**Отчет о деятельности Ревизионной комиссии**

**Верхнемамонского муниципального района**

 **за 2019 год**

  Отчет о деятельности Ревизионной комиссии Верхнемамонского муниципального района (далее Ревизионная комиссия) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», со статьей 20 Положения "О Ревизионной комиссии Верхнемамонского муниципального района" утвержденного решением Совета народных депутатов от 20.09.2011 № 62.

  ***Общие положения***

 В отчете отражены результаты работы Ревизионной комиссии по реализации полномочий, определенных Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением "О Ревизионной комиссии Верхнемамонского муниципального района".

 Деятельность Ревизионной комиссии осуществлялась в соответствии с планом работы на 2019 год, который выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

 Полномочия по финансовому контролю реализованы в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

***Основные результаты работы***

 В 2019 году Ревизионной комиссией Верхнемамонского муниципального района проведено 48 мероприятий, в том числе 7 контрольных мероприятий и 41 экспертно-аналитических, из которых 20 мероприятий проведено в рамках заключенных соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля между сельскими поселениями и Советом народных депутатов Верхнемамонского муниципального района.

В течение года Ревизионная комиссия представляла для широкого пользования информацию о своей деятельности, используя официальный сайт органа местного самоуправления Верхнемамонского муниципального района.

По результатам проведенных **экспертно-аналитических мероприятий,** Ревизионной комиссией в сельские поселения предоставлены:

- 10 заключений по результатам внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2018 год;

- 10 заключений на проекты решений Советов народных депутатов сельских поселений "О бюджетах сельских поселений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов".

   Характерные нарушения, выявленные в ходе проведенных экспертиз и   указанные в  заключениях:   нарушение статей  Бюджетного Кодекса РФ  в части отсутствия утвержденного порядка разработки прогноза социально-экономического развития в сельских поселениях, отсутствия пояснительной записки в составе прогноза социально-экономического развития, нарушения требований  Положений о бюджетном процессе, нарушения порядка реализации муниципальных программ (Статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации); технические ошибки.

В финансовый отдел администрации муниципального района предоставлено 3 заключения:

- заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета Верхнемамонского муниципального района за 2018 год;

- заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019 года;

- заключение на проект решения Совета народных депутатов Верхнемамонского муниципального района " О районном бюджете Верхнемамонского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов".

В материалах Ревизионной комиссии отмечено, что подготовка проекта и исполнение бюджета производилось в соответствии с нормами законодательства.

Для реализации полномочий по экспертизе муниципальных программ подготовлено и направлено в Администрацию Верхнемамонского муниципального района 18 заключений на проекты программ и изменения в них:

- 15 заключений на проведение экспертизы проектов постановлений администрации района "Об утверждении муниципальных программ на 2020-2025 годы";

- 3 заключения на проведение экспертизы проектов постановлений администрации района "О внесение изменений в муниципальные программы на 2014-2021 годы".

В ходе мониторинга реализации муниципальных программ Верхнемамонского муниципального района, выявлены недостатки и несоответствия установленным требованиям. Вносимые изменения в действующие программы осуществлялись с целью корректировки объемов финансирования программ, в соответствие с решением о бюджете.

При этом, не все изменения, вносимые в муниципальные программы, направлялись в соответствии с нормами действующего законодательства на экспертизу в Ревизионную комиссию.

Таким образом, всего за 2019 год в рамках проведенных экспертно-аналитических мероприятий Ревизионная комиссия вынесла 122 замечания и предложения.

Все предложения приняты к сведению и исполнены.

**Контрольные мероприятия**

 По результатам контрольных мероприятий составлено и подписано 7 актов проверок. Общая сумма проверенных средств составила 527378,8 тыс.рублей.

 В результате проведенных контрольных мероприятий было установлено:

1) Нарушения Федерального закона 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", в части:

- нарушения ст.10 "Регистры бухгалтерского учета" в части оформления и комплектования учетных документов, бюджетной отчетности;

- нарушения п.1 ст.11 "Инвентаризация активов и обязательств";

- нарушения п.6 ст.8 "Учетная политика";

2) нарушение п.3 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в части ведения регистров бухгалтерского учета;

3) нарушение раздела VII "Ведение учета на забалансовых счетах" Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н ;

4) Нарушение п.50, п.53, п.197 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н ;

5) нарушение разд. 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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 части применения утвержденных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

6) Нарушение ст.160.2-1, 162,221 Бюджетного кодекса РФ;

7) Нарушение п.2, п.7 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

8) Нарушение Приказа Министерства Транспорта РФ от 18 сентября 2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в части заполнения путевых листов и ст.3.17;

9) Нарушение п.1.5, п.2.9 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" в части проведения инвентаризации основных средств и имущества казны;

10) Нарушение п.11 ст.4 Приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. N 112н "Об общих принципах к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" в части внесения изменений в бюджетную смету;

11) Нарушение ч.9 ст.136 Трудового кодекса РФ - выплаты отпускного пособия позже даты начала отпуска;

12) Нарушение ст.137 Трудового кодекса РФ - удержания из заработной платы должны проводиться по письменному заявлению работника;

13) Нарушение ст.149 Трудового кодекса РФ - дополнительные выплаты за работу в выходные и праздничные дни отдыха не были установлены коллективным , трудовым договором или другими внутренними локальными актами .

14) Нарушение ст.94, ст.22, ст.21, ч.8 ст.30, ч.11 ст.21 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ, в части проведения экспертизы результатов выполненной работы.

15) Нарушение ст.671 Гражданского Кодекса не предусмотрена плата в договорах социального найма;

16) Нарушение п.2.9 Требований к порядку формирования структурированной информации об учреждении в части нарушения сроков размещения информации на официальном сайте;

17) Неправомерное использование бюджетных средств на сумму 13840,44 , выразившиеся в нарушении по начислению заработной платы;

 18) Нарушение СанПиНа 2.4.1.3049-13 в части занижения норм питания на 1 ребенка в сутки.

 По результатам контрольных мероприятий за 2019 год проверяемым организациям направлено 3 представления. В представлениях содержится 36 требований и предложений для устранения выявленных нарушений и недостатков.

 На выданные представления предоставлены письменные разъяснения о проделанной работе по устранению замечаний и нарушений.

  **Деятельность по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля**

В отчетном периоде продолжилось взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Воронежской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований. В рамках работы Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Воронежской области РФ председатель Ревизионной комиссии участвовала в работе семинаров – совещаний и мероприятий, проводимых комиссией по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля Совета при КСП ВО.

В течение года осуществлялась актуализация внутренней нормативной и методической базы Ревизионной комиссии, в том числе доработаны действующие стандарты финансового контроля.

В 2019 году оказывалась консультативная и информационная помощь сельским поселениям, муниципальным учреждениям района в обоснованности расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества.

**Основные задачи на 2020 год**

Основные направления деятельности Ревизионной комиссии в 2020 году сформированы в соответствии с законодательно закрепленными полномочиями.

Планом работы Ревизионной комиссии на 2020 год предусмотрен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направленных на осуществление контроля за формированием и исполнением бюджета Верхнемамонского муниципального района, законностью и результативностью использования средств, соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

В текущем году Ревизионная комиссия продолжит, проведение финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных программ и вносимых в них изменений.

 Также запланировано проведение 10 контрольных мероприятий по 12 объектам, в том числе 2 мероприятия совместно с Контрольно-счетной палатой Воронежской области в рамках реализации национального проекта «Современная школа» и по мероприятию «Приобретение коммунальной специализированной техники.

 Практически в ходе каждого мероприятия будет проведен аудит закупок.

 Для повышения качества контрольной и экспертно-аналитической работы Ревизионная комиссия планирует продолжить работу по разработке и актуализации стандартов внешнего муниципального контроля с учетом передовой практики.

 Для повышения эффективности муниципального финансового контроля и исключения дублирования в работе органов муниципального финансового контроля, план работы Ревизионной комиссии скоординирован с органом внутреннего финансового контроля администрации Верхнемамонского муниципального района. Запланировано восемь совместных проверок, которые будут способствовать формированию целостной системы муниципального финансового контроля, и позволят повысить качество реализации полномочий, возложенных на контрольно-счетный орган.

Председатель Ревизионной комиссии

Верхнемамонского муниципального

района Н.А.Кротова