Утвержден

приказом председателя

контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования

«Холм-Жирковский район»

Смоленской области

от 12.02.2020 № 2

Отчет

о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Холм-Жирковский район»

Смоленской области за 2019 год

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области за 2019 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 2019 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 2018 года № 9.

В соответствии с основными полномочиями Контрольно-ревизионной комиссией в 2019 году проведено 185 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, в том числе 182 экспертно-аналитических мероприятия и 3 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) 6 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 2018 год;

- 3 заключения по результатам анализа отчетов за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2019 года об исполнении бюджета муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области;

- 1 заключение на проекты решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2019 год;

- 1 заключение на проект решения Совета депутатов Холм-Жирковского района Смоленской области «О бюджете муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

б) 176 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 2018 год;

- 45 заключений по результатам анализа отчетов за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2019 года бюджетов поселений;

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

- 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Результаты проведенных Контрольно-ревизионной комиссией 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 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 2019 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 2019 год в отчетном периоде проведено 3 контрольных мероприятия, из них:

1. Контрольное мероприятие по проверке эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на развитие физической культуры и спорта в Отделе по культуре и спорту Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области за 2018 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

- в нарушение п. 214 Приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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» допускались случаи выдачи сумм под отчет при наличии остатка неиспользованных подотчетных сумм;

- в нарушение [пункта](consultantplus://offline/ref=8114209B4C3167C73CA33F345FAAAC0D64894CD44034037B744ACB87248BCFB2D04295762FJBY4O) 345 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н приобретенные кубки, медали, грамоты, сувениры на общую сумму 54 450 рублей не оприходованы на забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;

- в нарушение [пункта 2](consultantplus://offline/ref=8114209B4C3167C73CA33F345FAAAC0D648942D64034037B744ACB87248BCFB2D04295762DB66C9AJ9Y9O) [статьи 9](consultantplus://offline/ref=8114209B4C3167C73CA33F345FAAAC0D648942D64034037B744ACB87248BCFB2D04295762DB66F90J9YFO) Федерального закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 25 Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" в акте на списание отсутствует обязательный реквизит «наименование субъекта учета, составившего документ», Протоколы проведения соревнований, списки награжденных, ведомости выдачи призов, подтверждающие факт награждения к актам не приложены.

2. Контрольное мероприятие по проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Холм-Жирковский детский сад «Теремок» Холм-Жирковского района Смоленской области за 2016-2018 гг.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

- в нарушение п. 2.6. Положения от 05.05.2016 № 226 муниципальные задания не утверждены начальником отдела по образованию Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2016г. и плановый период 2017-2018гг, на 2017г. и плановый период 2018-2019гг., отсутствует дата утверждения муниципального задания за все периоды;

- в нарушение п.2.7 устава МБДОУ «Холм-Жирковский детский сад «Теремок» и п.2.3. Постановления от 05.09.2011 № 328 (в редакции постановления от 24.12.2015 №676, 28.10.2016 № 530) в текстовой (описательной) части Плана на 2016, 2017 год указаны виды деятельности отсутствующие в уставе и иные виды деятельности:

а) организация деятельности группы по адаптации детей к условиям детского сада для детей, не посещающих детский сад;

б) сдача в аренду имущества с согласия учредителя;

В Плане на 2018 год текстовая (описательная) часть отсутствует;

- в нарушение [пункта 3](consultantplus://offline/ref=A402C150668580C1A141BD24E6DCBDBF8D4A571F1F46FB13356CD3E6B708FC958E6F0A1D255704632065763DC9A5CB5EC37578ECB1CAC9B8X6y4J) Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28 июля 2010 г. N 81н, представленные в ходе контрольного мероприятия Планы финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Холм-Жирковский детский сад «Теремок» на 2017, 2018 год составлены только на один финансовый год. На плановый период планы не утверждались;

- в нарушение п.п. 3.1 п.3 Порядка от 04.04.2018 № 181 при внесении изменений 27.09.2018, 27.11.2018 в Соглашение на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год, а также изменений в Соглашение о предоставлении субсидий на иные цели 27.09.2018, 27.11.2018 изменения в ПФХД на 2018 год не вносились. Изменения в ПФХД внесены 28.12.2018;

- в ходе проверки соответствия планов финансово-хозяйственной деятельности заключенным соглашениям установлено:

а) за 2017 год расхождение по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 53 438 рублей 75 копеек (ПФХД - 8 001 879 руб. 90 коп. Соглашение - 8 055 318 руб. 65 коп.);

б) за 2018 год расхождение по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 163 631 руб. 89 коп. (ПФХД - 9 453 033 руб. 90 коп., Соглашение - 9 616 665 руб. 51 коп.); расхождение по субсидии на иные цели в сумме 195 435 руб. 51 коп. (ПФХД - 2 464 137 руб. 28 коп., Соглашение - 2 268 701 руб. 77 коп.)

- в нарушение п.7 [Инструкции](consultantplus://offline/ref=B42C74E67FEC627F5E2B5AB8A8D014D16AF009AC590F4425ED4437EBA811BE0F8901B57B88525FBBBCJ1M) 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее Инструкция №157н), п. 20 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" установлено, что в деле отсутствуют первичные документы, подтверждающие поступление средств на лицевые счета.

Данные по поступлениям из выписок из лицевых счетов переносятся в журнал операций общими суммами по однородным поступлениям, а не по каждому платежному документу;

- 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» в заявке на получение подотчетных сумм отсутствует срок, на который выдается аванс, и отметка об отсутствии задолженности по подотчетным суммам. В 2016-2017 году в нарушение п. 6.3 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У п. 213 Инструкции № 157н денежные средства выдавались работникам под отчет без письменного заявления.

- в ходе проверки правильности формирования первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, установлено, что в нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н не заполнены все необходимые реквизиты (за весь период):

а) авансовые отчеты не пронумерованы, отсутствует дата отчета в кодовой зоне;

б) в содержательной части авансового отчета не указано когда, по какому документу и в какой сумме получен аванс;

в) на оборотной стороне авансового отчета не заполнены: графа содержащая сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету, бухгалтерские записи;

г) документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете;

- 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 не утверждена в Учетной политике Учреждения.

- в предоставленных расчетах оплаты отпусков и компенсаций при увольнении работников учреждения за 2016-2018 год установлены следующие нарушения Приказа Минфина России №52н:

а) расчеты оплаты отпусков компенсаций не номеровались, номер Записки-расчета должен соответствовать номеру приказа учреждения о предоставлении отпуска работнику;

б) не указывалось наименование учреждения;

в) не указывалось структурное подразделение;

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

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

е) не отражались сведения о виде отпуска, его продолжительности, периоде, за который предоставляется отпуск (заполняется на основании приказа);

ж) не отражалось основание (приказ о предоставлении отпуска работнику, об увольнении или другие случаи);

з) 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 ходе проверки правильности формирования первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, установлено, что в нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н в карточках-справах (ф. 0504417) отсутствует нумерация, наименование учреждения указано неверно, имеются неоговоренные исправления корректирующей жидкостью;

- в ходе выборочной проверки установлено несоответствие начислений по заработной плате по ведомости суммам, отраженным в карточке-справке (Бандуш Е.В. за март 2018г., ноябрь 2018г.);

- в нарушение Приказа № 52н в журнале операций не заполнены следующие графы: дата операции, дата, номер, наименование документа, отсутствуют подписи исполнителя и главного бухгалтера учреждения с указанием расшифровки подписи и даты;

- в нарушение п.11 [Инструкции](consultantplus://offline/ref=B42C74E67FEC627F5E2B5AB8A8D014D16AF009AC590F4425ED4437EBA811BE0F8901B57B88525FBBBCJ1M) 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее Инструкция №157н) принятые к учету первичные учетные документы, отраженные в журнале операций ([ф. 0504071](consultantplus://offline/ref=30D3E7E68CBE372AE60AB0FB06981714F13356FA91B6AE3B2EC724CC1CBD48AE58C6D173A1889A55w9i9M)) не систематизируются, а подложены в хаотичном порядке;

- при оформлении документов по заработной плате допускались случаи неверного указания периода, за который предоставляется отпуск (Приказ от 17.05.2018 № 78, приказ от 02.07.2018 № 98);

- в ходе проверки личных дел сотрудников детского сада было установлено, Трудовые договоры с работниками заключены, но в нарушение ст. 72 ТК с работниками не заключены дополнительные соглашения об изменениях должностного оклада и дополнительных выплат к нему;

- в целях обеспечения сохранности и наличия материальных ценностей ежегодно проводилась инвентаризация основных средств (Приказ от 22.11.2016 № 113, от 22.11.2017 № 113, от 19.11.2018 №141 «О проведении инвентаризации в МБДОУ»). Приказами утверждена комиссия для проведения инвентаризации и определены сроки проведения. Приказами председателем инвентаризационной комиссии назначена заведующая детским садом, что является нарушением, т.к. материально ответственное лицо не может быть назначено председателем комиссии и входить в ее состав, а руководитель учреждения является материально-ответственным лицом в силу закона (ч.1 ст. 277 ТК РФ);

- в нарушение п.2.2.8 договора о бухгалтерском обслуживании в состав инвентаризационной комиссии не включены работники централизованной бухгалтерии;

- в нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых результатов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в инвентаризационных описях отсутствует расписка материально-ответственного лица, оформляемая до начала проведения инвентаризации (нарушение п. 2.4 методических указаний, утвержденных Приказом Минфина РФ № 49);

- выборочной проверкой инвентарных карточек установлено, что карточки заполнены не полностью, а именно: не указаны данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), дата ввода в эксплуатацию, 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;

- учет расчетов отражается в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками». Журнал ежемесячно не распечатывается. В ходе проверки сформирован журнал за запрошенный период (2018 год). Первичные документы (счета-фактуры, акты выполненных работ, накладные и др.), являющиеся основанием для отражения в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, подшиты к журналу операций с безналичными денежными средствами. Записи в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками проводятся не на основании первичных документов, а суммами, сгруппированными по нескольким документам, номер и дата в журнале присваиваются произвольно;

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

а) в нарушение [п. 1 ст. 10](consultantplus://offline/ref=F17920A0257822E882BBC478CB48BF7BD600A548ECF48B2FB1315083BC95DD533613760395F1D017y4L7H) Федерального закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», [п. п. 9](consultantplus://offline/ref=F17920A0257822E882BBC478CB48BF7BD606AA48E7FA8B2FB1315083BC95DD5336137601y9L3H), [11](consultantplus://offline/ref=F17920A0257822E882BBC478CB48BF7BD606AA48E7FA8B2FB1315083BC95DD533613760395F1D41Dy4LBH) Инструкции N 157н не все документы, которыми оформлены проверяемые операции, зарегистрированы (приняты к учету) в журнале операций своевременно;

- в нарушение п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ 03.12.2018 к учету приняты денежные обязательства на сумму 38 116 руб. 43 коп. по договору розничной купли продажи с ИП Разуев Сергей Валерьевич от 20.12.2018 № 138.Оплата проведена 28.12.2018 по п/п от 28.12.2018 № 2329 (счет от 20.12.2018 №138). Допускались случаи, когда к учету принимались обязательства по копиям документов (например: Товарная накладная от 25.10.2018 № 124).

3. Контрольное мероприятие по проверке эффективности и целевого использования бюджетных средств, средств, выделенных на обеспечение деятельности Отдела по образованию Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области за 2018 г.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

- в нарушение п.8 приказа Минфина России от 14.02.2018 N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" и п. 6 Приказа от 31.10.2016 № 101 обоснования (расчеты) к бюджетной смете не представлены, а также копии утвержденных штатных расписаний к смете не приложены;

- в нарушение п.10,11 Приказа от 31.10.2016 № 101 при внесении изменений в плановые бюджетные назначения обоснования (расчеты) не составлялись, изменения в смету расходов не вносились;

- решением от 26.12.2018 № 50 «О внесении изменений в решение районного Совета депутатов от 25.12.2017 № 60 «О бюджете муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования были уменьшены и составили 2 670,7 тыс. рублей.

В нарушение п.12 Приказа от 31.10.2016 № 101 уточненная смета расходов на 31.12.2018 не составлялась.

- перечень лиц, имеющих право получать суммы под отчет, Холм-Жирковским отделом по образованию не установлен. Также не определены сроки, на которые могут выдаваться подотчетные суммы, не установлены максимальные суммы выдачи денег под отчет, порядок представления отчета об израсходованных суммах;

- денежные средства выдавались под отчет на основании письменной заявки содержащей назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса. 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» в заявке отсутствует срок, на который выдается аванс.

- в ходе проверки правильности формирования первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, установлено, что в нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н не заполнены все необходимые реквизиты:

а) в содержательной части авансового отчета не указано когда, по какому документу и в какой сумме получен аванс;

б) на оборотной стороне авансового отчета не заполнены: графа содержащая сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету, бухгалтерские записи;

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

- в нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н, в проверяемом периоде в Холм-Жирковском отделе по образованию применялся табель учета рабочего времени формы 0504421, утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.08.2008 N 148н, утратившим силу 01.01.2011 года.

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

а) расчеты оплаты отпусков и компенсаций не номеровались;

б) не указывалось наименование учреждения;

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

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

д) не отражались сведения о виде отпуска, его продолжительности, периоде, за который предоставляется отпуск (заполняется на основании приказа);

е) не отражалось основание (приказ о предоставлении отпуска работнику, об увольнении или другие случаи).

- в ходе проверки правильности формирования первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, установлено, что в нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н в карточках-справах (ф. 0504417) имеются неоговоренные исправления корректирующей жидкостью;

- выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы установлено: на основании распоряжения Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области от 05.06.2018 № 97-к специалисту 1 категории Гавриловой Т.И. предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск за период с 01.12.2017 по 31.11.2018 продолжительностью 37 календарных дней с 18.06.2018 по 24.07.2018. На основании распоряжения от 29.06.2018/ № 143-к трудовой договор с Гавриловой Т.И. расторгнут по собственной инициативе работника с 02.07.2018. В результате Гавриловой Т.И. выплачены отпускные за неотработанные дни 15 дней отпуска в сумме 7 846,05 рублей. Излишне выплаченные суммы Гавриловой Т.И. в кассу либо на счет Отдела не возвращены. Таким образов денежные средства в сумме 7 846,05 рублей являются неэффективным использованием средств;

- в ходе выборочной проверки расчетов по договорам гражданско-правового характера установлено: Холм-Жирковским отделом по образованию излишне исчислены и уплачены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с выплат работникам, не состоящим в штате учреждения:

а) по гражданско-правовому договору с физическим лицом на выполнение работ (услуг) № 1 от 01 апреля 2018 г. с Бандуш Сергеем Васильевичем в сумме 101,50 рублей;

б) по договорам возмездного оказания услуг № 1 от 01.01.2018, № 1 от 01.02.2018 с водителем с Киселевым Сергеем Николаевичем в сумме 3055,15 рублей.

Исчисленные и уплаченные взносы в общей сумме 3 156,65 рублей являются неэффективным использованием средств, т.к. в соответствии с [подпунктом 2 пункта 3 статьи 422](consultantplus://offline/ref=CF81D7CB3FF64A00E641704A9D75FB8A5C10B9E7A38A190741F1A99E3EDE56229476079DF7532B6730B32D40B8416E10BA7F9693893303HAo5J) Налогового кодекса выплаты по гражданско-правовым договорам не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

- проверкой выявлены 6 единиц неисправных основных средств, не используемых в деятельности Холм-Жирковского отдела по образованию, подлежащие списанию:

а) принтер Brothers PCP732R 2 шт. инв. №1101040466, балансовой стоимостью 24050,00 рублей;

б) фотопринтер 1шт. инв. № 1101040475, балансовой стоимостью 4550,00 рублей;

в) ксерокс 1 шт. инв. №110104443, балансовой стоимостью 26774,00 рублей;

г) факс КХ-Ф90-13 1 шт. инв. №110104446, балансовой стоимостью 20537,00 рублей;

д) принтер 1 шт. инв. №1101340017, балансовой стоимостью 3250,00 рублей.

Общая балансовая стоимость неиспользуемых основных средств составляет 76 261,00 рубль, что является неэффективным использованием имущества.

- аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках. Выборочной проверкой инвентарных карточек установлено, что карточки заполнены не полностью, а именно: не указаны данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), дата ввода в эксплуатацию, 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;

- списание материальных запасов производится актами на списание материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=55A2260C09661101F07095235DB0529C8829608F77476EF7544433FE2970FA799E8176B993B6E732612566C98232DF8F5C00AD17B14022DEHEq2H). В нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н в актах не заполнены следующие обязательные реквизиты: в [поле](consultantplus://offline/ref=B6E6A8BF812C682F84844B4B75F649FA80A7F353ADCDCC72FF073E36D3959B3BE84CCCABEF6D5887709C0FBE81A10A5E7499F5062C6F63BDJ1q1N) "Материальные запасы" указано не конкретное наименование материала, а обобщенное «хозрасходы»; в поле "Фактически израсходовано" не заполнены графы количество, цена; в [поле](consultantplus://offline/ref=EEF37C4D9B05050BAA7596F3FD9EA6FB95F7FBE9BEE2B89E4F13721343508C065D854E38B5399CA414B656ACA4405066EE384AD5D0FEBFF5094DH) "Заключение комиссии" – не указана причина списания материальных запасов (акты от 07.03.2018 № 1309, от 14.09.2018 №7670, №7672, от 27.09.2018 №27 от 17.11.2018 № 9751);

- на балансе Отдела по образованию Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области состоят два автомобиля: автомобиль ВАЗ-21310 Нива» - регистрационный номер Р 196 ЕУ67. Легковой автомобиль ВАЗ - 111730 Kalina, регистрационный номер Е 124 МХ 67 2012 года выпуска.

Согласно документации завода – изготовителя для эксплуатации легкового автомобиль ВАЗ - 111730 Kalina рекомендован к использованию бензин марки АИ-95. Отделом по образованию Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области в нарушение рекомендаций завода изготовителя использовался бензин марки АИ-92.

Эксплуатационная норма расхода топлива для служебного легкового автомобиля ВАЗ - 111730 Kalina установлена приказом Отдела по образованию Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области от 17.09.2015 № 123 и составляет в летний период летний период 9,0 л/100км, зимняя норма определена в 10,0 л. с учетом повышающей надбавки на период эксплуатации автомобиля в условиях отрицательных температур.

Согласно пункту 7.1.1 Распоряжения Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций» для служебного легкового автомобиля ВАЗ - 111730 Kalina базовая норма расхода топлива определена в 8,3 л/100 км.

Утвержденные согласно распоряжению руководителя учреждения нормы по расходованию ГСМ, превышающие установленные Минтрансом России, могут подтверждаться в том числе контрольными замерами, проведенными комиссией учреждения или специализированными организациями по обращению юридических лиц, осуществляющими исследования по соблюдению владельцами транспортных средств правил их эксплуатации с целью избежания перерасхода топлива. Протоколы контрольных замеров и другие документы, подтверждающие обоснованность установленных приказом Отдела по образованию норм к проверке не представлены.

- в нарушение [пункта 17](consultantplus://offline/ref=E05B01080CADB4133404ADC4A32AEA4340BF45D7A3AF1BF0CC6A4F409CEBD20BA69C1A256CCB59405CE93201C0AD615277A353A0FBCF61OAaEI) приказа Минтранса Российской Федерации от 18 сентября 2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" журнал учета движения путевых листов не ведется.

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, 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 2019 года подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2020 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. Совместно с Финансовым управлением Администрации муниципального образования "Холм-Жирковский район" Смоленской области проведено совещание с работниками бухгалтерии городского и сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области, структурных подразделений Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области и муниципальных учреждений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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 2018 год», «О бюджете муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».