СОСНОВСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ
ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ
Двадцать второе заседание

Р Е Ш Е Н И Е

26 марта 2020 года р.п. Сосновка № 215

О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района Тамбовской области за 2019 год

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района Тамбовской области за 2019 год и проект решения Сосновского районного Совета народных депутатов «О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района Тамбовской области за 2019 год», внесенный постоянной комиссией по бюджету, экономике, налогам и финансам Сосновского районного Совета народных депутатов,

Сосновский районный Совет народных депутатов РЕШИЛ:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района Тамбовской области за 2019 год согласно приложению.

2. Отметить высокий уровень результативности проводимых контрольных мероприятий в вопросах улучшения бухгалтерского учета и отчетности.

3. Предложить Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района Тамбовской области продолжить процесс совершенствования стиля и методов работы контрольного органа муниципального района.

4. Опубликовать настоящее решение в печатном средстве массовой информации органов местного самоуправления Сосновского района Тамбовской области «Газета Сосновского района», в газете «Сосновское слово» и разместить на сайте сетевого издания «РИА «ТОП68» (www.top68.ru).

5. Решение вступает в силу после дня его официального опубликования.

6. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по бюджету, экономике, налогам и финансам Сосновского районного Совета народных депутатов (Ю.М. Чербаев).

Председатель районного Совета Глава Сосновского района

В.М.Семикин А.А. Дьяконов

Приложение
к решению Сосновского районного Совета
народных депутатов от 26 марта 2020 года № 215

ОТЧЁТ
о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района Тамбовской области за 2019 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.Вводные положения.

1.1 Задачи и полномочия Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района Тамбовской области.

1.2.Основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

1.3.Основные результаты деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

2.Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-ревизионной комиссии.

2.1 Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-ревизионной комиссии по контролю за формированием и исполнением районного бюджета и бюджетов поселений.

2.2 Формирование и исполнение районного бюджета и бюджетов поселений.

2.1.1.1. Предварительный контроль.

2.1.1.2.Оперативный контроль

2.1.1.3. Последующий контроль.

3.Контрольная деятельность Контрольно-ревизионной комиссии.

3.1.Направления контрольной деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

3.1.1.Внешние проверки бюджетной отчетности получателей средств районного бюджета за 2018 год.

3.1.2. Внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета.

3.1.3. Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов поселений.

3.1.4. Мероприятия по контролю за целевым, рациональным и эффективным использованием средств районного бюджета, бюджетов поселений и муниципальной собственности.

4. Взаимодействие Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района с Контрольно-счетной палатой Тамбовской области, другими контрольными и правоохранительными органами.

5. Обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района. Информационная деятельность.

6. Заключение. Основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района в 2020 году. Выводы и предложения.

1.Вводные положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района Тамбовской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия, КРК) за 2019 год (далее – отчет), утвержденный распоряжением председателя КРК от 31.01.2019 года №6, представляется в соответствии со ст.19 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района Тамбовской области», утвержденного решением Сосновского районного Совета народных депутатов от 27.04.2017 года № 455.

В представленном отчете отражены основные итоги деятельности КРК за 2019 год, результаты контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, направленных на совершенствование внешнего муниципального финансового контроля в Сосновском районе, повышения его качества в соответствии со стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Результаты проведенной контрольной и экспертно-аналитической работы свидетельствуют о выполнении всех мероприятий, предусмотренных планом работы КРК. Контрольно-ревизионной комиссией, наряду с выполнением основных задач и функций, решались и другие задачи, поставленные при подведении итогов деятельности за 2019год:

1. В целях совершенствования внешнего муниципального финансового контроля в Сосновском районе, повышения его качества в соответствии со стандартами, дальнейшего развития системы муниципального финансового контроля, Контрольно-ревизионная комиссия Сосновского района является членом Совета контрольно-счетных органов Тамбовской области и принимает участие при проведении ряда мероприятий, где особое внимание уделяется развитию системы муниципального финансового контроля.

2. Контрольно-ревизионной комиссией большое внимание уделяется внедрению новой формы контроля – аудиту эффективности использования бюджетных средств, содержание которого состоит в подтверждении эффекта, на который рассчитывали при принятии решений о выделении бюджетных средств.

Результаты данных контрольных мероприятий позволили органам местного самоуправления Сосновского района принять ряд решений, направленных на повышение эффективности использования бюджетных средств, устранение выявленных проблем и недостатков.

3. Проводилась работа, направленная на совершенствование бюджетного процесса, межбюджетных отношений и обеспечение большей прозрачности при формировании и исполнении районного бюджета и бюджетов поселений.

При осуществлении контроля исполнения районного бюджета наибольшее внимание было уделено:

- принятию до начала финансового года нормативных правовых актов администрации Сосновского района, необходимых для реализации решения районного Совета народных депутатов о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

- достижению равномерного исполнения районного бюджета в течение года.

4. Продолжена работа по обеспечению открытости в деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

5. Осуществлялось совершенствование деятельности Контрольно-ревизионной комиссии посредством применения современных информационных технологий.

6. Обеспечивались условия для постоянного обмена опытом с контрольно-счетными органами других муниципальных образований.

1.1. Задачи и полномочия Контрольно-ревизионной комиссии

В Соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района Тамбовской области», утвержденным

решением Сосновского районного Совета народных депутатов от 27.04.2017 года № 455, КРК осуществляет следующие полномочия:

контроль за исполнением районного бюджета;

экспертиза проектов районного бюджета;

внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета;

организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств районного бюджета, а также средств, получаемых в районный бюджет из иных источников, предусмотренных законодательством субъекта Российской Федерации;

контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности района;

оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ,

бюджетных кредитов за счет средств районного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств, или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств районного бюджета и имущества, находящегося в собственности района;

финансово- экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств района, а также муниципальных программ;

анализ бюджетного процесса в Сосновском районе и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в районный Совет народных депутатов и главе администрации района;

контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств районного бюджета, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав Сосновского района;

осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в сельсоветах, поссовете, входящих в состав Сосновского района, в соответствии с соглашениями, заключенными районным Советом народных депутатов с сельскими, поселковым Советами народных депутатов;

анализ данных реестра расходных обязательств Сосновского района на предмет выявления соответствия между расходными обязательствами Сосновского района, включенными в реестр расходных обязательств и расходными обязательствами, планируемыми к финансированию в очередном финансовом году в соответствии с проектом районного бюджета;

контроль за ходом и итогами реализации программ и планов развития Сосновского района;

мониторинг исполнения районного бюджета;

анализ социально-экономической ситуации в Сосновском районе;

содействие организации внутреннего финансового контроля в исполнительных органах района;

участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации, уставом и нормативными правовыми актами районного Совета народных депутатов.

1.2.Основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились Контрольно-ревизионной комиссией в 2019 году в соответствии с задачами и полномочиями, возложенными на нее Положением от 27.04.2017 года № 455 «О Контрольно-

ревизионной комиссии Сосновского района Тамбовской области», а также в соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2019 год, утвержденным распоряжением председателя КРК от 24.12.2018 года № 43, с изменениями от 30.04.2019 г.

Организация работы и обеспечение планового и системного внешнего муниципального финансового контроля целевого и эффективного использования средств районного бюджета и бюджетов поселений осуществляется Контрольно-ревизионной комиссией по направлениям деятельности:

Контроль доходов и источников финансирования дефицита районного бюджета и бюджетов поселений;

Контроль расходов районного бюджета и бюджетов поселений по разделам бюджетной классификации расходов.

1.3. Основные результаты деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

В 2019 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 52 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:

21– контрольное мероприятие;

31–экспертно-аналитическое мероприятие.

Объем средств районного бюджета и бюджетов поселений, проверенных(охваченных) при проведении данных мероприятий, составил 716060,7 тыс.руб., в т ч. объем проверенных средств при проведении внешней проверки годовых отчетов(отчеты об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений) – 657388,7 тыс.руб. и контрольных мероприятий – 76035,7тыс.руб. (во избежание двойного подсчета обьем средств уменьшен на 17363,7 тыс.руб.).

За отчетный период выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, установленных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, на общую сумму 1809,1 тыс.руб. В отчетном году установлены нарушения законодательства, не подлежащие финансовой оценке.

2.Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-ревизионной комиссии

В 2019 году Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялся контроль за формированием и исполнением районного бюджета, бюджетов поселений, проводился анализ эффективности использования средств районного бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ.

Контрольно-ревизионной комиссией проведено 31 экспертно-аналитическое мероприятие. Подготовлены 15 заключений на решения Сосновского районного Совета народных депутатов, сельских и поселкового Советов народных депутатов «О проекте районного бюджета и бюджета поселений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, подготовлено 9 заключений на проекты решения Сосновского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Сосновского районного Совета народных депутатов от 20.12.2018 года № 61 «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Также при осуществлении данной деятельности осуществлялся анализ обоснованности внесения изменения по объемам финансирования муниципальных программ, таких изменений по данным проектам в течение 2019 года было 55.

В 2019 году проведена финансово-экономическая экспертиза 4–х действующих муниципальных программ и эффективности использования средств за 2017-2018 годы по мероприятиям программ:

- «Эффективное управление муниципальной собственностью Сосновского района на 2014-2024 годы»;

- «Создание в Сосновском районе (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях на 2016- 2025 годы»;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Сосновского района 2016-2021 годы»;
- «Содействие занятости населения на 2014-2024 годы»

В рамках данной деятельности был подготовлен и представлен на рассмотрение Сосновского районного Совета народных депутатов отчет о работе Контрольно-ревизионной комиссии за 2018 год.

2.1.1. Формирование и исполнение районного бюджета и бюджетов поселений

В 2019 году Контрольно-ревизионной комиссией Сосновского района осуществлен необходимый комплекс экспертно-аналитических мероприятий, направленных на подготовку заключений на проекты решений Сосновского районного Совета народных депутатов о районном бюджете, бюджетов поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений за 2018 год, о ходе исполнения районного бюджета за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев 2019 года, о внесении изменений в решение Сосновского районного Совета народных депутатов от 20.12.2018 года № 61«О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

2.1.1.1. Предварительный контроль

В рамках предварительного контроля осуществлялась экспертиза проектов решений – Сосновского районного Совета народных депутатов о районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, сельских, поселкового Советов народных депутатов о бюджете сельсоветов, поссовета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. По результатам экспертизы проектов бюджетов были учтены все замечания и предложения в количестве 48. Заключения Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района на проекты районного бюджета и бюджетов поселений направлены главе района и главам сельсоветов, поссовета.

2.1.1.2.Оперативный контроль

В 2019 году в рамках оперативного контроля за ходом исполнения районного бюджета Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялся анализ исполнения текстовых статей решения Сосновского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», своевременности подготовки и принятия нормативных правовых актов в целях реализации данного решения.

В рамках оперативного контроля за исполнением районного бюджета в 2019 году подготовлено 3 заключения. Заключения направлены главе района и рассмотрены на заседании комиссии районного Совета народных депутатов по бюджету, экономике, налогам и финансам.

2.1.1.3 Последующий контроль

В Соответствии со ст. 8 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района Тамбовской области», Контрольно-ревизионная комиссия осуществляет внешнюю проверку годового отчета об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений, входящих в состав Сосновского района. Заключения Контрольно-ревизионной комиссии на проект решения Сосновского районного Совета народных депутатов «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год», на проекты решений сельских, поселкового Советов народных депутатов «Об утверждении отчетов об исполнении бюджетов сельсоветов, поссовета за 2018 год» направлены главе района, главам сельсоветов, поссовета и рассмотрены на заседании комиссии Сосновского

районного Совета народных депутатов по бюджету, экономике, налогам и финансам и на заседаниях сельских, поселкового Советов народных депутатов.

3.Контрольная деятельность Контрольно-ревизионной комиссии

3.1. Направления контрольной деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

3.1.1.Внешние проверки бюджетной отчетности получателей средств районного бюджета за 2018 год

В отчетном периоде в рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год проведены внешние проверки бюджетной отчетности за 2018 год 20 получателей средств районного бюджета.

Проверками бюджетной отчетности получателей средств районного бюджета установлены некоторые нарушения и недостатки, не оказавшие существенного влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении районного бюджета.

Проверка показала, что годовая бюджетная отчетность получателей средств районного бюджета за 2018 год в целом объективно отражает фактическое исполнение районного бюджета и результаты финансовой деятельности получателей средств за отчетный финансовый год. Результаты внешних проверок получателей средств районного бюджета использовались для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета.

3.1.2.Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2018 год

В 2019 году Контрольно-ревизионной комиссией проведена внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год. Объем проверенных средств составил 548167,9 тыс.руб.

Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год направлено главе Сосновского района и председателю районного Совета народных депутатов.

В заключение отмечено, что сведения, отраженные в отчете об исполнении районного бюджета, соответствуют операциям по фактическому поступлению средств по данным учета Управления Федерального Казначейства по Тамбовской области в Сосновском районе и финансового управления Сосновского района.

В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год установлена достоверность представленных в нем администрацией Сосновского района данных.

Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год рассмотрено на заседании комиссии районного Совета народных депутатов по экономике, бюджету, налогам и финансам и на заседании районного Совета народных депутатов.

3.1.3. Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов поселений

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии и соглашениями, заключенными Сосновским районным Советом народных депутатов с сельскими и поселковым Советами народных депутатов о принятии Контрольно-ревизионной комиссией полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-ревизионная комиссия провела работу по осуществлению полномочий внешнего муниципального финансового контроля в сельсоветах и поссовете, входящих в состав Сосновского района.

Проведена внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов сельсоветов, поссовета за 2018 год. По результатам внешних проверок отчётов об исполнении бюджета сельсоветов, поссовета за 2018 год, подготовлены и представлены на рассмотрение сельским Советам народных депутатов и поселковому Совету народных депутатов заключения. Объем проверенных средств составил 109220,8 тыс.руб.

3.1.4. Мероприятия по контролю за целевым, рациональным и эффективным использованием средств районного бюджета, бюджетов поселений и муниципальной собственности

В 2019 году предусмотренные планом работы контрольные мероприятия выполнены в полном объеме. Объем проверенных средств составил 76035,7 тыс.руб. По результатам контрольных мероприятий установлено нарушений на общую сумму 1809,8 тыс.руб. и нарушения действующего законодательства, не подлежащие финансовой оценке. Проведены 6 контрольных мероприятий, в том числе:

1. Проверка целевого и эффективного использования средств районного бюджета, бюджета поселения, выделенных в 2017-2018 годах администрации Грязновского сельсовета.

Вопросы, предусмотренные программой проверки, проверены полностью. Объем проверенных средств составил 6203,5 тыс.руб., в т.ч. за 2017г.- 3185,4 тыс.руб., за 2018год – 3018,1 тыс.руб.

По результатам проверки установлено:

- в нарушение пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2017-2018годы не проводилась;

- в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету № 157 Н от 01.12.2010г, №174Н от16.12.2010г.материальные ценности, выданные на транспортное средство взамен изношенных списывались не на основании актов приема сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену, а общим актом на списание материальных запасов. Таким образом, необоснованно списано запасных частей, без актов приема сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену на сумму 78100 руб.

- в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету № 157 Н от 01.12.2010г., №174Н от 16.12.2010г.материальные ценности (строительные материалы), списывались без актов выполненных работ, с отражением объемов и точного места выполненных работ. Необоснованное списание составило на сумму 12529 руб.

2. Проверка целевого и эффективного использования средств районного бюджета, бюджета поселения, выделенных в 2018 году и с 01.01.2019г-31.05.19г администрации Октябрьского сельсовета.

Вопросы, предусмотренные программой проверки, проверены полностью. Объем проверенных средств составил 5975,39 тыс.руб., в т.ч. 2018г. -3998,3 тыс.руб., 5-ть месяцев 2019г -1977,0 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- в нарушение п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010№191н, инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2018 год не проводилась;

- в нарушение ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, инструкции по применению плана счетов Бухгалтерского учета бюджетных учреждений (приказов Минфина РФ от 21.12.2012 года № 174Н, от 15.12.2010 года № 173, от 30.03.2015г № 52Н):

-незаконно списан бензин на сумму 64871 руб.;

-отсутствуют первичные учетные документы по учету ГСМ.

3. Проверка целевого и эффективного использования средств районного бюджета, бюджета поселения, выделенных в 2017 - 2018 годах администрации Подлесного сельсовета.

Вопросы, предусмотренные программой проверки, проверены полностью. Объем проверенных средств составил 16113,1 тыс.руб.,в т. ч. 2017г.- 5981,5 тыс.руб., 2018г.- 10131,6 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- в нарушение пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, инвентаризация активов и обязательств перед составление годовой бюджетной отчетности за 2017 -2018 годах не проводилась;

- в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету № 157 Н от 01.12.2010г., №174Н от 16.12.2010г., материальные ценности, выданные на транспортное средство взамен изношенных, списывались не на основании актов приема сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену, а общим актом на списание материальных запасов. Необоснованное списание запасных частей, без актов приема сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену, составило 361920 руб.;

- в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету № 157 Н от 01.12.2010г., №174Н от 16.12.2010г. материальные ценности (строительные материалы) списывались без актов выполненных работ, с отражением объемов и точного места выполненных работ. Необоснованное списание составило на сумму 426960 руб.

Изменения в 2018 году и на момент проверки не внесены в реестр муниципального имущества на сумму 727456,97 руб., что является нарушением решения Подлесного сельского Совета народных депутатов от 16.10.2012 года№146 «Об утверждения Положения об управлении и распоряжении муниципальной собственности Подлесного сельсовета» и нарушением постановления № 85 от 25.12 2013 года «Об утверждении Порядка ведения Подлесным сельсоветом Сосновского района реестра муниципального имущества и формы реестра муниципального имущества муниципального образования Подлесный сельсовет Сосновского района Тамбовской области».

4. Проверка целевого и эффективного использования средств районного бюджета, бюджета поселения, выделенных в 2017 - 2018 годах администрации Зеленовского сельсовета.

Вопросы, предусмотренные программой проверки, проверены полностью. Объем проверенных средств составил 4911,7 тыс.руб., в т.ч. 2017г – 2297,6 тыс.руб., 2018г.- 2614,1 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- в нарушение пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, инвентаризация активов и обязательств перед составление годовой бюджетной отчетности за 2017 -2018 годы не проводилась;

- постановление администрации Зеленовского сельсовета от 31.12.2015 года №67 «Об учетной политике» не соответствует нормам действующего законадательства;

- нарушены требования Трудового Кодекса РФ (ст.136 и ст.91).

5. Проверка целевого и эффективного использования средств районного бюджета, бюджета поселения, выделенных в 2018 году администрации Сосновского поссовета.

Вопросы, предусмотренные программой проверки, проверены полностью. Объем проверенных средств составил 29369,4 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- в нарушение пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, инвентаризация активов и обязательств перед составление годовой бюджетной отчетности за 2018 год не проводилась.

По результатам контрольного мероприятия финансовых нарушений не установлено.

6. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета поселения, выделенных в 2017 - 2018 годах МКУ «Служба материально-технического обеспечения органов местного самоуправления Сосновского поссовета».

Вопросы, предусмотренные программой проверки, проверены полностью. Объем проверенных средств составил 13462,7 тыс.руб., в т.ч. 2017год – 7300,0 тыс.руб., 2018год – 6162,7 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- в нарушение Инструкции по бюджетному учету № 157 Н от 01.12.2010 года (посл.редакция от 28.12.2018г.), материальные ценности, (ГСМ), списывались на основании актов на списание ГСМ с приложением только чеков, подтверждающих приобретение ГСМ. Данные акты на списание ГСМ не обоснованы, так как не содержат основных показателей, т.е. оснований - это норма списания ГСМ, утвержденная руководителем, объемы и наименование работ, количество часов, отработанных на данной модели с указанием объема топливного бака, а также указание ф.и.о. исполнителя, который и получал данный бензин для выполнения определенного объёма работ. Отсутствуют и ведомости выдачи ГСМ с подписями материально ответственных лиц, получавших бензин для выполнения работ. Данные первичные учетные документы отсутствуют (нарушение ст.9 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете»). Таким образом, необоснованно списано ГСМ за проверяемый период на сумму 137249, 20 руб.

4.Взаимодействие Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района с Контрольно-счетной палатой Тамбовской области, другими контрольными и правоохранительными органами.

Сотрудничество Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района с Контрольно-счетной палатой Тамбовской области и другими контрольно-счетными органами муниципальных образований Тамбовской области незаменимо при реализации многих важнейших задач, особенно на современном этапе, в условиях построения единой системы контрольно-счетных органов Российской Федерации, координации их действий на местном, региональном уровнях, выработки единой методологии контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В рамках совместной деятельности с Контрольно-счетной палатой Тамбовской области, Контрольно-счетной палатой с участием Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района проведены контрольные мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Верхнеярославского сельсовета Сосновского района Тамбовской области» и «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Дельнодубравского сельсовета Сосновского района Тамбовской области».

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами района в части осуществления контроля по исполнению районного бюджета, бюджетов поселений, Контрольно-ревизионная комиссия по запросам органов прокуратуры представляет информацию о результатах контрольной и аналитической деятельности.

Основными направлениями сотрудничества являются:

- обмен информацией о событиях и фактах, в которых усматриваются правонарушения по отношению к бюджетным средствам, а также муниципальному имуществу;

- проведение в пределах своей компетенции мероприятий, направленных на предупреждение, выявление и пресечение правонарушений;
- проведение совместных мероприятий;
- взаимное оказание правовой и экспертной помощи.

В рамках информационного взаимодействия между Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области и Контрольно-ревизионной комиссией Сосновского района Тамбовской области заключено соглашение. Предметом соглашения является обмен информацией при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации и субъекта Российской Федерации со средствами районного бюджета и бюджетов поселений, входящих в состав Сосновского района.

5. Обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района. Информационная деятельность

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в отчетном 2019 году была направлена на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы. В целях выработки единого подхода к проведению экспертно-аналитической, контрольной работы, повышения квалификационных требований к сотрудникам Контрольно-ревизионной комиссии и в соответствии со ст.11 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.10,11 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района Тамбовской области», Контрольно-ревизионной комиссией разработаны и утверждены 12 стандартов финансового контроля. Данные стандарты внешнего финансового контроля позволят обеспечить единообразие в подготовке отчетов о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, принимать меры оперативного воздействия по выявленным фактам нарушений и недостатков.

Решением от 27.04.2017 года № 454 создан контрольно-счетный орган Сосновского района Тамбовской области с правом юридического лица, решением Сосновского районного Совета народных депутатов от 27.04.2017 года № 455, утверждено Положение «О Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района Тамбовской области». В 2019 году сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии полностью обеспечены персональными компьютерами. Есть доступ к сети интернет и к локальной сети районного Совета народных депутатов.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии предусматривается в полном объеме, позволяющем обеспечить осуществление возложенных на нее полномочий. Расходы на обеспечение деятельности КРК предусматриваются в районном бюджете в соответствии с классификацией расходов бюджетов РФ.

В соответствии с Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района Тамбовской области» в отчетном периоде уделялось большое внимание прозрачности и информационной открытости деятельности КРК. План работы на 2019год, отчеты о результатах проверок, отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за отчетный период размещаются на сайте администрации Сосновского района в разделе «Контрольно-ревизионная комиссия Сосновского района Тамбовской области» (http://r32.tmbreg.ru/19938.html) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

6. Заключение. Основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района в 2020 году. Выводы и предложения

Согласно утвержденному плану работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2020год основными направлениями деятельности Контрольно-ревизионной комиссии является осуществление комплекса контрольных мероприятий, обеспечивающих реализацию задач и функций, возложенных на Контрольно-ревизионную комиссию в соответствии с федеральным и областным законодательством, в том числе Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением « О Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района Тамбовской области». При определении контрольных мероприятий был и остается анализ социально-экономической ситуации в районе, выработка предложений по возможной экономии расходов и повышению их эффективности.

В числе главных задач, на решение которых будут сконцентрированы внимание и усилия Контрольно-ревизионной комиссии в 2020 году, стоят обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением районного бюджета, бюджетов поселений. Проведение экспертно-аналитических мероприятий, перспектив, определяемых бюджетным планированием, выявление причин недопоступления доходов в районный бюджет.

В 2020 году Контрольно-ревизионной комиссией планируются проводить мероприятия по контролю за целевым и эффективным использованием средств районного бюджета, бюджета поселений выделенных:

- администрации Дегтянского сельсовета;
- администрации Дельнодубравского сельсовета;
- администрации Отьясского сельсовета;
- администрации Перкинского сельсовета;
- администрации Сосновского района;
- МБУК «Сосновский РДК»;
- МБУК «МЦБ Сосновского района»;
- МБОУ « Сосновская СОШ №1»;
- МБОУ «Сосновская СОШ № 2».

В рамках данных контрольных мероприятий отдельным пунктом проверки будет использование средств бюджета, направляемых на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок (ФЗ № 44).

Особое внимание Контрольно-ревизионной комиссией планируется уделять взаимодействию с комиссиями районного Совета народных депутатов, как при планировании контрольных результатов, так и при рассмотрении их результатов, поскольку это напрямую связано с возможностями наиболее полной реализации имеющего потенциала и является основой для укрепления финансовой дисциплины в бюджетной среде, повышения качества управления финансами районного бюджета.

Выводы и предложения по устранению выявленных нарушений и повышению эффективности управления муниципальными ресурсами являются главным итогом контрольных мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии. Контроль за реализацией мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, остается важнейшим элементом деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района.

Взаимодействие с районным Советом народных депутатов и администрацией Сосновского района играет важную роль в организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии. Регулярное информирование руководства района об основных результатах проведенной работы, позволяет интегрировать деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в решении важнейших задач района.