

Бондарский районный Совет народных депутатов
Тамбовской области

Р Е Ш Е Н И Е

22 февраля 2023 года

№374

с.Бондари

Об отчете о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии
Бондарского района Тамбовской области за 2022 год

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Бондарского района Тамбовской области за 2022 год и в соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии Бондарского района Тамбовской области, утвержденным решением Бондарского районного Совета народных депутатов от 27.02.2019 №47, учитывая заключение постоянной комиссии по бюджету, экономике, социальным вопросам и налогообложению районного Совета народных депутатов,

Бондарский районный Совет народных депутатов решил:

1. Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Бондарского района Тамбовской области за 2022 год принять к сведению (прилагается).
2. Опубликовать (разместить) настоящее решение в сетевом издании «РИА ТОП68» (www.top68.ru).
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель Бондарского районного
Совета народных депутатов

Ю.М.Долотов

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
БОНДАРСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ
за 2022 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Бондарского района Тамбовской области (далее—Контрольно-ревизионная комиссия) за 2022 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 20 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Бондарского района Тамбовской области», утверждённого решением Бондарского районного Совета народных депутатов от 27.02.2019 № 47 с изменением от 27 октября 2021 года.

1. Основные итоги работы

Контрольно-ревизионной комиссией, как действующим органом внешнего муниципального финансового контроля Бондарского района, в отчетном периоде осуществлялся контроль за исполнением бюджета Бондарского района с проведением ежегодной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Бондарского района за 2021 год, бюджетов сельсоветов Бондарского района в соответствии с заключенными соглашениями.

Осуществляя экспертно-аналитическую деятельность, Контрольно-ревизионная комиссия проводила обязательную экспертизу проекта решения о бюджете Бондарского района и бюджетах сельсоветов Бондарского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а так же 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 Бондарского района Тамбовской области», в форме контрольных и экспертно-аналитических

мероприятий в соответствии с планом, утвержденным распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии от 30 декабря 2021 года № 10-р.

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 Бондарского района, Бондарского районного Совета народных депутатов, руководителей структурных подразделений администрации района и органов местного самоуправления Бондарского 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 2022 году проведено 35 мероприятий (18 контрольных и 17 экспертно-аналитических), мероприятиями охвачено 15 объекта. Объем проверенных средств тематических мероприятий в 2022 году составил 7263,8 тыс. рублей.

Выявлено 60 нарушения. Общий объем выявленных нарушений в денежном эквиваленте оценивается в сумме 403,0 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 – 36 (60% от общего числа нарушений) на сумму 209,0 тыс. рублей;

иные нарушения – 22 (36,6% от общего числа нарушений) на общую сумму 194,0 тыс. руб.;

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 2 (3,3 % от общего числа нарушений);

Для устранения выявленных нарушений и недостатков руководителям проверяемых организаций внесено 1 представления. С целью повышения качества бюджетного процесса и бюджетного учёта в районе в органы местного самоуправления Бондарского района и учреждения направлено 10 информационных писем.

На конец отчетного периода объектами контроля устранено нарушений на общую сумму 209,0 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).

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

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

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

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

2.1. Контроль исполнения бюджета Бондарского района и бюджетов сельсоветов за 2021 год

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Бондарского района за 2021 год, подготовленного финансовым отделом администрации Бондарского района, проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положения «О бюджетном процессе в Бондарском 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. Заключения направлены главе Бондарского района и в Бондарский районный Совет народных депутатов.

В Заключении Контрольно-ревизионная комиссия отметила, что исполнение бюджета Бондарского района в 2021 году соответствует действующему законодательству.

В соответствии с заключенными Соглашениями о принятии Контрольно-ревизионной комиссией Бондарского района Тамбовской области полномочий контрольно-счётных органов сельсоветов Бондарского района, проведена внешняя проверка отчётов об исполнении бюджетов сельсоветов за 2021 год.

Заключения по результатам внешних проверок отчётов об исполнении бюджетов сельсоветов за 2021 год направлены главам сельсоветов.

В отчетном периоде Контрольно-ревизионной комиссией подготовлено 7 заключений на проекты решений «О внесении изменений в решение Бондарского районного Совета народных депутатов «О бюджете Бондарского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

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

По результатам оперативного анализа исполнения бюджета Бондарского района и бюджетов сельсоветов за 2022 год (за январь-сентябрь 2022 года) отклонений не установлено. Подготовлено 3 заключения (за первый квартал, за первое полугодие, за девять месяцев 2022 года), которые направлены главе Бондарского района, в Бондарский районный Совет народных депутатов и главам сельсоветов.

2.2. Аудит формирования бюджета Бондарского района и бюджетов сельсоветов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Бондарского районного Совета народных депутатов «О бюджете Бондарского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и проектов решений сельских Советов народных депутатов «О бюджете сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Состав документов, представленных одновременно с проектами решений, соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положений «О бюджетном процессе в Бондарском районе» и «О бюджетном процессе в сельсовете».

Заключения по результатам проведённых экспертиз направлены главе Бондарского района и главам сельсоветов.

3. Результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности

3.1. Контрольные мероприятия

В 2022 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 18 контрольных мероприятий. Из них – 5 тематических контрольных мероприятий, в том числе 2 проверки муниципальных образований Бондарского района, 2 проверки муниципальных бюджетных учреждений и 1 проверка Муниципального унитарного предприятия.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности 4 главных администраторов бюджетных средств, внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета Бондарского района и бюджетов сельсоветов за 2021 год.

Нарушений при формировании бюджетной отчетности объектами контроля не допущено. Выявлены единичные недостатки по оформлению форм бюджетной отчетности.

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.

Значительная часть выявленных нарушений – это нарушения ведения бухгалтерского учёта, нарушения начисления заработной платы и нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

По результатам контрольного мероприятия по проверки законности начисления заработной платы и других выплат которое проводилось по поручению Прокуратуры Бондарского района выявлено 7 нарушений

среди них:

- нарушение ТК РФ нарушен срок выплаты заработной платы

По результатам контрольного мероприятия направлена информация в Прокуратуру Бондарского района.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности начисления и выплаты заработной платы и других выплат в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений бюджетной сферы Бондарского района» которое проводилось совместно с Прокуратурой Бондарского района выявлено 35 нарушений на сумму 51,0 тыс.рублей среди них:

- заключение трудовых договоров не в соответствии с положением об оплате труда 11 нарушений;

- нарушение ТК РФ при работе по совместительству: продолжительность рабочего времени не должна превышать четырех часов в день и половины нормы часов в месяц — 2 нарушения;

- нарушение при начислении заработной платы, премии, отпускных и материальной помощи - 22 нарушения.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в адрес руководителя МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений бюджетной сферы Бондарского района» от 25.03.2022 года №1 в целях устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольного мероприятия и причин им способствующих. Денежные средства в сумме 47,0 тыс.рублей возвращены в бюджет и 4,0 тыс.рублей выплачены работникам. Виновное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности. Акт проверки направлен в Прокуратуру Бондарского района.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка обоснованности списания продуктов питания в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Бондарская СОШ» которое проводилось по поручению ОЭБ ПК МОМВД России «Рассказовский» выявлены 13 нарушений на сумму 193,7 тыс.рублей (неэффективное использование бюджетных средств) среди них:

- нарушение норм списания продуктов по СанПиН 2.3/2.4.3590-20 - 7 нарушений;

- количество обучающихся по табелям посещаемости детей и количество детей по меню-требованию не соответствуют в результате этого излишне списано продуктов — 6 нарушений;

По результатам контрольного мероприятия направлена информация в ОЭБ ПК МОМВД России «Рассказовский» для дальнейшего рассмотрения.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств направленных из Федерального, областного и районного бюджета на финансирование мероприятий муниципальной программы «Эффективное управление муниципальной собственности Бондарского района Тамбовской области» По результатам контрольного мероприятия выявлено 4 нарушения

среди них:

- нарушение срока утверждения и реализации муниципальной программы
- не соответствует сумма на реализацию программы в постановлении с бюджетной росписью на сумму 151,2 тыс.рублей
- нарушение правил ведения реестра имущества казны
- нет инвентаризации имущества казны

По результатам контрольного мероприятия направлена информация в администрацию Бондарского района.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств направленных из Федерального, областного и районного бюджета на финансирование мероприятий муниципальной программы «Оказание содействия добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом». По результатам контрольного мероприятия выявлено 1 нарушение срока утверждения и реализации муниципальной программы.

По результатам контрольного мероприятия направлена информация в администрацию Бондарского района.

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 контрольных мероприятий направлены главе Бондарского района, главам сельсоветов и в Бондарского районный Совет народных депутатов.

3.2. Экспертно-аналитические мероприятия

Всего в 2022 году проведено 20 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 17 экспертиз проектов нормативных правовых актов, затрагивающих финансово-бюджетную сферу.

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

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 12 стандартами внешнего муниципального финансового контроля, 5 методическими рекомендациями и 4 стандартами организации деятельности.

В целях организации исполнения Федерального закона от 5 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 16.08.2021 № 478 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2021- 2024 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 Бондарского 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 статьи 19 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Бондарского района».

Заключение

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2022 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 2023 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 Бондарского района и бюджетов сельсоветов.

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 Бондарским 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
Бондарского района