

УТВЕРЖДЕН
решением Мичуринского районного Совета
народных депутатов
от 28.02.2022 № 282

**Отчет о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района в 2021 году**

**1. Правовой статус,
численность и профессиональная подготовка сотрудников**

Контрольно- ревизионная комиссия Мичуринского района (далее - КРК) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля с правами юридического лица в составе 2 человек: председателя и инспектора. Структура профессионального образования сотрудников КРК – высшее экономическое.

КРК является членом Совета контрольно-счетных органов Тамбовской области (решение учредительного Собрания по созданию Совета от 25.04.2012).

КРК организует свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района», утвержденным решением Мичуринского районного Совета народных депутатов от 29.03.2012 № 316 (с изменениями), Положением «О бюджетном процессе в Мичуринском районе», стандартами внешнего государственного и муниципального контроля, разработанными в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

Деятельность КРК строится на основе годовых планов работы, формируемых в соответствии со стандартом «Планирование работы контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района», утвержденным распоряжением от 29.12.2012 № 58, с учетом предложений Главы Мичуринского района, депутатов районного Совета, предложений Контрольно-счетной палаты Тамбовской области, правоохранительных органов.

В целях повышения эффективности муниципального финансового контроля и исключения дублирования в работе различных контролирующих органов действует соглашение о сотрудничестве между КРК и финансовым управлением администрации Мичуринского района. План работы КРК на 2021 год скоординирован с финансовым управлением администрации Мичуринского района для проведения совместных проверок.

2. Количество проведенных контрольных мероприятий и экспертиз

Общее количество проведенных в 2021 году контрольных мероприятий и экспертиз – 41, из них 15 экспертиз проектов нормативных правовых актов и 26 контрольных мероприятий.

2.1. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2021 году проведено 15 экспертиз проектов нормативных правовых актов, в том числе:

- экспертиза проекта решения Мичуринского районного Совета народных депутатов Тамбовской области «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»
- экспертизы проектов решений 14 сельсоветов района о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

2.2. Контрольные мероприятия

В 2021 году КРК проведено 26 контрольных мероприятий, из них:

- 1 контрольное мероприятие – внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Мичуринского района за 2020 год;
- 4 контрольных мероприятия – внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2020 год (администрация Мичуринского района, Мичуринский районный Совет народных депутатов Тамбовской области, контрольно- ревизионная комиссия Мичуринского района, финансовое управление администрации Мичуринского района);
- 14 контрольных мероприятий – внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов 14 поселений Мичуринского района за 2020 год;
- 7 проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, за соблюдением установленного порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за 2019, 2020 гг., в том числе:
 - в муниципальном казенном учреждении «Административно-хозяйственный центр» (далее МКУ «АХЦ»);
 - в администрациях Староказинского, Новоникольского, Красивского, Терского, Изосимовского сельсоветов и в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Новоникольской средней общеобразовательной школе (далее МБОУ Новоникольская СОШ).

3. Основные результаты

КРК в ходе оценки результатов выполнения контрольной работы использовался Классификатор нарушений, рекомендованный к применению Счетной палатой Российской Федерации (далее Классификатор нарушений).

3.1. Результаты экспертно - аналитической деятельности

По результатам экспертиз проекта решения Мичуринского районного Совета народных депутатов Тамбовской области «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и 14 проектов бюджетов сельсоветов Мичуринского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, подготовлены заключения, в которых дана общая характеристика проектов

бюджета; оценка соответствия проектов решения о бюджете сведениям и документам, являющимся основанием для составления проектов бюджета; подтверждено соответствие проектов решений требованиям бюджетного законодательства РФ, проекты решений рекомендованы к утверждению.

3.2. Результаты контрольной деятельности и меры, направленные на устранение нарушений законодательства и нормативных документов

Контрольными проверками годового отчета об исполнении бюджета Мичуринского района за 2020 год, годовых отчетов 14 сельсоветов Мичуринского района, и бюджетной отчетности четырех главных администраторов бюджетных средств и главных распорядителей бюджетных средств (администрации Мичуринского района, Мичуринского районного Совета народных депутатов, финансового управления администрации Мичуринского района, контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района) подтверждены достоверность и обоснованность показателей, их соответствие требованиям законодательства РФ.

По итогам контрольной проверки годового отчета об исполнении бюджета Старотарбеевского сельсовета главе В.Н.Кончакову кроме Заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета направлено Представление от 23.04.2021 № 2 о необходимости принять срочные меры к ликвидации дебиторской задолженности в сумме 18,6 тыс. рублей с целью предотвращения ее перехода в категорию «Просроченная дебиторская задолженность».

Проверками законности, результативности и целевого использования средств местного бюджета в МКУ «АХЦ», в администрациях Староказинского, Новоникольского, Красивского, Терского, Изосимовского сельсоветов и МБОУ Новоникольская СОШ установлено, что целевое назначение расходов бюджетных средств всеми учреждениями соблюдалось.

Контрольными мероприятиями были установлены отдельные нарушения действующего законодательства в указанных учреждениях на сумму 17 011,6 тыс. рублей.

1. В МКУ «АХЦ» - на сумму 11 217,3 тыс. рублей, из них:

неэффективные расходы средств местного бюджета в виде пеней и штрафов - 271,2 тыс. рублей;

за счет арифметической ошибки излишнее начисление и выплата зарплаты водителю «___» - 0,9 тыс. рублей.

нарушение требований, предъявляемых к оформлению расходных кассовых ордеров на сумму 34,2 тыс. рублей;

имело место расхождение данных бухгалтерского учета и данных бухгалтерской отчетности по счету 10100 «Основные средства» на сумму 10 911,0 тыс. рублей.

2. В администрации Староказинского сельсовета - на сумму 386,2 тыс. рублей, из них:

неэффективные расходы средств местного бюджета в виде пеней и штрафов - 0,9 тыс. рублей;

нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (по

отдельным договорам на выполнение работ, оказание услуг отсутствие предусмотренных данных об объеме услуг) – 366,7 тыс. рублей;

нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета (арифметическая ошибка при оприходовании материальных запасов) - 18,6 тыс. рублей.

3. В администрации Новоникольского сельсовета - на сумму 5 082,4 тыс. рублей, из них:

переплата заработной платы в сумме 4,9 тыс. рублей и излишнее перечисление взносов во внебюджетные фонды в сумме 1,5 тыс. рублей;

нарушение требований ведения бухгалтерского учета - в отдельных регистрах бухгалтерского учета «Инвентаризационной описи» учет объектов имущества казны «Линия электропередачи...» осуществлен без указания стоимостного выражения на сумму 5 076,0 тыс. рублей, нарушение не привело к искажению отчетных данных;

4. В администрации Красивского сельсовета - на сумму 257,8 тыс. рублей, из них:

неэффективные расходы средств местного бюджета в виде пеней и штрафов - 4,2 тыс. рублей;

нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета - 253,6 тыс. рублей;

5. В администрации Терского сельсовета - на сумму 12,1 тыс. рублей неэффективные расходы средств местного бюджета в виде уплаты пеней и штрафов.

6. В администрации Изосимовского сельсовета - на сумму 24,4 тыс. рублей - ошибки в оформлении двух штатных расписаний, которые не повлекли переплату начисленной заработной платы сотрудникам, не привели к искажению отчетности.

7. МБОУ Новоникольская СОШ - на сумму 31,4 тыс. рублей - нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета.

КРК принимались меры, направленные на устранение нарушений законодательных и нормативных документов, установленных в ходе контрольных мероприятий.

По результатам проверок руководителям учреждений направлено 8 представлений для принятия мер по устранению выявленных недостатков.

Все учреждения, получившие Представления, своевременно предоставили информации о проведенных мероприятиях, в том числе:

проведены совещания с дополнительным изучением нормативных документов;

проведены мероприятия, направленные на повышение качества учета и оформления первичных бухгалтерских документов;

сообщили об устранении допущенных ошибок в учете и возмещенных в бюджет суммах.

Ряд выявленных нарушений по объективным причинам является неустраняемым (уплата пеней и штрафов).

Сумма средств, возмещенных в бюджет, а также устраненных нарушений в сфере ведения бухгалтерского учета - 16 303,0 тыс. рублей, что составило 95,7% от общей суммы установленных нарушений, в том числе:

администрацией Старотарбеевского сельсовета ликвидирована дебиторская задолженность, представлены копии документов, подтверждающих получение услуги на сумму 18,6 тыс. рублей;

администрацией Староказинского сельсовета устранено нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета на сумму 18,6 тыс. рублей;

администрацией Новоникольского сельсовета возмещено в бюджет переплата заработной платы в сумме 4,9 тыс. рублей и взносов во внебюджетные фонды в сумме 1,5 тыс. рублей, устранено нарушение в Инвентаризационной описи на сумму 5 076,0 тыс. рублей;

администрацией Красивского сельсовета устранено нарушение ведения бухгалтерского учета на сумму 181,5 тыс. рублей;

администрацией Изосимовского сельсовета устранены ошибки в штатных расписаниях на сумму 24,4 тыс. рублей;

МБОУ Новоникольская СОШ устранено нарушение ведения бухгалтерского учета на сумму 31,4 тыс. рублей;

МКУ «АХЦ» возмещено излишнее начисление зарплаты водителю «___» - 0,9 тыс. рублей; устранено нарушение требований, предъявляемых к оформлению расходных кассовых ордеров - 34,2 тыс. рублей; устранено расхождение данных бухгалтерского учета и данных бухгалтерской отчетности по счету 10100 «Основные средства» - 10 911,0 тыс. рублей. Приказом директора МКУ «АХЦ» на двоих сотрудников учреждения объявлены дисциплинарные взыскания в виде замечаний.

По факту расхождения данных бухгалтерского учета и данных бухгалтерской отчетности по счету 10100 «Основные средства» на сумму 10 911,0 тыс. рублей в отношении главного бухгалтера МКУ «АХЦ» «___» составлен Протокол об административном правонарушении, направленный в Мировой суд г. Мичуринска. Согласно постановлению Мирового судьи от 01.04.2021 по делу № 5-635/2021/3 «___» признана виновной в совершении правонарушения, предусмотренного ч.1 ст 15.11 КоАП РФ, с наказанием в виде штрафа в размере 5,0 тыс. рублей. Сумма штрафа 5,0 тыс. рублей поступила в бюджет района.

В течение года осуществлялось постоянное взаимодействие с администрацией Мичуринского района, администрациями поселений, районным Советом народных депутатов, при необходимости оказывалась методологическая помощь, консультирование сотрудников бухгалтерских служб учреждений района по вопросам бухгалтерского учета, требований Бюджетного кодекса РФ в пределах полномочий КРК.

4. 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, об устранении нарушений 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, руководителям проверенных учреждений.

Результаты проверки отчета об исполнении бюджета Мичуринского района за 2020 год и экспертизы проекта решения Мичуринского районного Совета

народных депутатов «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» были представлены на публичных слушаниях.

Сотрудникам КРК обеспечен доступ к нормативным, инструктивным, методическим, справочным материалам в программе КонсультантПлюс.

5. Прочее

Годовой план работы КРК на 2021 год исполнен в полном объеме.

В годовом плане работы КРК на 2021 год предусмотрено и проведено 7 совместных контрольных мероприятий с сотрудниками финансового управления администрации Мичуринского района.

Согласно решению Мичуринского районного Совета народных депутатов от 24.12.2020 № 193 между КРК и сельскими Советами народных депутатов поселений Мичуринского района заключены соглашения о передаче полномочий контрольно-счетных органов сельсоветов по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2021-2023 годы.

В течение 2021 года КРК на постоянной основе проводились мероприятия по подготовке и изучению нормативно-правовой базы, изучение стандартов и методик внешнего муниципального финансового контроля.

Сотрудники КРК принимали участие в заседаниях районного Совета депутатов.

В 2021 году представители КРК приняли участие семинаре-совещании контрольно-счетных органов Российской Федерации в режиме Онлайн.

6. Заключение

Сотрудники КРК Мичуринского района в 2022 году продолжают руководствоваться принципами законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, закрепленными Положением «О контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района».

В рамках реализации своих полномочий сотрудники КРК Мичуринского района стремятся 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.