Мичуринский
районный Совет народных депутатов
Тамбовской области
(шестой созыв – восьмое заседание)

Р Е Ш Е Н И Е

03 апреля 2019 г. Мичуринск № 60

Отчет о работе контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района за 2018 год

Рассмотрев отчет о работе контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района за 2018 год, внесенный председателем контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района, учитывая заключения постоянной комиссии по бюджету, экономике, социальным вопросам и налогообложению и постоянной мандатной комиссии, по вопросам депутатской этики, местного самоуправления, организации контроля и противодействию коррупции,

Мичуринский районный Совет народных депутатов **решил:**

1. Утвердить отчет контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района за 2018 год согласно приложению к настоящему решению.

2. Опубликовать настоящее решение в сетевом издании «ТОП68 Тамбовский областной портал», расположенном в сети Интернет на доменном имени www.top68.ru (свидетельство о регистрации СМИ ЭЛ № ФС77-74008 от 29 октября 2018 года).

3. Решение вступает в силу после дня его принятия.

Председатель Мичуринского районного Совета народных депутатов — А.К. Сухов

Глава Мичуринского района — Г.Н. Шеманаева

Приложение
к решению Мичуринского
районного Совета народных депутатов
от 03.04.2019 № 60

Отчет
о работе контрольно-ревизионной комиссии
Мичуринского района за 2018 год

Отчет о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района (далее – КРК Мичуринского района) в 2018 году подготовлен в соответствии с требованиями ст. 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 41 Устава Мичуринского района Тамбовской области, п.2 ст. 20 Положения «О контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района», утвержденного решением Мичуринского районного Совета народных депутатов от 29.03.2012 № 316 (с изменениями).

КРК Мичуринского района является членом Совета контрольно-счетных органов Тамбовской области, информация об основных показателях деятельности КРК Мичуринского района в 2018 году направлена также в адрес контрольно- счетной палаты Тамбовской области.

1. Основные результаты деятельности КРК Мичуринского района в 2018 году

КРК Мичуринского района работала в составе 2 человек: председателя и инспектора.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжениями от 18.12.2017 № 46-р и от 01.02.2018 № 03-р.

Предусмотренные планом работы на 2018 год контрольные и экспертно-аналитические мероприятия выполнены в полном объеме.

В 2018 году КРК Мичуринского района проведено 40 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в том числе:

Проведено 15 экспертно-аналитических мероприятий, из них:

1 - экспертное заключение к проекту решения Мичуринского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

14 - экспертных заключений к проектам решений поселений Мичуринского района Тамбовской области «О бюджете сельсовета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Проведенные экспертизы подтвердили, что требования и ограничения,

установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации в сфере бюджетных правоотношений, возникающих при составлении и утверждении Проектов бюджетов, всеми объектами экспертно-аналитических мероприятий соблюдены в полном объеме.

Проведено 25 контрольных мероприятий, в том числе:

1 проверка отчета об исполнении бюджета Мичуринского района за 2017 год, в ходе которой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности трех главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств за 2017 год: районного Совета народных депутатов,

администрации Мичуринского района,

финансового управления администрации Мичуринского района;

14 проверок отчетов об исполнении бюджетов поселений Мичуринского района за 2017 год;

Годовые отчеты об исполнении бюджетов за 2017 год представлены администрацией района и администрациями поселений Мичуринского района с соблюдением требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положений о бюджетном процессе.

Мичуринскому районному Совету народных депутатов и 14 сельским Советам народных депутатов Мичуринского района рекомендовано принять решение «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2017 год», однако Терскому сельскому Совету народных депутатов такое заключение выдано после рекомендованного устранения администрацией Терского сельсовета несоответствия в годовой отчетности (данных по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в отчете об исполнении бюджета с данными по тому же разделу в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета), в связи с чем в администрацию Терского сельсовета направлено Представление с предложением доработать отчет об исполнении бюджета Терского сельсовета за 2017 год и рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, виновных в нарушении финансовой дисциплины.

В соответствии со Сводным протоколом поручений главы администрации области А.В.Никитина от 26.12.2017 и поручением Контрольно-счетной палаты Тамбовской области проведены 2 проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятии за 2016, 2017гг.: в МУП «Фармация» и РМУП «Быт».

Проведены совместно со Счетной палатой Тамбовской области экспертно аналитические мероприятия «Анализ использования субвенций, выделенной сельским поселениям на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенные в 2016, 2017 годах» в 2 объектах: администрация Изосимовского сельсовета, финансовое управление администрации Мичуринского района.

Проведена 1 комплексная проверка использования средств районного бюджета и соблюдения установленного порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования

Мичуринский район Тамбовской области, за 2016, 2017 гг. в МБДОУ Заворонежский детский сад;

Проведены 5 проверок законности, результативности использования средств местного бюджета, соблюдения установленного порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за 2016, 2017 гг. в администрациях поселений Мичуринского района: Новоникольского сельсовета, Староказинского сельсовета, Изосимовского сельсовета, Остролучинсткого сельсовета, Красивского сельсовета.

Структура нарушений в стоимостном выражении в разрезе разделов Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (одобрена Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014), сложилась следующим образом:

По результатам контрольных мероприятий установлено нарушений бюджетного законодательства на общую сумму 3 643,0 тыс. рублей, а именно:

1. нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 5 объектов контроля на общую сумму 29,6 тыс. рублей (0,8 % от общего числа нарушений), в том числе:

неправомерное расходование бюджетных средств за счет ошибок в расчетах оплаты отпуска сотрудникам администрации Новоникольского сельсовета на сумму 11,4 тыс. рублей,

оплачен административный штраф согласно постановлению по делу об административном правонарушении невыполнение предписания ОГИБДД МОМВД «Мичуринский» об обеспечении безопасности дорожного движения администрацией Староказинского сельсовета в сумме 10,0 тыс. рублей,

допущены ошибки в расчетах оплаты отпуска сотрудникам при определении количества календарных дней в неполном календарном месяце в администрации Остролучинского сельсовета в сумме 4,4 тыс. рублей,

оплата учебного отпуска сотруднику МБДОУ Заворонежский детский сад осуществлена без подтверждения факта успешного обучения в сумме 3,8 тыс. рублей,

ведущим бухгалтером администрации Терского сельсовета допущено искажение данных Пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Терского сельсовета по состоянию на 01.01.2018;

2. нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 5 объектов контроля на общую сумму 1 749,5 тыс. рублей (48,0 % от общего числа нарушений), в том числе:

в администрации Новоникольского сельсовета на сумму 557,2 тыс. рублей (515,4 тыс. рублей - не увеличена стоимость основных средств в результате приобретения и строительства; 28,4 тыс. рублей - не учтены запасные части на счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"; 4,3 тыс. рублей - допущенные нарушения при начислении амортизации; 9,1 тыс. рублей – нарушения в учете основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно);

в администрацией Староказинского сельсовета на сумму 138,0 тыс. рублей (115,0 тыс. рублей – не увеличена стоимость основных средств в результате приобретения и строительства; 2,5 тыс. рублей – допущены ошибки в учете основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно; 20,5 тыс. рублей – допущены ошибки в оформлении табелей учета рабочего времени и расчетно-платежной ведомости);

в администрации Остролучинского сельсовета на сумму 85,0 тыс. рублей (31,0 тыс. рублей - допущено грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, выраженное в отсутствии у экономического субъекта первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета: приходного кассового ордера, расходного кассового ордера, кассового отчета в кассовой книге от 25.07. 2017 года; 13,4 тыс. рублей - не увеличена стоимость основных средств в результате приобретения; 40,6 тыс. рублей - не начислена амортизация на приобретенные основные средства);

в администрации Изосимовского сельсовета на сумму 404,0 тыс. рублей (398,3 тыс. рублей – не увеличена стоимость основных средств в результате приобретения и строительства, 5,7 тыс. рублей – допущены ошибки в учете основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно);

в МБДОУ Заворонежский детский сад на сумму 565,3 тыс. рублей оформление инвентарных карточек учета нефинансовых активов на объекты недвижимого имущества проведено с нарушением требований;

3. нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 1 объект контроля на общую сумму 130,0 тыс. рублей (3,6 % от общего числа нарушений), имели место излишки основных средств в МУП «Фармация», выявленные в ходе выборочной инвентаризации;

4. нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 1 объект контроля на общую сумму 1 733,5 тыс. рублей (47,6 % от общего числа нарушений) в администрации Новоникольского сельсовета закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в планах-графиках на 2016 и на 2017 годы превышают лимиты бюджетных назначений на данный вид расходов;

5. иные нарушения – 1 объект контроля на общую сумму 0,4 тыс. рублей (0,01% от общего числа нарушений), а именно установлен факт неперечисления МУП «Фармация» в бюджет района части прибыли за 2016 год, подлежащей перечислению.

Кроме того, в объектах контрольных мероприятий (администрации: Новоникольского сельсовета, Староказинского сельсовета, Изосимовского сельсовета, Остролучинсткого сельсовета, Красивского сельсовета) установлены отдельные нарушения действующих законодательных и нормативно правовых документов, не выраженные в денежном измерении (отсутствие отдельных предусмотренных сведений в регистрах бухгалтерского учета, неоговоренные исправления в бухгалтерских документах, недостаточно точное заполнение табелей учета рабочего

времени и других бухгалтерских регистров).

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности районного муниципального унитарного предприятия «Быт» за 2016, 2017гг. установлены отдельные нарушения действующих законодательных и нормативно правовых документов, не выраженные в денежном измерении:

ежедневная выручка наличными денежными средствами, поступающая в кассу Предприятия в полном объеме выдавалась в подотчет директору А.А.Ушакову, при этом расходный кассовый ордер оформлялся с нарушениями;

по виду деятельности - парикмахерские услуги и на осуществление услуг по обслуживанию пожарной сигнализации и ремонту электрооборудования цены и тарифы не согласованы с Учредителем.

издан приказ директора РМУП «Быт» Ушакова А.А. от 01.08.2016 № 11 об установлении 30-часовой рабочей недели директору Ушакову А.А., что противоречит условиям трудового договора между администрацией Мичуринского района и Ушаковым А.А, в которых предусмотрена продолжительность рабочей недели – 40 часов.

2. Работа по устранению выявленных нарушений

Для устранения выявленных нарушений и недостатков проверяемым организациям внесено 9 Представлений.

Согласно информационным письмам, полученным по результатам выполнения 8 Представлений, устранено нарушений на сумму 1 600,5 тыс. рублей, что составляет 43,9 % от суммы установленных нарушений. По 1 Представлению (администрация Красивского сельсовета) срок предоставления информации не наступил.

В отчетном году за нарушения бюджетного законодательства КРК Мичуринского района в соответствии с полномочиями, предоставленными федеральным законодательством, составлен 1 протокол об административных правонарушениях, по которому вынесено судебное решение о привлечении виновного должностного лица к административной ответственности (ведущий бухгалтер Остролучинского сельсовета Зацепина В.И.). Мировым судом Мичуринского района вынесено постановление по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания, штраф в сумме 5,0 тыс. рублей поступил в бюджет района.

За ненадлежащее исполнение должностных обязанностей, повлекшее нарушение действующего законодательства, привлечено к дисциплинарной ответственности 1 должностное лицо – распоряжением главы Терского сельсовета ведущему бухгалтеру сельсовета Н.Ю.Ковалевой объявлен выговор.

Согласно информационным письмам должностными лицами объектов контрольных мероприятий дополнительно изучались Бюджетный и Трудовой кодексы Российской Федерации, требования законодательства Российской

Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере бухгалтерского учета, в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

РМУП «Быт» представлена информация об устранении нарушений в ведении кассовых операций, согласовании цен и расценок, установлении с 01.04.2018 года директору А.А.Ушакову полного режима рабочего времени.

3. Информационная деятельность

Информация о планах работы КРК Мичуринского района, отчетная информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях за год, опубликована на информационном сайте, расположенном в сети Интернет, по адресу: http://www.michrn.ru/474.

В соответствии с действующим законодательством отчеты и заключения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены главе Мичуринского района, депутатам Мичуринского районного Совета народных депутатов - 56 информационных писем.

Результаты проверки отчета об исполнении бюджета Мичуринского района за 2017 год и экспертизы проекта решения Мичуринского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» были представлены на публичных слушаниях.

4. Заключение

План работы КРК Мичуринского района на 2018 год выполнен в полном объеме.

Сотрудники КРК Мичуринского района в отчетном периоде стремились в полной мере обеспечить исполнение возложенных на контрольно-счетный орган муниципального образования полномочий, качественно осуществлять контроль за целевым и эффективным использованием средств районного бюджета и использованием муниципальной собственности.

Одной из задач, стоящих перед КРК Мичуринского района в 2019 году, является содействие органам власти Мичуринского района в решении задач социально-экономического развития района (в рамках полномочий), предоставление должностным лицам органов местного самоуправления объективной и независимой информации о формировании и исполнении бюджета Мичуринского района, законности и результативности деятельности по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом и других аспектах, связанных с бюджетным процессом.