

Тамбовская область
Токарёвский районный Совет народных депутатов
(Шестой созыв - заседание двадцать первое)

РЕШЕНИЕ

26.03.2020

р.п. Токарёвка

№ 168

**Об утверждении отчета о деятельности
контрольно - ревизионной комиссии Токарёвского района за 2019 год**

Рассмотрев отчет о деятельности контрольно - ревизионной комиссии Токарёвского района за 2019 год и в соответствии со статьей 35 Устава Токарёвского района, статьей 20 Положения о контрольно - ревизионной комиссии Токарёвского района,

Токарёвский районный Совет народных депутатов Тамбовской области решил:

1. Утвердить отчет о деятельности контрольно - ревизионной комиссии Токарёвского района за 2019 год согласно приложению.
2. Опубликовать (разместить) настоящее решение в общественно-политической газете Токарёвского района «Маяк» и на сайте сетевого издания «РИА «ТОП 68».

Глава Токарёвского района
Тамбовской области

В.Н. Айдаров

Председатель Токарёвского
районного Совета народных депутатов
Тамбовской области

Е.Д. Брагина

**Отчет о деятельности
контрольно-ревизионной комиссии
Токарёвского района за 2019 год**

Показатели деятельности контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района Тамбовской области за 2019 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-ревизионная комиссия осталась прежней, и составила 1ед.

Контрольно-ревизионная комиссия осуществляла свою деятельность на основании годового плана работы утвержденного распоряжением Токаревского районного Совета народных депутатов от 25 декабря 2018 года № 37- р.

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

Деятельность контрольно-ревизионной комиссии в 2019 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 Токаревского района, отчетов об исполнении местных бюджетов, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности и аудите закупок.

1.Основные показатели деятельности.

1.1 Контрольно-ревизионной комиссией как действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, в целях решения задач, определенных Положением о контрольно-ревизионной комиссии, в 2019 году проведено 35 контрольных и экспертно – аналитических мероприятий из них:

Контрольных мероприятий – 21, в том числе:

- тематические контрольные мероприятия - 8 ;
- внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств охвачено – 2;

- внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений входящих в состав Токарёвского района -11 .

Список участников проведения тематических мероприятий прилагается. (См. приложение № 1).

Экспертно-аналитических мероприятий проведено -14 из них:

- тематических экспертно – аналитических мероприятий -2;

- анализ за ходом исполнения районного бюджета и бюджетов поселений Токарёвского района -12.

Количество объектов, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, составило -35.

1.2 Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов составило -12 , из них 11 экспертиз проекта решений о районном бюджете и бюджетов поселений Токарёвского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Объем средств, охваченных при проведении контрольных мероприятий в 2019 году составил – 33244,7 тыс. руб. из них средств районного бюджета и бюджетов муниципальных образований – 27852,2 тыс. рублей.

В результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 55 ед. недостатков и нарушений, в том числе и такие недостатки, которые не подлежат финансовой оценке.

В разрезе разделов Классификатора нарушений одобренного Коллегией Счетной палаты РФ 18 декабря 2014 года, нарушений при формировании бюджета и исполнении бюджетов установлено - 17 ед.; нарушения ведения бухгалтерского учета составили - 20 ед., нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственности – 17 ед. на сумму 1525,0 тыс. рублей.

Общий объем нарушений и недостатков в денежном выражении составил 5,4% от общей суммы проверенных средств.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено: 1 представление в отношении одного поселения, 4 информационных письма - Главам поселений; 3 информационных письма – в адрес администрации района, и 6 информационных писем руководителям учреждений являющиеся получателями бюджетных средств.

Представление исполнено в установленный срок.

2. Результаты контрольных и экспертно - аналитических мероприятий.

2.1. По результатам контрольных мероприятий установлено – 36 ед. недостатков и нарушений.

Согласно классификатору нарушений, к 1 группе «Нарушения при формировании и исполнении бюджета» отнесено - 7 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 в на официальном сайте в сети Интернет) - в 3 случаях;

-Выполнения требований Порядка формирования и исполнения муниципальных программ утвержденным постановлением администрации Токарёвского района от 02.09.2013 № 789, на предмет: соответствия мероприятий муниципальной программы утвержденным постановлением, с мероприятиями включенным в отчет об исполнении муниципальной программы; уточнения окончательных объемов финансирования исполнителями муниципальных программ.

Отмеченные недостатки приняты к сведению.

К 2 группе «Нарушения ведения бухгалтерского учета» отнесено- 17 недостатков и нарушений.

Нарушения и недостатки 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 ст.9 «Первичные учетные документы» Закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ связаны с оформлением первичных документов подтверждающие факт хозяйственной жизни, заявлений на выдачу денежных средств подотчет, соблюдением срока предоставления авансовых отчетов в бухгалтерию, требований к формированию Учетной политики учреждения – в 15случаях.

Проведена 1 проверка исполнения предложений по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий, не исполнение рекомендаций отмечено по 2 пунктам.

По 3 группе классификатора нарушений «Нарушения в сфере управления и распоряжением имущества государственной (муниципальной) собственностью» установлено -10 ед. нарушений.

Недостатки отмечены при проверке обеспечения учета сохранности и эффективности использования муниципального имущества Токарёвского района переданного в оперативное управление, в части включения в реестр муниципального имущества Токарёвского района в соответствии с критериями утвержденными решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 28.09.2017 № 322, своевременности обращения представителей учреждений бюджетной сферы к учредителю для уточнения сведений характеризующие муниципальное имущество.

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

2.2 Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета Токарёвского района, 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 того, что мероприятия, предусмотренные в части исполнения районного бюджета за 2018 год, соответствуют действующему бюджетному законодательству. Доходная часть районного бюджета исполнена на 426071,0 тыс. руб. Расходы составили – 418920,8 тыс. руб. Профицит бюджета составил – 7150,2тыс. рублей.

В общей сумме расходов, расходы в программном формате составили 92,3%.

В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год установлено, что исполнительная власть надлежащим образом осуществляет ведение счетов и учетной документации при исполнении доходной и расходной части бюджета. Отчет об исполнении районного бюджета рекомендован Токарёвскому районному Совету народных депутатов к утверждению.

По результатам внешней проверки годовых отчетов муниципальных образований установлено 14 ед. нарушений.

Согласно Классификатору нарушений к 1 группе «Нарушения при формировании и исполнении бюджета» отнесено - 5 ед. нарушений, к 2 группе «Нарушения ведения бухгалтерского учета» - 3 ед. нарушений, к 3 группе классификатора нарушений «Нарушения в сфере управления и распоряжением имущества государственной (муниципальной) собственностью» - 6 ед. нарушений.

Основными недостатками и нарушениями являлись неисполнение отдельных пунктов и статей нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения, 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;

- Положения о бюджетном процессе и бюджетном устройстве МО, ст.264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части соблюдения сроков утверждения отчетов об исполнении местного бюджета в 4 случаях, допущения неточности в правовых актах об утверждении отчета об исполнении бюджета в одном случае.

- Положения «Об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества» МО в части своевременного внесения изменений в реестр приобретенного муниципального имущества (на момент проверки в реестр муниципального имущества МО не внесены установленные детские игровые площадки в 5 случаях на сумму 1384,0 тыс. рублей.) Изменения в реестр муниципального имущества внесены решениями представительных органов.

В одном случае Реестр муниципального имущества не содержал раздела «Движимое имущество». Данное замечание учтено, в исполнение приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30 августа 2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» Реестр муниципального имущества дополнен разделом «Движимое имущество».

В целом можно отметить что, сведения отраженные в годовых отчетах поселений входящие в состав Токарёвского района 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 2019 году по 12 постановлениям органов исполнительной власти об утверждении отчетности об

исполнении районного бюджета и бюджетов поселений 1 квартал и за 9 месяцев 2019 года. По результатам анализа определено, что 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 была рассмотрена информация об исполнении районного бюджета Токарёвского района за 9 месяцев 2019 года и на заседаниях Совета народных депутатов 4 поселений была рассмотрена информация об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года каждого из поселений.

3. Результаты проведенных экспертиз проектов нормативных правовых актов.

3.1. В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». При подготовке Заключения учитывалась необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов, прогноза социально-экономического развития Токарёвского района на 2020 -2022 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 Токарёвского 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 Токарёвском районе».

В целях совершенствования программно-целевого планирования в Токарёвском районе, поэтапного перехода к формированию районного бюджета, доля программных расходов в структуре расходов на 2020 год составила - 96,3 %, на 2021 год – 96,3 %, на 2022 год – 96,4%.

При этом часть расходов сформирована в не программном формате. Не программные расходы на 2020 2021, 2022 годы составили -10586,6 тыс. рублей, 9630,6 тыс. рублей, 9667,1 тыс. рублей – соответственно.

Проанализировав структуру расходов районного бюджета можно отметить о сохранности его социальной направленности, поскольку на расходы социального блока предусмотрено 70,2% от всех плановых показателей расходов.

При подготовке заключений на проекты решений поселений о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021, 2021 годов можно отметить следующее, непосредственное составление проекта бюджета осуществлялось администрациями сельских поселений. При

составлении бюджета учтены- Бюджетный кодекс Российской Федерации, Положение о бюджетном процессе и бюджетном устройстве поселений, основные направления бюджетной и налоговой политики, социально-экономическое развитие территории, муниципальные программы.

Одновременно с проектом решения о бюджете муниципального образования представлены документы, утвержденные Положением о бюджетном процессе соответствующего поселения.

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

При проверке расходов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период сформированных в программном формате установлено следующее, паспорта муниципальных программ, предусмотренные к финансированию в очередном финансовом году и плановом периоде - представлены. Однако установлен факт того что, отдельными муниципальными образованиями общий объем финансирования предусмотренный паспортом муниципальной программы «Благоустройство территорий поселений Токарёвского района» по годам не разбит в 3 случаях. В одном случае не уточнен объем финансирования на плановый период 2021 и 2022 годов.

Согласно ст. 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

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

Отмеченные недостатки муниципальными образованиями приняты к сведению.

Финансово-экономическая экспертиза на проект решения о внесении изменений в Положение «О бюджетном устройстве и бюджетной процессе в Токарёвском районе» показала, что совокупность изменений, предусмотренные федеральными законами являлось основанием для приведения Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токарёвском районе» в соответствие с действующими нормами Бюджетного законодательства.

4. С целью реализации полномочий и организации деятельности контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района в течение 2019 года было пересмотрено и утверждено 9 Стандартов внешнего муниципального финансового контроля и Регламент контрольно-ревизионной комиссии.

Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета поселений; экспертиза проектов бюджета поселений; контроль за исполнением бюджет, 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.

В заключении можно отметить следующее, план работы контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района на 2019 год с учетом корректировок - выполнен.

На 2020 год контрольно-ревизионная комиссия в своей деятельности ставит перед собой следующие определенные задачи по - совершенствованию организации, планирования и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, по взаимодействию с органами внутреннего муниципального финансового контроля в целях обеспечения единства методологии внешнего и внутреннего финансового контроля и

достижения максимального выполнения предложений, выданных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Мероприятия 2020 года направлены на обеспечение выполнения плана в полном объеме.

Перечень контрольных мероприятий

1. Ревизия исполнения бюджета Сергиевского сельсовета Токаревского района за период сентябрь 2017 года по февраль 2019 года.

2. Проверка обеспечения учета, сохранности и эффективности использования муниципального имущества Токаревского района находящегося в оперативном управлении в муниципальном бюджетном дошкольном учреждении детский сад «Светлячок» за 2018 год.

3. Проверка обеспечения учета, сохранности и эффективности использования муниципального имущества Токаревского района находящегося в оперативном управлении в муниципальном бюджетном дошкольном учреждении детский сад «Тополек» за 2018 год.

4. Проверка обеспечения учета, сохранности и эффективности использования муниципального имущества Токаревского района находящегося в оперативном управлении в муниципальном бюджетном дошкольном учреждении детский сад «Ручеек» за 2018 год.

5. Проверка обеспечения учета, сохранности и эффективности использования муниципального имущества Токаревского района находящегося в оперативном управлении в муниципальном бюджетном дошкольном учреждении детский сад «Родничок» за 2018 год.

6. Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенные на финансирование муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Токаревского района» на 2014-2020 годы в части подпрограммы «Наследие» в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Центральная библиотека Токаревского района» за 2018 год и истекший период 2019 года.

7. Проверка эффективности использования средств бюджета, выделенные на финансирование муниципальной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика» в рамках подпрограммы «Содержание и обслуживание административных зданий, находящихся в муниципальной собственности Токаревского района» (ТРМКУ «Учреждение по содержанию и обслуживанию административных зданий, находящихся в муниципальной собственности Токаревского района») за 2018 год и истекший период 2019 года.

8. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества» за 2018 год.