**Отчет о работе Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Турочакский район» за 2020 год.**

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Турочакский район», осуществляет свои полномочия в области внешнего муниципального финансового контроля и основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Комиссия осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются самостоятельно (ст.11 Положения о комиссии). В планы работы включаются предложения и запросы Главы муниципального образования «Турочакский район» и глав сельских поселений Турочакского района.

Правовое и методическое обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Турочакский район» осуществлялось на основе Положения от 21.10.2011г. «О Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Турочакский район», утвержденное Решением №33-7; Регламента; Стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

В целях взаимодействия с органами муниципального финансового контроля Республики Алтай Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Турочакский район» входит в Совет Контрольно-счетных органов Республики Алтай.

В целях взаимодействия со следственными органами, прокуратурой подписаны соглашения о межведомственном взаимодействии, в соответствии с которым все материалы по проведенным проверкам (акты) передаются в Турочакский межрайонный следственный отдел, прокуратуру Турочакского района.

В соответствии со ст.9 Положения о Комиссии внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся Контрольно-ревизионной комиссией в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий было проверено бюджетных средств в сумме 4 234 839,346 тыс.руб., в том числе:

-Контрольные мероприятия по проверке учреждений в сумме 449 800,736 тыс.руб.;

-Экспертно-аналитическое мероприятие на проекты Решения сессий «О внесении изменений и дополнений в решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022гг.» в сумме 1 098 200,7 тыс.руб.;

-Экспертно-аналитическое мероприятие на годовые отчеты по исполнению бюджета в сумме 1 538 996,51 тыс.руб.;

- Экспертно-аналитическое мероприятие на проекты Решения сессий «О бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023гг.» в сумме 1 147 841,4 тыс.руб.;

**Контрольные мероприятия.**

За 2020 год согласно, утвержденного плана работы Контрольно-ревизионной комиссией проведено 12 контрольных мероприятий, по итогам которых составлено 12 Актов и охвачено – 12 объектов, в том числе:

**7-органы** местного самоуправления; 3 бюджетные учреждения, 1 казенные учреждения,1 автономное учреждение.

При проведении контрольных мероприятий выявлены ряд нарушений:

1. **Нарушения ведения бухгалтерского учета:**

- в 2020 году установлены грубейшие нарушения выразившееся в отсутствии бухгалтерского учета; искажение финансовой отчетности в размере 25826,37 рублей;

- при проверке операций с материальными запасами установлено:

1. ряд недостач в размере 6 251 471,66 рублей, в том числе не поставлено на балансовый учет основные средства в размере 4 766 471,66 рублей, произведена передача автобуса ГАЗ между учреждениями без распоряжения Главы района на сумму 1 485 000 рубля; не поставлено в 2019 году на учет 165 куб.м ликвидной древесины, в том числе 85 куб.м деловой древесины, 80 куб.м дровяной древесины;
2. основные средства поставлены на учет как материальные запасы на сумму 5713 рублей;
3. необоснованные списания бюджетных средств по операциям с товарно-материальными ценностями при отсутствии документов (актов на установку запасных авточастей, водопроводных материалов, списание материальных запасов бескомиссионное) на сумму 5 449 331,45 руб.;
4. необоснованные расходы по списанию горюче-смазочных материалов, в том числе без путевых листов на сумму 540 684,25 рублей, отсутствуют приказы на командировки, обосновывающие выезд, на сумму 112 197,7 рублей, завышены нормы списания ГСМ 70,95 рублей, не отражены поступление и списание ГСМ на счетах бухгалтерского учета 49 108,26 рублей, отсутствуют акты выполненных работ по окашиванию территорий, расчистке снега, приказы на установку норм списания ГСМ при использовании техники, где необходимо использование ГСМ, на сумму 6496,46 рублей;
5. осуществление представительских расходов без определяющего нормативного документа (положения о представительских расходах) в размере 228 301 руб.;

- при проверке расчетов с подотчетными лицами выявлены искажения дебиторской, кредиторской задолженностей по контрагентам при принятии к учету документов, не соответствующих требованиям Российского законодательства, либо их отсутствие в сумме 138 182,6 руб.;

- при проверке расчетов с поставщиками, подрядчиками выявлено:

1. отсутствие учета, которое привело искажению дебиторской, кредиторской задолженностей 2 009 428,41 рублей;
2. неправомерные расходы при отсутствии документов (фактур, актов выполненных работ, договоров на предоставление работ, услуг) на общую сумму 392655,51 руб.;
3. осуществление расходов с поставщиками по работам, которые не осуществлялись, но были включены в сметы, акты выполненных работ, значительное увеличение стоимости товара в сравнении с рыночными ценами, на сумму 152 416,71 рублей;
4. недостача товара (ГСМ) при поставке учреждению по муниципальному контракту в размере 251 451,9 рублей;
5. необоснованные заключения и оплата гражданско-правовых договоров на оказание услуг корреспондента в учреждении, при установленных полномочиях по средствам массовой информации и имеющемся учреждении, непосредственно выполняющем данные полномочия, в размере 157 704 рубля;
6. неэффективные расходы по закупке товаров, работ, услуг, которые не обеспечивают необходимый результат (ведение бухгалтерского учета, соответствие закупаемого товара) в размере 175 311,57 рублей;
7. **При проверке кассовых операций** установлены многочисленные нарушения указаний 3210-у в части оформления кассовых расходных ордеров (отсутствие подписей получателей, отсутствие данных документа удостоверяющего личность получателя), выявлены ряд недостач, излишков, в том числе : недостачи в размере 140 110,5 руб. при выплате сотрудникам по расходным ордерам, данные недостачи подтверждены объяснениями сотрудников; недостачи в размере 158 221,91 рублей при отсутствии платежных документов, расписки получателя. Нарушения бюджетного законодательства в части целевого расходования средств в сумме 841 304,06 руб.
8. **При проверке оплаты труда** и начислений на них в учреждениях, органах местного самоуправления, выявлены:
9. необоснованные расходы по заработной плате сотрудникам при назначении премиальных выплат (в приказах отсутствует мотив поощрения за трудовой вклад в развитие учреждения) в размере 347 026,4 руб.;
10. установление доплат по ставкам, которые отсутствуют в штатных расписаниях, положениях об оплате труда, начисление премий и надбавок по действующим ставкам в размере 344 626,08 рублей;
11. необоснованные расходы в размере 315 363 рубля на выплату компенсации по возмещению расходов депутатам при отсутствии нормативного документа, регулирующего порядок, размеры компенсационных выплат;
12. необоснованное распределение стимулирующего фонда по оплате труда работникам культуры в размере 16 990 300 руб. в нарушение ст. 57 ТК,п.2,11,15 Рекомендаций, утв. приказом Минтруда от 26.04.2013 № 167, п.19 Методических рекомендаций;
13. Одним из видов нарушений ведения бухгалтерского учета, кассовой дисциплины, законодательства о закупках и т.д. являются нарушения, которые приводят к неэффективным расходам, в виде штрафов, пеней в различные уровни бюджетов, исполнительных документов, судебных решений. В 2020 году Контрольно-ревизионной комиссией выявлено 759 443,82 руб.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

За 2020 год в соответствии, утвержденным планом работы Контрольно-ревизионной комиссией «Турочакский район» проведено 49 экспертно-аналитических мероприятия, составлено 49 Заключений, в том числе: 10 Заключения **-** на Проект Решения об исполнении бюджетов МО «Турочакский район» и сельских поселений за 2019 год; 26 Заключений на Проект Решения по внесению изменений в бюджет МО «Турочакский район» и сельских поселений за 2020 год; 10 Заключений на Проект Решения о бюджетах на 2021год и плановый период 2022-2023г. МО «Турочакский район» и сельских поселений, 1 акт по проверке соблюдения требований Федерального закона №44-ФЗ при формировании планов графиков, планов закупок, соответствие произведенным закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, 2 акта по соблюдению Федерального закона N 44-ФЗ, реализации Постановления Главы района №261 от 22.05.2014г. "Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд"

Анализ результатов экспертно-аналитических мероприятий проведенных Контрольно-ревизионной комиссией в 2020 году позволил выделить основные нарушения и недостатки при формировании проектов бюджетов:

-перечень и содержание документов, представляемых одновременно с проектом решения, не соответствует ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе;

 - не заполнение или неполное заполнение обязательных форм бюджетной отчетности, отсутствия в пояснительных записках достаточной информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета и на результаты деятельности ГРБС.;

-в нарушение ст.184.1 Бюджетного кодекса общий объем условно утверждаемых расходов на 2022 год и на 2023 год не установлен в некоторых сельских поселениях.

**Контрольно-ревизионной комиссией заключены соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения (ввиду его отсутствия) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, которые ежегодно пролонгируются. Сельские поселения согласно Бюджетного кодекса перед принятием нормативного акта (проект бюджета, изменения в бюджет, отчет об исполнении бюджета) обязаны проекты направлять в контрольный орган для заключения о соответствии данного проекта действующему законодательству. Сельскими поселениями неоднократно принимались решения о нормативном акте без предварительной экспертизы (муниципальное образование «Кебезенское сельское поселение», муниципальное образование «Курмач-Байгольское сельское поселение», муниципальное образование «Артыбашское сельское поселение» в течении 2020 года не внесли ни одного проекта на изменения в действующий бюджет сельского поселения, при этом на конец года показатели бюджета отличались от первоначального варианта.)**

За 2020 год по итогам проведенных контрольных мероприятий направлено 2 и снято с контроля - 1 представление.

По итогам всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены заключения в Совет депутатов МО «Турочакский район», Отчеты размещены на официальном сайте.

По отдельным контрольным мероприятиям материалы направлены в Прокуратуру Турочакского района, Следственный комитет.

Обращение граждан в 2020 году не поступало.

Штатная численность Контрольно-ревизионной комиссии составляла 2 единицы.

На 2021 год план работы утвержден и размещен на странице Контрольно-ревизионной комиссии.

С учетом численности специалистов в своей работе Контрольно-ревизионная комиссия МО «Турочакский район» старается формировать комплексную и цикличную систему внешнего муниципального финансового контроля.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии О.П.Волкова

МО «Турочакский район»