



**РАССКАЗОВСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ
ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

шестой созыв – заседание двадцать первое

Р Е Ш Е Н И Е

30 января 2020 года

№ 200

**Об отчете о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии
Рассказовского района Тамбовской области за 2019 год**

Рассмотрев проект решения «Об отчёте о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Рассказовского района Тамбовской области за 2019 год» и материалы, представленные председателем Контрольно - ревизионной комиссии Рассказовского района Н.И. Усовой, в соответствии с Уставом Рассказовского района, учитывая заключение постоянной комиссии по бюджету, муниципальной собственности, налогам и экономической политике,

Рассказовский районный Совет народных депутатов РЕШИЛ:

1. Утвердить «Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Рассказовского района Тамбовской области за 2019 год», представленный председателем контрольно-ревизионной комиссии районного Совета Н.И. Усовой (прилагается).
2. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.
3. Опубликовать настоящее решение на сайте сетевого издания «ТОП 68 Тамбовский областной портал» (www.top68.ru).
4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по бюджету, муниципальной собственности, налогам и экономической политике (Хребтов).

Глава района

Председатель районного Совета

А.А.Поздняков

Д.В.Зозуленко

Приложение
УТВЕРЖДЕН
решением районного
Совета народных депутатов
от 30.01.2020 г. №200

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО – РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
РАССКАЗОВСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ
за 2019 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Рассказовского района Тамбовской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) за 2019 год подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований») и статьи 21 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Рассказовского района Тамбовской области», утверждённого решением Рассказовского районного Совета народных депутатов от 24.07.2018 №651.

1. Основные итоги работы

Контрольно-ревизионной комиссией, как действующим органом внешнего муниципального финансового контроля Рассказовского района, в отчетном периоде осуществлялся контроль за исполнением бюджета Рассказовского района с проведением ежегодной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Рассказовского района за 2018 год, бюджетов сельсоветов Рассказовского района в соответствии с заключенными соглашениями.

Осуществляя экспертно-аналитическую деятельность, Контрольно-ревизионная комиссия проводила экспертизы проектов правовых актов по бюджетно-финансовым вопросам, включая обязательную экспертизу проекта решения о бюджете Рассказовского района и бюджетах сельсоветов Рассказовского района (проектов решений о внесении изменений в указанные бюджеты).

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, совершенствованию бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью остаются основными направлениями деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

Внешний муниципальный финансовый контроль Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялся в соответствии с задачами и полномочиями, возложенными на нее Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Рассказовского района Тамбовской области», в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с планом, утвержденным приказом Контрольно-ревизионной комиссии от 26 декабря 2018 года № 49-ОД.

Контрольно-ревизионная комиссия продолжила профилактическую работу, направленную на предупреждение возможных проблем в использовании муниципальных ресурсов. Выявляемые в ходе мероприятий нарушения и недостатки систематизируются, определяются их причины и регулярно доводятся до сведения главы Рассказовского района, Рассказовского районного Совета народных депутатов, руководителей структурных подразделений администрации района и органов местного самоуправления Рассказовского района.

Учитывая современные требования, предъявляемые к внешнему муниципальному финансовому контролю, Контрольно-ревизионная комиссия ориентируется не только на оценку законности расходования бюджетных средств, но и на анализ эффективности использования муниципального имущества и финансовых ресурсов. Вопросы эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества исследуются практически в ходе каждой проверки.

Всего в 2019 году проведено 74 мероприятия (28 контрольных и 46 экспертно-аналитических).

Вопросы аудита в сфере закупок были рассмотрены в рамках 6 контрольных мероприятий, которыми были охвачены 6 объектов контроля. В сфере закупок выявлено 2 нарушения, на общую сумму более 2,0 млн.руб. (2 003,8 тыс. руб.)

Всего мероприятиями охвачено 40 объектов. Объем проверенных средств составил 137 156,6 тыс. руб.

Выявлено 401 нарушение. Общий объем выявленных нарушений в денежном эквиваленте оценивается в размере 12 486,4 тыс. руб.

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 – 71 (17,7 % от общего числа нарушений) на общую сумму 10,0 тыс. руб.;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 150 (37,4 % от общего числа нарушений) на общую сумму 2 705,0 тыс. руб.;

* 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).

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 167 (41,6 % от общего числа нарушений) на общую сумму 7 762,9 тыс. руб.;

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 2 (0,4 % от общего числа нарушений) на общую сумму 2 003,8 тыс. руб.;

иные нарушения – 9 (2,2% от общего числа нарушений).

Кроме того, выявлено неэффективное использование муниципальных средств на сумму 4,7 тыс. руб.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков проверяемым организациям внесено 6 представлений. С целью повышения качества бюджетного процесса и бюджетного учёта в районе в органы местного самоуправления Рассказовского района и учреждения направлено 85 информационных писем.

На конец отчетного периода объектами контроля устранено нарушений на общую сумму 8 718,1 тыс. руб.

В отчетном периоде Контрольно-ревизионная комиссия осуществляла свою деятельность в контакте с депутатами и членами постоянной комиссии Рассказовского районного Совета народных депутатов по бюджету, муниципальной собственности, налогам и экономической политике, принимая участие в заседаниях комиссии по рассмотрению отчетов о результатах контрольных мероприятий, заключений на проекты решений Рассказовского районного Совета народных депутатов и по другим вопросам, связанным с исполнением бюджета Рассказовского района.

В соответствии с действующим законодательством отчеты и заключения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены главе Рассказовского района и в Рассказовский районный Совет народных депутатов.

Для повышения эффективности внешнего муниципального финансового контроля совершенствовались методологические основы деятельности, продолжалось сотрудничество с Контрольно-счетной палатой Тамбовской области, контрольно-счетными органами других муниципальных образований.

2. Аудит формирования и контроля за исполнением бюджета Рассказовского района и бюджетов сельсоветов

2.1. Контроль исполнения бюджета Рассказовского района и бюджетов сельсоветов за 2018 год

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Рассказовского района за 2018 год, подготовленного финансовым отделом администрации Рассказовского района, проведена в соответствии со статьей 264.4

Бюджетного кодекса РФ, статьей 21 Положения «О бюджетном процессе в Рассказовском районе».

В заключении использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-ревизионной комиссией за отчетный период.

Осуществлена проверка годовой бюджетной отчетности 4 главных администраторов бюджетных средств.

Заключение направлено главе Рассказовского района и в Рассказовский районный Совет народных депутатов.

В Заключении Контрольно-ревизионная комиссия отметила, что исполнение бюджета Рассказовского района в 2018 году соответствует действующему законодательству.

В соответствии с заключенными Соглашениями о принятии Контрольно-ревизионной комиссией Рассказовского района Тамбовской области полномочий контрольно-счётных органов сельсоветов Рассказовского района, проведена внешняя проверка отчётов об исполнении бюджетов сельсоветов за 2018 год.

Заключения по результатам внешних проверок отчётов об исполнении бюджетов сельсоветов за 2018 год направлены главам сельсоветов.

В отчетном периоде Контрольно-ревизионной комиссией подготовлено 2 заключения на проекты решений «О внесении изменений в решение Рассказовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и 4 – на проекты решений сельсоветов «О внесении изменений в решение «О бюджете сельсовета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

В рамках оперативного контроля за ходом исполнения бюджета Рассказовского района и бюджетов сельсоветов Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялся анализ исполнения текстовых статей соответствующих проектов решений.

По результатам оперативного анализа исполнения бюджета Рассказовского района и бюджетов сельсоветов за 2019 год (за январь-сентябрь 2019 года) отклонений не установлено. Подготовлено 10 заключений (за первый квартал, за первое полугодие, за девять месяцев 2019 года), которые направлены главе Рассказовского района, в Рассказовский районный Совет народных депутатов и главам сельсоветов.

2.2. Аудит формирования бюджета Рассказовского района и бюджетов сельсоветов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Рассказовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рассказовского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

и проектов решений сельских Советов народных депутатов «О бюджете сельсовета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Состав показателей в проектах соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положений «О бюджетном процессе в Рассказовском районе» и «О бюджетном процессе в сельсовете».

3. Результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности

3.1. Контрольные мероприятия

В 2019 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 28 контрольных мероприятий (из них – 6 тематических контрольных мероприятий, 4 проверки муниципальных образований Рассказовского района), в том числе, в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, внешние проверки годовой бюджетной отчетности 4 главных администраторов бюджетных средств, внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета Рассказовского района и бюджетов сельсоветов за 2018 год.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Рассказовского района за 2018 год проведена в отношении 4 органов местного самоуправления. В большинстве своем нарушений при формировании бюджетной отчетности объектами контроля не допущено. Выявлены единичные недостатки по оформлению форм бюджетной отчетности.

Контрольно-ревизионной комиссией в отчетном периоде *проведены проверки исполнения бюджетов муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов в Нижнеспасском, Зелёновском, Дмитриевщинском и Озёрском сельсоветах.*

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в сфере проверок бюджетов муниципальных образований проводилась с охватом широкого круга вопросов соблюдения бюджетного законодательства, связанных с использованием бюджетных средств и муниципального имущества.

Проверки бюджетов муниципальных образований по-прежнему характеризуются наличием типичных нарушений и недостатков, допускаемых при исполнении бюджетов.

Выявлено 202 нарушения, при этом сумма финансовых нарушений составила 8 600,6 тыс. руб. (по Нижнеспасскому сельсовету – 76/5 850,7 тыс. руб.; по Зелёновскому сельсовету – 26/24,0 тыс. руб.; по Дмитриевщинскому сельсовету – 18/2 703,2 тыс. руб.); по Озёрскому сельсовету – 82/ 22,7 тыс. руб.

При этом в Нижнеспасском сельсовете отмечается значительная доля нарушений порядка учёта и ведения реестра муниципального имущества, а именно, связанных с не включением в Реестр муниципального имущества 10

земельных участков, расположенных под объектами коммунальной инфраструктуры, балансовой стоимостью 5 795,7 тыс. рублей.

Продолжают иметь место нарушения в сфере муниципальных закупок (нарушения условий реализации договоров, в том числе своевременность расчётов по договорам). Всего выявлено 2 таких нарушения на сумму 2 003,8 тыс. руб.

По результатам проверок главам сельсоветов внесено 4 представления. Предложения, содержащиеся в представлениях, направлены на устранение выявленных нарушений и соблюдение финансовой дисциплины.

Сельсоветами проведена определенная работа по устранению выявленных нарушений, а именно: проведена инвентаризация основных средств и обязательств, а также приняты дополнительные меры по устранению недостатков в ведении бухгалтерского учета.

По результатам проверки целевого и эффективного использования средств субсидий, направленных из бюджета Рассказовского района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели в МБУК «Районный Дом культуры Рассказовского района» и в МБДОУ «Платоновский детский сад» выявлены в большинстве своем, нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными документами, нарушения порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения.

В отчётном периоде Контрольно-ревизионной комиссией была проведена проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из бюджета Рассказовского района на финансирование мероприятий муниципальной программы «Доступная среда» на 2014-2022 годы за 2018 год и подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования в Рассказовском районе» на 2014-2022 годы за 2018 год.

В ходе проверок выявлены нарушения порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Рассказовского района утвержденного постановлением администрации района от 24.09.2013 г. № 923.

Предложения Контрольно-ревизионной комиссии по устранению объектами контроля нарушений и недостатков находятся в режиме постоянного мониторинга и снимаются с контроля по мере их устранения.

Результаты всех контрольных мероприятий направлены главе Рассказовского района, главам сельсоветов и в Рассказовский районный Совет народных депутатов.

3.2. Экспертно-аналитические мероприятия

Всего в 2019 году проведено 46 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 2 тематических, осуществлено 34 экспертизы проектов нормативных правовых актов, затрагивающих финансово-

бюджетную сферу, подготовлено 10 заключений в рамках экспертно-аналитической деятельности за формированием и исполнением бюджета Рассказовского района и бюджетов сельсоветов.

Контрольно-ревизионной комиссией в 2019 году проведены тематические экспертно-аналитические мероприятия:

1. Финансово-экономическая экспертиза муниципальной программы Рассказовского района Тамбовской области «Развитие институтов гражданского общества Рассказовского района» на 2014-2022 годы.
2. «Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании – Рассказовский район».

По результатам всех экспертно-аналитических мероприятий подготовлены заключения, которые представлены главе Рассказовского района и в Рассказовский районный Совет народных депутатов.

В отчётном периоде Контрольно-ревизионной комиссией в порядке нормотворческой инициативы внесено 32 проекта муниципально -правовых актов.

4. Обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

Работа Контрольно-ревизионной комиссии по обеспечению ее деятельности была направлена на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы, обеспечение мер по соблюдению норм законодательства о муниципальной службе и антикоррупционного законодательства.

В настоящее время организация и проведение контрольной и экспертно-аналитической работы Контрольно-ревизионной комиссии обеспечивается 14 стандартами внешнего муниципального финансового контроля, 2 методическими рекомендациями и 4 стандартами организации деятельности.

В целях организации исполнения Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Закона Тамбовской области от 4 июня 2007 года № 205-З «О противодействии коррупции в Тамбовской области», а также в соответствии с Указом Президента РФ от 29 июня 2018 года № 378 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2018-2020 годы» в Контрольно-ревизионной комиссии проводилась определенная работа по профилактике коррупционных и иных нарушений.

Во исполнение Федерального закона от 9 февраля 2009 года № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» в соответствии с Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии информация о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии (годовые планы работы, годовые отчеты,

информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и др.) размещается на официальном сайте администрации Рассказовского района в специальной вкладке, посвящённой деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

5. Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тамбовской области, иными контрольными, надзорными и правоохранительными органами

Взаимодействие Контрольно-ревизионной комиссии с государственными и муниципальными органами по вопросам организации внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, а также при выявлении правонарушений бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд осуществляется в соответствии со статьей 18 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 20 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Рассказовского района».

В отчетном периоде заключены соглашения с Контрольно-счётной палатой г. Рассказово и Рассказовской межрайпрокуратурой Тамбовской области.

Заключение

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2019 год выполнен в полном объеме. Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялась во взаимодействии с депутатским корпусом. В рамках текущей деятельности Контрольно-ревизионной комиссией проводилась работа по взаимному обмену информацией и опытом с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тамбовской области.

При организации работы в 2020 году Контрольно-ревизионная комиссия продолжит деятельность по обеспечению контроля за муниципальным имуществом, по дальнейшему развитию единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением бюджета Рассказовского района и бюджетов сельсоветов.

Для повышения эффективности муниципального финансового контроля и исключения дублирования в работе различных контролирующих органов план работы Контрольно-ревизионной комиссии скоординирован с финансовым отделом администрации района.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-ревизионная комиссия продолжит руководствоваться принципами комплексного подхода (включение в программы мероприятий вопросов аудита эффективности и аудита закупок), ориентироваться на выявление системных проблем, устранение которых должно способствовать предупреждению возникновения нарушений и недостатков в дальнейшей деятельности проверяемых объектов.

Взаимодействие с Рассказовским районным Советом народных депутатов, его комиссиями остается основным фактором, определяющим направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии и позволяющим наиболее полно и оперативно реализовать имеющийся потенциал финансового контроля, и выступает основой укрепления финансовой дисциплины.

*Контрольно-ревизионная комиссия
Рассказовского района,
январь, 2020 год*