

Тамбовская область
Токарёвский районный Совет народных депутатов
(Шестой созыв - заседание тридцать четвертое)

РЕШЕНИЕ

26.03.2021

р.п. Токарёвка

№ 257

**Об утверждении отчета о деятельности
контрольно - ревизионной комиссии Токарёвского района
Тамбовской области за 2020 год**

Рассмотрев отчет о деятельности контрольно - ревизионной комиссии Токарёвского района за 2020 год и в соответствии со статьей 35 Устава Токарёвского района, статьей 20 Положения о Контрольно - ревизионной комиссии Токарёвского района,

Токарёвский районный Совет народных депутатов **решил**:

1. Утвердить отчет о деятельности контрольно - ревизионной комиссии Токарёвского района Тамбовской области за 2020 год согласно приложению.

2. Опубликовать (разместить) настоящее решение в общественно-политической газете Токарёвского района «Маяк» и на сайте сетевого издания «РИА «ТОП68».

И.о. главы Токарёвского района
Тамбовской области

А.В.Жуков

Председатель Токарёвского
районного Совета народных депутатов
Тамбовской области

Е.Д. Брагина

**Отчет о деятельности
контрольно-ревизионной комиссии
Токарёвского района Тамбовской области за 2020 год**

Показатели деятельности контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района Тамбовской области за 2020 год подготовлены в соответствии с требованиями ст.19 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 20 Положения «О контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района Тамбовской области» (далее - контрольно-ревизионная комиссия).

Фактическая штатная численность контрольно – ревизионной комиссии - 1 ед.

Контрольно-ревизионная комиссия осуществляла свою деятельность на основании годового плана работы утвержденного Приказом контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района от 23 декабря 2019 года № 26.

Работа контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района строилась по следующим направлениям: экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности.

Деятельность контрольно-ревизионной комиссии в 2020 году осуществлялась в единой системе предотвращения финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических мероприятий и их выявления при проведении контрольных мероприятий.

Основные задачи контрольно - ревизионной комиссии в отчетном периоде заключались в контроле за, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта районного бюджета и бюджетов поселений входящих в состав Токарёвского района, отчетов об исполнении местных бюджетов, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности и аудите закупок.

1.Основные показатели деятельности.

Контрольно-ревизионной комиссией как действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, в целях решения задач, определенных Положением о контрольно-ревизионной комиссии, в 2020 году проведено 34 контрольных и экспертно – аналитических мероприятий из них:

Контрольных мероприятий – 19, в том числе:

- тематические контрольные мероприятия - 5 ;
- внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств – 3;

- внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений Токарёвского района за 2019 год - 11.

Экспертно-аналитических мероприятий проведено -15, из них тематических – 3.

- анализ за ходом исполнения районного бюджета и бюджетов поселений Токарёвского района проведен в отношении 12 постановлений.

Список участников проведения тематических мероприятий прилагается.

(См.приложение №1).

Количество проведенных экспертиз проектов нормативных правовых актов составило -11 (проекты решений о районном бюджете и бюджетов поселений Токарёвского района на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов).

Объем средств, охваченных при проведении контрольных мероприятий в 2020 году составил – 66391,0 тыс.руб. из них средств районного бюджета и бюджетов муниципальных образований – 21419,9 тыс. рублей.

Количество объектов, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, составило -34.

2. Результаты контрольных и экспертно - аналитических мероприятий.

В результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 62 ед. недостатков и нарушений на сумму 1704,9 тыс.рублей, в том числе и такие недостатки, которые не подлежат финансовой оценке.

В разрезе разделов Классификатора нарушений, одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18 декабря 2014 года (далее Классификатор), нарушений при формировании и исполнении бюджетов установлено - 6 ед. на сумму 866,9 тыс.рублей; нарушения ведения бухгалтерского учета составили - 52 ед., нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственности – 4 ед. на сумму 838,0 тыс.рублей.

Общий объем нарушений и недостатков в денежном выражении составил 2,6% от общей суммы проверенных средств.

2.1. К 1 группе «Нарушения при формировании и исполнении бюджета» Классификатора отнесено – 6 ед. нарушений в частности:

-выполнения требований порядка формирования муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) утвержденного постановлением администрации района от 17.11.2015 № 445 в части размещения муниципального задания, срока размещения отчета об исполнении муниципального задания на официальном сайте в сети Интернет - в 2 случаях, в 1 случае в отчете о выполнении муниципального задания неверно указан показатель характеризующий объем муниципальной услуги.

В одном случае не исполнены требования ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части утверждения отчета об исполнении бюджета городского поселения за 9 месяцев 2020 года.

В одном случае не исполнены требования ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части представления паспортов программ с уточняющими параметрами при разработке бюджета на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансирование мероприятий одной из муниципальных программ утвержденной решением о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов одного из поселений, осуществлялось по двум целевым статьям. По результатам экспертно-аналитического мероприятия (при подготовке информации исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года) расходы направленные на реализацию мероприятий муниципальной программы по целевой статье 08 0 01 81091 восстановлены на целевую статью утвержденную решением о бюджете на финансовый год и плановый период 15 0 01 81091 «Мероприятия по водоснабжению и водоотведению» в сумме 866,9 тыс.рублей.

К 2 группе Классификатора «Нарушения ведения бухгалтерского учета» отнесено- 52 ед. недостатков и нарушений в том числе:

- нарушения и недостатки связанные с исполнением Указаний банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и Закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в части оформления первичных документов подтверждающие факт хозяйственной жизни (заявлений на выдачу денежных средств подотчет, соблюдением срока предоставления авансовых отчетов в бухгалтерию, оформлении путевых листов, требований к формированию Учетной политики учреждения и др.).

В нарушение п.11 Приказа Минфина 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» установлены факты несвоевременного подписания регистров бухгалтерского учета, принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов и отражения их в регистрах бухгалтерского учета .

По результатам внешней проверки годовых отчетов поселений района установлено неисполнение отдельных пунктов и статей нормативных правовых актов, а именно:

-Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части проведения сверки расчетов по принятым обязательствам перед

составлением годовой отчетности, применения форм первичных учетных документов;

- Приказа Минфина Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" в части полноты отражения сведений в пояснительной записке ф.0503160 к годовому отчету об исполнении бюджета.

По 3 группе Классификатора «Нарушения в сфере управления и распоряжением имущества государственной (муниципальной) собственностью» установлено - 4 ед. нарушений на сумму 838,0 тыс. рублей.

Недостатки выявленные при проверке сохранности и эффективности использования муниципального имущества поселениями района, направлены на исполнение приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30 августа 2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» и нормативных правовых актов местного значения, в части ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, своевременного внесения изменений, в реестр приобретенного муниципального имущества (на момент проверки в реестр муниципального имущества МО не были внесены установленные детские игровые площадки в 2 случаях и в 1 случае автотранспортное средство). В одном случае несвоевременно внесен в раздел «Движимое имущество» автомобиль, приобретенный в 2019 году, изменения внесены в 2020 году.

Предложения по результатам проверки приняты к сведению, и устранены по мере их выполнения.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено 3 представления. Информации об исполнении представлений представлены в установленные сроки.

2.2 Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета Токарёвского района за 2019 год, подготовленного финансовым отделом администрации Токарёвского района, проведена в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района. По результатам проверки дано заключение. В заключении использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных контрольно-ревизионной комиссией за отчетный период. Мероприятия, предусмотренные в части исполнения районного бюджета за 2019 год, соответствуют действующему бюджетному законодательству.

Доходная часть районного бюджета за 2019 исполнена на 379 138,6 тыс.рублей. Расходы составили – 388 465,2 тыс.рублей. Дефицит бюджета составил – 9 326,6тыс.рублей.

В общей сумме расходов, расходы в программном формате составили 91,0 %.

В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 2019 наблюдается надлежащее ведение счетов и учетной документации при исполнении доходной и расходной части районного бюджета исполнительной властью. Отчет об исполнении районного бюджета рекомендован Токарёвскому районному Совету народных депутатов к утверждению.

По результатам внешней проверки годовых отчетов исполнения бюджета за 2019 год 10 поселений района проведенной контрольно - ревизионной комиссией отметим следующее, сведения отраженные в годовых отчетах поселений соответствуют фактическим поступлениям и произведенным расходам. Годовые отчеты об исполнении бюджета рекомендованы представительным органам поселений Токарёвского района – к утверждению.

2.3. При проведении экспертно-аналитических мероприятий проведен анализ за ходом исполнения районного бюджета и бюджетов поселений Токарёвского района в 2020 году по 12 постановлениям органов исполнительной власти об утверждении отчетности об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений за 1 квартал, полугодие, и за 9 месяцев 2020 года. По результатам анализа определено, что в целом исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

С целью уведомления депутатский состав, на заседании Токарёвского районного Совета народных депутатов и на заседании Совета народных депутатов 1 поселения была рассмотрена информация об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года.

3. Результаты проведенных экспертиз проектов нормативных правовых актов.

3.1 В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». При подготовке Заключения учитывалась необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2021 и плановый период 202 и 2023 годов, прогноза социально-экономического развития Токарёвского района на 2021 -2023 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Токарёвского района разработаны в рамках реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации. Прогноз социально-экономического развития является основой при формировании бюджета района на очередной финансовый год и последующие периоды.

Состав показателей проекта решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токарёвском районе» утвержденного

решением Токаревского районного Совета народных депутатов № 31 от 26.12.2013г.

Виды доходов и нормативы зачисления в районный бюджет по налоговым поступлениям соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токаревском районе».

В целях совершенствования программно-целевого планирования в Токаревском районе, поэтапного перехода к формированию районного бюджета, доля программных расходов в структуре расходов на 2021 год составила – 99,0 %, на 2022 год – 98,9 %, на 2023 год – 99,0%.

При этом часть расходов сформирована в не программном формате. Не программные расходы на 2021, 2022, 2023 годы составили - 3915,6 тыс.рублей, 12075,5 тыс.рублей, 21572,0 тыс.рублей – соответственно.

Проанализировав структуру расходов районного бюджета можно отметить сохранность его социальной направленности, поскольку на расходы социального блока предусмотрено 62,4% от всех плановых показателей расходов.

При подготовке заключений на проекты решений поселений о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022, 2023 годов можно отметить следующее, непосредственное составление проекта бюджета осуществлялось администрациями сельских поселений. При составлении бюджетов учтены - Бюджетный кодекс Российской Федерации, Положение о бюджетном процессе и бюджетном устройстве поселений, основные направления бюджетной и налоговой политики, социально-экономическое развитие муниципального образования, муниципальные программы.

Одновременно с проектом решения о бюджете муниципального образования представлены документы, утвержденные Положением о бюджетном процессе соответствующего поселения, в том числе и паспорта муниципальных программ.

Муниципальные программы разрабатываются на определенный период, и их исполнение связано с исполнением бюджета.

При проверке распределения расходов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период сформированных в программном формате на 2021год установлено следующее - удельный вес программных расходов варьируется от 30,7 % (бюджет Александровского сельсовета) до 73,8 % (бюджет Абакумовского сельсовета), а в среднем программные расходы бюджетов поселений составили 55,1 %.

Для поэтапного перехода к формированию бюджета на основе муниципальных программ, в исполнение ст.179 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации рекомендовано в дальнейшем обеспечить переход к формированию бюджета в структуре программных расходов с наибольшим удельным весом.

Состав показателей проекта решения о бюджете соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе конкретного поселения.

4. Деятельность контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района.

Деятельность контрольно-ревизионной комиссии основывалась на реализации полномочий утвержденные положением контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района, в соответствии с Регламентом контрольно-ревизионной комиссии и Стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета поселений; экспертиза проектов бюджета поселений; контроль за исполнением бюджета, осуществлялось на основании Соглашений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля заключенными между Токарёвским районным Советом народных депутатов, представительными органами поселений Токарёвского района и контрольно-ревизионной комиссией Токарёвского района.

Финансовое обеспечение деятельности контрольно-ревизионной комиссии предусматривается в полном объеме, позволяющем обеспечить осуществление возложенных на нее полномочий. Расходы на обеспечение деятельности контрольно-ревизионной комиссии предусматриваются в бюджете Токарёвского района по самостоятельному коду главы бюджетной классификацией расходов бюджетов РФ.

В течение отчётного года в целях обеспечения доступа к информации о деятельности контрольно-ревизионной комиссии, проводилось информационное обеспечение раздела «Контрольно-ревизионная комиссия Токарёвского района» на официальном сайте администрации Токарёвского района. Во исполнение Федерального закона от 9 февраля 2009 года № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности муниципальных органов и органов местного самоуправления» на сайте размещаются годовые планы работы, годовые отчеты, информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В заключении можно отметить следующее, план работы контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района на 2020 год с учетом корректировок - выполнен.

Приложение №1.

Перечень тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности в финансовом отделе администрации Токарёвского района за 2019 год и истекший период 2020 года.

2. Ревизия исполнения бюджета Александровского сельсовета за 2019 год и истекший период 2020 года.

3. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии направленных на выполнение муниципального задания в муниципальном бюджетном дошкольном учреждении детский сад «Ручеек» за полугодие 2020 года.

4. Ревизия исполнения бюджета Токарёвского поселкового округа Токарёвского района Тамбовской области за 2019 год и истекший период 2020 года

5. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно - досуговый центр Токарёвского района» за 2019 год и истекший период 2020 года.

6. Оценка эффективности бюджетных расходов по муниципальной программе «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Токарёвского района» на 2015-2024 годы, в рамках подпрограммы «Развитие транспортного комплекса» в администрации Токарёвского района Тамбовской области.

7. Проверка использования субсидии на возмещение части затрат в связи с оказанием услуг по осуществлению пассажирских автобусных перевозок по внутрирайонным маршрутам и оплату лизинговых платежей в Токаревском районном муниципальном унитарном предприятии «Токаревское автотранспортное предприятие».

8. Экспертно-аналитическое мероприятие по соблюдению требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Токарёвский районный Дом детского творчества».