Приложение

к приказу председателя

контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования

«Холм-Жирковский район»

Смоленской области

от 15.02.2023 № 2

Отчет

о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Холм-Жирковский район»

Смоленской области за 2022 год

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области за 2022 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. Комиссия зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц, поставлена на учет в налоговом органе и внебюджетных фондах. Открыты лицевые счета в финансовом управлении Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области и Управлении федерального казначейства по Смоленской области.

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 2022 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 2021 года № 11.

В соответствии с основными полномочиями Контрольно-ревизионной комиссией в 2022 году проведено 80 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, в том числе 78 экспертно-аналитических мероприятий 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 78 экспертно-аналитических мероприятия, из них подготовлено:

а) 17 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 2021 год;

- 6 заключений на годовую бюджетную отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2021 год;

- 3 заключения по результатам анализа отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2022 года;

- 4 заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- 1 заключение на проект решения Совета депутатов Холм-Жирковского района «О бюджете муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- 2 заключения на проекты решений 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 2021 год;

- 18 заключений по результатам анализа отчетов за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2022 года бюджетов поселений;

- 31 заключение на проекты решений о внесении изменений в бюджеты поселений на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 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 бюджетного законодательства устранялись в период проведения проверки представляемых проектов решений, отчетов, что позволяет своевременно внести необходимые коррективы и не допускать нарушения при принятии решений.

**Контрольно-ревизионная деятельность**

В отчетном периоде проведено 2 контрольных мероприятия, из них:

1. Контрольное мероприятие по проверке эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных для осуществления мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений в Отделе по образованию Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области за 2021 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. В постановление Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области от 08.06.2020 № 313 «Об утверждении административного регламента предоставления государственной услуги по переданным полномочиям «Осуществление на территории муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций» не внесены изменения, предусмотренные Законом Смоленской области от 26.05.2021 N 51-з "О внесении изменений в областной закон "О размере, условиях и порядке возмещения расходов, связанных с предоставлением компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам областных государственных и муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа), перешедшим на пенсию педагогическим работникам областных государственных и муниципальных образовательных организаций".

2. В нарушение части 1 статьи 5, части 2 статьи 7 областного закона от 18.12.2009 № 136-з «О размере, условиях и порядке возмещения расходов, связанных с предоставлением компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам областных государственных и муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа), перешедшим на пенсию педагогическим работникам областных государственных и муниципальных образовательных организаций» решения об отказе, либо прекращении денежной компенсации комиссией не принимались.

3. В нарушение пункта 102 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н, пункта 18 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 28.12.2010 № 191н, кредиторская задолженность по выплате денежной компенсации педагогическим работникам по состоянию на 01.01.2021 в общей сумме 315,6 тыс. рублей не отражена в годовом балансе (форма 0503130), в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169), входящих в раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (форма по 0503160).

2. Контрольное мероприятие по проверке эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных Администрации муниципального образования Тупиковского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области за 2021 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. Согласно п. 1.2.Учетной политики ведение учета возложено на главного специалиста-главного бухгалтера, фактически исполнение обязанностей главного бухгалтера возложено на ведущего специалиста (трудовой договор № 1 от 31.12.2019 с Васильковой Т.А.).

2. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе. П.1.9. Учетной политики установлено, что регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью.

3. Согласно п.п.3.6. п.3 Постановления Администрации от 14.04.2020 № 33 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации Тупиковского сельского поселения Холм-Жирковского района Смоленской области» изменения в смету учреждения утверждаются Главой Администрации. Уставом Тупиковского сельского поселения установлено, что возглавляет Администрацию Глава муниципального образования.

4. В нарушение требований Приказа Минфина № 209н от 29.11.2017 «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» оплата по п/п от 15.03.2021 № 165 в сумме 4200 рублей 00 копеек по договору № 306 от 15 марта 2021 года со Смоленским областным отделением Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество» (СОО ВДПО) за поставку огнетушителей отнесена на КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов».

5. В договоре № 060012/09/0003 поставки периодических печатных изданий от 13.09.2021 с АО «Почта России» на 673 рубля 62 копейки - нет спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора.

6. В нарушение [ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ допускались случаи выплаты отпускных менее чем за три дня до начала отпуска. Так, Глава муниципального образования Козел М.В. убывал в отпуск с 22.10.2021, отпускные перечислены 20.10.2021, старшему менеджеру Смоляк С.Н. отпуск предоставлен 07.07.2021, отпускные пересилены 05.07.2021, ведущему специалисту Васильковой Т.А. отпуск предоставлен с 11.08.2021, отпускные перечислены – 09.08.2021. Во всех случаях нарушение срока составило 2 дня.

7. Предоставленный график отпусков на 2021 год составлен в нарушение ст. 123 ТК РФ менее чем за две недели до наступления календарного года, а именно 18.01.2021 года (Распоряжение №1/1-К от 18.01.2021).

8. В Администрации применяется самостоятельно разработанная форма графика отпусков. В предоставленном графике отпусков:

- не указано количество дней отпуска;

- не отражаются даты фактически предоставленных отпусков;

- не отражаются сведения о перенесении отпуска на другое время.

9. В табеле учета использования рабочего времени [(ф. 0504421)](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3EC736CEA2082CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F6668B97B7B650047CE0732CE351999ED71E8E44AER8J) отсутствует отметка бухгалтера о принятии табеля.

10. Табель [(ф. 0504421)](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3EC736CEA2082CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F6668B97B7B650047CE0732CE351999ED71E8E44AER8J) применяется для регистрации случаев отклонений от нормального использования рабочего времени, что не соответствует положениям, закрепленным учетной политикой учреждения.

11. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в документе «Итоговая ведомость» отсутствуют обязательные реквизиты, такие как дата составления документа, единицы измерения факта хозяйственной жизни, наименование должности, подписи лиц, составивших документ, расшифровка подписи с указанием фамилии и инициалов. Форма документа Учетной политикой не утверждена,

12. В нарушение ч.7ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Карточке-справке [(ф. 0504417)](consultantplus://offline/ref=54EED05E52F2719568E67A5B57D2360E17A4E09AF5AD222C2677F1A629BCD2400257986255FED3289841A03C42B42E7CC058A6C2D7C8263Bk5u1J) допускались неоговоренные исправления корректирующей жидкостью.

13. В нарушение п.46 Инструкции № 157н при принятии к учету основных средств, стоимостью до 10 000 рублей объектам присваивался инвентарный номер.

14. При выдаче в эксплуатацию основные средства, списывались с балансового учета и на забалансовом счете 21 учитывались по балансовой стоимости, что не соответствует положениям учетной политики. Пунктом 9.8 Учетной политики установлено, что основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются в условной оценке: один объект - один рубль.

15. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер состоящий из 10 знаков (учетной политикой предусмотрен номер состоящий из 12 знаков – порядковый номер в группе – 7-12 знак).

16. В нарушение п. 46 Приказа от 01.12.2010 № 157н установлены объекты нефинансовых активов с одинаковыми инвентарными номерами (например: под инвентарным № 1101360001 числятся объекты «Шкаф с инв. номером 1101060007 Печатники» и «Кресло 1 шт. с инв. номером 1101340004 Никитинка»; под инвентарным № 1101340001 - объекты «Бензокоса Печатники инв. номер 110104007» и «Ворота для минифутбола»), также по два объекта основных средств числятся под инвентарными номерами 1101340002, 1101340003, 1101340004, 1101340005, 1101340006, 1101360004.

17. В нарушение [п. 38](consultantplus://offline/ref=93D3C9F0AB856CA4C87440E4115F05D75EB178CB34BB20E2ABA9B98557261F9A44C2D40FF015FBE0E578583A7553E7F9B8F099F02D9A8FD2S7Q4L) Инструкции N 157н, [п. п. 7](consultantplus://offline/ref=93D3C9F0AB856CA4C87440E4115F05D75EB378C839BB20E2ABA9B98557261F9A44C2D40FF017FAE5E478583A7553E7F9B8F099F02D9A8FD2S7Q4L), [8](consultantplus://offline/ref=93D3C9F0AB856CA4C87440E4115F05D75EB378C839BB20E2ABA9B98557261F9A44C2D40FF017FAE1EA78583A7553E7F9B8F099F02D9A8FD2S7Q4L) Федерального стандарта N 257н огнетушители ОП-4 (з) в количестве 6 штук на сумме 4 200 рублей 00 копеек со сроком службы 10 лет приняты к учету как материальные запасы.

18. В нарушение абзаца 3 [п. 2](consultantplus://offline/ref=B17EFD6D1767A999976A14DA0E95EF9DD8273712C9F209A3F73D64D06C6F434241EB1585CF74D94A6BCC260AC95F53549633D4993FC3B569K9IAM) Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 не утвержден минимальный размер стоимости имущества для включения в реестр.

19. Государственная регистрация права собственности на объекты недвижимости, являющиеся муниципальной собственностью, осуществлена не в полном объеме (жилой фонд, колодцы, спортивная площадка).

20. В нарушение [пункта 1 статьи 10](consultantplus://offline/ref=CDAF10F3534FFE9899A43AAE9F6ED5DD1ABAB49F3AFA3A9CAD37DE3CDC986B6F9DEBCB84B22C01B9E3DF2F69ED71D33CCF04C1EA5E8CDB8AfDjCO) Федерального закона № 402-ФЗ, в регистрах бухгалтерского учета списание ГСМ по путевым листам отражалось несвоевременно. Так путевые листы за август, сентябрь 2021 года отражены в журнале операций по выбытию и перемещению активов за декабрь 2021 года.

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.

Кроме того Контрольно-ревизионная комиссия принимала участие в проводимой прокуратурой Холм-Жирковского района проверке соблюдения Администрацией муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области законности расходования бюджетных средств при начислении и выплате заработной платы работникам Администрации. Также по запросу Сафоновского районного суда Смоленской области давались письменные пояснения по гражданскому делу по иску к ООО «Игоревский завод древесностружечных плит» по выплатам сумм работнику.

**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 2022 года подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2023 год. План работы сформирован с учетом осуществления возложенных полномочий в виде экспертно-аналитических мероприятий и обеспечения периодичности проведения контрольных мероприятий.

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 проектов решения Холм-Жирковского районного Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области за 2021 год», «О бюджете муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Контрольно-ревизионная комиссия осуществляла консультативную работу по вопросам, входящим в её компетенцию и возникающим в процессе текущей работы.

Контрольно-ревизионная комиссия принимала участие в ежемесячных обучающих семинарах, проводимых Союзом муниципальных контрольно-счетных органов в режиме видеоконференции (проведено 6 мероприятий) Тематика данных мероприятий была различной. Изменения в законодательстве Российской Федерации, учет нематериальных активов, инвентаризация имущества и другие вопросы; в семинаре, проводимом Департаментом по внутренней политике в режиме ВКС по теме «Отдельные вопросы кадровой работы в органах местного самоуправления».