**Информационный отчет**

**о деятельности Ревизионной комиссии Молоковского района.**

**за 2019 год.**

           Ревизионная комиссия Молоковского района в 2019 году осуществляла экспертно-аналитические, контрольные, информационные и иные виды деятельности в соответствии с «Положением о Ревизионной комиссии Собрания депутатов Молоковского района» утверждённым 27.03.2020г., Положением о бюджетном Процессе в муниципальном образовании «Молоковский район» и планом работы на 2019 год.

           В результате проведенных контрольных мероприятий выполнялась одна из основных задач деятельности Ревизионной комиссии – контроль за целевым и обоснованным использованием бюджетных средств, за соблюдением принципа эффективности и экономности расходования средств по различным направлениям.

Планом работы Ревизионной комиссии Молоковского района на 2019 год было предусмотрено проведение 13 проверок, в том числе:

- внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – 5 проверок;

- контрольных мероприятий - 8 проверок.

Все запланированные мероприятия выполнены в полном объеме. Проведены следующие проверки:

           В 2019 году были проведены проверки в восьми учреждениях, в том числе:

- МОУ Антоновская основная общеобразовательная школа;

- МОУ Ахматовская основная общеобразовательная школа;

- МОУ Обросовская основная общеобразовательная школа;

- МОУ Молоковская СОШ имени Н.В. Огаркова;

- Районный отдел образования;

- МОУ ДО Молоковский Дом школьников;

- МОУ ДО Молоковская детско-юношеская спортивная школа;

- МУК «Молоковский районный Дом культуры».

В результате проведенных контрольных мероприятий выполнялась одна из основных задач деятельности ревизионной комиссии – контроль за целевым и обоснованным использованием бюджетных средств, за соблюдением принципа эффективности и экономности расходования средств по различным направлениям.

В соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса РФ была проведена внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Тверской области «Молоковский район» за 2018 год и подготовлено заключение об исполнении данного бюджета.

В соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса РФ была проведена внешняя проверка годовых отчётов об исполнении бюджетов за 2018 год Городского поселения – поселок Молоково и 2 сельских поселений, подготовлены заключения об исполнении данных бюджетов.

  Подготовлено заключение на проект бюджета муниципального образования Тверской области «Молоковский район» на 2020 год.

Подготовлены заключения на проект бюджетов городского и сельских поселений входящих в состав Молоковского района на 2020 год.

 Объем бюджетных средств, охваченных при проведении контрольных мероприятий, за отчетный год составил  91611,55 тыс. руб.

            Объем средств бюджета, охваченных внешней проверкой отчета об исполнении бюджета муниципального образования составил 140182,3 тыс. руб.

              Объем средств бюджета, охваченных внешней проверкой отчетов об исполнении бюджета городского и сельских поселений составил 25754,7 тыс. руб.

По результатам 13 проверок выявлено нарушений на сумму 7,9 тыс. руб., в том числе:

   - прочие нарушения и недостатки в сумме 7,9 тыс. руб.

В ходе проведённых экспертно-аналитических мероприятий выявлены следующие нарушения:

- Главные распорядители и получатели бюджетных средств своевременно не воспользовались своим правом на возмещение расходов на цели государственного социального страхования и медицинского страхования, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в результате чего был нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленный статьёй 34 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе проведенных контрольных мероприятий были выявлены нарушения, допускаемые практически во всех проверенных учреждениях:

- в нарушение Указания ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операции юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11марта 2014г. № 3210-У лимит кассы не установлен;

   - подотчетными лицами при сдаче авансовых отчетов нарушаются сроки предоставления, выдача наличных денежных средств производится без заявления подотчётного лица и без полного отчёта по ранее выданному авансу, авансовые отчёты заполняются не полностью, что является нарушением приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157 «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 нарушение п. 5.15 учётной политики срок выдачи в подотчёт денежных средств на хозяйственные расходы превышает 30 дней;

- в нарушение п. 6.3 Указания ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014г. № 3210-У, сроки сдачи отчёта о поездке в командировку превышают 3 дня;

  - имеют место договора (контракты) заключенные организациями, в которых отсутствует запись о том, что стороны заключившие договор (контракт) в своих действиях руководствуются Федеральным законом "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 № 44-ФЗ. (ст. 93 п. 4 ч.1- ФЗ);

- в договорах на выполнение работ (контрактах) заключенных организациями отсутствует пункт, включающий в себя условия возникновения ответственности, если сторонами будут не полностью или недобросовестно исполнены существенные условия заключенного договора (контракта);

- основные средства не имеют инвентарных номеров, в оборотные ведомости вносятся без наименования моделей. Учёт основных средств, внутреннее перемещение и списание материальных запасов ведётся не в соответствии с Инструкцией по бюджетному учёту № 157н от 01.12.2010г.;

- в нарушение Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010г. на первичных учётных документах отсутствуют бухгалтерские проводки, первичные учётные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, полностью не подобраны в хронологическом порядке и не сброшюрованы, а сшиты в отдельные папки (дело);

- нецелевое использование средств: автомобиль УАЗ – 22069 М619КЕ 69 стоит на балансе Отдела образования, а расход средств на его использование (обслуживание) производится по плану ФХД Детского сада № 1;

- в нарушение п. 2 Положения о структурном подразделении «Школьные перевозки» заведующий структурным подразделением совершает поездки на школьных автобусах в г. Красный Холм и г. Бежецк за запчастями, а так же в нарушение данного пункта на школьном автобусе ежедневно совершают подвоз продуктов питания от магазина в школу;

- заправка школьного автобуса производится не в соответствии с технической документацией и не в соответствии с п. 114 Постановления Правительства РФ от 14.02.2009г. № 112 «Об утверждении Правил перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом»;

- штатное расписание (унифицированной формы № Т-3) не соответствует указаниям, утверждённым постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г.;

- при выведении ставок из штатного расписания и введении ставок в штатное расписание не издаются приказы;

- в нарушение п. 4 Положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда МУК «Молоковский РДК» с введением штатной единицы по основному составу увеличился и фонд оплаты труда;

- в бюджет на текущий год фонд оплаты труда заложен на 0,5 ставки внешнего совместителя культорганизатора без категории, а оплата производилась по ставке основного работника культорганизатора 2 категории;

- положение о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда МУК «Молоковский РДК» разработано на основании положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных учреждениях культуры и искусства Молоковского района № 296 от 22.12.2008г. утратившего свою силу;

- в нарушение п. 20 «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утверждённого приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н хозяйственные операции не всегда отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

     О результатах проверок Ревизионной комиссии Молоковского района были направлены представления и акты проверок, для рассмотрения и принятия мер в проверяемые учреждения и Администрацию Молоковского района, с последующим сообщением о принятых мерах в Ревизионную комиссию. От проверяемых учреждений в Ревизионную комиссию поступила информация о проделанной работе по устранению выявленных нарушений при проведении проверок.