

Бондарский районный Совет народных депутатов
Тамбовской области

Р Е Ш Е Н И Е

26 февраля 2020 года

№135

с.Бондари

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

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Бондарского района Тамбовской области за 2019 год и в соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии Бондарского района Тамбовской области, утвержденным решением Бондарского районного Совета народных депутатов от 27.02.2020 №47, и 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 2019 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

**Отчёт
о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии
Бондарского района Тамбовской области за 2019 год**

Общие положения

Отчёт о работе Контрольно-ревизионной комиссии Бондарского района Тамбовской области (далее - Контрольно-ревизионной комиссия) за 2019 год подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 20 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Бондарского района Тамбовской области утверждённого решением Бондарского районного Совета народных депутатов от 27.03.2019 № 47, и отражает обобщённые сведения о результатах работы Контрольно-ревизионной комиссии в 2019 году.

Контрольно-ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Бондарским районным Советом народных депутатов и подотчётным ему.

Контрольно-ревизионная комиссия образована в составе председателя.

Контрольно-ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, утверждённым решением Бондарского районного Совета народных депутатов от 27.03.2019 № 47, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Бондарском районе, утверждённым решением Бондарского районного Совета народных депутатов от 24.12.2014 № 112, на основании годового плана работы.

При планировании были учтены все формы осуществления контрольно-счётным органом внешнего муниципального контроля, связанные с проведением предварительного и последующего вида контроля над формированием и исполнением бюджета муниципального района, бюджетов поселений, распоряжением муниципальной собственностью, с учетом обязательности выполнения поручений Бондарского районного Совета народных депутатов, предложений и запросов Главы района, а также связанные с проведением мероприятий, направленных на совершенствование внутренних вопросов деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

Ранее заключено 8 соглашений о передаче Контрольно-ревизионной комиссии полномочий контрольно-счётных органов сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Полномочия Контрольно-ревизионной комиссии установлены Федеральным законом Российской Федерации от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Основные итоги деятельности

В соответствии с предоставленными полномочиями, Контрольно-ревизионная комиссия осуществляла экспертно-аналитическую и контрольную деятельность.

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась посредством проведения экспертизы проектов муниципальных нормативных правовых актов о бюджете, финансово-экономической экспертизы иных муниципальных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства Бондарского муниципального района и поселений на территории муниципального района. В 2019 году проведено 20 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам, проведения которых подготовлены заключения, в том числе:

1 - по проектам решений о бюджете Бондарского района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы;

8 - по проектам решений о бюджете сельских советов на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы;

8 - по проектам решений о внесении изменений в бюджет Бондарского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы»;

3- анализ за ходом исполнения бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года.

Состав показателей в проектах соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положений «О бюджетном процессе в Бондарском районе» и «О бюджетном процессе поселения».

Контрольные мероприятия проводились в соответствии с утверждённым годовым планом работы Контрольно-ревизионной комиссии, в рамках осуществления контроля расходования средств бюджетов муниципального района и бюджетов поселений, контроля в сфере закупок. Контрольно-счётным органом проведено 15 контрольных мероприятий:

1. «Проверка по целевому и эффективному использованию средств бюджета, а также средств, получаемых из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации администрации Пахотноугловского сельсовета за 2018 год и 6 месяцев 2019 года».

Проверка показала, что в нарушение правил ведения реестров муниципального имущества, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», учет муниципального имущества в соответствии с требованиями данного приказа не ведется, Таким образом,

механизм указанного порядка в проверяемом периоде не реализован, что привело к отсутствию должного контроля.

Проверкой установлено наличие нарушений связанных с отсутствием государственной регистрации вещных прав на недвижимое имущество, находящееся в муниципальной собственности. Свидетельства о государственной регистрации права имеются не на все объекты недвижимости, что свидетельствует о нарушении статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Инструкции по бухгалтерскому учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.12.2008 №148-н, Письмо Минфина РФ от 22.07.2015 года №02-06-10/42/73, Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При проверке Муниципальных программ принятых и реализуемых в муниципальном образовании в проверяемом периоде установлено, что паспорта большинства программ не соответствуют решению о бюджете, в части объемов средств запланированных на их реализацию в 2018 году.

Не правильно исчислялся средний заработок при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работникам - нарушение требований Постановления Правительства Российской Федерации №922 от 24.12.2007 года «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»

По всем выявленным нарушениям направлено представление, в котором предложено устранить имеющиеся недостатки и нарушения.

2. «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Бондарского района, направленных на финансирование МКУ МФЦ за 2018 год».

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения инструкции 173н утвержденной Приказом Министерства финансов России от 15.12.2010. Есть случаи списания материальных запасов без составления Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230). В неисполнение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»-каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным документом и своевременно принимается к бухгалтерскому учету при совершении факта хозяйственной жизни. Лицевые счета не подписаны и ведется один лицевой счет на несколько должностей без разделения начислений по должности на правах совместительства. Нарушается ТК РФ - окончательный расчет с работником, при его увольнении, должен быть осуществлен непосредственно в день разрыва трудовых отношений.

По всем выявленным нарушениям направлено представление, в котором предложено устранить имеющиеся недостатки и нарушения.

3. «Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, из бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели на объекте: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Бондарский дом детского творчества».

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения Порядка формирования муниципального задания, инструкции 173н утвержденной Приказом Министерства финансов России от 15.12.2010, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В нарушении Письма Минфина РФ от 22.07.2015 года №02-06-10/42/73 кубки списаны на расходы учреждения без составления Акта на списания и ведомости на вручения. При проверке так же установлено, что согласно приказам директора Учреждения были возложены обязанности на время отпуска и болезни директора, в результате чего расчет оплаты за исполнение одних и тех же обязанностей разный. Контрольно-ревизионная комиссия рекомендовала учесть в положении об оплате труда условие оплаты труда на время отсутствия руководителя. Учитывая, что работодателем руководителя Учреждения является администрация Бондарского района, то и возложение обязанностей должно проходить по распоряжению администрации, а не по приказу директора Учреждения.

По всем выявленным нарушениям направлено представление, в котором предложено устранить имеющиеся нарушения и недостатки.

4. «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ: это «Развитие физкультуры, спорта и туризма» и «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия».

При проведении проверки программ анализировались вопросы соблюдения норм и требований действующего законодательства, финансовое обеспечение и целевого использования средств. Выявлено нарушение п.3,7 Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Бондарского района, утвержденного постановлением №313 от 12.08.2013 года.

Проведено 9 внешних проверок отчетов об исполнении бюджета за 2018 год.

Заключения на отчеты об исполнении бюджета муниципального района и бюджетов 8 поселений за 2018 год выполнено на основе внешней проверки отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Внешняя проверка годовой отчетности главных распорядителей является особым видом контроля, включающего проведение как контрольных, так и экспертно-аналитических действий. На основании результатов внешней проверки контрольным органом подготавливается заключение об исполнении бюджета за соответствующий год, что в свою очередь, является одним из оснований для принятия решений представительных органов об утверждении отчета об исполнении бюджета, как муниципального района, так и бюджета поселения за соответствующий год.

Заключения Контрольно-ревизионной комиссии на годовые отчёты об исполнении бюджета муниципального района, бюджетов поселений направлены в исполнительно-распорядительные и представительные органы района и поселений. По результатам проведённых проверок руководителям главных администраторов бюджетных средств, главным распорядителям бюджетных средств направлены соответствующие предложения, которые были учтены при принятии решений.

Количество актов и заключений, составленных по результатам контрольных мероприятий – 21.

Всего мероприятиями охвачено 26 объектов.

Выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 2301,3 тыс. рублей, количество случаев 68.

Общая структура нарушений в стоимостном выражении в разрезе разделов Классификатора нарушений, выявленных в ходе внешнего контроля сложились следующим образом:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 1955,7 тыс. рублей, количество случаев – 18 (нарушение порядка и условий оплаты труда п.16 Положения утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. №922, нарушение п.3,7 Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Бондарского района, утвержденного постановлением №313 от 12.08.2013 года).

- нарушение ведения бухгалтерского учета – 345,6 тыс.рублей 48 случаев (нарушения ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкции по бухгалтерскому учету №157н, 148н, 173н утвержденных Приказом Министерства финансов России, Письмо Минфина РФ от 22.07.2015 года №02-06-10/42/73, Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственности количество случаев 2 (нарушение приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», Гражданского кодекса Российской Федерации).

В зависимости от характера выявленных нарушений и недостатков строилась и направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и предоставленных полномочий. В ряде случаев устранение нарушений осуществлялось непосредственно в ходе контрольных мероприятий. Во время проверок устранено выявленных нарушений на сумму 235,8 тыс. рублей.

Специалист контрольно-счётного органа оказывал содействие проверяемым органам и организациям в правильном ведении бухгалтерского учета, устранение недостатков в исполнении бюджетных смет, приведении их в соответствие с требованиями законодательства.

Нецелевого расходования бюджетных средств не допускалось.

Работа контрольно-счётного органа в отчётном году была нацелена в первую очередь на выполнение требований бюджетного законодательства.

В целом в Бондарском районе бюджетный процесс организован в соответствии с действующим бюджетным законодательством. В результате проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выработывались предложения, направленные на повышение эффективности использования муниципального имущества и бюджетных средств. В числе главных задач, на решении которых будут сконцентрировано внимание и усилия Контрольно-ревизионной комиссии в 2020 году, стоят обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля над формированием и исполнением бюджета Бондарского района и бюджетов сельсоветов, углубленное проведение экспертно-аналитических мероприятий.

В отчётном периоде Контрольно-ревизионной комиссией продолжено взаимодействие с контрольно-счётной палатой Тамбовской области. Контрольно-ревизионная комиссия Бондарского района является членом Совета контрольно-счётных органов Тамбовской области и продолжает взаимодействие с контрольно-счётными органами других муниципальных районов области для обмена опытом и информационно-методическими материалами. Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялась во взаимодействии с депутатским корпусом. В рамках текущей деятельности Контрольно-ревизионной комиссией проводилась работа по взаимному обмену информацией с Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области, финансовым отделом администрации Бондарского, отделом экономики Бондарского района.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии сопровождалась совершенствованием нормативной правовой базы. В настоящее время организация и проведение контрольной и экспертно-аналитической работы Контрольно-ревизионной комиссии обеспечивается 5 стандартами внешнего муниципального финансового контроля и 2 стандартами организации деятельности. 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) размещается на официальном сайте администрации Бондарского района.