

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

**ОТЧЁТ
о работе Контрольно-ревизионной комиссии
Ржаксинского района
в 2013 году.**

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.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности и была направлена на максимальный охват контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями всех сфер деятельности Ржаксинского района.

В связи с наделением Контрольно-ревизионной комиссии статуса органа местного самоуправления повышенное внимание было уделено организационно-методической деятельности. Так в 2013 году были утверждены:

- регламент Контрольно-ревизионной комиссии;
- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период»;
- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»;
- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;
- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения и оформления результатов финансового аудита».

С 1 января 2013 года контрольно-ревизионной комиссии были переданы полномочия Контрольно-счетных органов 12 поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

На 1 января 2014 года фактическая штатная численность КРК составила 1 человек, который является муниципальным служащим, имеет соответствующее образование и уровень квалификации.

Основные направления деятельности КРК в 2013 году:

- предварительный, оперативный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета муниципального образования Ржаксинский район;
- проверка целевого и эффективного использования средств бюджета на финансирование мероприятий в рамках районных целевых программ.

В 2013 году Контрольно-ревизионной комиссией было проведено 13 контрольных мероприятий, в том числе 12 внешних проверок отчетов об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, из них 11- в соответствии с заключенными Соглашениями на передачу полномочий. В нарушение ст.264⁴ БК РФ администрацией Александровского сельсовета отчет об исполнении бюджета за 2012 год не предоставлен.

Внешними проверками были установлены следующие нарушения, характерные для большинства проверяемых объектов:

- недостижение заданного результата при использовании запланированного объема средств;
- заключение договоров на поставку товаров в отсутствие лимитов бюджетных обязательств;
- нарушение Порядка предоставления межбюджетных трансфертов бюджету другого уровня;
- нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации;
- нарушение Положений Бюджетного кодекса РФ, а именно нарушение статей 9,34,87,92,93,179,184,217,221,264 ;
- нарушение Федерального закона РФ от 28.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- нарушение Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;
- отсутствие надлежащим образом оформленных документов по учету муниципального имущества.

Объем проверенных средств без учета внешних проверок составил 204461,0 тыс. рублей. По результатам контрольных мероприятий установлено нарушений в суммовой оценке на сумму -3846,2 тыс. рублей, что составляет 2,0 процента от объема расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2012 год(по областному бюджету 1,2 процента), из них неэффективное использование бюджетных средств 486,2 тыс. рублей. Кроме того установлено 83 нарушения, которые не подлежат финансовой оценке.

Внешней проверкой годового отчета об исполнении районного бюджета за 2012 год установлено: несоответствие сводной бюджетной росписи лимитам бюджетных обязательств на сумму 1320,7 тыс. рублей; нарушение ст.221БК РФ в части составления, утверждения и ведения смет муниципальных казенных учреждений; нарушение Приказа МФ РФ от 29.12.2010 № 191»Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и ст. 264¹ БК РФ, т.е. Пояснительная записка была предоставлена не в полном объеме и ее текстовая часть не соответствовала определенным требованиям, нарушена ст. 87 БК РФ в части ведения реестра расходных обязательств, допущено нарушение ст.34 БК РФ «Принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в установленный срок было направлено Заключение в адрес главы района и

председателя Ржаксинского районного Совета народных депутатов. Затем по допущенным недостаткам и нарушениям в администрацию района направлялось информационное письмо, которое до сих пор находится на контроле, информация о принятых мерах не поступила.

Контрольно-ревизионной комиссией в отношении администрации района, как получателя бюджетных средств проведена проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из районного бюджета на реализацию муниципальных целевых программ «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ржаксинском районе Тамбовской области на 2010-2015 и на период до 2020 года» и «Молодежь Ржаксинского района на 2012-2015 годы». Объем источников финансирования за счет средств районного бюджета на 2012 год - 965,0 тыс. рублей и на 2013 год - 448,0 тыс. рублей. Следует отметить, что проекты программ на проведение экспертизы не предоставлялись.

В ходе проверки был проведен анализ текстовой части Программы энергосбережения, в результате в ней были установлены внутренние противоречия, при внесении изменений в источники финансирования программы цели и задачи оставались прежними, получатели бюджетных средств определены не конкретно, поэтому теряется смысл целевого направления бюджетных средств, а следовательно была не объективно проведена оценка эффективности данной программы. В рамках этой программы были использованы средства в сумме 107,0 тыс. рублей на приобретение оконных блоков для здания администрации района и детского сада, светильников для здания МБУ «ЦДД». Договоры на приобретение заключались в отсутствие лимитов бюджетных обязательств, тем самым нарушена ст. 219 БК РФ. Программа «Молодежь Ржаксинского района» не имеет развернутую формулировку целей программы, не содержит обоснованные значения показателей для каждого этапа их решения, отсутствуют сроки выполнения каждой задачи, т. е. нарушено постановление администрации района от 26.02.2009 № 117 «Об утверждении Положения «О порядке разработки и реализации целевых программ муниципального образования Ржаксинский район».

В ходе исполнения данной программы нарушалось Положение Банка России от 12.01.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», деньги в подотчет выдавались при наличии остатка подотчетной суммы у подотчетного лица, заявление подотчетного лица на содержит надпись руководителя о сумме наличных денег и срок на который выдаются наличные деньги. По данной проверке были направлены отчеты в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля в адрес главы района и председателя Ржаксинского районного Совета народных депутатов, где были изложены допущенные нарушения в ходе контрольного мероприятия, а также в администрацию района направлено информационное письмо. Информация о принятых мерах поступила в Контрольно-ревизионную комиссию не совсем конкретная и не в срок.

В ходе проведения внешних проверок годовых отчетов сельсоветов и поссовета установлены типичные нарушения:

По результатам проверок в адрес глав сельсоветов и поссовета были направлены заключения, информационные письма о допущенных нарушениях и недостатках и предложениях по их устранению. В адрес главы Большержаксинского сельсовета было направлено представление с предложениями по устранению нарушений и недостатков по результатам внешней проверки годового отчета за 2012 год. Все информационные письма и представление находились на контроле.

В 2013 году проведено 11 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе проведена экспертиза проектов решений о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов и экспертиза проекта решения «О внесении изменений в решение «О районном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов». В ходе проведенной экспертизы подготовлено 24 предложения. Практически во всех проектах решений допущено нарушение статей 169,173 Бюджетного кодекса РФ в части отсутствия Порядков разработки прогнозов социально-экономического развития территории. Как результат- Прогнозы социально-экономического развития не отвечают никаким требованиям, они не могут быть основой для составления проектов бюджетов, а также в нарушение ст.65, 87 БК РФ, т.е. реестры расходных обязательств не содержат перечень муниципальных нормативно-правовых актов, они также не могут быть основой для формирования расходов бюджетов. В целях планирования расходов на муниципальные бюджетные учреждения при составлении проекта бюджета не применяются пока нормативные затраты на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений. Внесены предложения по долгосрочным целевым программам, срокам их утверждения, по отсутствию Порядков разработки, утверждению долгосрочных целевых программ, по увеличению программной части бюджетов.

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 с учетом замечаний и рекомендаций Контрольно-ревизионной комиссии.

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

В целях устранения, выявленных в результате проведенных контрольных мероприятий, нарушений и недостатков в адрес органов местного самоуправления и объектам контроля в 2013 году Контрольно-ревизионной комиссией было всего направлено 12 информационных писем и представлений с требованиями о принятии мер по устранению выявленных нарушений бюджетного и иного законодательства, а также их пресечению и предупреждению нарушений.

По результатам снято с контроля 9 представлений, т.е. результативность к сожалению пока полностью не достигнута, устранено финансовых нарушений на сумму 107,0 тыс. рублей.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов необходимо обеспечить функционирование системы внутреннего контроля, система внутреннего контроля развита пока недостаточно, взаимодействие по вопросам контроля должно дать свои результаты.

Принцип гласности в работе Контрольно-ревизионной комиссии в 2013 году реализовался путём размещения материала о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии на странице районного Совета народных депутатов в сети Интернет, всего размещено 7 единиц.

О задачах КРК на предстоящий период: в 2014 году КРК проведет комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Основное внимание будет уделено контролю за исполнением Указов Президента в части средней заработной платы работников культуры, проверке исполнения муниципальных целевых программ, проверке установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности,

Кроме того, в течение 2014 года, аналогично 2013 году, в целях максимально эффективного исполнения поставленных задач, в КРК будут поступать обращения Контрольно-счетной палаты Тамбовской области по проведению совместных проверок, включая проверку целевого использования средств дорожного фонда Тамбовской области на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения, а также на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов населенных пунктов на 2012 г, 2013г и 6 месяцев 2014 года».

Председатель Контрольно- ревизионной
комиссии Ржаксинского района

В.А. Власова