



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РЖАКСИНСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ
ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ
(Пятый созыв – заседание сорок третье внеочередное)

Р Е Ш Е Н И Е

22.03.2017г.

р. п. Ржакса

№356

Об отчете «О работе Контрольно-ревизионной комиссии
Ржаксинского района за 2016 год»

Рассмотрев представленный председателем Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района отчет «О работе Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района за 2016 год», в соответствии со ст. 15 Положения «О контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области», утвержденного решением районного Совета народных депутатов от 17.09.2012 №389, с заключением постоянной комиссии по бюджету, социальным вопросам и налогообложению, Ржаксинский районный Совет народных депутатов РЕШИЛ:

1. Принять к сведению отчет «О работе Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района за 2016 год» (прилагается).
2. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель
районного Совета

Г. М. Илюхина

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
РЖАКСИНСКОГО РАЙОНА
ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТЧЁТ

**о работе Контрольно-ревизионной комиссии
Ржаксинского района за 2016 год.**

Настоящий Отчёт подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона Российской Федерации от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 15 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области», утверждённого решением Ржаксинского районного Совета народных депутатов от 17.09.2012 № 389.

Работа Контрольно-ревизионной комиссии в отчётном периоде строилась исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной, организационной и информационной деятельности в соответствии с планом работы на 2016 год, утвержденным распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии от 29.12.2015 № 4-р. Работа осуществлялась в единой системе предотвращения финансовых нарушений и их выявления при проведении контрольных мероприятий. Приоритетом в деятельности Контрольно-ревизионной комиссии являлось обеспечение целевого и эффективного использования бюджетных ресурсов.

Штатная численность Контрольно-ревизионной комиссии (далее – КРК) в 2016 году составляла 1 человек, который является муниципальным служащим, имеет соответствующее образование и необходимый уровень квалификации.

В отчетном периоде было проведено 30 контрольных и экспертно – аналитических мероприятия, из них 19 - контрольные мероприятия, в том числе 15 внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, из них 10- в соответствии с заключенными Соглашениями на переданные полномочия по внешнему контролю с органами местного самоуправления муниципальных образований района и 11 экспертно - аналитических мероприятия. По отношению к прошлому году количество контрольных мероприятий увеличено на 2 единицы, экспертно - аналитических мероприятия - на уровне прошлого года. Охват

бюджетных средств составляет- 304,5 млн.рублей. Объем проверенных средств, без учета внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета за 2015 год составил 20157,5 тыс.рублей, в том числе бюджетных средств – 17696,2 тыс.рублей.

В ходе контрольной и экспертно-аналитической работы использовался Классификатор нарушений, который был одобрен Коллегией счетной палаты Российской Федерации в 2014 году.

Внешние проверки годовых отчетов за 2015 год проведены по всем муниципальным образованиям района и районному бюджету, за исключением Волхонщинского сельсовета, администрация которого не обратилась в контрольный орган по вопросу о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.

По результатам внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов за 2015 год подготовлено 11 заключений (недостатки в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отражены в заключении по внешней проверке годового отчета об исполнении районного бюджета за 2015 год).

В ходе внешних проверок установлены нарушения:

- в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета:

- нарушение постановления администрации района от 02.02.2015 №76 «О мерах по реализации решения Ржаксинского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов;

- нарушение п.2 ст.161, ст.221 БК РФ и Приказа МФ РФ от 20.11.2007 №112 н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;

- нарушение п.п. 5 пункта 1ст.158 ,217, ст.219.1 БК РФ (несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи по главным распорядителям бюджетных средств, несвоевременное доведение лимитов бюджетных обязательств главным распорядителям бюджетных средств;

- нарушение ст.160 БК РФ – ненадлежащее выполнение полномочий главным администратором доходов (администрацией района) по контролю за своевременностью поступления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

- нарушение ч. 4 ст.15 Федерального закона 131-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности органов местного самоуправления, выразившее в направлении бюджетных средств в

сумме 175,6 тыс. рублей из районного бюджета на выполнение полномочий поселения;

- нарушение п.2 ст.179 БК РФ - несоответствие ассигнований районного бюджета объему финансового обеспечения программы на сумму 30,0 тыс.рублей;

- установлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму-1233,4 тыс. рублей (ст.34 БК РФ «Принцип эффективности и экономности бюджетных средств») не исполненные ассигнования по муниципальным программам;

- нарушение п.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - не проводилась инвентаризация имущества и обязательств по администрации района, повторение нарушения прошлого года;

- наличие кредиторской задолженности, не отраженной в отчете на сумму 25,0 тыс.рублей;

- по итогам внешней проверки об исполнении районного бюджета за 2015 год главному бухгалтеру финансового отдела администрации района вынесено дисциплинарное взыскание в виде замечания;

- в ходе внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов сельсоветов и поссовета установлены нарушения: статей БК РФ 9,34, 65,87,92.1,142,5,п.п. 5 п.1 ст.158,160,161,абз.3 ст.162,179,184.1,217,219,221,264.1, приказов МФ РФ от 20.11.2007 №112н «О порядке составления, утверждения, ведения смет казенных учреждений», от 01.07.2013 №65н «Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ», от 01.12.2010 №157, от 15.12.2010 №173н, от 28.12.2010 №191н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», приказа Мин. эконом. развития от 30.08.2011 №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества. Сумма неэффективного использования бюджетных средств-112,6 тыс.рублей (Ржаксинский поссовет, Лукинский сельсовет), нарушение Порядка и условий предоставления иных межбюджетных трансфертов на сумму 321,7 тыс.рублей (Богдановский, Каменский сельсоветы);

- нарушение Положения о формировании и использовании средств дорожного фонда.

Всего установлено 37 нарушений на сумму 2250,7 тыс.рублей, кроме того 50 нарушений, не имеющих финансовой оценки.

Заключения Контрольно-ревизионной комиссии на годовые отчеты об исполнении бюджетов за 2015 год направлены председателю районного Совета народных депутатов (Илюхина Г.М.), Главе района (Козадаев Н.В.), главам сельсоветов и поссовета, с выводами и предложениями по устранению нарушений. Согласно предоставленным информациям нарушения и недостатки, установленные Контрольно-ревизионной комиссией, в основном устранены.

Проведенные в 2016 году проверки бюджетов муниципальных образований характеризуются наличием типичных нарушений и недостатков, допускаемых при формировании и исполнении, как районного бюджета, так и бюджетов поселений. Сравнительный анализ проверок за 2015 год и 2016 годы характеризует наличие аналогичных замечаний, что свидетельствует об отсутствии должной реакции объектов проверки администраций района и сельсоветов на итоги проверки и непринятие мер по их недопущению в дальнейшем.

В соответствии с планом работы в рамках контрольной деятельности была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» за период 2015 год и первое полугодие 2016 года.

В учреждении установлены нарушения:

- нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ, п.2 ст.2 Федерального закона от 21.06.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним», не закреплено право пользования на имущество сельских филиалов, право на земельный участок по МКУБ «МЦБ» не зарегистрировано;
- нарушение ст.91, ст.128 ТК РФ-нарушение порядка ведения табеля учета рабочего времени, в связи с этим нарушение в выплате заработной платы;
- нарушение ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» - нарушение порядка предоставления платных услуг и взимания платы за предоставленные платные услуги;
- нарушение порядка ведения учета библиотечного фонда, библиотечный фонд сельских филиалов в основном не учитывался, 189613 экземпляров книг не проходят по данным бухгалтерского учета и не включены в объем муниципального задания;
- нарушение порядка поступления арендной платы за сданное в аренду имущества;

По результатам проверки было направлено Представление руководителю учреждения, отчет о допущенных нарушениях и

недостатках направлен в адрес Главы района (Козадаев Н.В.) и председателя районного Совета народных депутатов (Илюхина Г.М.), информационное письмо директору МКУ «Централизованная бухгалтерия» администрации района (Плакина О.Г.). Информации по устранению нарушений предоставлены, в основном нарушения устранены, два находится на контроле.

В соответствии с распоряжением главы района КРК принимала участие в соответствии с программой проверки в МУП «Ржаксинское автотранспортное предприятие».

Установлены нарушения:

- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях - предприятие проявляло самостоятельность при приеме на работу главного бухгалтера осуществляла заимствование в отсутствие Порядка осуществления заимствований, не предоставляло отчетность на утверждение собственнику имущества.

- Федерального закона от 18.07.2011 №223,-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»- закупки товаров, работ и услуг осуществлялись без размещения плана закупок в сети Интернет, всего было закуплено товаров на сумму 2461,4 тыс.рублей.

По итогам проверки руководителю предприятия в соответствии с распоряжением администрации района от 27.05.2016 №117-р объявлен выговор.

Акт проверки был направлен в прокуратуру Ржаксинского района, затем в Федеральную антимонопольную службу, где было вынесено решение о привлечении руководителя предприятия к административной ответственности в виде штрафа в сумме 30,0 тыс. рублей.

В рамках плана работы КРК и в соответствии с бюджетным законодательством проведены два контрольных мероприятия по эффективности использования бюджетных средств по подпрограмме «Развитие образовательных программ дошкольного образования» муниципальной программы Ржаксинского района «Развитие образования» на 2014-2020 годы и муниципальной программе «Развитие спорта и туризма» на 2014-2020 годы. Проверка проведена за период-2015 год.

Установлено нарушение Порядков разработки, утверждения и реализации программ и оценки эффективности использования бюджетных средств по подпрограмме «Развитие образовательных программ дошкольного образования» - при внесении изменений в подпрограмму изменения в целевые индикаторы не вносились, нарушение ст.179 БК РФ, оценка эффективности проведена не на должном уровне.

По программе «Развитие физической культуры, спорта и туризма» не соблюден принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, ст.34 БК РФ, т.е. при не достижении количественных показателей, индикаторов бюджетные средства использованы полностью. Допущено нарушение Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», бухгалтерский учет по подотчетным лицам не на должном уровне. По результатам проведенной проверки на начальника бухгалтерского учета и отчетности администрации района наложено дисциплинарное взыскание, в соответствии с распоряжением администрации района ему объявлено замечание.

Комиссия пришла к выводу, что средства, выделяемые на большинство программ, фактически являются разновидностью дополнительного сметного финансирования текущих расходов и зачастую направлены лишь на освоение бюджетных средств.

По отдельным программам отсутствует положительная динамика достижения планируемых результатов при одновременном росте финансового обеспечения. На проведение экспертизы проекты муниципальных программ, изменения в них исполнительными органами в КРК не направлялись.

Практика корректировки программ под результат, когда целевые индикаторы и объемы финансирования корректируются под фактически достигнутые, делает систему управления по результатам формальной, скрывает реальную картину о результативности и целесообразности программ. Неоднократные внесения изменений в программы в течение срока их действия свидетельствуют о недостаточно эффективной системе планирования комплекса программных мероприятий и их финансового обеспечения.

В 2016 году проведено 11 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе проведена экспертиза проектов решений о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Отмечалось нарушение статей 9,87,184.2,ч.1ст.173, ч.1 ст.174.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ, Приказа МФ РФ от 01.07.2013 №65н «О порядке применения бюджетной классификации РФ» в части нарушения Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципальных образований, реестры расходных обязательств не ведутся должным образом, они не содержат перечень муниципальных нормативно-правовых актов, или содержат его не полностью. Тем не менее следует отметить, что к составлению проектов бюджета отношение изменилось в лучшую сторону.

По итогам проведенных экспертиз подготовлено и направлено в адрес исполнительных органов местного самоуправления 11 заключений.

По результатам проведенных экспертиз все рассмотренные проекты решений были рекомендованы к принятию депутатами Ржаксинского районного Совета народных депутатов и депутатами представительных органов местного самоуправления сельсоветов и поссовета, даны предложения по устранению допущенных нарушений и недостатков при формировании проектов решений.

Проекты решений о внесении изменений в бюджет исполнительными органами в КРК не направлялись.

Одним из критериев оценки эффективности деятельности Контрольно-счетной комиссии является действенность контроля.

В отчетном году осуществлялся контроль реализации представлений и информационных писем. Проводился анализ и оценка полноты реализации органами местного самоуправления района, объектами контроля представлений, информационных писем, выполнения мероприятий по устранению выявленных нарушений, недостатков, анализ соответствия решений и принятых мер, предложений и рекомендаций, указанных в представлениях, информационных письмах. По состоянию на 01.01.2017 года 14 информационных писем и представлений снято с контроля, одно частично находится на контроле.

Сведения об основных показателях деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2016 году по соответствующей форме предоставлены в Контрольно-счетную палату Тамбовской области.

В результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено, что работа Администрации района соответствует действующему законодательству и установленным полномочиям и направлена на повышение эффективности бюджетного процесса, но уровень реагирования

Администрации района, ее структурных подразделений, муниципальных учреждений и предприятий на представления, информационные письма Комиссии оставляет желать лучшего.

В соответствии с информацией о разработке нормативных правовых актов и включении в план нормотворческой деятельности органа местного самоуправления прокуратуры Ржаксинского района и в силу Закона Тамбовской области от 30.03.2016 №652-З «О внесении изменений в Закон Тамбовской области «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Тамбовской области разработан проект и затем принято Ржаксинским районным Советом народных депутатов решение о внесении изменений в Положение о Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района в соответствии с которым КРК наделена полномочиями по написанию протоколов об административных правонарушениях.

По представлению прокуратуры Ржаксинского района разработан проект решения, а затем принято решение Ржаксинским районным Советом народных депутатов в Положение о Контрольно-ревизионной комиссии, в соответствии с которым КРК проводит экспертизу проектов решений о бюджете и проверяет обоснованность основных характеристик бюджета и осуществляет мониторинг бюджетного процесса.

Контрольно-ревизионная комиссия является членом Совета контрольно-счетных органов Тамбовской области.

Контрольно-ревизионная комиссия принимала участие в заседаниях Совета контрольно-счетных органов Тамбовской области, заседаниях Ржаксинского районного Совета народных депутатов.

С 2014 года действует Соглашение об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области и Контрольно-ревизионной комиссией Ржаксинского района.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии проводилось информационное обеспечение официального сайта Администрации Ржаксинского района, страницы Контрольно-ревизионная комиссия.

Анализ деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2016 год показал, что в истекшем периоде в основном обеспечено выполнение основных задач и функций органа внешнего муниципального финансового контроля в рамках годового плана работы Контрольно-ревизионной комиссии.

В 2017 году деятельность Контрольно-ревизионной комиссии отражена в плане работы на 2017 год. На первый план по-прежнему выходит безупречное его выполнение, законность, эффективность и результативность деятельности по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностях их устранения.

Работа по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в районе будет продолжена с учетом новых требований, предъявляемых временем.

Председатель
Контрольно-ревизионной
комиссии

В. А. Власова