

Отчет о работе Контрольно-ревизионной комиссии
Ржаксинского района Тамбовской области
за 2019 год

Отчет подготовлен в соответствии с требованием пункта 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пункта 2 статьи 21 Положения «О Контрольно - ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области», утвержденного решением Ржаксинского районного Совета народных депутатов от 06.09.2019г. № 105.

Контрольно - ревизионная комиссия Ржаксинского района (далее – контрольно - ревизионная комиссия, КРК) имеет статус постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, осуществляющего деятельность на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Решением районного Совета народных депутатов от 06.09.2019 года № 102 создан контрольно-счетный орган Ржаксинского района Тамбовской области с правом юридического лица.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ржаксинском районе» Контрольно - ревизионная комиссия является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями.

В 2019 году КРК осуществляла свою деятельность в строгом соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тамбовской области, нормативными правовыми актами Ржаксинского района.

Полномочия Контрольно - ревизионной комиссии определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ржаксинском районе» и Положением «О Контрольно - ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области».

Основные итоги и особенности деятельности контрольно - ревизионной комиссии в 2019 году

В 2019 году Контрольно - ревизионная комиссия осуществляла контрольную, экспертно - аналитическую и иные виды деятельности в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением председателя Контрольно – ревизионной комиссии Ржаксинского района, а также были проведены внеплановые мероприятия. План работы был сформирован исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий. Его исполнение позволило провести контрольные и экспертно - аналитические мероприятия, выявить нарушения нормативных правовых актов, нарушения и недостатки при планировании, распоряжении и использовании бюджетных средств, а также принять необходимые меры для устранения, как самих нарушений, причин, а также условий, способствовавших их совершению.

Контрольно-ревизионной комиссией в 2019 году в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля всего проведено 41 мероприятие, в том числе 26 контрольных мероприятия, из них 11 – тематических, 3- внешних проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, 12 – внешних проверок отчетов об исполнении бюджета муниципального образования и поселений муниципального образования.

По результатам внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов за 2018 год в основном обнаружено нарушение статей Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведение реестра муниципального имущества, причем некоторые замечания имели место быть в ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2017 год, устранения замечаний в течение 2018 года по ним не последовало.

Кроме того, проведено 3 экспертно – аналитических мероприятия, 12 экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов и подготовлены по ним заключения. Аудит в сфере закупок отдельно не проводился, правильность проведения закупок проверялась в ходе контрольных мероприятий. В качестве контрольных мероприятий в 2019 году также проведены:

- 2 мероприятия по предложению главы района;
- 4 мероприятия по обращению Прокуратуры района;
- 1 мероприятие в соответствии с обращением, поступившим от жителя р.п. Ржакса.

В составе контрольных мероприятий проведены следующие проверки:

- совместно с администрацией района по распоряжению главы района проведены 2 проверки (в начале и в конце 2019 года) финансово – хозяйственной деятельности ООО «Комэнергосервис» (бывш.МУП);
- проверка целевого, рационального и эффективного использования бюджетных средств, направленных из районного бюджета на финансирование Ржаксинского районного муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»;
- проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Ржаксинского района, предусмотренных муниципальной программой «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»;
- проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Ржаксинского района, предусмотренных муниципальной программой «Развитие институтов гражданского общества»;
- проверка законного, эффективного и целевого использования средств бюджета Ржаксинского района, предусмотренных муниципальной программы «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Ржаксинского района» (по поручению Прокуратуры от 22.04.2019 № 17-359В-2019);
- проверка законного, эффективного и целевого использования средств бюджета Ржаксинского поссовета, предусмотренных муниципальной программы «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Ржаксинского поссовета» (по поручению Прокуратуры от 22.04.2019 № 17-359В-2019);
- проверка законного, эффективного и целевого использования средств бюджета Ржаксинского района, предусмотренных муниципальной программой «Оказание

содействия добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом» (по поручению Прокуратуры от 08.05.2019 № 17-296в-2019);

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, бюджетной деятельности Ржаксинского поссовета в соответствии с обращением, поступившим от жителя р.п. Ржакса Сабельникова А.Н. в КСП Тамбовской области и далее по подведомственности в КРК Ржаксинского района;
- проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета Большержаксинского сельсовета за 2017 год, затраченных на строительство (реконструкцию) памятников в с. Большая Ржакса и с. Семёновка Ржаксинского района по жалобе Ионовой Л.Н. - депутата Большержаксинского сельсовета Ржаксинского района (по поручению Прокуратуры от 14.11.2019 № 28ж-2018-885);

В ходе проведения контрольных мероприятий обнаружены следующие нарушения:

- нарушение порядка, утверждения и реализации муниципальных программ, а также п. 3 ст. 179 БК РФ - не проводилась оценка эффективности реализации муниципальных программ;
- нарушение ст. 34 БК РФ – неэффективное использование бюджетных средств;
- нарушение приказа Министерства регионального развития РФ от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» - формы реестров муниципального имущества не соответствуют установленным правилам ведения данных реестров, отсутствует дата возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество, отсутствуют реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество, отсутствуют сведения об установленных в отношении муниципального имущества ограничениях (обременениях). Сведения во 2-ом разделе (сведения о муниципальном движимом имуществе) отсутствуют вообще.
- нарушение ст.36 БК РФ - принцип прозрачности (открытости) (полнота представления информации о ходе исполнения бюджетов, а также доступность иных сведений о бюджетах по решению представительных органов муниципальных образований): изменения вносятся только в основные характеристики бюджета поселения, а налоговые и неналоговые доходы, межбюджетные трансферты остаются без изменения;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, в частности не составляются акта о списании материальных запасов, не вносятся изменения в Учетную политику в связи с поправками в законодательство;
- в нарушение ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации на большинство объектов недвижимости право собственности в едином государственном реестре не зарегистрировано;
- нарушение п. 349 Инструкции № 157н – материальные ценности не учитываются на забалансовых счетах в целях контроля за их использованием.

В 2019 году проведено 3 экспертно – аналитических мероприятия (ежеквартальный анализ за ходом исполнения бюджета муниципального образования – Ржаксинский район). Кроме того, проведено 12 экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов: 12 экспертиз проектов решений о бюджете района и поселений на следующий год и плановый период (из данных экспертиз 11 проведены в соответствии с заключенными Соглашениями).

В адрес главы района, глав сельсоветов и поссовета были направлены информационные письма, а также представления.

В ходе проведения экспертизы отмечены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе некоторых сельсоветов не учитывает ряд изменений и дополнений, внесенных в Бюджетный кодекс Российской Федерации, иное федеральное законодательство, регулирующее бюджетный процесс, несоответствие Прогноза социально – экономического развития содержанию экономических показателей, в зависимости от которых должны планироваться доходы и др. Некоторые нарушения имели место повторения. В сравнении с экспертизой проектов бюджетов 2018 года наблюдается значительное улучшение качества составления проектов бюджета. По результатам проведенных экспертиз подготовлено 24 предложения.

Все проекты решений рекомендованы к рассмотрению представительными органами местного самоуправления с учетом замечаний и нарушений, изложенных в заключениях. Информация об устранении нарушений представлена в Контрольно-ревизионную комиссию.

Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля на сумму 6 902,5 тыс. руб. (201 нарушение) – в суммовом выражении - это больше, чем в прошлом году на 5,8%, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 5 183,8 тыс. рублей (83 нарушения);
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности на сумму 1 030,5 тыс. рублей (114 нарушений), нарушения ведения бухгалтерского учета в суммовом выражении в сравнении с 2018 годом уменьшились почти в 3 раза;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 688,2 тыс. рублей (4 нарушения), в сравнении с прошлым проверяемым периодом уменьшение в 2,7 раза.

Нарушений при осуществлении муниципальных закупок, а также нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Обнаружено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 5,1 тыс. руб. в части уплаты административных штрафов и пени, переплаты заработной платы, перерасхода ГСМ. В тоже время по данным нарушениям виновными лицами полностью обеспечен возврат средств в доход бюджета.

По всем мероприятиям, проведенным КРК в 2019 году поступила информация по устранению выявленных недостатков и нарушений. В суммовом выражении устранено выявленных нарушений на сумму 4 629,4 тыс. руб. Кроме того представлена информация, что по результатам внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2018 год и контрольных мероприятий отчетного года приказами руководителей объявлены дисциплинарные взыскания должностным лицам – замечания (к дисциплинарному взысканию привлечено 9 человек).

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в отчетном 2019 году была направлена на повышения качества контрольной и экспертно-аналитической работы. В целях выработки единого подхода к проведению экспертно-аналитической, контрольной работы и в соответствии со ст.11 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также ст.10,11 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области» организация и проведение контрольной и экспертно-аналитической работы Контрольно-ревизионной комиссии обеспечивается 12 стандартами внешнего муниципального

финансового контроля и 5 стандартами организации деятельности (планирование работы КРК и порядок подготовка отчёта о работе КРК, контроль реализации результатов, проведение совместных и параллельных контрольных мероприятий, управление качеством проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий).

Во исполнение Федерального закона от 9 февраля 2009 года №8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и в соответствии с Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии информация о деятельности КРК Ржаксинского района (годовые планы работы, годовые отчеты, информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и др.) размещается на официальном сайте администрации Ржаксинского района.

По результатам всех проведенных контрольных проверок и экспертно – аналитических мероприятий в адрес глав муниципальных образований, председателя районного Совета народных депутатов, руководителей муниципальных бюджетных организаций направлялись заключения, отчеты, представления и информационные письма.

Взаимодействие Контрольно-ревизионной комиссии с государственными и муниципальными органами по вопросам организации внешнего муниципального финансового контроля, а также при выявлении нарушений 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 Ржаксинского района Тамбовской области».

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами в части осуществления контроля по исполнению районного бюджета, бюджетов поселений, Контрольно-ревизионная комиссия по запросам органов прокуратуры представляет информацию о результатах контрольной и аналитической деятельности.

В рамках информационного взаимодействия между управлением Федерального казначейства по Тамбовской области и Контрольно-ревизионной комиссией Ржаксинского района Тамбовской области заключено соглашение. Предметом соглашения является обмен информацией при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации и субъекта Российской Федерации со средствами районного бюджета и бюджетов поселений, входящих в состав Ржаксинского района.

В вопросах противодействия коррупции деятельность Контрольно-ревизионной комиссии направлена на выявление фактов аффилированности и условий возникновения конфликта интересов в руководстве объектов контроля при заключении ими сделок с использованием бюджетных средств. Контрольно-ревизионная комиссия Ржаксинского района является членом Совета контрольно-счетных органов Тамбовской области.

Основные выводы и задачи

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 Ржаксинского района, председателя Ржаксинского районного Совета народных депутатов.

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.

План работы на 2019 год с учетом внеплановых контрольных мероприятий выполнен в полном объеме.

Деятельность КРК в 2020 году будет направлена на защиту интересов муниципальных образований Ржаксинского района в области внешнего муниципального финансового контроля за осуществлением бюджетных процессов, проводимой работой органами местного самоуправления по наполнению бюджетов доходами, эффективностью проводимых расходов за счет средств бюджетов.

Контрольные, экспертно-аналитические мероприятия будут ориентированы на оказание практической помощи субъектам контроля в части нормативного ведения бухгалтерского учета, бюджетной отчетности, соблюдения требований законодательства всех уровней, соблюдения ведомственных нормативных правовых актов при использовании бюджетных денежных средств.

Также в качестве приоритета выдвигается профилактика коррупционных проявлений в сфере муниципальных финансов. Для повышения качества результатов контрольных и экспертно - аналитических мероприятий будет продолжена работа по совершенствованию методологического обеспечения деятельности Контрольно - ревизионной комиссии.

Взаимодействие с районным Советом народных депутатов и администрацией Ржаксинского района играет важную роль в организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии. Регулярное информирование руководства района об основных результатах проведенной работы, позволяет интегрировать деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в решении важнейших задач района.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Ржаксинского района

Н.Д. Кондратьева