металлическую и дверь межкомнатную на общую сумму 51 187 рублей (КОСГУ 346).

Также в составе основных средств числится объект «Окно в комплекте» балансовой стоимостью 23 835 рублей.

В соответствии с п. п. 99 Инструкции № 157н, готовые к установке строительные конструкции учитываются в составе материальных запасов на соответствующих аналитических счетах счета 105 00 "Материальные запасы".

На указанные объекты начислена 100% амортизация.

28. В нарушение абз. 10 раздела «Основные средства» Учетной политики поселения, утвержденной постановлением Администрации от 19.03.2019 N 9, инвентарные номера сформированы неверно. Согласно требованиям Учетной политики каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 10 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности) (1 – бюджетная деятельность);

2 - 4-й знаки - код синтетического счета (101) – основные средства, (103) – непроизведенные активы, (108) – нефинансовые активы казны;

5 - 6-й знаки - код аналитического счета:(11) – недвижимое имущество, (34) –машины и оборудование, (35) – транспортные средства, (36) – производственный инвентарь и т.д.;

7 - 10-й знаки - порядковый номер объекта в группе (0001 - 9999).

Например: объекту основных средств «Спортивная площадка» присвоен инвентарный номер 104580460, следовало 1101120001.

29. Также установлены объекты нефинансовых активов с одинаковыми инвентарными номерами (инв. № 1045800460 : «Детский игровой комплекс», группа объектов «Стеллаж металлический «ПРАКТИК»MS», группа объектов «Контейнер для ТКО», группа объектов «Ящик металлический»), что является нарушением п. 46 Приказа от 01.12.2010 № 157н.

30. В нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н, представленные к проверке инвентарные карточки заполнены не полностью, а именно: не указаны данные о модели, типе, марке, 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, отсутствует должность, подпись и расшифровка подписи лица, заполнившего карточку.

31. При сверке инвентарных карточек, описей инвентарных карточек по учету нефинансовых активов и оборотных ведомостей установлено расхождение: в инвентарной карточке и описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов объект снегоуборочная машина балансовой стоимостью 30000 рублей (инв. № 00010327) списан, в оборотной ведомости на 01.01.2021 в наличии.

32. В нарушение положений учетной политики, п. 349 Инструкции № 157н при выдаче в эксплуатацию автошины в количестве 4 шт. на сумму 13 600 рублей (договор от 09.04.2020 № 49 с ИП Кучеров Валерий Алексеевич) на забалансовом счёте 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» не отражены.

33. По оборотной ведомости на 01.01.2020 года и на 01.01.2021 года числится «Автошина» в количестве 4шт. на сумму 17 000 рублей. Т.е. приобретены новые шины при наличии шин находящихся в запасе и не изношенных, что является неэффективным использованием средств.

34. В проверяемом периоде учреждением приобретались строительные материалы (краска, колер для краски, кисти и другие материалы), которые были использованы для покраски детской площадки. В нарушение Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" строительные материалы приняты к учету по счету 105 36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», следовало 105 34 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения».

Документ, обосновывающий необходимость проведения покраски детской площадки – дефектная ведомость – не составлен. Акт выполненных работ на покраску не составлен.

35. В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктами 79, 80, 82 Федерального стандарта № 256н, пунктами 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, Администрацией Игоревского сельского не была проведена инвентаризация ни при смене руководителя, ни перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

36. В нарушение абзаца 3 п. 2 Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 не утвержден размер стоимости имущества, являющегося объектами учета в реестре.

37. В нарушении Порядка от 30.08.2011 № 424, реестр муниципального имущества не представлен.

38. Свидетельства о государственной регистрации права собственности на объекты недвижимости не представлены.

39. В пользование Администрации Игоревского сельского поселения ООО «Игоревский завод древесностружечных плит» предоставлен автомобиль Toyota Corolla (легковой седан) 2014 года выпуска с регистрационным номером Р116НН67, который использовался для служебных поездок. (Договор о передаче автомобиля в аренду, либо во временное владение или в безвозмездное пользование не предоставлен).

40. В нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» были выявлены следующие нарушения:

- Поле «Наименование организации» должно содержать наименование, организационно-правовую форму, местонахождение, номер телефона организации. В путевых листах отсутствует номер телефона, организационно-правовая форма;

- Не заполнен код ОКПО;

- Не указан государственный регистрационный знак автомобиля;

- Отсутствует подпись, расшифровка, штамп и время предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей;

- Отсутствует время выезда и заезда в гараж;

- На оборотной стороне путевых листов не указано время выезда и заезда по месту направления и назначения, отсутствует подпись лиц, пользовавшихся автомобилем, периодически не заполнен пробег автомобиля в километрах.

41. Установлены случаи несоответствия в путевках показаний спидометра на конец дня с показаниями спидометра на начало дня:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер путевки | Дата | Показания спидометра при выезде, км. | Показания спидометра при возвращении, км |
| 3 | 31.01.2020 | 124500 | 124900 |
| 6 | 06.02.2020 | 124900 | 125100 |
| 5 | 11.02.2020 | 121600 | 121800 |
| 6 | 14.02.2020 | 125100 | 125600 |
| 7 | 18.02.2020 | 121800 | 122200 |
| 8 | 21.02.2020 | 122200 | 122600 |

Далее показания спидометра указываются нарастающим итогом с пробега 122600 км.

Также установлены случаи несоответствия пробега автомобиля указанного на оборотной стороне путевки показаниям спидометра: так, по путевке № 35 от 7 июля 2020 года начальное показание спидометра указано 130800 км., пробег автомобиля, согласно оборотной стороне путевки составил 200 км, показание спидометра при возвращении – 140000 км. Таким образом, по показаниям спидометра, указанным в путевке пробег автомобиля за день составил 9 200 км., что физически невозможно. Далее показания спидометра указываются нарастающим итогом с 140000 км.

Акты снятия показаний спидометра и остатков топлива в баках оформляются ежедневно, показания спидометра в актах соответствуют показаниям путевых листов. Акты подписаны комиссией. Из этого следует, что комиссия фактически не осуществляла проверку показаний спидометра.

Путевки заполнялись формально, а не из фактического пробега автомобиля, учетным работником не осуществлялся должный контроль за оформлением путевых листов.

42. Списание ГСМ производилось актами на списание материальных запасов (ф.0504230) не по путевым листам, а по чекам на заправку автомобиля.

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

В ходе проведения контрольных мероприятий Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялась методическая помощь, в связи, с чем часть нарушений устранены в процессе проведения контрольного мероприятия.

**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 2021 года подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2022 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.

 Контрольно-ревизионная комиссия постоянно принимает участие в заседаниях Холм-Жирковского районного Совета депутатов, в заседаниях постоянно действующих комиссий Холм-Жирковского районного Совета депутатов, в  публичных слушаниях  по рассмотрению проекта решения Холм-Жирковского районного Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области за 2020 год», «О бюджете муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».