|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области в 2018 году.**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области ежегодно предоставляется Шумячскому районному Совету депутатов в соответствии с требованиями ст. 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 п.4.27 ст.4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области (далее-Положение о Контрольно-ревизионной комиссии), утвержденного решением Шумячского районного Совета депутатов от 23.12.2011 г. № 85.

Свою деятельность Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области (далее-Комиссия) в 2018 г. осуществляла в соответствии с Уставом муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Смоленской области и муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области и на основании плана работы на 2018 год, утвержденного председателем Комиссии.

Задачи и функции Комиссии определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законам от 06.10.2003г. N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее-Федеральный закон 131-ФЗ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон 6-ФЗ), Уставом муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шумячский район» Смоленской области», утвержденным решением Совета депутатов Шумячского района от 28.11.2014г. №79 (в редакции решений Шумячского районного Совета депутатов от 06.11.2015 года №28; от 26.08.2016 года №67; от 28.10.2016 года №87; от 21.12.2016 года №97; от 31.03.2017 года №9; от 28.11.2017 года №105), Положением о Контрольно-ревизионной комиссии.

Комиссия является органом местного самоуправления, не обладает правами юридического лица, имеет печать и бланки со своим наименованием и с изображением герба Смоленской области.

Штатная численность Комиссии состоит из двух человек: председатель и инспектор.

В связи с действующими соглашениями о передаче Комиссии полномочий контрольно-ревизионных комиссий городского и сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в 2018 году было продолжено исполнение данных полномочий на территории одного городского и семи сельских поселений муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области.

В соответствии с возложенными функциями, в процессе своей работы в 2018 г. Комиссия осуществляла экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную и организационно-методическую работу.

1.Экспертно-аналитическая работа.

Экспертно-аналитические мероприятия в 2018 году были направлены на обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета, реализуемого на трех последовательных стадиях:

*- предварительного контроля* - (экспертиза проектов местного бюджета муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, экспертиза проектов бюджетов городского и сельских поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов);

*-текущего контроля* непосредственно в ходе исполнения бюджета муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, бюджетов городского и сельских поселений на 2018 г.;

*-последующего контроля в ходе проверки* исполнения местного бюджета муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, бюджетов городского и сельских поселений за отчетный 2017 год.

Всего по результатам экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2018 г., Комиссией составлено 112 заключений, в том числе:

-61 заключение на проекты решений о внесение изменений в решения Советов депутатов о бюджете на 2018 г. (в том числе 55 –по поселениям, 6 –по местному бюджету);

-27 заключений по отчетам об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев (в том числе 24-по поселениям, 3-по местному бюджету);

-9 заключений на годовые отчеты об исполнении бюджета за 2017 год (с одновременным проведением внешней проверки бюджетной отчетности 14 главных распорядителей бюджетных средств);

-9 заключений на проекты бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

-5 заключений по результатам экспертизы проекта постановления Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие образования и молодежной политики в муниципальном образовании «Шумячский район» Смоленской области»;

-1 заключение по результатам экспертизы проекта постановления Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области «Об утверждении муниципальной программы «Доступная среда в сфере образования в муниципальном образовании «Шумячский район» Смоленской области»;

В экспертно-аналитических заключениях чаще всего указывались нарушения:

-Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

-Приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

-требований Положений о бюджетном процессе;

-Федерального закона от 06.10.2003г. №131 ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»;

-технические ошибки.

2. Контрольно-ревизионная деятельность.

В течение 2018 г. Комиссией было проведено 3 контрольных мероприятия, которыми охвачено 3 объекта. По результатам проверок были отмечены нарушения отдельных статей Бюджетного кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, нормативных правовых актов действующего законодательства Российской Федерации.

**1.** Проверка финансово-хозяйственной деятельности  Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Шумячский Дом детского творчества» за 2017 год.

Основные нарушения:

1)Нарушение Трудового кодекса РФ:

-ст.127 ТК РФ (при увольнении работнику должна выплачиваться денежная компенсация за все неиспользованные отпуска; при проверке расчетов установлена сумма не начисленной и не выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск в количестве 4 календарных дней.) В результате чего недоплата по начислению компенсации за неиспользованный отпуск составляет 1 129,94 руб. В ходе проверки установлено, что этому же работнику, при начислении заработной платы за совместительство переплата составила 47,42 руб., в том числе: при начислении доплаты до МРОТ за июль переплата составила 17,33 руб., при начислении доплаты сверх МРОТ за уборку территории переплата составила за июль 19,15 руб., за сентябрь 10,94 руб.;

-ст.137 ТК РФ (при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, работодатель производит удержание из заработной платы работника для погашения его задолженности. За отработанный период работнику был предоставлен и оплачен отпуск в количестве 28 календарных дней, вместо 14 положенных). В результате чего переплата по начислению отпускных составляет 1 879,36 руб.;

-ст.140 ТК РФ (при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника). В ходе проверки установлено, что работодателем после увольнения работника был начислен аванс за сентябрь месяц 2017г., что нарушает статью ТК РФ;

-ст.60.1 ТК РФ; ст.282 ТК РФ- отсутствует письменное заявление работников на совместительство конкретной должности, а также не заключены трудовые договора на совместительство работ не связанных с их основным видом работы.

2)Нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402- ФЗ «О бухгалтерском учете» в авансовом отчете от 13.08.2017г. нет нумерации.

3) Нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н « Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными учреждениями), и методических указаний по их применению», (Далее-Приказ Минфина РФ №52н) Авансовый отчет велся не по установленной форме; обязательные к заполнению реквизиты в карточке-справке (форма по ОКУД №0504417) не заполнены (сведения об использовании отпусков, образование, должность, количество детей и т.д.).

4) Нарушение ст.20, 23 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»: за период с 01 января 2017г. по 31 августа 2017г. в путевых листах отметки о прохождении предрейсовых медицинских осмотров отсутствовали.

5) Нарушение п.2 ст. 9 Федерального Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ за весь проверяемый период в журналах-ордерах №6, записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях отсутствует подпись главного бухгалтера.

Кроме того установлены следующие нарушения:

1)Педагогу дополнительного образования, согласно приказа директора Учреждения от 01.09.2017. № 62 введены доплаты в размере 30% от оклада, согласно Положения о распределении стимулирующих выплат педагогическим работникам Шумячского ДДТ на 2017-2018гг. В ходе проверки установлено, что согласно лицевого счета работника и «Тарификационного списка педагогических работников Шумячского ДДТ по состоянию на 01.09.2017г.» (с изменениями тарификационного списка по состоянию на 01.10.2017г.) введена надбавка в размере 40%. В результате чего переплата по заработной плате составляет 2 348,20 руб.

2) Методисту, согласно приказа директора Шумячского ДДТ от 01.09.2017. № 62 введены доплаты в размере 40% от оклада, согласно Положения о распределении стимулирующих выплат педагогическим работникам Шумячского ДДТ на 2017-2018гг. В ходе проверки установлено, что согласно лицевого счета работника и «Тарификационного списка педагогических работников Шумячского ДДТ по состоянию на 01.09.2017г. (с изменениями «Тарификационного списка по состоянию на 01.10.2017г.») надбавка введена в размере 60%. В результате чего переплата по заработной плате составляет 6 427,57 руб.

Всего по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 11 832,49 руб., в том числе:

1.Недоплата по начислению компенсации за неиспользованный отпуск - 1 129,94 руб.

2.Переплата по заработной плате -10 702,55 руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия начальнику Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Шумячского района» было направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений. В ходе исполнения полученных представлений, должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

В связи с принятием исчерпывающих мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверок, Комиссией снято с контроля 1 представление.

**2.**Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Озерного сельского поселения Шумячского района Смоленской области за 2017 г.

Основные нарушения:

1) Нарушения Трудового кодекса РФ:

-ст.22 - в учреждении не производилось ознакомление работников с принимаемыми локальными нормативными актами (распоряжениями) под роспись;

-ст.72 - к трудовым договорам работников Администрации не заключались дополнительные соглашения, в связи с изменением определенных сторонами условий трудового договора (количества штатных единиц, месячного должностного оклада);

-ст.91 - в табелях учета рабочего времени за проверяемый период - 2017 год, не ведется учет времени, фактически отработанного каждым работником Администрации;

-ст.96 - в табелях рабочего времени отсутствует учет рабочего времени за работу в ночное время;

-ст.136 - работники Администрации в 2017 году, в письменной форме, не извещались о составных частях заработной платы, причитающейся им за соответствующий период, размерах и основаниях произведенных удержаний, а также об общей денежной сумме, подлежащей выплате (т.е. не выдавались расчетные листки).

2) Нарушение п.2.12.5 Положения о реализации учетной политики в Администрации Озерного сельского поселения Шумячского района Смоленской области: табели учета рабочего времени за 2017 год не утверждались Главой Администрации.

3) Нарушение Приказа №424«Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»: в реестре муниципального имущества Озерного сельского поселения Шумячского района Смоленской области не по всем объектам указаны: кадастровый номер муниципального недвижимого имущества, кадастровая стоимость недвижимого имущества, дата возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество, реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество.

4) Нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению": в инвентарных карточках учета основных средств (ф.0504031) заполнены не все реквизиты и графы («Паспорт, свидетельство, чертеж (проект, модель, тип, марка)», «Номер объекта (детали)»), «Документ, устанавливающий правообладание (обременение)»).

5) Нарушение ст.20, 23 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»: в проверяемом периоде (2017г.) было выявлено, что не на всех путевых листах проставлена отметка о прохождении предрейсовых медосмотров.

6) Нарушение п.3.6 Положения о порядке выплаты ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде, премии по результатам работы, премии по результатам работы за квартал, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работникам, заменяющим должности, не являющиеся муниципальными должностями Администрации Озерного сельского поселения Шумячского района Смоленской: неправомерно начислена сумма в размере 7 535,90 руб. (денежное поощрение работникам Администрации, привлеченным к дисциплинарной ответственности).

7) Нарушение Постановления Госкомтруда СССР от 20.07.1984 №213 «Об утверждении Типовых правил внутреннего трудового распорядка для рабочих и служащих предприятий, учреждений, организаций»: неправомерно начислена сумма в размере 14 497,38 руб. (денежное поощрение работнику Администрации, привлеченному к дисциплинарной ответственности).

8) В табеле учета рабочего времени допущена арифметическая ошибка при подсчете «Всего дней (часов) явок (неявок) за месяц».

9)Неправомерное расходование бюджетных средств по ГСМ в сумме 3 204,50 руб.

Всего по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 25 237,78 руб., в том числе:

**-** неправомерно начислено и выплачено по заработной плате – 22 033,28 руб.;

**-** неправомерное расходование бюджетных средств по ГСМ – 3 204,50 руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Главе Администрации было направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений. В ходе исполнения полученных представлений, должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

В связи с принятием исчерпывающих мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверок, Комиссией снято с контроля 1 представление.

**3.**Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Родничок»» за 2017 год.

Основные нарушения:

1)Нарушения Трудового кодекса РФ:

-ст.60.1 – с работником не был заключен трудовой договор о выполнении в свободное от основной работы время другой оплачиваемой работы по внутреннему совместительству;

-ст.123 - график отпусков на 2017г. утвержден позднее, чем за две недели до наступления календарного года.

2) Переплата по заработной плате (премия) на сумму 5 834,01 руб.

3) Переплата по заработной плате (за фактически отработанное время) на сумму 46,45 руб.

4)Недоплата по заработной плате на сумму 97,05 руб.

5) Неправомерно начислена премия в размере 5 000,00 руб.

6)При проверке табеля учета рабочего времени за июль месяц было установлено: за данный период рабочего времени т.е. за июль месяц был предоставлен корректирующий табель учета рабочего времени, в котором учет рабочего времени не соответствует учету рабочего времени по первоначальному табелю учета рабочего времени, а также проставленные часы не соответствую фактически отработанному времени.

Всего по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 10 977,51 руб., в том числе:

-переплата по заработной плате составляет - 5 880,46 руб.;

-недоплата по заработной плате - 97,05 руб.;

-неправомерно начислено денежное поощрение - 5 000,00 руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия заведующему Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Родничок»» было направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

В связи с принятием исчерпывающих мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверок, Комиссией снято с контроля 1 представление.

Нарушения, выявленные в 2018 г., свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения бюджета еще имеются резервы совершенствования бюджетного процесса и укрепления финансовой дисциплины.

3. Организационно-методическая работа

На протяжении отчетного периода, в рамках своей деятельности, Комиссия принимала участие в заседаниях Шумячского районного Совета депутатов и его постоянных комиссий.

В течение всего года сотрудники Комиссии постоянно работали над повышением своего профессионального уровня, как самостоятельно, так и через консультационные и методические материалы, организуемые Контрольно-счетной палатой Смоленской области.

В 2019 году Комиссия муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области планирует продолжить работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Шумячский район» Смоленской области.

Приоритетные направления дальнейшей деятельности Комиссии - проверки целевого и эффективного использования средств районного бюджета, проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, а также максимальное исполнение представлений об устранении выявленных нарушений, направленных в адрес руководителей проверяемых органов местного самоуправления, учреждений и организаций.

Сводная таблица по материалам отчета

«О деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области в 2018 г.»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2018год |
|  | **I.Контрольно-ревизионная деятельность** |  |
| 1. | Количество проведенных проверок | 3 |
| 2. | Количество объектов, охваченных при проведении контрольного мероприятия | 3 |
| 3. | Объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий (тыс. руб.) | 13 947,7 |
| 4. | Выявлено финансовых нарушений всего (тыс.руб.), в том числе: | 48,0 |
| 4.1. | нецелевое использование бюджетных средств (тыс.руб.) | 0,0 |
| 4.2. | неправомерное использование бюджетных средств (тыс.руб.) | 30,2 |
| 4.3. | неэффективное использование бюджетных средств (тыс.руб.) | 0,0 |
| 4.4. | необоснованное расходование бюджетных средств (тыс.руб.) | 0,0 |
| 4.5. | прочие нарушения (тыс.руб.) | 17,8 |
|  | **II.Экспертно-аналитическая деятельность** |  |
| 1. | Экспертные заключения, всего | 112 |
| 1.2. | количество предложений, внесенных экспертными заключениями | 139 |
|  | **III. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |  |
| 1. | Направлено представлений | 3 |
| 1.2. | количество предложений по направленным представлениям | 14 |
| 1.3. | исполнено предложений по направленным представлениям | 14 |
| 2. | Передано материалов в правоохранительные органы | 0 |
| 3. | Составлено отчетов по результатам проведенных проверок | 3 |
| 4. | Направлено информационных писем, по результатам проведенных проверок | 3 |