# 

**** Приложение к решению Думы

Александровского района

от 27.08.2020 № 341

**Отчёт**

**о работе Контрольно - ревизионной комиссии**

**Александровского района за первое полугодие 2020 года**

Отчет за первое полугодие 2020 года подготовлен в соответствии требованиями статьи 20 Положения о КРК Александровского района, утвержденного решением Думы АР от 24.11.2011 № 121.

В соответствии с ФЗ от 07.02.2011 №6-ФЗ и решениями представительных органов поселений Александровского района. КРК были переданы полномочия по осуществлению внешнего финансового муниципального контроля **6** поселений Александровского района ТО.

КРК Александровского района состоит в Совете контрольно - счетных органов ТО с которыми заключено Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии в 2013 году, также заключено Соглашение с Администрацией АР ТО о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в 2017 году.

КРК Александровского района является органом внешнего муниципального финансового контроля, входит в структуру органов местного самоуправления Александровского района, обладает правами юридического лица. Структура и штатная численность работников КРК утверждена решением Думы от 14.11.2016 № 84 в количестве 2-х штатных единиц. Финансовое обеспечение деятельности КРК в 2020 году составляет 2192,654 тыс. рублей в том числе за счет межбюджетных трансфертов сельских поселений 811 тыс. 623 рублей.

**2.Основные итоги деятельности.**

План работы на 2020 год, сформирован с учетом исполнения переданных полномочий по обеспечению системного контроля за исполнением местного бюджета. В соответствии с утвержденным Планом работы комиссия проводила контрольные мероприятия и экспертно-аналитическую деятельность.

Реализуя полномочия, отнесенные к компетенции контрольного органа, в первом полугодии 2020 года проведено 11контрольных мероприятий, 26экспертно - аналитических мероприятия и 4 экспертизы проекта по муниципально-правовым актам.

Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий - 11, в том числе: органов местного самоуправления - 7, муниципальных учреждений - 4.

По результатам контрольных мероприятий, составлено 11 актов. За первое полугодие 2019 года проведено 9 контрольных мероприятия, проверкой было охвачено 9 объектов.

Проверено средств в первом полугодии 2020 года на сумму 865848,562 тыс.руб., выявлено нарушений на сумму 534,345 тыс.руб. в том числе: неэффективное использование бюджетных средств в сумме 62592,38 руб., нарушения порядка использования муниципального имущества в сумме 108540 тыс.руб., нарушения требований бухгалтерского учета на сумму 366,213 тыс. руб., нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Объекты контроля, больше всего допустили нарушений при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности. Имеются факты по нарушению общих требований к бухгалтерской отчетности, в том числе к ее составу, нарушаются требования по организации ведения бухгалтерского учета, оформлению учетной политики организации.

**В соответствии с требованиями бюджетного законодательства (статья 264.4 БК РФ) в отчетном году проведено 10 контрольных мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств поселений.**

В ходе проведения внешней проверки установлены следующие нарушения:

- переплата в внебюджетные фонды;

- нарушение учета основных средств;

- нарушения в порядке заполнения отчетных форм (отсутствие реквизитов, подписей, отсутствие описания форм, не имеющих числовое значение, не сброшюрована, не пронумерована,);

- искажение БО в части ЖО №3, №4 и главной книги, и баланса;

- отсутствие инвентаризации;

- нарушение сроков предоставления Плана ФХД и проекта;

- отсутствие учетной политики;

- кассовые нарушения (отсутствие подписей, отсутствие реквизитов);

- не своевременное внесение изменений в штатное расписание;

- нарушения при начислении заработной платы

- излишне начислена заработная плата

Обращено внимание на то, что выявленные нарушения и недостатки в бюджетной отчетности являются следствием недостаточного внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, обязательность осуществления, которых предусмотрена Бюджетным кодексом РФ.

В адрес Главы Новоникольского сельского поселения направлено представление по устранению нарушений, отраженных в акте проверки бюджетной отчетности.

Не в полной мере выполняется требования Инструкции №191-н по обязательному проведению инвентаризации нефинансовых активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности (В Администрации Назинского, Лукашкин – Ярского сельских поселений и Администрации Александровского района).

Направлены информационные письма о предоставлении информации по устранению нарушений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности.

**В рамках последующего контроля проводилась экспертиза годового отчета об исполнении бюджета района и бюджетов поселений за 2019 год.**

С учетом результатов проведенных внешних проверок бюджетной отчетности подготовлено 7 **заключений** по внешней проверке отчета об исполнении местных бюджетов.

Комиссия, основываясь на результатах проверки отчета об исполнении бюджета района и бюджетов поселений подтвердила достоверность отчетов об исполнении бюджетов по доходам, расходам, профициту (дефициту). Установленные отклонения между Сводной бюджетной росписью и решениями представительных органов МО о бюджете обусловлены уточнением объемов поступлений субсидий, субвенций и иных МБТ из областного и районного бюджета в конце отчетного года, что не противоречит п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

**В соответствии с планом работы проведены контрольные мероприятия**:

**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования муниципального имущества на объекте МУП «Аптека № 29», за период 2017 – 2019 гг.**

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт, который подписан без возражений. По результатам КМ ведется работа по устранению нарушений.

По результатам проверки установлено:

1. В соответствии со статьей 7 закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» учредительным документом Предприятия является Устав, утвержденный Постановлением Главы Александровского района.

2. Стоимость чистых активов Предприятия соответствует требованиям ст.15 Федерального закона №161-ФЗ.

3. В нарушение п. 4 Порядка №570 МУП «Аптека №29» нарушался срок представления проекта Плана ФХД на очередной финансовый год.

4. В нарушение п. 8 Порядка №570 Планы ФХД МУП «Аптека №29» на 2017, 2018, 2019 гг. постановлениями Администрации района не утверждены. Нарушение повторное, ранее отражалось в Акте № 8 от 30.05.2014.

5. В соответствии с п.1 ст.20 Федерального закона №161-ФЗ и п.4.1 Устава предприятия годовая бухгалтерская отчетность и отчеты руководителя Предприятия представлялись в Администрацию Александровского района своевременно.

6. В нарушение п.1 ст.20 Федерального закона №161-ФЗ и п.4.1 Устава Предприятия бухгалтерская отчетность и отчеты руководителя Предприятия за 2017,2018,2019 гг. постановлением Администрации Александровского района не утверждались. Нарушение повторное.

7. Анализ выполнения показателей Плана ФХД показал, что показатели по доходам Предприятия от реализации перевыполнены только в 2017 году.

8. Показатели по расходам за 2017, 2018 годы не превысили доведенные плановые показатели. Корректировка показателей Плана ФХД по расходам Учредителем производилась.

9. В 2018 г. были превышены утвержденные показатели по расходам на оплату труда аппарата управления, так как при расчете плановых показателей расходов не планировалась выплата компенсации за неиспользованный отпуск директору.

10. Розничные надбавки на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно- необходимых и важнейших лекарственных препаратов устанавливаются в предельных размерах, установленных постановлением Администрации Томской области от 28.07.2010 №150а «Об установлении на территории Томской области предельных размеров оптовых надбавок и предельных размеров розничных надбавок на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов».

11. Розничные надбавки на прочие лекарственные препараты и прочие медицинские товары устанавливаются в соответствии приказами руководителя и не превышают 50%.

12. При проверке полноты отражения суммы доходов в бухгалтерской отчетности нарушений не установлено.

13. При проверке полноты отражения суммы доходов в налоговой отчетности нарушений не установлено.

14. На Предприятии обеспечен раздельный учет расходов по видам деятельности: «Розничная торговля» и «Отпуск лекарственных препаратов списка ПККН». Перечень затрат, относимых на отпуск наркотических и сильнодействующих лекарственных средств определен приказами директора МУП «Аптека №29.

15. Дебиторская задолженность покупателей по состоянию на 01.01.2017 года составляла 58,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность уменьшилась на 29,7 тыс. рублей или на 50,6% и составила 29,0 тыс. рублей, дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составила 22,9 тыс. рублей.

16. Кредиторская задолженность поставщикам по состоянию на 01.01.2017 года составляла 1031,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2018 года задолженность сократилась на 307,8 тыс. рублей или на 29,9% и составила 723,2 тыс. рублей, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составила 716,1 тыс. рублей.

17. Сверка расчетов с заказчиками и поставщиками в 2017, 2018 г.г. производилась ежеквартально, но не со всеми поставщиками и заказчиками. Акты сверки за 2019 год отсутствуют.

18. Бухгалтерский учет на Предприятии ведется без применения комплексной системы автоматизации. Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтер предприятия.

19. В нарушение статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ, п. 4.4 Устава, директором не согласовывался (письменно) с Администрацией Александровского района прием на работу главного бухгалтера Предприятия, заключение с ним трудового договора.

20. Учетная политика к проверке не представлена.

21. Приказами по Предприятию №60 от 30.12.2014 года установлен лимит остатка наличных денег в кассе с 01.01.2015 года в сумме 189 000,00 рублей, №57 от 29.12.2017 года установлен лимит остатка наличных денег в кассе с 01.01.2018 года в сумме 139 000,00 рублей. Нарушений не установлено.

22. В ходе, проверки правильности оформления регистров бухгалтерского учета по кассовым установлены нарушения:

- Проверяя кассовые операции обнаружено, что в Кассовой книге за 08.07.17, 12.07.17, 28.07.17, 05.08.2017, 04.08.2017, 10.08.17, года отсутствует подпись кассира Медведевой Н.А. за 19.04.2018 г. в кассовой книге отсутствует подпись бухгалтера Лебсак Е.Н., в РКО от 29.01.2018 г., 02.04.2018 г., 09.04.2018 г., отсутствует подпись кассира Медведевой Н.А., за 14.11.2019г отсутствует подпись кассира Жуковой Л.П., в ПКО за 20.03.2019 г отсутствует подпись бухгалтера Лебсак Е.Н., в РКО (сдача наличности в банк ч/з банкомат) за весь проверяемый период. отсутствует получатель денежных средств (не прописана сумма полученных денежных средств, подпись, документ удостоверяющий личность получателя).

23. Соблюдение общих требований к оформлению журналов операций, установленных в п. 11 Инструкции N 157н, соблюдается не в полном объеме.

24. Обеспечен аналитический учет расчетов с подотчетными лицами. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по подотчетным суммам нет.

25. При проверке авансовых отчетов установлено, что в АО не указываются - Сведения о выдаче перерасхода, что затрудняет определить своевременность расчета с подотчетным лицом по выполнению обязательств.

26. Отношения между поставщиками и покупателями осуществлялись на основании заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями. В ходе проверки установлено, что в отдельных актах выполненных работ и товарных накладных отсутствуют печати и подписи ответственных лиц предприятия, например:

- Счет – фактура №79737256-001 от 10.08.2017 года, товарная накладная №79737256-001 от 10.08.2017 года ЗАО «ПРОТЕК-40», на сумму 188,00 рублей;

Предприятия в течении всего года приобретают медицинскую продукцию, договора с поставщиками заключены в соответствии с ФЗ №223 от 18.07.2011 г. В ходе проверки выявлено, что предприятие производит расчет по выставленным счетам-фактурам не своевременно. Договора с поставщиками услуг такими как ПАО Ростелеком, МУП «ЖКС», ПАО Томскэнергосбыт, и т.д. не представляется возможным. Документы для проверки не представлены.

27. Порядок оплаты труда регулировался Положением об оплате труда работников МУП «Аптека №29» и Положением о порядке выплаты премий и материальной помощи в МУП «Аптека №29», которые являются приложениями к Коллективному договору.

28. Штатное расписание ежегодно утверждается приказом директора. В штатном расписании по состоянию на 01.02.2018 г. отсутствует подпись директора, по состоянию на 01.05.2018 г. неверно указан штат в количестве единиц 8 (по штатному расписанию 5).

29. В связи с сокращением должностей с 09.04.2018 г. (согласно приказу от 09.02.2018 № 63), своевременно не внесены изменения в штатное расписание.

30. При проведении проверки правильности начисления заработной платы сотрудниками выявлены следующие нарушения:

- при расчете переработки в двойном размере, в расчет заработной платы не включены доплаты за непрерывный стаж работы, вредность и доплата за расширение зоны обслуживания;

- ночные часы оплачивались в одинарном размере;

- не учитывалась доплата до МРОТ;

- завышение должностных окладов;

- не доначисление заработной платы.

По результатам проверки не доначислено по заработной плате сотрудникам 209150,01 рулей, излишне начислена заработная плата в сумме 4933,44 рубля.

Заработная плата в проверяемый период выплачивалась не своевременно, просроченная задолженность по заработной плате за работниками Предприятия по состоянию на 01.01.2018 г составляет – 79084,45 рублей, по состоянию на 01.01.2019 года составляет – 69092,11 рублей, по состоянию на 01.01.2020 года составляет – 232875,90 рублей.

31. Оплата труда директору предприятия производилась в соответствии с трудовым договором от 01.02.2008, заключенным Администрацией района сроком на 1 год. В редакции дополнительных Соглашений № 1 от 31.12.2008, №2 от 31.12.2009, № 3 от 32.12.2010, № 4 от 30.12.2011, № 5 от 17.12.2012, № 6 от 30.12.2013, №7 от 30.12.2014 (изложение трудового договора в новой редакции, о продлении срока действия договора на очередной год).,

32. В нарушение п. 8 Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий, утвержденного постановлением Администрации Александровского района от 25.05.2012 № 625 не утверждена тарифная ставка рабочего 1 разряда, что не позволяет определить правомерность установления тарифной ставки рабочего 1 разряда, установленную приказом по предприятию. Нарушение повторное ранее отражалось в Акте № 8 от 30.05.2014 г.

33. При проверке целевого использования выделенных бюджетных средств нарушений не установлено, все средства использованы по целевому назначению.

34. На основании Постановления № 232 от 28.02.2017 г. о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за Муниципальным унитарным предприятием. Имущество было закреплено на общую сумму балансовой стоимости 1892915,80 руб., в том числе: основные средства – на сумму 274839,00 рублей. На основании Постановления Администрации Александровского района от 10.02.2018 г. № 1487 «Об учете муниципального имущества МУП «Аптека №29» дополнительно закреплено имущество, в третьем квартале 2018 года, на общую балансовую стоимость 51600,00 руб. На основании Постановления Администрации Александровского района от 06.02.2019 г. № 150 «Об учете муниципального имущества МУП «Аптека №29» дополнительно закреплено имущество, в третьем квартале 2018 года, на общую балансовую стоимость 35040,00 руб. Данное имущество неверно отражено в бухгалтерском учете по счету 10 «Материалы».

35. Списание материальных ценностей производится по Актам на списание канцелярских товаров и почтовых расходов, Актам на списание вспомогательного материала израсходованного на хознужды МУП «Аптека№29», Акт на списание хозяйственного товара израсходованного на хознужды МУП «Аптека №29».

При проверке Актов на списание материальных ценностей обнаружено следующее:

- акт на списание хозяйственного товара израсходованного на хознужды МУП «Аптека №29» и акт на списание вспомогательного материала израсходованного на хознужды МУП «Аптека№29» за июнь 2017 г. отсутствуют подписи членов комиссии;

- акт на списание вспомогательного материала израсходованного на хознужды МУП «Аптека№29» за июль 2017 года отсутствуют подписи членов комиссии;

- акт на списание канцелярских товаров и почтовых расходов, акт на списание хозяйственного товара израсходованного на хознужды МУП «Аптека №29» и акт на списание вспомогательного материала израсходованного на хознужды МУП «Аптека№29» за август 2017 г. отсутствуют подписи членов комиссии;

- акт на списание хозяйственного товара израсходованного на хознужды МУП «Аптека №29» за ноябрь 2017 г. отсутствуют подписи членов комиссии;

- акт на списание вспомогательного материала израсходованного на хознужды МУП «Аптека№29» за июль 2019 г отсутствуют подписи членов комиссии;

36. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п.3 Положения об учетной политике ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью производится инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей. Результаты инвентаризации оформлены по установленным формам. Инвентаризация производилась на основании приказов по Предприятию: от 28.12.2017 №53, от 26.12.2018 №142, от 26.12.2019 №188. Расхождения по результатам инвентаризации установлены за 2018 год по товарам и материальным запасам (медикаменты) в сумме 118873,70 рублей. По результатам инвентаризации проведены организационные мероприятия, директору вынесено дисциплинарное взыскание, недостача возвращена предприятию в полном размере.

**3. Экспертно - аналитическая деятельность.**

3.1. В отчетном периоде экспертно - аналитическая деятельность осуществлялась, в соответствии с планом работы Контрольно - ревизионной комиссии на 2020 год. Всего было проведено 30 экспертно - аналитических мероприятий (в 2019 г. за аналогичный период - 25 ЭАМ).

3.2 В рамках экспертно-аналитической деятельности, в соответствии с полномочиями Контрольно - ревизионной комиссией, подготовлено:

- 9 заключений на проекты нормативно-правовых актов представительных органов муниципальных образований по внесению изменений в решения о местном бюджете;

- 6 заключений по внесению изменений в муниципальные программы (в основном в Александровское сельское поселение);

- 14 заключений по отчетам по исполнению бюджетов муниципальных образований: за 2019 год, за I квартал, отчетного года;

- 1 заключение по внесению изменений в НПА района, поселений: по внесению изменений к порядку установления имущественного налога.

При проведении экспертизы проектов решений представительных органов поселений Контрольно-ревизионная комиссия проводит проверку проектов на соответствие отраженных бюджетных назначений по доходам и расходам с утвержденными бюджетными назначениями, на правильность подсчета итогов по разделам/подразделам, на правильное указание кодов бюджетной классификации доходов и расходов, правильное наименование мероприятий муниципальных программ. Нарушения по предложению Контрольно - ревизионной комиссии устраняются в ходе проведения экспертно - аналитического мероприятия

**4. Реализация результатов контрольных и экспертно - аналитических мероприятий**.

4.1. В адрес распорядителей средств бюджета района и поселений, было направлено 1 Представлений КРК. В Представлениях предлагалось разработать План устранения отмеченных нарушений, принять меры по устранению нарушений и своевременно представить информацию о принятых мерах по устранению нарушений в КРК.

**5.Организационно - методическая и информационная работа.**

По результатам работы за 2019 год были предоставлены Отчеты о работе Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района в представительные органы всех муниципальных образований. Отчеты были рассмотрены Советами поселений и приняты к сведению.

Решения представительных органов о рассмотрении отчетов Контрольно- ревизионной комиссии по результатам проведенных контрольных мероприятий размещены на страницах сайтов Администрации Александровского района и Администрации Александровского сельского поселения.

Результаты проведенных Контрольно - ревизионной комиссии мероприятий в 2020 г. доводятся до сведения Думы Александровского района, Главы Александровского района, представительных органов поселений в виде актов, отчетов, аналитических записок.

Отчет о работе Контрольно - ревизионной комиссии за 2019 г. был рассмотрен на собрании Думы Александровского района и принят к сведению (Решение Думы района от 28.05.2020 № 324).