



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РЖАКСИНСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ
ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ
(Пятый созыв – заседание пятьдесят пятое очередное)
Р Е Ш Е Н И Е

20.02.2019 г.

р. п. Ржакса

№ 65

Об отчете «О работе Контрольно –
ревизионной комиссии Ржаксинского района
Тамбовской области за 2018 год»

Рассмотрев представленный председателем Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области отчет «О работе Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области за 2018 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 года № 389 (ред. от 22.11.2017г.), с заключением постоянной комиссии по бюджету, социальным вопросам и налогообложению, Ржаксинский районный Совет народных депутатов РЕШИЛ:

1. Утвердить отчет «О работе Контрольно – ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области за 2018 год» (прилагается).
2. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель
районного Совета

Г.М. Илюхина

Отчет о работе контрольно-ревизионной комиссии
Ржаксинского района Тамбовской области
за 2018 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 3 статьи 15 Положения «О Контрольно - ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области», утвержденного решением Ржаксинского районного Совета народных депутатов от 17.09.2012г. № 389.

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.

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 2018 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 2018 году

В 2018 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 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 при-

нять необходимые меры для устранения, как самих нарушений, так и причин, а также условий, способствовавших их совершению.

В 2018 году проведено 24 контрольных мероприятия, из них 9 – тематических, 3- внешних проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, 12 – внешних проверок отчета об исполнении бюджета муниципального образования и поселений муниципального образования. По результатам внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов за 2017 год в основном обнаружено нарушение статей 34, 160.1, 179, 184.1, 215.1, 219.1, 264.1 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 по форме не соответствующей приказу Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 года № 424. Нарушения отдельных статей Бюджетного кодекса повторились (ст. 179), что и в предыдущие годы. Кроме того, проведено 4 экспертно – аналитических мероприятия, 13 экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов и подготовлены по ним заключения. Аудит в сфере закупок отдельно не проводился, проведение закупок проверялось в ходе проведения контрольных мероприятий. В качестве контрольных мероприятий в 2018 году также проведены:

- 1 контрольная проверка совместно с контрольно – счетным органом Тамбовской области;
- 2 мероприятия согласно сводного протокола поручений главы администрации Тамбовской области А.В. Никитина;
- 1 мероприятие по предложению главы района;
- 1 мероприятие по обращению граждан.

В составе контрольных мероприятий проведены следующие проверки:

- совместно с администрацией района по распоряжению главы района проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Ржаксинского района: МУП «Ржаксинское АТП» и МУП «Комэнергосервис»;
- проверка полноты и своевременности поступления доходов, целевого, рационального и эффективного использования средств бюджета Большержаксинского сельсовета;
- проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Ржаксинского района, предусмотренных муниципальной программой «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах в Ржаксинском районе» на 2016-2020 годы;
- проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Ржаксинского района, предусмотренных муниципальной программой «Информационное общество» на 2014-2020 годы;
- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных из районного бюджета на финансирование МБОУ ДОД «Детско – юношеская спортивная школа им. Е.Т. Артюхина»;
- проверка исполнения бюджета Ржаксинского района – получателя межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов из бюджета Тамбовской области (совместно с Контрольно – счетной палатой Тамбовской области);

- совместно с администрацией района по распоряжению и.о. главы района проведена проверка по результатам устранения недостатков ведения финансово – хозяйственной деятельности МУП «Ржаксинское АТП»;
- в результате обращения жителя р.п. Ржакса в Администрацию района и районный Совет народных депутатов, а также в соответствии с ч. 3 ст. 8 Федерального закона от 02.05.2006 года № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» жалоба гражданина принята к рассмотрению и рассмотрена. По данной жалобе проведена проверка в МУП «Комэнергосервис», обратившемуся гражданину отправлен исчерпывающий ответ.

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, ст. 162 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;
- 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, установлены недостатки по составлению штатного расписания и тарификационных списков;
- 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 2018 году проведено 4 экспертно – аналитических мероприятия (анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты и ежеквартальный анализ за ходом исполнения бюджета муниципального образования – Ржаксинский район). Кроме того, проведено 13 экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов: 12 экспертиз проектов решений о бюджете района и поселений на следующий год и плановый период, 1 экспертиза проекта решения о внесении изменений в муниципальную программу (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 статей 169, 172, 173, 174.1, 184 Бюджетного кодекса РФ, такие как: формирования бюджета не на ос-

нове планов социально – экономического развития, или нарушения порядка их утверждения; 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. Нарушения имели место повторения. По результатам проведенных экспертиз подготовлено 39 предложений.

Все проекты решений рекомендованы к рассмотрению представительными органами местного самоуправления, некоторые из них, только после устранения замечаний и нарушений, изложенных в заключениях. Информация об устранении нарушений представлена в КРК.

Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля на сумму 6 526,2 тыс. руб. (144 нарушений) – в суммовом выражении - это меньше, чем в прошлом году в 2,5 раза, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 1 532,4 тыс. руб. (80 нарушений);
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности на сумму 3 131,3 тыс. руб. (53 нарушения), нарушение ведения бухгалтерского учета в сравнении с 2017 годом увеличилось почти в 3 раза;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 1 862,5 тыс. руб. (11 нарушений) – уменьшилось на 27,5 %;

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

Обнаружено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 37,7 тыс. руб. в части уплаты административных штрафов и пени, переплаты заработной платы, приобретение расходного материала для осуществления полномочий по ведению первичного воинского учета в ряде поселений Ржаксинского района намного превышающем необходимое количество. В тоже время по данным нарушениям виновными лицами обеспечен возврат средств в бюджет в сумме 16,1 тыс. рублей.

По всем мероприятиям, проведенным КРК в 2018 году поступила информация по устранению выявленных недостатков и нарушений. В суммовом выражении устранено выявленных нарушений на сумму 5 650,4 тыс. руб. Кроме того, представлена информация, что по результатам внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2017 год и контрольного мероприятия в отношении МБОУ ДО «ДЮСШ им. Е.Т. Артюхина» специалистам сельсоветов, бухгалтеру и главному экономисту муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» Ржаксинского района приказами руководителей объявлены дисциплинарные взыскания – замечания (к дисциплинарному взысканию привлечено 10 человек).

Информационное присутствие КРК отражается в материалах о проведенных контрольных и экспертно – аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, размещенных на официальном сайте администрации Ржаксинского района в информационно – телекоммуникационной сети Интернет.

По результатам всех проведенных контрольных проверок и экспертно – аналитических мероприятий в адрес глав муниципальных образований, председателя районного Совета народных депутатов, руководителей муниципальных бюджет-

ных и унитарных предприятий направлялись заключения, отчеты, представления и информационные письма.

Основные выводы и задачи

Основные направления деятельности Контрольно - ревизионной комиссии Ржаксинского района в 2019 году сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на КРК Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счѣтных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно - ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области».

На основе результатов деятельности КРК в предыдущие годы утвержден план работы Контрольно - ревизионной комиссии на 2019 год, в котором определены приоритетные области контрольной и экспертно - аналитической деятельности:

1. Проведение внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений за 2018 год.
2. Проведение экспертизы и проверок законного и результативного использования средств районного бюджета, предусмотренных муниципальными программами.
3. Проверка целевого, рационального и эффективного использования бюджетных средств, направленных из районного бюджета на финансирование Ржаксинского районного муниципального казенного учреждения.
4. Проверка полноты и своевременности поступления доходов, целевого, рационального и эффективного использования средств бюджета поселения.
4. Осуществление аудита в сфере закупок как в рамках экспертно - аналитической деятельности, так и в рамках тематических контрольных мероприятий.
5. Проведение экспертизы проектов решений о районном бюджете и бюджете поселений на 2020 год и на плановый период.

Для повышения качества результатов контрольных и экспертно - аналитических мероприятий будет продолжена работа по совершенствованию методологического обеспечения деятельности Контрольно - ревизионной комиссии.

Одной из основных задач Контрольно - ревизионной комиссии в 2019 году остается предоставление объективной и независимой информации о формировании и исполнении бюджета Ржаксинского района, законности, эффективности и результативности деятельности по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом.

Выводы и предложения по устранению выявленных нарушений являются главным итогом контрольных мероприятий Контрольно - ревизионной комиссии. По тому, как на представленные предложения реагируют объекты контроля можно судить об эффективности деятельности органа внешнего финансового контроля, его объективности и беспристрастности. Поэтому контроль за реализацией мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, остается важнейшим элементом деятельности Контрольно - ревизионной комиссии Ржаксинского района.

Председатель Контрольно -
ревизионной комиссии
Ржаксинского района

Н.Д. Кондратьева