

Отчет о работе Контрольно-ревизионной комиссии
Ржаксинского района Тамбовской области
за 2020 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 с правами юридического лица, осуществляющего деятельность на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

КРК является членом Совета контрольно-счетных органов Тамбовской области (решение учредительного Собрания по созданию Совета от 25.04.2012).

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 2020 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 2020 году**

В 2020 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. План работы формируется исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий, а также с учетом предложений главы Ржаксинского района, депутатов районного Совета, предложений Контрольно-счетной палаты Тамбовской области, правоохранительных органов. В соответствии с законодательством годовые планы в обязательном порядке предусматривают проведение внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета и проведение экспертизы проекта

бюджета района на очередной финансовый год и на плановый период.

На основании соглашений о передаче полномочий контрольно-счетного органа, КРК осуществляет внешний финансовый контроль в 11 поселениях Ржаксинского района.

Исполнение данного плана 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, так и причин, а также условий, способствовавших их совершению.

Контрольно-ревизионной комиссией в 2020 году в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля всего было проведено 34 мероприятия, в том числе 19 контрольных мероприятий, из них 3 – тематических, 4-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 2019 год в основном обнаружено нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, причем некоторые замечания имели место быть в ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год, устранения замечаний в течение 2020 года по ним не последовало.

Кроме того проведено 3 экспертно – аналитических мероприятия и 12 экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов и подготовка по ним заключений. Аудит в сфере закупок отдельно не проводился, проведение закупок проверялось в ходе проведения контрольных мероприятий. Внеплановых контрольных мероприятий в 2020 году не проводилось.

В составе контрольных мероприятий проведены следующие проверки:

- проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из районного бюджета на финансирование мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» – 1;
- проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению «Хозяйственно-эксплуатационная часть» Ржаксинского района Тамбовской области – 1;
- проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ржаксинского района, поступивших в бюджет Ржаксинского поссовета за 2019 год – 1.

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»;
- 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 (увеличение доходов бюджета), 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 некоторые объекты недвижимости право собственности в едином государственном реестре не зарегистрировано;
- в нарушение ст.296 ГК РФ имущество, переданное муниципальному казенному учреждению, закреплялось за ним не на праве оперативного управления, а передавалось подведомственному учреждению в безвозмездное пользование;
- в нарушение ст.131 ГК РФ, а также ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» от 13.07.2015 № 218-ФЗ право оперативного управления объектами недвижимости, являющегося одним из видов имущественных прав, не было зарегистрировано в органах Росреестра, тогда как именно акт такой регистрации является подтверждением наличия указанного управления и позволяет свободно владеть (пользоваться) переданными объектами;
- нарушение п. 349 Инструкции № 157н – материальные ценности не учитываются на забалансовых счётах в целях контроля за их использованием;
- в нарушение Инструкции № 157н списывались материальные запасы на расходы в момент выдачи их в эксплуатацию

В 2020 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: экспертиза проектов решений о бюджете района и поселений на следующий год и плановый период.

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

В ходе проведения экспертизы отмечены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 28.06.2014 № 172 – ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», иного федерального законодательства, регулирующего 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 2019 года наблюдается улучшение качества составления проектов. По результатам проведенных экспертиз подготовлено 20 предложений.

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

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 6 766,7 тыс. руб. (154 нарушения) – в суммовом выражении - это меньше, чем в прошлом году на 135,8 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 5 701,1 тыс. рублей (110 нарушений);
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности на сумму 1 065,6 тыс. рублей (35 нарушений);
- 9 нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, при этом недостатков, выраженных в суммовой оценке при проведении проверки не выявлено, в прошлом проверяемом периоде обнаружено было нарушений в данной сфере на сумму 688,2 тыс. рублей.

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

Обнаружено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 60,2 тыс. руб. в части оплаты договорных обязательств, выразившееся в том, что не обеспечена результативность использования предусмотренных бюджетных ассигнований.

По всем мероприятиям, проведенным КРК в 2020 году, поступила информация по устранению выявленных недостатков и нарушений. В суммовом выражении устранено выявленных нарушений на сумму 3 348,4 тыс. руб. Кроме того представлена информация, что по результатам внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2019 год и контрольных мероприятий отчетного года приказами (распоряжениями) руководителей объявлены дисциплинарные взыскания должностным лицам, к дисциплинарному взысканию привлечено 8 человек.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в отчетном 2020 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 и казенных учреждений 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.

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.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 02.04.2020 № 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» в течение 2020 года была необходимость внесения изменений в план работы Контрольно-ревизионной комиссии. Так как современный уровень цифровизации позволяет проводить проверки по большей части удаленно, значительная часть документов поступала в комиссию в электронном виде, проверялась и анализировалась на месте. На объекты можно было выходить уже четко зная, что и где посмотреть и проверить дополнительно. Это сокращало период пребывания в проверяемых организациях, что являлось положительным моментом в условиях пандемии. С учетом внесенных изменений план работы был выполнен в полном объеме.

Деятельность КРК в 2021 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 произведенных 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 как и в 2020 году 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