Приложение

к решению Ельнинского районного

Совета депутатов

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 № \_\_\_

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области за 2019 год**

**1. Общие (вводные) положения**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 4.27 раздела 4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, утвержденного решением Ельнинского районного Совета депутатов от 30.11.2012 № 28 (в редакции решений Ельнинского районного Совета депутатов от 28.08.2015 № 44; от 10.11.2017 № 22), Стандартом подготовки годового отчета о результатах деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (СОД КРК 2019/01), утвержденным распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 29.04.2019 № 06.

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (далее - Комиссия) - постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля, формируемый Ельнинским районным Советом депутатов в целях осуществления на территории муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области внешнего финансового контроля за исполнением местного бюджета, отчёта о его исполнении, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, контролем законности и результативности использования средств местного бюджета, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ, анализу бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовкой предложений, направленных на его совершенствование, подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования, о результатах проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и предоставлении такой информации в представительный орган муниципального образования и Главе муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, контролем за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использованием средств бюджета муниципального образования, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав муниципального образования и других полномочий.

Задачи и функции Комиссии определенны Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131 - ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ельнинский район» Смоленской области (в новой редакции), утвержденным решением Ельнинского районного Совета депутатов от 10.11.2017 № 23, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, утвержденным решением Ельнинского районного Совета депутатов от 30.11.2012 № 28 (в редакции решений Ельнинского районного Совета депутатов от 28.08.2015 № 44; от 10.11.2017 № 22).

Комиссия осуществляет свою деятельность с 1 апреля 2012 года, штатная численность работников Комиссии остается неизменной и составляет 2 человека: председатель и инспектор.

С 1 января 2018 года в связи с реорганизацией Советов депутатов и Администраций сельских поселений Ельнинского района Смоленской области в форме присоединения к Советам депутатов и соответственно Администрациям Бобровичского, Коробецкого и Леонидовского сельских поселений Ельнинского района Смоленской области, полномочия Контрольно-ревизионных комиссий Бобровичского, Коробецкого, Леонидовского сельских поселений Ельнинского района Смоленской области на основании заключенных дополнительных соглашений были переданы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, а в соответствии с соглашением от 12.08.2016 года заключенным между Советом депутатов Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области и Ельнинским районным Советом депутатов, Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, также осуществляет полномочия Контрольно-ревизионной комиссии Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области.

В отчетном периоде работа Комиссии осуществлялась исходя из направлений контрольной, экспертно-аналитической и текущей деятельности в соответствии с планом работы Комиссии на 2019 год, утвержденным распоряжением председателя Комиссии от 20.12.2018 № 16, предложений и (или) запросов со стороны депутатов Ельнинского районного Совета депутатов и Главы муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области не поступало.

В период 2019 года в план работы Комиссии на 2019 год на оснований изданных распоряжений председателя Комиссии от 30.04.2019 № 22, от 11.12.2019 № 27 вносились изменения по срокам проведения экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, а также исключения из плана работы Комиссии на 2019 год двух контрольных мероприятий (в отношении МБУ ДО ДМШ г. Ельни детская музыкальная школа имени М.И. Глинки и МБУ «Редакция Ельнинского ТРЦ»), в соответствии с пунктом 4.6 раздела 4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, утвержденного решением Ельнинского районного Совета депутатов от 30.11.2012 № 28 (в редакции решений Ельнинского районного Совета депутатов от 28.08.2015 № 44; от 10.11.2017 № 22) в адрес председателя Ельнинского районного Совета депутатов и Главы муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области в установленные сроки были направлены соответствующие письма, с приложением вышеуказанных распоряжений Комиссии.

**2. Основные итоги деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области по осуществлению контроля над исполнением муниципального, городского бюджетов и бюджетов сельских поселений, а так же контроля по использованию муниципальной собственности в 2019 году**

В отчетном периоде Комиссией осуществлялись контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

Всего в 2019 году Комиссией было проведено 83 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, из них:

- 79 экспертно-аналитических мероприятий;

- 4 контрольных мероприятия (проверки), в том числе одно внеплановое контрольное мероприятие.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 11 объектов контроля. По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 79 заключений, по результатам контрольных мероприятий составлено 4 акта, данные акты были направлены руководителям проверяемых объектов.

Основные показатели деятельности Комиссии за 2019 год отражены в приложении № 1 к настоящему Отчету.

**2.1. Контрольная деятельность**

Всего в течении 2019 года контрольными мероприятиями было охвачено четыре объекта контроля, в том числе: муниципальное казенное транспортное учреждение Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области «Авто»; муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ельнинский районный централизованный культурно-досуговый центр»; Администрация муниципального образования Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области и Администрация муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, объём проверенных средств составил всего 78844,8 тыс. рублей, а именно:

**1).Проверка целевого и эффективного использования в 2017 - 2018 годах бюджетных средств муниципальным казенным транспортным учреждением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области «Авто» в рамках муниципальной программы «Организация автотранспортного обслуживания и хозяйственного обеспечения деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области» на 2014 - 2020 годы.**

Объект контроля - муниципальное казенное транспортное учреждение Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области «Авто» (далее - МКТУ «Авто»).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

- в нарушении требований статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации в Положении о системе оплаты труда работников рабочих специальностей и служащих МКТУ «Авто» *отсутствует отметка о принятии данного положения с учетом мнения представительного органа работников*;

- ведение первичной документации осуществляется с нарушением требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в части касающейся заполнения реквизитов предусмотренных формой документа;

- допускаются нарушения требований пункта 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, в части касающейся нанесения инвентарных номеров, присвоенных объектам основных средств находящихся на балансе МКТУ «Авто», в соответствии с данными бухгалтерского учета;

- при заполнении инвентарных карточек учета нефинансовых активов ф. 0504031 не соблюдаются требованиям приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в части касающейся заполнения разделов 1 «Сведения об объекте» и 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»;

- в ходе проведения выборочной проверки тарификации персонала, правильности и обоснованности установления должностных окладов, применяемых надбавок и доплат, а также правильности начисления и выплаты заработной платы, отпускных и иных выплат в проверяемом периоде 2017, 2018 г.г., установлены факты неправомерной выплаты размера доплаты до МРОТ работникам МКТУ «Авто» на общую сумму 21730,00 руб., в том числе в декабре 2017 года в сумме 4479,00 руб., и декабре 2018 года в сумме 17251,00 руб.;

- при расходовании бюджетных ассигнований в рамках муниципальной программы «Организация автотранспортного обслуживания и хозяйственного обеспечения деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области на 2014 - 2020 годы» в период 2017 года, МКТУ «Авто» не учитываются требования статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части касающейся соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;

- в нарушении требований статьи 22 Трудового кодекса Российской Федерации в изданных приказах начальника МКТУ «Авто» за период 2017, 2018 г.г., отсутствуют подписи работников учреждения об ознакомлении с изданными приказами;

- при внесении в 2017 году изменений в муниципальную программу «Организация автотранспортного обслуживания и хозяйственного обеспечения деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области на 2014 - 2020 года на основании постановления Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 29.12.2017 № 930, разработчиком не соблюдаются требованиястатьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 6.3Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ельнинского района Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 21.10.2013 № 615;

- в нарушении требований статьи 57 Трудового кодекса РФ на момент начала контрольного мероприятия, с работниками учреждения работодателем не были заключены дополнительные соглашения, касающиеся увеличения размера должностного оклада работника и соответственно выплат стимулирующего и компенсационного характера;

- в нарушении требований статьи 67 Трудового кодекса Российской Федерации, на экземплярах предоставленных трудовых договоров работников МКТУ «Авто» хранящихся у работодателя, отсутствуют отметки работников в получении экземпляра трудового договора.

В целом в результате проведения проверки законности, эффективности, результативности и целевого использования бюджетных ассигнований МКТУ «Авто» в период 2017, 2018 г.г., в рамках реализации муниципальной программы «Организация автотранспортного обслуживания и хозяйственного обеспечения деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области на 2014 - 2020 годы» фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, за исключением вышеуказанных случаев выявлено не было, расходование бюджетных ассигнований в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с утвержденной бюджетной сметой МКТУ «Авто», отнесение расходов на соответствующие группы, статьи и подстатьи классификации операций осуществлялось в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен и направлен в адрес начальника МКТУ «Авто» акт о результатах проверки от 28.05.2019 года, возражений со стороны должностных лицобъекта контроля по результатам рассмотрения акта в устном либо в письменном виде не поступало.

Так же по результатам проведенной проверки Комиссией внесено представление № 28 от 11.06.2019 года. Представление № 28 от 11.06.2019 года снято с контроля в связи с исполнением.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия от 12.08.2019 года направлен Комиссией в Ельнинский районный Совет депутатов, а также для сведения Главе муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

**2).Контрольное мероприятие по проверке целевого и эффективного использования в 2017 - 2018 годах бюджетных средств и поступлений из иных источников муниципальным бюджетным учреждением культуры «Ельнинский районный централизованный культурно-досуговый центр».**

Объект контроля -муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ельнинский районный централизованный культурно-досуговый центр» (далее - МБУК «Культурно-досуговый центр»).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

- ведение первичной документации осуществляется с нарушением требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в части касающейся заполнения реквизитов предусмотренных формой документа;

- допускаются нарушения требований пункта 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, в части касающейся нанесения инвентарных номеров, присвоенных объектам основных средств находящихся на балансе МБУК «Культурно-досуговый центр», в соответствии с данными бухгалтерского учета;

- при заполнении инвентарных карточек учета нефинансовых активов ф. 0504031 не соблюдаются требованиям приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в части касающейся заполнения разделов 1 «Сведения об объекте» и 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»;

- заполнение путевых листов автобуса необщего пользования и путевых листов легкового автомобиля в проверяемом периоде осуществляется с нарушением требований приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152;

- заполнение актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф.0504104 и актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф.0504101 осуществляется с нарушением требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

- заполнение табеля учета использования рабочего времени в проверяемом периоде осуществляется с нарушением требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

- при осуществлении удержания из заработной платы работников учреждения, работодателем не соблюдаются требования статьи 137 Трудового кодекса Российской Федерации;

- в нарушении требований статьи 282 Трудового кодекса Российской Федерации, на момент начала контрольного мероприятия с работниками учреждения не были заключены трудовые договора на выполнение работы по совместительству;

- в нарушении требований приказа Минфина России от 30.05.2015 № 52н в предоставленных приказах о предоставлении отпусков работникам учреждения, составителем не конкретизируется количество предоставляемого работнику дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день и предоставляемого дополнительного отпуска за непрерывный стаж работы в учреждении;

- в нарушении требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в предоставленных записках - расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) за период 2017, 2018 г.г., составителем не указываются номера записок-расчетов;

- в нарушении требований статьи 57 Трудового кодекса РФ на момент начала контрольного мероприятия, с работниками учреждения работодателем не были заключены дополнительные соглашения, касающиеся увеличения размера должностного оклада работника и соответственно выплат стимулирующего характера;

- в нарушении требований статьи 22 Трудового кодекса Российской Федерации в изданных приказах директора МБУК «Культурно-досуговый центр» за период 2017, 2018 г.г., отсутствуют подписи работников учреждения об ознакомлении с изданными приказами;

- в нарушении требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в предоставленных карточках-справках сотрудников МБУК «Культурно-досуговый центр» ф.0504417 за 2017, 2018 г.г., составителем не заполняются реквизиты, предусмотренные утвержденной формой;

- при расходовании МБУК «Культурно-досуговый центр» в проверяемом периоде 2018 года выделяемых бюджетных ассигнований на оплату административных штрафов в связи с несоблюдением водителями учреждения Правил дорожного движения РФ на общую сумму 1000,00 руб., а также расходов на оплату пени за нарушение сроков оплаты за электроэнергию в июне 2018 года в сумме 6619,46 руб.,учреждением были осуществлены расходы, не связанные с осуществляемыми видами деятельности, предусмотренными пунктом 2.2 Устава МБУК «Культурно-досуговый центр».

В целом в результате проверки расходования выделяемых МБУК «Культурно-досуговый центр» бюджетных ассигнований по их целевому назначению в период 2017, 2018 г.г., фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств выявлено не было, расходование бюджетных ассигнований в проверяемом периоде осуществлялось в рамках реализации мероприятий муниципальной программы«Развитие культуры в муниципальном образовании «Ельнинский район» Смоленской области на 2014 - 2020 годы», и в соответствии с утвержденными планами финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Культурно-досуговый центр».

Отнесение расходов на соответствующие группы, статьи и подстатьи классификации операций осуществлялось в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», однако при расходовании выделяемых бюджетных ассигнований в период 2018 года МБУК «Культурно-досуговый центр» были осуществлены расходы на оплату административных штрафов, в связи с несоблюдением водителями учреждения Правил дорожного движения РФ на сумму 1000,00 руб., а так же расходы на оплату пени за нарушение сроков оплаты за электроэнергию по муниципальному контракту № 6720400632 от 22.01.2018 г.,в июне 2018 года в сумме 6619,46 руб., таким образом, учреждением в указанном периоде были осуществлены расходы не связанные с осуществляемыми видами деятельности, предусмотренными пунктом 2.2 Устава МБУК «Культурно-досуговый центр».

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен и направлен в адрес директора МБУК «Культурно-досуговый центр» акт о результатах проверки от 01.08.2019 года, возражений со стороны должностных лицобъекта контроля по результатам рассмотрения акта в устном либо в письменном виде не поступало.

Так же по результатам проведенной проверки Комиссией внесено представление № 35 от 13.08.2019 года. Представление № 35 от 13.08.2019 года снято с контроля в связи с исполнением.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия от 08.10.2019 года направлен Комиссией в Ельнинский районный Совет депутатов, а также для сведения Главе муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

**3). Внеплановое контрольное мероприятие по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств Администрацией муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области в рамках выполнения работ по изготовлению, монтажу и установке арки парадного входа городского парка в г. Ельня, ул. Пролетарская**.

Объект контроля - Администрация муниципального образования Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

- при оформлении первичной документации подтверждающей хозяйственные операции субъекта, допускаются нарушения пункта 1, пункта 2, пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- муниципальным заказчиком - Администрацией муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области не соблюдаются требования статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, в части касающейся соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;

- установлены нарушения требований части 2 статьи 48 Градостроительного кодекса РФ, в части касающейся проведения муниципальным заказчиком экспертизы проектной документации проверяемого объекта по изготовлению арки городского парка, а также нарушения требований части 12 статьи 48 Градостроительного кодекса РФ, в части касающейся подготовки и утверждения в соответствии с действующим законодательством РФ проекта данного объекта;

- в процессе проведения процедур по определению поставщика, муниципальным заказчиком допускаются нарушения требований Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ  «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

По результатам проведения контрольного мероприятия Контрольно-ревизионная комиссия считает, что муниципальным заказчиком - Администрацией муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленный статьёй 34 Бюджетного кодекса РФ, который однозначно указывает на то, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности), а так же требования пункта 3 части 1 статьи 162 Бюджетного кодекса РФ, указывающего на обеспечение результативности, целевого характера использования предусмотренных бюджетных ассигнований.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен и направлен в адрес Главы муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области акт о результатах проверки от 19.09.2019 года, возражений со стороны должностных лиц объекта контроля по результатам рассмотрения акта в устном либо в письменном виде не поступало.

Так же по результатам проведенной проверки Комиссией внесено представление № 42 от 23.09.2019 года. Представление № 42 от 23.09.2019 года снято с контроля в связи с исполнением.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия от 30.12.2019 года направлен Комиссией в Ельнинский районный Совет депутатов.

**4).Контрольное мероприятие по проверке законного и результативного использования средств бюджета поселения Администрацией муниципального образования Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области в 2017 - 2018 годах.**

Объект контроля - Администрация муниципального образования Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

- в нарушении требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н при заполнении инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов ф.0504087 за период 2017, 2018 годов составителем не заполняются реквизиты, предусмотренные утвержденной формой;

- допускаются нарушения требований пункта 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, в части касающейся нанесения инвентарных номеров, присвоенных объектам основных средств находящихся на балансе Администрации Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области, в соответствии с данными бухгалтерского учета;

- при заполнении инвентарных карточек учета нефинансовых активов ф. 0504031 составителем не соблюдаются требованиям приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в части касающейся заполнения разделов 1 «Сведения об объекте» и 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»;

- при заполнении актов о списании материальных запасов ф.0504230 за период 2017, 2018 г.г., составителем не соблюдаются требования приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

- заполнение путевых листов легкового автомобиля (формы № 3) в проверяемом периоде осуществляется с нарушением требований приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152;

- при заполнении актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов *ф.0504101*, составителем не соблюдаются требования статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

- заполнение табеля учета использования рабочего времени ф.0504421 в проверяемом периоде осуществляется с нарушением требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

- в нарушении требований статьи 153 Трудового кодекса РФ сторожам Администрации Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области в проверяемом периоде 2017, 2018 г.г., не осуществлялась доплата за работу в нерабочие праздничные дни;

- при расчете суммы доплаты сторожам Администрации Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области за работу в ночное время в проверяемом периоде, должностным лицом Администрации Коробецкого сельского поселения не соблюдаются требования статьи 154 Трудового кодекса РФ и пункта 3.5 Положения о системе оплаты труда работников рабочих специальностей Администрации Коробецкого сельского поселения, утвержденного постановлением Главы МО Коробецкого сельского поселения от 23.12.2008 № 16;

- в нарушении требований статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации, в предоставленных к проверке трудовых договорам работников Администрации Коробецкого сельского поселения, работодателем не указываются размеры должностных окладов работников, а также размеры доплат надбавок и поощрительных выплат;

- в нарушении требований статьи 67 Трудового кодекса Российской Федерации, на экземплярах предоставленных трудовых договоров работников Администрации Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области хранящихся у работодателя, отсутствуют отметки работников в получении экземпляра трудового договора;

- заполнение записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ф.0504425 в проверяемом периоде осуществлялось с нарушением требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

- при расходовании бюджетных ассигнований в проверяемом периоде 2017, 2018 годов на оплату наложенных административных штрафов, начисленных пеней и возмещения судебных расходов по уплате государственной пошлины на общую сумму ***36362,63 руб*лей**, должностными лицами Администрации Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области не соблюдаются требования статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации,в части касающейся соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;

- заполнение авансовых отчетов в проверяемом периоде осуществлялось с нарушением требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ«О бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

- в нарушении требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н на момент начала контрольного мероприятия не были предоставлены журналы операций расчетов с подотчетными лицами;

- при выделении в 2017 году из резервного фонда Администрации Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области денежных средств на общую сумму 10000,00 руб., Администрацией Коробецкого сельского поселения не соблюдаются требования пункта 5 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и требования пункта 5 Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Коробецкого поселения, утвержденного постановлением Администрации Коробецкого сельского поселения от 17.12.2013 № 45.

В целом в результате проведения проверки законности, эффективности, результативности и целевого использования бюджетных ассигнований Администрацией Коробецкого сельского поселения в проверяемом периоде 2017, 2018 годов, фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, за исключением вышеуказанных случаев выявлено не было, расходование бюджетных ассигнований в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с утвержденной бюджетной сметой Администрации Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области. Отнесение расходов на соответствующие группы, статьи и подстатьи классификации операций в проверяемом периоде 2017, 2018 г.г., осуществлялось в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В ходе проведения проверки законности и обоснованности расходования средств муниципального дорожного фонда Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области в период 2017, 2018 годов грубых нарушений выявлено не было, в целом расходование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ и Положением о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области, утвержденным решением Совета депутатов Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области от 03.03.2014 № 4.

В целом в ходе проведения контрольного мероприятия (проверки) Контрольно-ревизионной комиссией был выявлен ряд нарушений и недостатков, повлекших за собой нарушение и несоблюдение трудового и бюджетного законодательства, законодательства о бухгалтерском учете, а также нарушения требований приказа Минфина России от 13.10.2003 № 91н, приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н и приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, которые не явились препятствием к дальнейшему проведению проверки.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен и направлен в адрес Главы муниципального образования Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области акт о результатах проверки от 24.09.2019 года, возражений со стороны должностных лиц объекта контроля по результатам рассмотрения акта в устном либо в письменном виде не поступало.

Так же по результатам проведенной проверки Комиссией внесено представление № 46 от 04.10.2019 года. Представление № 46 от 04.10.2019 года снято с контроля в связи с исполнением.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия от 28.11.2019 года направлен Комиссией в представительный орган сельского поселения и Ельнинский районный Совет депутатов.

В результате проведения контрольных мероприятий по проверке расходования выделяемых бюджетных ассигнований по их целевому назначению по всем проверяемым объектам, фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, за исключением вышеуказанных случаев, выявлено не было, в целом расходование бюджетных ассигнований в проверяемых периодах осуществлялось в соответствии с утвержденными бюджетными сметами, планами финансово-хозяйственной деятельности учреждения, отнесение расходов на соответствующие разделы и подразделы классификации расходов, осуществлялось в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В ходе проведения контрольных мероприятий нарушений установления должностных окладов, применяемых надбавок и доплат, а также правильности начисления заработной платы, отпускных, за исключением вышеуказанных случаев, выявлено не было. При проведении выборочной проверки правильности перечисления налогов на фонд оплаты труда в проверяемых периодах нарушений не выявлено, заработная плата сотрудникам проверяемых объектов выплачивалась два раза в месяц, что соответствует требованиям статьи 136 Трудового кодекса РФ. Фактов отвлечения денежных средств направленных на выплату заработной платы не выявлено, задолженности по выплате заработной платы не установлено.

Выявленные в ходе контрольных мероприятий нарушения и недостатки повлекли за собой нарушение норм трудового законодательства и законодательства о бухгалтерском учете, а также нарушения требований приказа Минфина России от 13.10.2003 № 91н, приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, которые не явились препятствием к дальнейшему проведению проверок.

По результатам всех проведенных контрольных мероприятий Комиссией внесено Представления и составлены Акты, несогласий или возражений со стороны должностных лиц проверяемых объектов по результатам рассмотрения актов в устном либо в письменном виде не поступало.

Представления сняты с контроля, в связи с исполнением.

Отчеты о результатах проведения контрольных мероприятий в установленные сроки направлены Комиссией в представительный орган муниципального образования и Главе муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

Если провести анализ выявленных нарушений, то можно установить, что большинство из них связано с низкой эффективностью, отсутствием внутреннего финансового контроля, поскольку такие нарушения, как некорректное отражение хозяйственных операций и несвоевременное оформление бухгалтерских документов, а также несоблюдение порядка расчетов и отсутствие первичных документов должны были в обязательном порядке выявляться и пресекаться на этапе внутреннего контроля.

Следует отметить, что по итогам работы за год ни одно выявленное Комиссией нарушение или замечание, не осталось не замеченным. Объектами проверок своевременно принимались меры по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшей работе, о чем в адрес Комиссии объектами контроля направлялись соответствующие информационные письма.

**2.2. Экспертно - аналитическая деятельность**

В соответствии с пунктом 1 статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ), в период 2019 года Комиссией было проведено три экспертно-аналитических мероприятий по оценке и анализу законности, целесообразности, обоснованности и результативности расходов на закупки по исполненным контрактам за 2017, 2018 годы, заключенным и планируемым к заключению в 2019 году (аудит в сфере закупок) в отношении следующих муниципальных заказчиков:

1.Муниципальное казенное транспортное учреждение Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области «Авто».

2.Отдел культуры и спорта Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

3.Администрация муниципального образования Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области.

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий по всем вышеперечисленным заказчикам Комиссией были составлены заключения, в которых были отражены мотивированные выводы и рекомендации по результатам проведения аудита в сфере закупок. Данные заключения в установленные сроки были направлены проверяемым муниципальным заказчикам и размещены на официальном сайте Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий по оценке и анализу законности, целесообразности, обоснованности и результативности расходов на закупки по исполненным контрактам, а также заключенным и планируемым к заключению в проверяемых периодах, Комиссией установлено, что заказчиком не соблюдаются требования законодательства Российской Федерации, а именно:

- при ведении реестра закупок не соблюдаются требования статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- при размещении на официальном сайте планов закупок, заказчиком не соблюдаются требования части 9 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и пункта 4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168;

- при заполнении формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок, заказчиком не соблюдаются требования постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования»;

- при утверждении плана-графика закупок, заказчиком не соблюдаются требования части 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и пункта 3 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554;

- при размещении плана-графика закупок, заказчиком не соблюдаются требования части 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и пункта 4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168.

В целях реализации задач по осуществлению контроля за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета и отчетов о его исполнении, осуществления текущего и последующего контроля за исполнением местного бюджета и других полномочий в соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, в течении 2019 года Комиссией подготовлено 76 экспертных заключений, в том числе:

- 21 заключение на проекты решений Ельнинского районного Совета депутатов и нормативно-правовые акты Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области;

- 55 заключений на проекты нормативно-правовых актов городского и сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

В заключения Контрольно-ревизионной комиссии включены 67 предложений к представленным на экспертизу проектам решений муниципальных образований, правовых актов Администрации муниципального образования, из них 64 были учтены органами местного самоуправления.

В целях совершенствования бюджетного процесса в адрес Администраций сельских поселений и городского поселения, направлялись соответствующие предложения.

В рамках последующего контроля реализовывается двухэтапная схема проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год включала в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности 10-и главных администраторов (администраторов) бюджетных средств органов местного самоуправления, в том числе городского и сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

**2.3. Реализация результатов контрольных и**

**экспертно-аналитических мероприятий**

По результатам всех проведенных контрольных мероприятий Комиссией внесено 4 представления. Все представления рассмотрены руководителями объектов контроля в установленные сроки и доведены до сведения должностных лиц.

О результатах рассмотрения внесенных представлений и принятии соответствующих мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий (проверок), руководителями объектов контроля в адрес Комиссии направлены соответствующие информационные письма, с указанием конкретных мер по устранению нарушений и недостатков выявленных в ходе контрольных мероприятий.

Все внесенные Комиссией представления сняты с контроля, в связи с исполнением.

Предписания по результатам проведения контрольных мероприятий руководителям объектов контроля в отчетном периоде не направлялись.

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий в заключения Контрольно-ревизионной комиссии включены 67 предложений к представленным на экспертизу проектам решений муниципальных образований, правовых актов Администрации муниципального образования, из которых 64 предложения были учтены органами местного самоуправления.

Стоит отметить, что отдельные недостатки и несоответствия выявленные в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, устранялись в период проведения мероприятий и впоследствии в актах и заключениях Комиссии не отражались.

**3. Обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области**

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Комиссии в течении 2019 года председателем и инспектором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области были утверждены следующие руководящие документы:

- общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области»;

- стандарт подготовки годового отчета о результатах деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области» (СОД КРК 2019/01);

- стандарт проведения анализа бюджетного процесса в муниципальном образовании «Ельнинский район» Смоленской области и подготовка предложений по его совершенствованию» (СФК КРК 2019/05);

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит эффективности» (СФК КРК № 2019/07);

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (СФК КРК № 2019/06);

- стандарт по разработке общих правил проведения оперативного (текущего) контроля (мониторинга) за исполнением местного бюджета в муниципальном образовании «Ельнинский район» Смоленской» (СФК КРК 2019/04);

- стандарт осуществления Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области производства по делам об административных правонарушениях» (СОД КРК 2019/03);

- стандарт планирования работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области» (СОД КРК 2019/02);

- стандарт последующего контроля Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области за использованием местного бюджета» (СФК КРК 2019/10);

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Осуществление мер противодействия коррупции при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий» (СФК КРК № 2019/13);

- стандарт оперативного (предварительного) контроля Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области за использованием местного бюджета» (СФК КРК 2019/11);

- стандарт проведения проверки Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области управления и распоряжения муниципальным имуществом» (СФК КРК 2019/12);

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия (СФК КРК № 2019/15);

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение совместных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий» (СФК КРК № 2019/14);

- стандарт контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области» (СФК КРК 2019/09);

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация проведения контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономичностью) использования средств бюджета муниципального района, поступающих в бюджеты поселений, входящих в состав муниципального района (СФК КРК № 2019/08);

- план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области на 2020 год;

- план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области на 2020 год в Бобровичском, Коробецком, Леонидовском сельских поселениях Ельнинского района Смоленской области и Ельнинском городском поселении Ельнинского района Смоленской области.

В 2019 году подготовлен отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области за 2018 год, который направлен в Ельнинский районный Совет депутатов на рассмотрение и утверждение.

В рамках информационной деятельности планируется дальнейшее размещение информации о деятельности Комиссии на официальном сайте Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области по экспертно-аналитической деятельности и контрольным мероприятиям.

Подготовленный отчет о деятельности Комиссии за 2019 год является одной из форм реализации принципа гласности и ежегодного предоставляется в Ельнинский районный Совет депутатов, а также подлежит размещению на официальном сайте Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

В 2019 году председателем и инспектором Комиссии принимались участия в заседаниях и постоянных комиссиях Ельнинского районного Совета депутатов и Совета депутатов Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области.

Осуществлялось постоянное взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Смоленской области и Контрольно-ревизионными комиссиями Смоленской области по различным вопросам деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

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

Обеспечение доступа к информации об организации деятельности Комиссии, осуществляется путем размещения необходимой информации на официальном сайте Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области в сети «Интернет».

Финансовое обеспечение деятельности Комиссии осуществлялось в пределах бюджетных средств, предусмотренных на эти цели в бюджете муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области на 2019 год.

В отчетном периоде обучение сотрудников Комиссии по программам повышения квалификации не осуществлялось.

**4. Выводы и предложения, задачи на перспективу**

1. В отчетном периоде основное внимание Комиссии уделялось:

- контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации;

- контролю за законностью и эффективностью использования средств бюджета муниципального образования и бюджетов городского и сельских поселений;

- организации и соблюдению бюджетного процесса.

2. При проведении экспертно-аналитических мероприятий обращалось внимание:

- на соответствие действующих муниципальных правовых актов муниципального образования, городского и сельских поселений законодательству Российской Федерации;

- на соблюдение заказчиками законодательства в сфере закупок.

В 2020 году планируется акцентировать внимание на проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в целях осуществления контроля за разработкой и реализацией муниципальных программ.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области в 2020 году планируется направить на:

- совершенствование контроля за эффективностью и экономностью расходов средств бюджетов муниципального, городского и сельских поселений, с применением новых методов и подходов;

- приведение в соответствие с действующим законодательством муниципальных нормативных актов в сфере бюджетного процесса и муниципального финансового контроля;

- совершенствование бюджетного процесса и обеспечение прозрачности при формировании и исполнении бюджетов муниципального, городского и сельских поселений;

- обеспечение публичности представления информации об организации деятельности Комиссии по переданным полномочиям;

- организацию и осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджетов муниципального, городского и сельских поселений, включая внешнюю проверку годовых отчётов об исполнении бюджетов муниципального, городского и сельских поселений;

- эффективное использование средств бюджетов муниципального, городского и сельских поселений, выделенных на реализацию муниципальных программ.

Приоритетом деятельности Комиссии на 2020 год остаётся контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

В 2020 году Комиссия продолжит свою работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в Ельнинском районе Смоленской области. Внимание и усилия Комиссии будут сконцентрированы на качество управления муниципальными финансами, а именно: на эффективности и экономичности расходов бюджета муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области и бюджетов городского и сельских поселений, входящих в состав муниципального района.

Направления деятельности Комиссии определены планом работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области на 2020 год, утвержденным распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 23.12.2019 № 28, предусматривающим проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Важным направлением в своей работе считаю не только выявление финансовых нарушений, но и содействие проверяемым организациям в устранении недостатков и их предотвращение.

Инспектор Контрольно - ревизионной

комиссии муниципального образования

«Ельнинский район» Смоленской области А. В. Козлов