

УТВЕРЖДЕН
решением Мичуринского районного Совета
народных депутатов
от 27.01.2023 № 375

**Отчет о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района в 2022 году**

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

Настоящий отчет о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района (далее - КРК) за 2022 год подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 14 Положения «О контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района», утвержденного решением Мичуринского районного Совета народных депутатов от 29.03.2012 № 316 (с изменениями).

Контрольно-ревизионная комиссия Мичуринского района 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, в соответствии с которым План работы КРК на 2022 год для проведения совместных проверок скоординирован с финансовым управлением администрации Мичуринского района.

2. Основные итоги работы

Общее количество проведенных в 2022 году контрольных мероприятий и экспертиз – 39, из них 15 экспертиз проектов нормативных правовых актов и 24 контрольных мероприятий.

Объем проверенных средств составил 257 910,2 тыс. рублей.

Выявлено нарушений в ходе 8 контрольных мероприятий на общую сумму 1 107,7 тыс. рублей.

Общая структура нарушений в стоимостном выражении в разрезе разделов Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)*, сложилась следующим образом:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 6 проверок на общую сумму 90,2 тыс. рублей (8,9 % от общего числа нарушений);

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 7 проверок на общую сумму 1 017,5 рублей (91,1 % от общего числа нарушений).

2.1. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2022 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

- экспертизы проектов решений 14 сельсоветов района о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

2.2. Контрольные мероприятия

В 2022 году КРК проведено 24 контрольных мероприятий, из них:

- 1 контрольное мероприятие – внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Мичуринского района за 2021 год, включая 4 проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2021 год (администрация Мичуринского района, Мичуринский районный Совет народных депутатов Тамбовской области, контрольно- ревизионная комиссия

* Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол № 2-СКСО; одобрен Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014).

Мичуринского района, финансовое управление администрации Мичуринского района);

- 14 контрольных мероприятий – внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов 14 поселений Мичуринского района за 2021 год;
- 9 тематических контрольных мероприятий, в том числе: 8 проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, за соблюдением установленного порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и 1 совместная с Контрольно-счетной палатой области проверка законности и эффективности расходования средств субвенции, выделенных на осуществление полномочий по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок в пригородном сообщении в администрации Мичуринского района.

3. Результаты деятельности контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района

3.1. Результаты экспертно - аналитической деятельности

По результатам экспертиз проекта решения Мичуринского районного Совета народных депутатов Тамбовской области «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и 14 проектов бюджетов сельсоветов Мичуринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, подготовлены заключения, в которых дана общая характеристика проектов бюджета, в том числе оценка соответствия проектов решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием для составления проектов бюджета, анализ соблюдения нормативных требований по размеру дефицита бюджета.

Во всех заключениях к проектам решений о бюджете КРК отметила, что установленные параметры соответствуют требованиям Бюджетного кодекса 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 2021 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) за 2021 год КРК подтверждены достоверность и обоснованность показателей, их соответствие требованиям законодательства РФ.

По поручению главы Мичуринского района Г.Д.Хубулова, по запросу ОЭБ и ПК МОМВД России «Мичуринский» от 18.07.2022 № 10069, проведена проверка законности списания товарно-материальных ценностей (продуктов питания) в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Новоникольской средней общеобразовательной школе за счет субсидии из бюджета Тамбовской области на обеспечение питанием обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Тамбовской области «Развитие образования Тамбовской области».

В 2021 году проведено совместное с сотрудниками Контрольно-счетной палаты Тамбовской области контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности расходования средств субвенции, выделенных на осуществление полномочий по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок в пригородном сообщении в администрации Мичуринского района».

В 2021 году проведены проверки законности, результативности и целевого использования средств местного бюджета в администрациях Старотарбеевского, Жидиловского, Глазковского, Кочетовского, Остролучинского сельсоветов, в учреждениях культуры «Межпоселенческая центральная библиотека Мичуринского района» и «Заворонежский районный Дом культуры».

В ходе всех проведенных в 2021 году проверок установлено, что целевое назначение расходов бюджетных средств всеми учреждениями соблюдалось.

Контрольными мероприятиями были установлены отдельные нарушения действующего законодательства в указанных учреждениях на сумму 1 107,7 тыс. рублей.

1. В муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Новоникольской средней общеобразовательной школе имели место расхождения данных табелей учета посещаемости детей с данными классных журналов и данных справки о карантинных мероприятиях за декабрь 2021 на 5 человек по плановой стоимости 68,00 рублей в день на сумму 340,00 рублей; данные табелей учета посещаемости учеников из многодетных и малообеспеченных семей с данными классных журналов и данных приказов по школе в период применения дистанционного обучения имелись расхождения на 32 человеко-дня по плановой стоимости 40,00 рублей в день на сумму 1280,00 рублей; в отдельных случаях в меню-требованиях на выдачу продуктов питания отсутствовали сведения о количестве довольствующихся, в таблице учета посещаемости детей отсутствовали наименование должности лица (лиц), оформившего документ, их подписи.

Директору МБОУ Новоникольская СОШ и начальнику МКУ «Централизованная бухгалтерия» направлено Представление с предложениями по устранению и предупреждению правонарушений, указанных в акте.

Материал проверки письмом от 28.07.2022 № 01-21/40 направлен начальнику МОМВД России «Мичуринский» Н.В.Долгову.

Согласно информации по выполнению Представления в школе приняты меры к усилению контроля за правильностью использования средств субсидии и правильностью оформления документов.

МОМВД России «Мичуринский» принято решение об отказе в возбуждении уголовного дела.

2. Проверкой законности и эффективности расходования средств субвенции, выделенных на осуществление полномочий по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок в пригородном сообщении в администрации Мичуринского района установлено, что в составе ведомственной структуры расходов районного бюджета на 2021 год предусмотрены расходы на указанные цели в сумме 858,3 тыс. рублей, в том числе:

расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов в сумме 459,3 тыс. рублей;

иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 399,0 тыс. рублей.

Кассовые выплаты с учетом перечислений на банковский счет 858,2 тыс. рублей, в том числе:

выплаты персоналу администрации Мичуринского района на осуществление отдельных государственных полномочий по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом - 459,2 тыс. рублей;

оплата за выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по межмуниципальному маршруту 399,0 тыс. рублей.

Данные отчета администрации Мичуринского района об использовании субвенций, предоставленных на осуществление отдельных государственных полномочий, на 01 января 2022 года соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03643003620 (ф. по КФД 0531786) УФК по Тамбовской области, а также данным первичных учетных документов.

Неиспользованный остаток субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в размере 0,1 тыс. рубль, 20.01.2022 финансовым управлением администрации Мичуринского района возвращен на счет управления автомобильных дорог и транспорта Тамбовской области.

Целевое использование субвенции, предоставленной бюджету Мичуринского района на осуществление отдельных государственных полномочий, соблюдалось, что соответствует статье 38 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе проверки кроме указанных были изучены вопросы:

- нормативные правовые документы, регламентирующие полномочия администрации Мичуринского района по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок в пригородном сообщении;

- причина уменьшения бюджетных назначений в 2021 году;

- обоснованность начислений оплаты труда сотрудников администрации Мичуринского района, осуществляющих за счет субвенции из областного бюджета, государственные полномочия Тамбовской области по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом;

- проведение открытых конкурсов в электронной форме по объекту закупки – выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и др.

3. Проверками законности, результативности и целевого использования средств местного бюджета в администрациях Старотарбеевского, Жидиловского, Глазковского, Кочетовского, Остролучинского сельсоветов установлено, что денежные средства использовались в основном законно, результативно и в соответствии с целевым назначением.

Однако, имели место неэффективные расходы средств местного бюджета в виде уплаты не предусмотренных бюджетом расходов (возмещение судебных расходов, пени, штрафа):

администрацией Старотарбеевского сельсовета - 0,5 тыс. рублей;

администрацией Жидиловского сельсовета – 1,1 тыс. рублей;

администрацией Глазковского сельсовета – 36,5 тыс. рублей;

администрацией Остролучинского сельсовета – 37,9 тыс. рублей;

МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека Мичуринского района» - 0,2 тыс. рублей.

В отдельных случаях установлена переплата при начислении заработной платы и расчете отпуска (с учетом взносов во внебюджетные фонды):

администрацией Старотарбеевского сельсовета - 0,9 тыс. рублей;

администрацией Глазковского сельсовета – 11,5 тыс. рублей.

Нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета (код «2.11» Классификатора нарушений: на счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" не учтены запасные части) установлены в учреждениях:

администрации Старотарбеевского сельсовета - 18,6 тыс. рублей;

администрации Остролучинского сельсовета – 4,0 тыс. рублей.

Нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета (код «2.11» Классификатора нарушений): на счете 10100 «Основные средства» учтены объекты движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 10000 рублей включительно, тогда как они списываются с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», установлены в учреждениях:

администрации Старотарбеевского сельсовета – 176,6 тыс. рублей;

администрации Жидиловского сельсовета – 186,1 тыс. рублей;

администрации Глазковского сельсовета – 8,3 тыс. рублей;

администрации Кочетовского сельсовета – 604,0 тыс. рублей.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными

документами (код «2.2» Классификатора нарушений) имели место в учреждениях:

МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека Мичуринского района» на сумму 2,4 тыс. рублей;

«Заворонежский районный Дом культуры». – 17,5 тыс. рублей.

Тарифы на организацию и проведение вечеров отдыха, танцев, дискотек утверждены постановлением администрации района от 14.03.2016 № 142, в ходе проверки руководству учреждения рекомендовано обновление тарифов.

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 неустранимым (уплата пеней и штрафов).

Сумма средств, возмещенных в бюджет, а также устраненных нарушений в сфере ведения бухгалтерского учета - 1 011,5 тыс. рублей, что составило 91,3 % от общей суммы установленных нарушений, в том числе:

устранено нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета

администрацией Старотарбеевского сельсовета на сумму 195,2 тыс. рублей;

администрацией Жидиловского сельсовета на сумму 186,1 тыс. рублей;

администрации Глазковского сельсовета – 8,3 тыс. рублей;

администрации Кочетовского сельсовета – 604,0 тыс. рублей;

администрации Остролучинского сельсовета – 4,0 тыс. рублей.

МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека Мичуринского района» на сумму 2,4 тыс. рублей.

Администрацией Глазковского сельсовета излишнее начисление при расчете отпуска (с учетом взносов во внебюджетные фонды) возмещено в бюджет сельсовета – в сумме 11,5 тыс. рублей.

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 2021 год и экспертизы проекта решения Мичуринского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2022 год исполнен в полном объеме.

В течение 2022 года КРК на постоянной основе проводились мероприятия по подготовке и изучению нормативно-правовой базы, изучение стандартов и методик внешнего муниципального финансового контроля.

В 2022 году инспектор Кузнецова О.В. прошла повышение квалификации в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Институт подготовки контрактных управляющих» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Сотрудники КРК принимали участие в заседаниях районного Совета депутатов.

В 2022 году представители КРК приняли участие семинаре-совещании контрольно-счетных органов Российской Федерации в режиме Офлайн.

КРК Мичуринского района неоднократно принимала участие в вебинарах, проводимых Союзом муниципальных контрольно-счетных органов в режиме видеоконференцсвязи.

В отчетном периоде проводилась работа по приведению муниципальных правовых актов, регулирующих вопросы организации муниципального финансового контроля в районе, в соответствие с новыми федеральными нормами.

6. Заключение

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.

Сотрудники КРК Мичуринского района в 2023 году продолжают руководствоваться принципами законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, закрепленными Положением «О контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района».