**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 2020 год**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 2020 год (далее – Контрольно – ревизионная комиссия, КРК) представлен  в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пунктом 27 статьи 4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 25.01.2012 г. №2.

В отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2020 году, результаты экспертно–аналитических и контрольных мероприятий.

1. **Общие положения**

Контрольно-ревизионная комиссия в 2020 году осуществляла свою деятельность в соответствии с Планом работы, утвержденным 24.12.2019 года.

План сформирован исходя из полномочий Контрольно-ревизионной комиссии, включая проведение обязательных мероприятий, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, с учетом результатов предыдущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Распоряжением Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 21.12.2020 г. №13 план работы КРК на 2020 год был уточнен в связи с проведением проверок в трех организациях.

Все мероприятия, предусмотренные Планом работы КРК на 2020 год, выполнены.

Контрольно - ревизионной комиссии были переданы полномочия Контрольно-ревизионных комиссий городского и пяти сельских поселений Починковского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Между Советом депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, Советами депутатов пяти сельских поселений Починковского района Смоленской области и Починковского городского поселения Починковского района Смоленской области (далее – Советы депутатов поселений) в соответствии с частью 11 статьи 3 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» заключены Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионных комиссий городского и сельских поселений Починковского района Смоленской области Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области.

Председатель КРК в течение 2020 года принимал участие в заседаниях Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, комиссии по бюджету, налогам, финансам и инвестиционной политике. Работники КРК принимали участие в публичных слушаниях, проводимых Советом депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, «О проекте отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 2019 год», «О проекте бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», «О проекте внесения изменений в Устав муниципального образования «Починковский район» Смоленской области».

**2. Основные итоги деятельности Контрольно-ревизионной комиссии по** **осуществлению контроля за исполнением бюджета муниципального**

**образования «Починковский район» Смоленской области, бюджетов**

**городского и сельских поселений за 2020 год**

КРК осуществляла экспертно-аналитическую и контрольно-ревизионную виды деятельности.

За 2020 год Контрольно-ревизионной комиссией проведено 80 экспертно-аналитических мероприятий и 10 контрольных мероприятий.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачены 14 объектов контроля (Администрации муниципальных образований – 7, Отдел культуры Администрации муниципального района, 3 муниципальных бюджетных образовательных учреждения, муниципальное бюджетное учреждение культуры, муниципальное унитарное предприятие, муниципальное казенное учреждение). По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 80 заключений, по результатам контрольных мероприятий составлено 10 актов, руководителям проверенных учреждений направлены письма о рассмотрении и устранении нарушений.

Основные показатели деятельности Контрольно – ревизионной за 2020 год – Приложение № 1.

**2.1.Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий за 2020 год подготовлено 80 документов, в том числе:

- 21 заключения по экспертизе отчетов об исполнении бюджетов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области (далее – Починковский район), городского и сельских поселений Починковского района за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев 2020 года;

- 8 заключений по финансовой экспертизе проектов муниципальных программ Прудковского сельского поселения Починковского района Смоленской области;

- 18 заключений на отчеты об исполнении бюджетов Починковского муниципального района, городского и сельских поселений за 2019 год (на стадии проекта отчета);

- 7 заключений на проекты решения Советов депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, Советов депутатов городского и сельских поселений «О проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- 26 заключений на проекты решений Советов депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, Советов депутатов городского и сельских поселений о внесении изменений и дополнений в решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» муниципальных образований «Починковский район» Смоленской области, городского и сельских поселений.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий выявленные нарушения отсутствуют.

Стоит отметить, что отдельные недостатки устранялись в период проведения экспертно-аналитических мероприятий и впоследствии в заключениях не отражались.

**2.2. Результаты контрольных мероприятий**

Контрольные мероприятия проведены на десяти объектах, из них на трех - по заданию Прокуратуры Починковского района (муниципальное бюджетное учреждение культуры «Районный координационно-досуговый центр», муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Починковского района, муниципальное унитарное предприятие «Водоканал»).

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Трудового кодекса Российской Федерации, нормативных актов Министерства финансов Российской Федерации.

По результатам проведенных в 2020 году контрольных мероприятий установлены нарушения на общую сумму 1 529,858 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное расходование бюджетных средств – 22,255 тыс. рублей;

- неправомерное расходование бюджетных средств – 615,73 тыс. рублей;

- прочие нарушения – 891,873 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено и направлено тринадцать писем руководителям проверенных учреждений, руководителям вышестоящих организаций с предложениями по устранению выявленных нарушений.

Информация о результатах рассмотрения предложений Контрольно-ревизионной комиссии о принятии мер по устранению выявленных нарушений действующего законодательства от руководителей проверенных учреждений получена своевременно. Нарушения приняты к сведению для недопущения в дальнейшей деятельности.

Сведения о результатах контрольных мероприятий - Приложение № 2.

**2.3 Аудит в сфере закупок**

В соответствии со ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КРК осуществляет аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Общее количество мероприятий по аудиту в сфере закупок (в том числе мероприятий с элементами аудита в сфере закупок) составило 3 единицы.

Количество проверенных объектов составило 3 единицы.

В ходе проведения мероприятий с элементами аудита использованы данные из открытой информационной системы – Официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

При проведении мероприятий с элементами аудита рассмотрены вопросы по соблюдению требований по планированию закупок, порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд, соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта, своевременности, полноты и достоверности отражения в учетных документах поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки.

Планы закупок товаров, работ, услуг на 2019 год и плановый период, Планы - графики закупок товаров, работ, услуг на 2020 год и плановый период сформированы муниципальными заказчиками в установленные законодательством сроки, но утверждены и размещены на официальном сайте с нарушением сроков.

Проверками соответствия поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг условиям договоров, своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг нарушения не выявлены.

Проверки фактического исполнения договоров не проводились в связи с необходимостью соблюдения мер по предупреждению распространения новой короновирусной инфекции.

Информация о результатах аудита в сфере закупок - Приложение №3.

**3. Обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии**

При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю КРК руководствовалась Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации и Смоленской области, муниципальными нормативными правовыми актами, Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии, стандартами внешнего муниципального финансового контроля КРК.

Информационно-технологическое обеспечение КРК соответствует современным технологическим стандартам. Имеется доступ к сети «Интернет», базам нормативно-правовых документов.

В целях организации взаимодействия и координации деятельности контрольно-счетных органов Смоленской области, выработки единой методологии и организации осуществления финансового контроля КРК состоит в Совете контрольно-счетных органов Смоленской области под председательством руководителя Контрольно-счетной палаты Смоленской области.

Информация об организации деятельности КРК размещена на официальном сайте Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области в сети «Интернет».

В течение 2020 года подготовлено и направлено:

- в Совет депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области – отчет о деятельности КРК за 2019 год, информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в течение 2020 года (отчеты, заключения), план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2021 год;

- в Контрольно-счетную палату Смоленской области - отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2019 год;

- в Администрацию муниципального образования «Починковский район» Смоленской области - отчет о деятельности КРК за 2019 год, информация о результатах проведенных мероприятий в течение 2020 года (отчеты, заключения), план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2021 год;

- в адрес городского и сельских поселений - информационные и сопроводительные письма, заключения о результатах экспертно-аналитических мероприятий, отчеты о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области по переданным полномочиям по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионных комиссий Починковского городского поселения Починковского района Смоленской области и пяти сельских поселений за 2019 год, отчеты об использовании межбюджетных трансфертов за 2019 год;

- руководителям муниципальных бюджетных учреждений района – информационные и сопроводительные письма, заключения о результатах экспертно-аналитических мероприятий, отчеты об использовании межбюджетных трансфертов за 2019 год.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялось в пределах предусмотренных средств в бюджете муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2020 год.

Утвержденная сумма бюджетных ассигнований на содержание КРК в бюджете муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2020 год составила 1 607,681 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов по передаче полномочий из бюджетов городского и сельских поселений – 126,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 607,681 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов по передаче полномочий из бюджетов городского и сельских поселений – 126,4 тыс. рублей.

Штатная численность сотрудников Контрольно-ревизионной комиссии составляет 3 человека. Все сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии имеют высшее профессиональное образование.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2021 год сформирован с учетом осуществления возложенных полномочий в виде экспертно-аналитических мероприятий и обеспечения периодичности проведения контрольных мероприятий.

Достижение намеченных целей неразрывно связано с повышением эффективности деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, которая в значительной степени будет зависеть от продуктивности взаимодействия с Администрациями муниципального района и сельских поселений, муниципальными бюджетными учреждениями района, а также депутатами представительных органов района, городского и сельских поселений.

Председатель Контрольно – ревизионной

комиссии муниципального образования

«Починковский район» Смоленской области С.В.Осипенков

Приложение № 1

к отчету Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Починковский район»

Смоленской области за 2020 год

**Основные показатели деятельности**

**Контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования «Починковский район» Смоленской области**

**за 2020 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | | Показатели |  |
| 1 | | 2 | 3 |
| 1. **Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников** | | | |
| 1.1 | | Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-) | - |
| 1.2 | | КСО в структуре представительного органа муниципального образования (+/-) | + |
| 1.3 | | Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел. | 3 |
| 1.4 | | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел. | 3 |
| 1.5 | | Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел. | - |
| 1.6 | | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел. | - |
| 1.7 | | в том числе в отчётном году, чел. | - |
| 1. **Контрольная деятельность** | | | |
| 2.1 | Количество проведенных контрольных мероприятий | | 10 |
| 2.1.1 | в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | | - |
| 2.1.2 | Участие в контрольных мероприятиях по требованию правоохранительных органов | | - |
| 2.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе: | | 10 |
| 2.2.1 | органов местного самоуправления | | 3 |
| 2.2.2 | муниципальных учреждений | | 6 |
| 2.2.3 | муниципальных предприятий | | 1 |
| 2.2.4 | прочих организаций | | - |
| 2.3 | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | | 147 657,341 |
| 2.3.1 | объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб. | | 140 426,39 |
| 2.4 | Количество актов, составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | | 10 |
| **Справочно:** | | | |
| 2.5 | | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 1 529,858 |
| 2.5.1 | | неправомерное и необоснованное использование бюджетных средств | 615,73 |
| 2.5.2 | | неэффективное использование бюджетных средств | 22,255 |
| 2.5.3 | | прочие нарушения (в том числе бюджетного законодательства, порядка управления и распоряжения имуществом и т.д.), тыс. руб. | 891,873 |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** | | | |
| 1 | | 2 | 3 |
| 3.1 | | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 80 |
| 3.1.1 | | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления | 80 |
| **4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | | |
| 4.1 | | Направлено представлений | - |
| 4.1.1 | | снято с контроля представлений | - |
| 4.2 | | Направлено предписаний | - |
| 4.2.1 | | снято с контроля предписаний | - |
| 4.3 | | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | - |
| 4.3.1 | | возмещено средств в бюджет | - |
| 4.3.2 | | возмещено средств организаций | - |
| 4.3.3 | | выполнено работ, оказано услуг | - |
| 4.4 | | Справочно: |  |
| 4.4.1 | | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | - |
| 4.4.2 | | Направлено материалов в правоохранительные органы | - |
| 4.4.3 | | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел | - |
| **5. Гласность** | | | |
| 5.1 | | Количество публикаций, отражающих деятельность КСО (на сайте) | 1 |
| 5.2 | | Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес | Сайт Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области http:/pochinok.admin-smolensk/ru/ |
| **6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа** | | | |
| 6.1 | | Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2020 году, тыс. руб. (факт) | 1 607,682 |
| 6.1.1 | | в том числе за счет межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям, тыс. руб. | 126,4 |

Приложение № 2

к отчету Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Починковский район»

Смоленской области за 2020 год

**Основные итоги контрольных мероприятий**

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения на общую сумму **1529,858 тыс. руб.**

* С 12.10.2019 г. по 22.12.2020 г. с перерывом на 21 рабочий день проведена плановая проверка в **Администрации Шаталовского сельского поселения** Починковского района Смоленской области законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования за 2019 год и 9 месяцев 2020 года.

В ходе проверки установлены нарушения на общую сумму 83 179 руб., в том числе:

- в нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации распорядительные документы на отзыв работников из отпуска, привлечение их к работе в выходные и праздничные дни не издавались;

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- за 2019 год списан бензин в количестве 45,6 л на общую сумму 1 889 руб. по путевым листам, выписанным на выходные и праздничные дни.

- списаны строительные материалы на общую сумму 78 427 руб. при отсутствии оправдательных документов (дефектной ведомости, сметного расчета, акта выполненных работ);

- в нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учетная политика организации не предусматривала ведение забалансового счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

*-* в нарушениепункта 117 приказа Минфина России от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении единого плана счетов бюджетного учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по их применению» строительные материалы учитывались на счете 105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество»;

- в нарушениеприказа Минфина России от 06.12.2010 г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» моторные масла и охлаждающие жидкости оприходованы по учету как запасные части на счете 105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество»;

- в нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в реестре закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, не указана информация о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе представление Администрации Шаталовского сельского поселения Починковского района Смоленской области Контрольно-ревизионной комиссией не направлялось.

По результатам проверки Главе муниципального образования Шаталовского сельского поселения Починковского района Смоленской области направлено письмо о принятии мер для устранения выявленных нарушений и недостатков. Согласно полученной информации результаты проверки рассмотрены и приняты к сведению для недопущения в дальнейшей деятельности подобных нарушений.

* С 6 июля по 7 августа 2020 г. проведена плановая проверка в **в** Муниципальном бюджетном учреждении культуры **«Районный культурно-досуговый центр»** Администрации муниципального образования **«**Починковский район» Смоленской области законности и результативности использования средств бюджета муниципального образования за 2019 год и первый квартал 2020 года.

В ходе проверки установлены нарушения на общую сумму 876 501 руб., в том числе:

- в нарушение Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 27.02.2017г. №43-адм, План финансово-хозяйственной деятельности учреждения составлен только на 2019 год;

- в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств в сумме 22 255 руб., направленных на уплату штрафных санкций за нарушение сроков оплаты услуг по энергоснабжению;

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списаны строительные материалы на общую сумму 259546 руб. при отсутствии оправдательных документов (дефектной ведомости, сметного расчета, акта выполненных работ), в том числе приобретенных за счет бюджетных средств - 30 320 руб., за счет средств от приносящей доход деятельности – 229 226 руб.;

- в нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010 г. №157 н «Об утверждении единого плана счетов бюджетного учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по их применению» торфяной брикет, уголь, дрова учитывались на счете 105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество».

С целью оперативного принятия мер по результатам контрольного мероприятия и устранения выявленных в ходе проверки нарушений направлены письма руководителям Отдела культуры Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области и Муниципального бюджетного учреждения культуры«Районный культурно-досуговый центр»Администрации муниципального образования **«**Починковский район» Смоленской области. Согласно полученной информации результаты проверки рассмотрены и приняты к сведению для недопущения в дальнейшей деятельности подобных нарушений.

* С 24 августа по 23 сентября 2020 г. проведена плановая проверка в **Отделе культуры** Администрации муниципального образования **«**Починковский район» Смоленской области законности и результативности использования средств бюджета муниципального образования за 2019 год и первое полугодие 2020 года.

В ходе проверки установлены нарушения на общую сумму 16 926 руб.:

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списаны строительные материалы на общую сумму 16926 руб. при отсутствии оправдательных документов (дефектной ведомости, сметного расчета, акта выполненных работ);

- в нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации отсутствует реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;

- в нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» авансовые отчеты составлялись по форме ОКУД 0504049, действовавшей до 2015 года, в авансовых отчетах не отражено количество приложенных документов с указанием количества листов.

По результатам проверки руководителю организации направлено письмо с предложениями по устранению выявленных нарушений действующего законодательства.

Согласно полученному ответу результаты проверки рассмотрены, нарушения приняты к сведению для недопущения в дальнейшей деятельности.

* С 22 января по 18 февраля 2020 г. в **Отделе культуры** муниципального образования «Починковский район» Смоленской области проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежная политика» за 2018 - 2019 г.г.

Нарушения в использования бюджетных средств не установлены.

* С 17 февраля по 17 марта 2020 г. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения **Княжинской основной школы** за 2019г.

В ходе проверки установлено:

- в нарушение п.4.15 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 30.06.2016 г. №135, допустимое (возможное)отклонение от установленных показателей количества муниципальных услуг, в пределах которых муниципальное задание будет считаться выполненным, установлено 15процентов по каждому показателю каждой муниципальной услуги;

- в нарушение п.п.2.1, 2.3 Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 09.01.2019 г. №18 Соглашение от 09.01.2019 г. №18 заключено ранее, чем утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг;

- сроки перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, указанные в Соглашении от 09.01.2019 г. №18, не соответствуют срокам перечисления субсидии, установленным п.4.25 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 30.06.2016 г. №135;

- в п.п.4.3.4.1-4.3.4.2 Соглашения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 09.01.2019 г. №18 неправильно указаны сроки предоставления вышестоящей организации предварительного отчета об исполнении муниципального задания и отчета об исполнении муниципального задания;

- в нарушение постановления Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 24.01.2012 г. №11, утвердившего Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на иные цели, в Соглашении о предоставлении субсидии на иные цели от 09.01.2019 г. №24 объем предоставляемых субсидий на иные цели указан на 42 000 руб. меньше, чем определен бюджетной росписью по состоянию на 9 января 2019 года и Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 9 января 2019 года;

- в нарушение Перечня видов выплат компенсационного характера, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.12.2007 г. №822, п.7.1 постановления Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 13.07.2015 г. №79 все виды выплат компенсационного характера в Порядке оплаты труда работникам Школы на 2018-2019 учебный год отнесены к стимулирующим выплатам;

- в нарушение Порядка оплаты труда на 2018-2019 учебный год в марте 2019 года педагогам Школы дважды начислены выплаты компенсационного характера за одни и те же показатели трудовых затрат, не входящих в их должностные обязанности, на общую сумму 59 600 руб.;

- в нарушение ст. 115 Трудового кодекса РФ двум педагогическим работникам, работающим на условиях внутреннего совместительства библиотекарем и гардеробщицей, предоставлены очередные оплачиваемые отпуска за работу библиотекарем и гардеробщицей продолжительностью 56 рабочих дней, излишне начислены отпускные с учетом начислений в государственные внебюджетные фонды на общую сумму 13 981 руб.;

- вследствие счетной ошибки в феврале и апреле 2019 года излишне начислены взносы по обязательному социальному страхованию на сумму 307 руб.;

- в нарушение п.3.6.7 Правил внутреннего распорядка, утвержденных приказом от 30.08.2019г. №74-а, не установлены сроки выплаты заработной платы;

- в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имели место случаи несовпадения информации об отработанном периоде, за который работникам предоставляется очередной оплачиваемый отпуск, отраженной в первичной документации по учету кадров и в первичной документации по начислению отпускных;

- в нарушение п.333 приказа Минфина России от 16.12.2010 г. №174н»об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» лицензия на программное обеспечение стоимостью 1 170 руб. в течение срока действия лицензии на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражено.

С целью оперативного принятия мер по результатам контрольного мероприятия и устранения выявленных в ходе проверки нарушений предложено Отделу образования Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению Княжинской основной школе, Муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Починковского района Смоленской области рассмотреть материалы проверки, принять меры по устранению нарушений и недостатков и недопущению их дальнейшей работе.

Отчет по результатам проверки для сведения направлен в Совет депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, Главе муниципального образования «Починковский район» Смоленской области.

Согласно полученной информации разработан и принят педагогическим советом школы новый Порядок оплаты труда, в Правила внутреннего распорядка внесены изменения по срокам выплаты заработной платы, по продолжительности ежегодного оплачиваемого отпуска, усилен контроль за работой должностных лиц, ответственных за оформление документов, связанных с трудовой деятельностью работников.

* С 22 июня по 24 июля 2020 г. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения **Октябрьской основной школы**Починковского района Смоленской области (далее – Учреждение) за 2019 г., пять месяцев 2020 года.

В ходе проверки установлено:

- в муниципальном задании, утвержденном приказом Отдела образования от 01.02.2019 г. №041б, допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей количества муниципальных услуг, в пределах которых муниципальное задание будет считаться выполненным, в размере 15% по каждому показателю каждой муниципальной услуги установлено в нарушение пункта 4.15 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 30.06.2016 г.

- в нарушение Порядка составления плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 27.02.2017 г. №43-адм:

План финансово-хозяйственной деятельности Школы составлен только на 2019 год;

не вносились изменения в показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности Школы в течение 2019 года в связи с изменением объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, целевых субсидий, а также объема услуг, предоставляемых за плату;

- в нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 20.02.2020 г. №48-адм:

значение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в Плане финансово – хозяйственной деятельности на 2020 год не совпадает со значением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в Соглашении от 09.01.2020 г. №23. Расхождение составляло 10 043,63 руб.;

при изменении объема предоставляемых Школе субсидий изменения в показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год не вносились, новый план с учетом изменений не был составлен и не утвержден (устранено в ходе проверки);

- в нарушение п.4 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на иные цели, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 24.01.2012 г. №11, п.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» информация об объеме предоставления из бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области Учреждению субсидии на иные цели в Соглашении от 09.01.2019 г. №27 не достоверна;

- в нарушение Положения о порядке распределения выплат стимулирующего характера работникам Учреждения на 2018-2019 учебный год, утвержденного приказом по Школе от 30.08.2018 г. №50-Б/1, на основании приказа от 27.03.2019 г. №11А в марте 2019 года учителям Школы дважды начислены ежемесячные стимулирующие выплаты постоянного характера за одни и те же показатели трудовых затрат, не входящие в их должностные обязанности, за март 2019 года и за первый квартал 2019 года на общую сумму 33 748,8 руб., тогда как квартальные стимулирующие выплаты постоянного характера учителям за исполнение обязанностей, не входящих в должностную инструкцию, Положением от 30.08.2018 г. №50-Б/1 не предусмотрены;

- при анализе начисления учителям ежемесячных стимулирующих выплат постоянного характера за сентябрь – декабрь 2019 года установлены технические ошибки, когда при изменении процента начисления стимулирующих выплат постоянного характера размер начисленной выплаты в денежном выражении оставался один и тот же;

- в нарушение Положений о порядке распределения выплат стимулирующего характера работникам Школы на 2018-2019 учебный год, на 2019-2020 учебный год в течение всего проверяемого периода в приказах директора Школы не указаны виды деятельности, за исполнение которых учителям начислены стимулирующие выплаты непостоянного характера;

- в нарушение п.333 Инструкции, утвержденной приказом МФ РФ от 16.12.2010 г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», программное обеспечение стоимостью 1 170 руб. в течение срока действия лицензии не учтено на забалансовом счете 01«Имущество, полученное в пользование»;

- в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов информация о балансовой стоимости непроизведенных активах в течение проверяемого периода была недостоверна (устранено в ходе проверки).

С целью оперативного принятия мер по результатам контрольного мероприятия и устранения выявленных в ходе проверки нарушений предложено Отделу образования Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению Октябрьской основной школе, Муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Починковского района Смоленской области рассмотреть материалы проверки, принять меры по устранению нарушений и недостатков и недопущению их дальнейшей работе.

Отчет по результатам проверки для сведения направлен в Совет депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, Главе муниципального образования «Починковский район» Смоленской области.

Согласно полученной информации программное обеспечение, приобретенное в 2020 году, учтено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», внесены изменения в План финансово-хозяйственной деятельности, в ежемесячных приказах об установлении стимулирующих выплат непостоянного характера указываются виды деятельности, за которые назначается денежное поощрение, не допускается двойная выплата за одинаковые показатели.

* С 28 сентября по 13 ноября 2020 г. с перерывом на 12 рабочих дней проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения **Рябцевской основной школы**Починковского района Смоленской области (далее – Учреждение) за 2019 г., шесть месяцев 2020 года.

В ходе проверки установлено:

В п.4.3.4.2 Соглашения от 09.01.2019 г. №23 о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 год из бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области МБОУ Рябцевской ОШ допущена техническая ошибка в сроках предоставления Учреждением Отделу образования отчета об исполнении муниципального задания.

В муниципальных заданиях, утвержденных на 2019 и 2020 годы, допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей количества муниципальных услуг, в пределах которых муниципальное задание будет считаться выполненным, в размере 15% по каждому показателю каждой муниципальной услуги установлено в нарушение пункта 4.15 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 30.06.2016 г. №135.

В нарушение Порядка составления плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 27.02.2017 г. №43-адм:

- внесение изменений в показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности Школы в течение 2019 года в связи с изменением объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, целевых субсидий, а также объема услуг, предоставляемых за плату, не осуществлено;

- в нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 20.02.2020 г. №48-адм:

- при изменении объема предоставляемых Школе субсидий внесение изменений в показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год не вносились.

При заполнении маршрутов в путевых листах указывались место отправления и место назначения, не подтверждающие данные о маршруте следования и не позволяющие судить о факте использования автобуса в школьных целях.

В нарушение Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Министерства транспорта РФ от 14 марта 2008 года № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (в редакции распоряжения от 20.09.2015 года) смазочные материалы, тормозные и охлаждающие жидкости списывались без учета расхода топлива, рекомендаций завода - изготовителя.

В нарушение пп.5 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения неверно указаны единицы измерения смазочных материалов, тормозных жидкостей.

В нарушение Порядка использования средств бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на финансирование расходов, связанных с организацией питания учащихся муниципальных образовательных организаций в части предоставления горячего питания (завтраков), утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 13.09.2017 г. №158-адм, обучающиеся 1-4 классов Школы в течение учебного 2019 года, а также с января по март 2020 года вместо ежедневного одноразового горячего питания (завтраков) получали сухие пайки. Расходы бюджетных средств на выдачу сухих пайков за 2019 год составили 104 679 руб., за январь – март 2020 года -31 602 руб.

В нарушение ст.41 Трудового кодекса РФ в Коллективный договор, принятый на общем собрании трудового коллектива на 2020 – 2023 годы, включено Положение о распределении стимулирующих выплат работникам из фонда оплаты труда, регулировавшее порядок и размеры материального симулирования работников на 2017 – 2018 учебный год.

В нарушение статьи 43 Трудового кодекса РФ Коллективный договор между работодателем и работниками, принятый на общем собрании трудового коллектива на 2020-2023 годы, заключен на срок более 3 лет.

Положение о порядке распределения выплат стимулирующего характера педагогическим работникам Школы, принятое на заседании педагогического Совета и утвержденное приказом по Школе от 13.01.2019 г. №47, не предусматривало назначение стимулирующих выплат за работу, не входящую в круг должностных обязанностей педагогических работников, содержало техническую ошибку в нумерации пунктов, устанавливало, что размеры ежемесячных стимулирующих надбавок определяются решением Управляющего совета при отсутствии Управляющего совета в структуре Школы.

В нарушение статей 124, 125 Трудового кодекса РФ при отзыве оператора газовой котельной из очередного отпуска его письменное согласие на отзыв из отпуска, приказ о предоставлении оставшейся части отпуска отсутствуют, перерасчет заработной платы не произведен.

В нарушение статьи 126 Трудового кодекса РФ оператора газовой котельной за 6 календарных дней фактически начислена компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 3 825,78 руб., излишне начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, включая взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, на общую сумму 1 155,38 руб.

В нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402 «О бухгалтерском учете» табель учета использования рабочего времени в октябре 2019 года содержит неоговоренные исправления отработанного времени.

В нарушение п.333 Инструкции, утвержденной приказом МФ РФ от 16.12.2010 г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», программное обеспечение стоимостью 1 170 руб. в течение срока действия лицензии не учтено на забалансовом счете 01«Имущество, полученное в пользование».

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе представление Контрольно-ревизионной комиссией не направлялось.

С целью оперативного принятия мер по результатам контрольного мероприятия и устранения выявленных в ходе проверки нарушений предложено Отделу образования Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению Рябцевской основной школе, Муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Починковского района Смоленской области рассмотреть материалы проверки, принять меры по устранению нарушений и недостатков и недопущению их дальнейшей работе.

Согласно полученному ответу результаты проверки рассмотрены, нарушения приняты к сведению для недопущения в дальнейшей деятельности.

* С 27 октября по 30 октября 2020 г. по требованию Прокуратуры Починковского района проведена проверка расходования бюджетных ассигнований, поступивших для организации горячего питания обучающихся в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях Средней школе №1 г. Починка, Прудковской средней школе, Княжинской основной школе за период с 01.01.2020 г. по 30.09.2020 г.

В ходе проверки неправомерное расходование бюджетных средств, поступивших для организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Средней школе №1 г. Починка, Прудковской средней школе, Княжинской основной школе, не установлено.

* С 20 октября по 23 октября 2020 г. по требованию Прокуратуры Починковского района проведена проверка Муниципального унитарного предприятия «Водоканал» муниципального образования Починковского городского поселения Починковского района Смоленской области по вопросу законности расходования средств населения, поступивших в оплату за оказанные услуги за период с 1 октября 2019 г. по 19 октября 2020 г.

В ходе проверки установлено, что в нарушение ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы, предъявленные на оплату ООО «Русская транспортная компания-1» за оказанные транспортные услуги на общую сумму 176 500 руб., не содержат факта хозяйственной жизни, величины натурального измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения

* С 23 по 25 декабря 2020 г. по требованию Прокуратуры Починковского района проведена проверка в Муниципальном бюджетном учреждении культуры **«Районный культурно-досуговый центр»** Администрации муниципального образования **«**Починковский район» Смоленской области по поводу расходования бюджетных средств, выделенных из бюджета бывшего Шмаковского сельского поселения Починковского района Смоленской области в 2018 году на изготовление отопления Шмаковского сельского Дома культуры, соответствия выполненных работ локальной смете.

При проведении проверки установлено, что локальный сметный расчет сметной стоимостью строительных работ 151 214 руб. не содержал выполнение работы по установке газового котла, предусматривал установку радиаторов стальных, а в расчет заложена стоимость радиаторов алюминиевых. Встречной проверкой в Шмаковском СДК установлено, что смонтированная система отопления включает в себя газовый котел и чугунные радиаторы. То есть, в нарушение ч.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету принят первичный учетный документ (акт выполненных работ), который не в полной мере отражает имевшие место факты хозяйственной жизни. Уточненный сметно-локальный расчет на фактически выполненные монтажные работы системы отопления в Шмаковском СДК составлен сметной стоимостью строительных работ на сумму 154 974 руб.

Приложение № 3

к отчету Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Починковский район»

Смоленской области за 2020 год

**Основные итоги мероприятий по аудиту в сфере закупок**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №№ п/п | Наименование | количество |
| 1 | Общее количество мероприятий по аудиту в сфере закупок (в том числе мероприятий с элементами аудита в сфере закупок), единиц | 3 |
| 2 | Общее количество проверенных объектов, единиц | 3 |
| 3 | Общее количество и сумма выявленных нарушений, ед./тыс. рублей | 3/61 965 879 |
| 4 | Общее количество представлений / предписаний, направленных по результатам контрольных мероприятий в сфере закупок, единиц | - |
| 5 | Общее количество обращений, направленных в органы контроля и принятые ими меры по результатам рассмотрения обращений (количество возбужденных дел об административных правонарушениях), единиц | - |
| 6 | Наиболее характерные типичные нарушения, выявляемые по результатам аудита в сфере закупок на следующих стадиях (количество выявленных нарушений): | 2 |
| 6.1 | Планирование | 1\* |
| 6.2 | Проведение конкурентных процедур | - |
| 6.3 | Заключение, исполнение контрактов | 1\*\* |

\* - в нарушение статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ в двух проверенных организациях планы - графики закупок на 2020 год и плановый период с объемом финансового обеспечения закупок 568 600 руб. утверждены и размещены в Единой информационной системе с нарушением срока;

- в нарушение статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ в одной организацииплан - график закупок на 2019 год и плановый период с объемом финансового обеспечения закупок 61397 279 руб. утвержден и размещен в Единой информационной системе с нарушением срока;

*-* в нарушение п.3 Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 21.11.2013г. №1043, план закупок на 2019 год с объемом финансового обеспечения закупок 1 182 584,67 руб. утвержден позднее 10 рабочих дней со дня утверждения Плана финансово – хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год

\*\* - в нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации во всех проверенных учреждениях в реестрах закупок, осуществленных без заключения муниципальных *контрактов* (договоров), не содержатся сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

- в нарушение статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ по итогам 2018 года двумя заказчиками не составлен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, не размещен в единой информационной системе.

В ходе проведенных аудитов в сфере закупок на основании статьи 98 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлены нарушения требований и сроков размещения информации, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок.

Несоблюдение требований о размещении информации о заказах, подлежащей такому размещению, в том числе планов-графиков размещения заказов, может повлечь за собой привлечение к административной ответственности по статье 7.3 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.