**УТВЕРЖДЕН**

**Распоряжением Председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области**

**от 28.02.2022 № 5**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.М. Федоров**

**28 февраля 2022 года**

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области за 2021 год**

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.п.4.27. п.4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области, **Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области** подготовлен отчет о своей деятельности за 2021 год.

Деятельность **Контрольно-ревизионной комиссии** в 2021 году осуществлялась на основании плана работы, утвержденного приказом председателя **Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области от 24** декабря 2020 года № 6.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В отчетном периоде **Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области** (далее – **Контрольно-ревизионной комиссия**) подготовлено **48 заключений, из них 39 заключение по сельским поселениям:**

**- 9 заключений на проекты решений о внесении изменений в решение Темкинского района Совета депутатов от 21.12.2020 №115 «Об утверждении местного бюджета муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;**

**- 5 заключений на проекты решений о внесении изменений в решение Совета депутатов Батюшковского сельского поселения Темкинского района Смоленской области от 21.12.2020 №33 «Об утверждении местного бюджета Батюшковского сельского поселения Темкинского района Смоленской области на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов»;**

**- 11 заключений на проекты решений о внесении изменений в решение Совета депутатов Медведевского сельского поселения Темкинского района Смоленской области от 21.12.2020 №34 «Об утверждении местного бюджета Медведевского сельского поселения Темкинского района Смоленской области на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов»;**

 **- 9 заключений на проекты решений о внесении изменений в решение Совета депутатов Павловского сельского поселения Темкинского района Смоленской области от 21.12.2020 №29 «Об утверждении местного бюджета Павловского сельского поселения Темкинского района Смоленской области на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов»;**

**- 10 заключений на проекты решений о внесении изменений в решение Совета депутатов Темкинского сельского поселения Темкинского района Смоленской области от 28.12.2020 №35 «Об утверждении местного бюджета Темкинского сельского поселения Темкинского района Смоленской области на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов»;**

**- 5 аналитических справок на отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год:**

**- МО «Темкинский район» Смоленской области;**

**- Батюшковское сельское поселение;**

**- Медведевское сельское поселение;**

**- Павловское сельское поселение;**

**- Темкинское сельское поселение.**

**- 5 аналитических справок на отчёт об исполнении местного бюджета за полугодие 2021 года:**

**- МО «Темкинский район» Смоленской области;**

- **Батюшковское сельское поселение;**

**- Медведевское сельское поселение;**

**- Павловское сельское поселение;**

**- Темкинское сельское поселение.**

**- 5 аналитических справок на отчёт об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2021 года:**

**- МО «Темкинский район» Смоленской области;**

- **Батюшковское сельское поселение;**

**- Медведевское сельское поселение;**

**- Павловское сельское поселение;**

**- Темкинское сельское поселение.**

**- 5 заключений** на проект решения об утверждении местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов:

**- МО «Темкинский район» Смоленской области;**

- **Батюшковское сельское поселение;**

**- Медведевское сельское поселение;**

**- Павловское сельское поселение;**

**- Темкинское сельское поселение.**

**Контрольно-ревизионная деятельность**

В отчетном периоде проведено 3 контрольных мероприятий.

В **феврале** 2021 проведена выборочная проверка по финансово-хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерского учета в МБУДО Темкинский дом творчества муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области (далее – МБУДО Темкинский ДТ) за период с 01.01.2020 по 31.12.2020.

**Дебиторская** задолженность на 01.01.2021 составила **1078 руб.44коп.:**

 - АтомЭнергоСбыт. – 1078 руб.44 коп.

 **Кредиторская** задолженность на 01.01.2021составила **35462руб. 44 коп.:**

- ОАО «Ростелеком» - 1066 руб. 32 коп.

- ООО «Оптимальная тепловая энергетика» – 33363 руб. 82 коп.

- ОАО «Спецавтохозяйство» – 1032 руб. 30 коп.

 Кредиторская задолженность по ОАО «Спецавтохозяйство» в сумме 1032 руб. 30 коп. образовалась, так как не был заключен договор на 2020 год.

 По ОАО «Ростелеком» кредиторская задолженность была погашена в сумме 1066 руб. 32 коп. 12.02.2021 п/п №33.

 Сумма кредиторской задолженности 33363 руб. 82 коп. по ООО «Оптимальная тепловая энергетика» частично погашена 29.01.2021, п/п №4 на сумму 11564 руб. 82 коп.

26.06.2020 Федеральной налоговой службой было вынесено решение №790 о взыскании штрафа за непредставление налоговой декларации в размере 250 рублей (п/п №213 от 10.07.2020).

Общая сумма штрафа и пени за 2020 год составила 589 рублей 01 копейка, что является неэффективным использованием бюджетных средств –статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Балансовая стоимость основные средства на 01.01.2020 числится на сумму 1564,7 тысяч рублей. Учет основных средств ведется на инвентарных карточках.

В ходе проверки основных средств выявлено расхождение фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета:

- телевизор цветной Smart Dexp 39” (99 см.) стоимостью 15000 рублей, приобретённый в июне 2019 года;

- струйный принтер Epson L132 стоимостью 11989 рублей, приобретенный 13 ноября 2020 года;

- монохромное лазерное МФУ HP LaserJet Pro MFP M28w (W2G55A) стоимостью 11932 рублей, приобретенный 13 ноября 2020;

- монохромное лазерное МФУ HP LaserJet Pro MFP M28w (W2G55A) стоимостью 11932 рублей, приобретенный 13 ноября 2020

на баланс не поставлены в МБУДО Темкинский ДТ, что нарушает статью 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», где указано, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в [регистрах](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138570/fb5dbbc0017118252c8ae78b4be4b1ad757826e6/#dst100027) бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

В 2020 году основные средства увеличились на сумму 52988 руб. 40 коп. и на 01.01.2021 составили 1617,7 тысяч рублей.

Приказ на проведение инвентаризации в 2020 году отсутствует. Инвентаризация по состоянию основных средств проводилась 31 августа 2020 года по распоряжению Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области №197-р от 13.05.2020 «Проведение сверки учета объектов муниципальной собственности муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области».

Распоряжением Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области от 02.03.2020№97-р был создан муниципальный опорный центр дополнительного образования детей (МОЦ муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области). Утверждено по МОЦ:

- Положение;

- состав сотрудников;

- штатное расписание;

- план работы на 2020 год;

- медиаплан освещения деятельности МОЦ.

По Уставу муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Темкинский Дом творчества муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области учреждение вправе иметь различные структурные подразделения обеспечивающие осуществление образовательной деятельности с учетом уровня, вида и направленности реализуемых образовательных программ, формы обучения и режима пребывания учащихся (филиалы, представительства, отделения). Структурные подразделения Учреждения (в том числе филиалы и представительства) не являются юридическими лицами и действуют на основании устава Учреждения и положения о соответствующем структурном подразделении, утвержденном руководителем Учреждения.

Положение о структурном подразделении утверждается руководителем Учреждения.

Из выше изложенного следует, что отсутствуют перечень необходимых документов, которые разрабатываются и утверждаются руководителем МБУДО Темкинский ДТ

- Положение;

- состав сотрудников;

- штатное расписание;

- план работы на 2020 год;

- медиаплан освещения деятельности МОЦ.

Методистом муниципального опорного центра дополнительного образования принята Матвеева Е.С. ведущий специалист отдела по образованию и гражданско-патриотическому воспитанию Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области. В соответствии с пунктом 2 статьи 11 главы 3 Федерального закона от 2 марта 2007 года №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» муниципальный служащий, за исключением муниципального служащего, замещающего должность главы местной администрации по контракту, вправе с предварительным письменным уведомлением представителя (работодателя) выполнять иную оплачиваемую работу, если это не повлечет за собой конфликт интересов и если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом. Представлены:

- Постановление Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области от 29 декабря 2014 года №669 (с изменениями от 18.07.2016 года №246);

- Протокол заседания Комиссии по соблюдению установленных требований к служебному поведению муниципальных служащих Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области и урегулированию конфликта интересов от 12.08.2020.

В данном случае Матвеева Е.С. ведущий специалист отдела по образованию и гражданско-патриотическому воспитанию Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области назначена координатором МОЦ (распоряжение Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области от 02.03.2020 №97-р), Контрольно-ревизионная комиссия считает, что данное назначение влечет конфликт интересов о назначении Матвеевой Е.С. на должность в МОЦ.

Прием на работу в муниципальный опорный центр дополнительного образования Матвеевой Е.С. методистом 0,5 ставки по совместительству утвержден приказом директором МБУДО Темкинский ДТ Семёновой Н.В. 13.08.2020 №15.

Приказ о назначении директора МОЦ отсутствует, но начисления и выплата заработной платы производились, что нарушает закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Табель учёта использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421) ведется не в соответствии действующих требований, что нарушает ст.91 Трудового кодекса Российской Федерации. В представленных табелях учета рабочего времени за весь проверяемый период не отражаются события рабочего времени работников МБУДО Темкинский ДТ. В результате чего не представляется возможности установить точное пребывание работников на рабочем месте, что нарушает процесс начисления заработной платы.

Финансирование МБУДО Темкинский ДТ осуществлялось за счёт средств местного бюджета.

В **марте** 2021 проведена выборочная проверка по финансово-хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерского учета в МБУДО Темкинская детская музыкальная школа муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области (далее – МБУДО Темкинская ДМШ) за период с 01.01.2020 по 31.12.2020.

 **Дебиторская** задолженность на 01.01.2021 составила **792 руб.04коп.:**

 - Филиал «СмоленскАтомЭнергоСбыт» АО АтомЭнергоСбыт. – 792 руб. 04 коп.

 **Кредиторская** задолженность на 01.01.2021составила **26427руб. 23 коп.:**

- МТС - 3 руб. 30 коп.

- ООО «Оптимальная тепловая энергетика» – 24901 руб. 76 коп.

- ОАО «Спецавтохозяйство» – 297 руб. 38 коп;

- ООО «Коммунальное хозяйство» - 220 руб. 86 коп.;

- ООО «Коммунальщик» - 503 руб. 93 коп;

- ООО «Тензор» - 500 руб.

Общая сумма штрафа и пени за 2020 год составила 1166 рублей 72 копейки, что является неэффективным использованием бюджетных средств – статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

За проверяемый период на сотовый телефон смартфон LG-D325L70 произведены оплаты:

- а/о №1 от 27.02.2020 на сумму 1000 рублей (п/п №033 от 27.02.2020);

- а/о №2 от 05.06.2020 на сумму 500 рублей (п/п №106 от 05.06.2020);

- а/о №3к00\_000005 сумма на номер телефона 500 рублей 50 копеек (п/п №218 от 20.11.2020).

Отсутствует приказ о зачислении денежных средств на номер +7 919 040 60 06 (сотовый телефон, смартфон LG-D325L70).

Балансовая стоимость основные средства на 01.01.2020 числится на сумму 2041,9 тысяч рублей. Учет основных средств ведется на инвентарных карточках.

Приказ на проведение инвентаризации в 2020 году отсутствует. Инвентаризация по состоянию основных средств проводилась 04 сентября 2020 года по распоряжению Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области №197-р от 13.05.2020 «Проведение сверки учета объектов муниципальной собственности муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области».

В ходе проверки основных средств выявлено расхождение фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета. Так, в инвентаризационной ведомости от 04.09.2020 числится сотовый телефон «Sony Erikson S 302» стоимостью 5280 рублей, которого нет в наличии, что нарушает Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

12 августа 2020 года у ООО «ЯНДЕКС. МАРКЕТ» за безналичный расчет приобретен бесконтактный термометр Xiaomi iHealth Meter Thermometer белый по цене 2199 рублей, который был отнесен на забалансовый счет, так как стоимость составляет менее 10000 рублей за единицу.

Отсутствуют оправдательные документы на приобретение данного термометра (счет, договор), что нарушает Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Выборочно сделана проверка по начислению и выплате заработной платы. Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания, тарификационного списка работников МБУДО Темкинская ДМШ, утвержденного Главой муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области, согласованного с начальником финансового управления и начальником отдела по культуре, спорту и молодежной политике.

Штатное расписание, утвержденное Главой муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области, не соответствует форме Т-3 (0301017).

По тарификационному списку работников МБУДО Темкинская ДМШ МО «Темкинский район» Смоленской области на 01 сентября 2020 года утверждено количество часов в неделю (приказ №16а от 31 августа 2020 года):

Шилова М.В., директор – 38 часов;

Савина Е.Р., преподаватель – 40 часов.

В представленных трудовых договорах не указан четкий режим работы.

Табель учёта использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421) ведется не в соответствии действующих требований, что нарушает ст.91 Трудового кодекса Российской Федерации. В представленных табелях учета рабочего времени за весь проверяемый период не отражаются события рабочего времени работников МБУДО Темкинская ДМШ. В результате чего не представляется возможности установить точное пребывание работников на рабочем месте, что нарушает процесс начисления заработной платы. Положение об оплате труда работников МБУДО Темкинской ДМШ представлено от 28 апреля 2017 года, утвержденное директором МБУДО Темкинской ДМШ М.В.Шиловой.

Приказами: №1 от 09 января 2020 года на время отсутствия ответственного за безопасную эксплуатацию и исправное техническое состояние теплового хозяйства назначить Семенову Н.В.; №3 от 09 января 2020 года на время длительного отсутствия ответственного за безопасную эксплуатацию и исправное техническое состояние электроустановок и электрооборудования назначить Ильясова О.Б.; №9 от 01 апреля 2020 года уборщику служебных помещений Киселевой Т.А. обеспечить реализацию комплексов санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий в МБУДО Темкинской ДМШ. Лица, отмеченные в перечисленных приказах, не являются штатными работниками МБУДО Темкинской ДМШ.

Финансирование МБУДО Темкинская ДМШ осуществлялось за счёт средств местного бюджета.

В **июне** 2021 года проведена проверка по целевому и эффективному использованию бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной Программы: «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области на 2019-2021 годы» за период с 01.01.2020. по 31.12.2020.

Целью данной программы является повышение качества и надежности предоставления жилищно-коммунальных услуг населению муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области, развитие системы газоснабжения Темкинского района путем обеспечения устойчивого функционирования и развития систем коммунальной инфраструктуры сельских поселений для обеспечения потребностей жилищного, социально-культурного и промышленного строительства.

Основными задачами программы являются:

- строительство и модернизация систем водоснабжения и водоотведения;

- строительство систем газоснабжения объектов жилищно-коммунального хозяйства.

Финансирование по муниципальной программе «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области» в местном бюджете муниципального образования в 2020 году утверждено в сумме 2730000,00 рублей (постановление Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области от 25.02.2020 №87 «О внесении изменений в муниципальную программу «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области на период 2019-2021 годы»), из них: подпрограмма «Создание условий для устойчивого развития и функционирования жилищно-коммунального хозяйства» - 1830000,00 рублей и подпрограмма «Развитие системы газоснабжения» - 900000,00 рублей.

 В течение 2020 года финансирование было уменьшено на сумму 510150,98 рублей, в том числе:

- решением Темкинского районного Совета депутатов от 27.03.2020 г. №23 уменьшены денежные средства на сумму 500000,00 рублей;

- решением Темкинского районного Совета депутатов от 25.12.2020г. №117 уменьшены расходы на сумму 10150,98 рублей;

Плановые назначения и фактическое исполнение по состоянию на 31.12.2020 года составляют 2219849,02 рублей.

Выполнение муниципальной программы «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области на 2019-2021 годы» осуществлялось путём предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам сельских поселений.

Общая сумма трансфертов на выполнение программы Медведевскому сельскому поселению составила **115 569 рублей 02 копейки:**

**Решением Совета депутатов Медведевского сельского поселения от 28.08.2020 №21 на ремонт шахтных колодцев в д.Ивановское, д.Абрамово было выделено 48569 руб. 02 коп.**

Общая сумма трансфертов на выполнение программы Павловскому сельскому поселению составила **83 060 рублей:**

**Решением Совета депутатов Павловского сельского поселения от 06.10.2020 №32 на ремонт водопровода было выделено 68 000 руб.**

**Решением Совета депутатов Павловского сельского поселения от 10.12.2020 №32 на ремонт водопровода было выделено 33 060 руб.**

Общая сумма трансфертов на выполнение программы Темкинскому сельскому поселению составила **1 121 220 рублей:**

**Решением Совета депутатов Темкинского сельского поселения от 22.01.2020 №1 на софинансирование работ по строительству станции обезжелезивания направлена сумма 361 220,00 руб.**

**Решением Совета депутатов Темкинского сельского поселения от 30.04.2020 №9 были направлены денежные средства на водоснабжение 360 000 рублей и газификацию в сумме 100 000 рублей.** На данное решение Совета депутатов Темкинского сельского поселения отсутствует заключение Контрольно-ревизионной комиссии, что нарушает пункт 3.1. раздела 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области и статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Решением Совета депутатов Темкинского сельского поселения от 04.08.2020 №17 были направлены денежные средства на водоснабжение в сумме 400 000,00 рублей и на газификацию в сумме 800 000,00 рублей.**

Мероприятия муниципальной программы «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области на период 2019-2021 годы» за 2020 год финансировались за счёт средств местного бюджета.

Были направлены 3 предписания по устранению выявленных нарушений.