Приложение

к решению Совета Степновского

муниципального района Ставропольского края

от 23 апреля 2019 г. № 10/36-IV

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Степновского муниципального района Ставропольского края за 2018 год

1. Общие сведения

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Степновского муниципального района Ставропольского края за 2018 год (далее соответственно – отчет, Контрольно-ревизионная комиссия) представляется на рассмотрение Совета Степновского муниципального района Ставропольского края в соответствии с Федеральным законом от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Положением о Контрольно-ревизионной комиссии Степновского муниципального района Ставропольского края, утвержденным решением Совета Степновского муниципального района Ставропольского края от 29 ноября 2013 г. № 3/21 с изменениями, внесенными решением Совета Степновского муниципального района Ставропольского края от 05 сентября 2014 г. № 8/86-III) (далее – Положение о Контрольно-ревизионной комиссии) и включает в себя общие сведения о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

В представленном отчёте отражены основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2018 году, информация о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и вытекающих из них рекомендаций и предложений, о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также о приоритетных направлениях деятельности в 2018 году.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Штатная численность Контрольно-ревизионной комиссии - 2 единицы. Фактическая численность Контрольно-ревизионной комиссии в 2018 году составляла 2 единицы. Работники замещают должности муниципальной службы, имеют высшее образование, регулярно повышают свою квалификацию.

2. Основные итоги и результаты деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2018 году.

Основы деятельности Контрольно-ревизионной комиссии определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом № 6-ФЗ, иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Степновского муниципального района Ставропольского края (далее – Устав района), Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, правовыми актами Степновского муниципального района Ставропольского края.

Контрольно-ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность на основе плана работы, сформированного исходя из необходимости реализации задач, поставленных перед Контрольно-ревизионной комиссией, и утверждаемого председателем Контрольно-ревизионной комиссии (далее – План).

Проверке подлежат подконтрольные объекты, получающие средства из бюджета Степновского муниципального района Ставропольского края (далее – бюджет района). Помимо проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ежегодно осуществляется внешняя проверка годовой бюджетной отчетности шести главных распорядителей бюджетных средств Степновского муниципального района Ставропольского края, а так же проводится экспертиза проектов бюджетов района и поселений, входящих в состав Степновского муниципального района Ставропольского края и внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов района и поселений, входящих в состав Степновского муниципального района Ставропольского края.

В 2018 году по предложению главы Степновского муниципального района Ставропольского края проведено 1 мероприятие, по требованиям Прокуратуры Степновского района Ставропольского края проведено 2 тематические проверки.

В процессе реализации задач, определенных Положением о Контрольно-ревизионной комиссии и Планом работы, Контрольно-ревизионной комиссией в 2018 году осуществлялась контрольно-ревизионная, экспертно-аналитическая, информационная и организационная

деятельность. В рамках осуществляемых полномочий проводился предварительный и последующий контроль формирования, исполнения и целевого использования средств бюджета района.

В 2018 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 44 мероприятия, в том числе: 8 контрольных мероприятий и 36 экспертно-аналитических мероприятия.

Общий объем проверенных средств за отчетный период составил 7 182 792,81 тыс. рублей.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены нарушения и недостатки на общую сумму 979,11тыс. рублей.

Из них, сумма выявленных нарушений при проведении экспертно-аналитических мероприятий составила 225,72 тыс. рублей, при проведении контрольных мероприятий сумма выявленных нарушений составила 753,39 тыс. рублей.

За допущенные нарушения в 2018 году должностными лицами Контрольно-ревизионной комиссии составлено три протокола об административных правонарушениях. По результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях мировыми судьями вынесены постановления о признании должностных лиц виновными в совершении административных правонарушений и назначены наказания в виде административных штрафов в сумме 30,0 тыс. рублей. Административные штрафы в полном объеме поступили в бюджет района.

Кроме того, для устранения выявленных нарушений и недостатков за 2018 год руководителям проверенных организаций направлено 2 представления, внесено 8 предложений, содержащие конкретные меры по устранению имеющихся нарушений и недостатков, по всем из них получены ответы с информацией об их устранении и недопущении в дальнейшем. Представления сняты с контроля.

В адрес начальника отдела культуры администрации района направлено информационное письмо о результатах проведенного контрольного мероприятия с конкретными предложениями по устранению имеющихся нарушений. Отдел культуры проинформировал Контрольно-ревизионную комиссию о результатах рассмотрения информационного письма и принятых мерах.

Согласно информации учреждений о принятых мерах по устранению нарушений и недостатков 1 сотрудник, допустивший нарушения, привлечен к дисциплинарной ответственности.

В течение отчётного года, результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в установленном порядке направлялись главе Степновского муниципального района Ставропольского края (далее – глава района) и председателю Совета Степновского муниципального района Ставропольского края (далее – председатель Совета). В отчетах (информациях) не только приводились результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, но и предлагались конкретные меры по устранению установленных нарушений и недостатков.

3. Контрольно-ревизионная деятельность

В соответствии с Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2018 г. и на основании распоряжений председателя Контрольно-ревизионной комиссии проведено 8 контрольных мероприятий, в том числе по внешней проверке годовой бюджетной отчетности 5 главных распорядителей средств бюджета района.

 Все мероприятия проведены в соответствии с планом работы на 2018 год, с учетом внесенных изменений и дополнений.

Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями, составило 9, в том числе 2 органа местного самоуправления, 7 муниципальных учреждений.

Объем денежных средств, охваченных контрольными мероприятиями с учетом внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района составил 618 081,25 тыс. руб.

Всего за 2018 год выявлено нарушений и недостатков на сумму 753,39 тыс. рублей, из них неэффективное использование бюджетных средств на сумму 116,43 тыс. рублей, нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме 180,05 тыс. рублей, нарушения при формировании и исполнении бюджетов в сумме 395,62 тыс. рублей, нарушения законодательства при осуществлении муниципальных закупок в сумме 61,29 тыс. рублей.

В прокуратуру Степновского района направлено 8 материалов по итогам контрольных мероприятий в соответствии с заключенным соглашением об основах взаимодействия от 01.09.2014 г. (отчеты о результатах контрольного мероприятия, акты проверок, представления).

 При проведении контрольных мероприятий осуществлялся анализ эффективности и целевого использования бюджетных средств, достоверности ведения учреждениями бухгалтерского учета и составления бюджетной отчетности, соблюдения установленного порядка оплаты труда работников муниципальных учреждений, а также соблюдения действующего законодательства, имеющего отношения к вопросам проверок.

За 2018 год проведены следующие контрольные мероприятия:

1) Проверка соблюдения порядка предоставления и выплаты ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципального казенного учреждения дополнительного образования Степновского муниципального района Ставропольского края «Центр внешкольной работы и молодежной политики» в 1V квартале 2017 года.

Данная проверка проводилась по требованию прокуратуры Степновского района.

Объем проверенных средств составил 197,76 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия была направлена в прокуратуру Степновского района.

2) Проверка правильности начисления заработной платы педагогическим работникам муниципального казенного учреждения дополнительного образования Степновского муниципального района Ставропольского края «Степновская школа искусств» за сентябрь- декабрь 2017 года.

Объем проверенных средств составил 1 730,09 тыс. рублей.

 По результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на сумму 451,89 тыс. рублей, в том числе: нарушения в области оплаты труда – на сумму 345,63 тыс. рублей, нарушения по ведению бухгалтерского учета на сумму 106,26 тыс. рублей, кроме того, нарушения не имеющие числового значения, а именно нарушения приказа министерства образования и науки Российской Федерации от 22 декабря 2014 года № 1601 «О продолжительности рабочего времени(норма часов педагогической работы за ставку заработной платы) и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре»

Контрольно-ревизионной комиссией на имя директора муниципального учреждения Степновского муниципального района Ставропольского края «Центр бухгалтерского учета и хозяйственной деятельности» направлено представление от 28.02.2018 г. №15 об устранении выявленных нарушений.

 3) Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальному образованию села Соломенское Степновского района Ставропольского края из бюджета Степновского муниципального района Ставропольсского края в 2016-2017 годах, соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, Ставропольского края и Степновского муниципального района в части формирования и исполнения бюджета поселения, а также отдельных вопросов управления и распоряжения имуществом муниципального образования села Соломенское Степновского района Ставропольского края.

Объем проверенных средств составил 29 737,86 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на сумму 209,40 тыс. руб., в том числе: неэффективное использование бюджетных средств на сумму 24,33 тыс. руб., нарушения в области оплаты труда – на сумму 88,78 тыс. рублей, нарушения по ведению бухгалтерского учета на сумму 35,00 тыс. рублей, нарушения в сфере закупок на сумму 61,29 тыс. рублей.

Кроме того, имели место нарушения, не имеющие числового значения, а именно: нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»(10 нарушений), Федерального закона от 06 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации», приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти Государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению, Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти(государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, статьи 167 Трудового кодекса Российской Федерации, статей 709, 131, 215, 296 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Для принятия мер по устранению выявленных в ходе проверки нарушений направлено представление главе муниципального образования села Соломенское Степновского района Ставропольского края от 15 октября 2018 г. № 2.

В установленный срок представлена информации об устранении нарушений и недостатков, выявленных данным контрольным мероприятием.

4) Проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района, в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета Степновского муниципального района Ставропольскокого за 2017 год.

Объем проверенных средств составил 586 415,54 тыс. рублей.

В результате контрольного мероприятия проверено 5 главных администраторов средств бюджета района.

По итогам внешней проверки Контрольно-ревизионной комиссией оформлено 5 актов.

Допущенные главными администраторами средств бюджета района нарушения при составлении годовой отчетности в целом не оказали влияние на достоверность годовой бюджетной отчетности района, вместе с тем обращаю внимание на необходимость формирования полной информации о деятельности учреждений и их имущественном положении.

Установлены факты неполного отражения информации главными администраторами средств бюджета района, что свидетельствует о недостаточной степени реализации субъектами бюджетной отчетности положений Инструкции № 191н.

В актах проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района отражены недостатки, выявленные нарушения требований Инструкции № 191н, недостаточный уровень качества составления бюджетной отчетности ответственными лицами главных администраторов средств бюджета района.

Для принятия конкретным мер по устранению выявленных нарушений и недостатков главным администраторам средств бюджета района были внесены предложения и рекомендации, содержащие конкретные меры по устранению имеющихся недостатков и нарушений.

 Отделом образования администрации Степновского муниципального района Ставропольского края в нарушение статьи 264.4 БК РФ не представлена годовая бюджетная отчетность за 2017 год.

За данное нарушение начальник отдела образования был привлечен к административной ответственности и наказанию в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. рублей.

**4. Экспертно-аналитическая деятельность**

При подготовке заключений проводился анализ соответствия проектов решений и нормативных правовых актов, поступивших на рассмотрение в Контрольно-ревизионную комиссию, действующему законодательству.

В рамках заключенных соглашений с представительными органами муниципальных образований Степновского района Ставропольского края о передаче Контрольно-ревизионной комиссии полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-ревизионной комиссией во втором квартале отчетного периода была проведена внешняя проверка 5-ти годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Степновского муниципального района Ставропольского края и годового отчета об исполнении бюджета Степновского муниципального района Ставропольского края за 2017 год. По результатам внешней проверки отчетов об исполнении бюджета направлены соответствующие заключения главам муниципальных образований, входящих в состав Степновского муниципального района Ставропольского края. Главе Степновского муниципального района Ставропольского края направлено заключение на проект решения Совета Степновского муниципального района Ставропольского края «Об исполнении бюджета Степновского муниципального района Ставропольского края за 2017 год».

В связи с не предоставлением годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год главы муниципальных образований Верхнестепновского и Ольгинского сельсоветов привлечены к административной ответственности и наказанию в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. рублей.

В рамках проведения внешней проверки годовых отчетов проверено бюджетных средств на общую сумму 1 211 052,57 тыс. рублей.

В 2018 году 6 раз вносились изменения и дополнения в бюджет района на 2018 год. Контрольно-ревизионной комиссией проводилась финансово-экономическая экспертиза проектов решения Совета Степновского муниципального района Ставропольского края о внесении изменений в местный бюджет с представлением в Совет Степновского муниципального района Ставропольского края заключений с обоснованием законности данных изменений.

Сумма денежных средств, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями, при внесении изменений в местный бюджет составила 240 028,76 тыс. рублей.

Реализуя свои функциональные обязанности по ведению экспертно-аналитической деятельности за составлением и ходом исполнения местного бюджета, Контрольно-ревизионная комиссия на основе представленных администрацией Степновского муниципального района Ставропольского края постановлений об утверждении отчетов об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2018 года, 1 полугодие 2018 года, 9 месяцев 2018 года осуществляла регулярный оперативный контроль за текущим исполнением бюджета района, как по доходам, так и по расходам и подготовила информации о ходе исполнения местного бюджета в соответствии с пунктом 1 статьи 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии.

Сумма денежных средств, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями при исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года составила 1 744 602,11 тыс. рублей.

За отчетный период Контрольно-ревизионной комиссией было подготовлено 7 заключений на проекты муниципальных программ Степновского муниципального района Ставропольского края. Сумма денежных средств, охваченных экспертно-аналитическим мероприятием, предусмотренных на исполнение муниципальной программы составила 1 874 902,87 тыс. рублей.

В 2018 году проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 6» и «Средняя общеобразовательная школа № 7». Объем средств, охваченных мероприятиями денежных средств, составил 19 061,94 тыс. рублей.

Проведена экспертиза 6 проектов решений советов депутатов муниципальных образований, входящих в состав Степновского муниципального района Ставропольского края (о бюджете муниципальных образований на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годов) и проекта решения Совета Степновского муниципального района Ставропольского края «О бюджете Степновского муниципального района Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Сумма денежных средств, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями при экспертизе проектов о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, составила 1 475 063,31 тыс. рублей.

За отчетный период Контрольно-ревизионной комиссией было подготовлено 4 заключения на проекты решений Совета Степновского муниципального района Ставропольского края, в том числе: 3 заключения, регулирующие бюджетные правоотношения и одно заключение – о передаче имущества из собственности района в федеральную собственность.

В 3 квартале 2018 года проведен анализ (согласование) актов проверки муниципального унитарного предприятия Коммунальное хозяйство» Степновского муниципального района Ставропольского края.

Всего за 2018 год в рамках экспертно-аналитической деятельности было подготовлено 32 заключения, три информации и один акт. Объем денежных средств, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями 6 564 711,56 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений на сумму 225,72 тыс. рублей (неэффективное использование бюджетных средств).

Результаты заключений, информации о ходе исполнения бюджета района в установленном порядке направлялись главе Степновского муниципального района Ставропольского края, главам поселений, входящих в состав Степновского муниципального района Ставропольского края и в Совет Степновского муниципального района Ставропольского края.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий вырабатывались предложения, направленные на повышение эффективности использования бюджетных средств и совершенствование бюджетного процесса, а также меры по устранению установленных нарушений и недостатков.

По итогам проведенного аудита подготовлены заключения, в которых даны руководителям проверенных учреждений (заказчику), осуществляющему закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ, предложения по усилению контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе засоблюдением сроков размещения информации в единой информационной системе, за соблюдением порядка, правил и условий заключения муниципальных контрактов на поставку товаров, работ и услуг, предусмотренными Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом № 44-ФЗ.

5. Взаимодействие с государственными и муниципальными органами

В соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии в 2018 году на регулярной основе осуществлялось взаимодействие с государственными и муниципальными органами.

Должностные лица Контрольно-ревизионной комиссии участвовали в заседаниях и публичных слушаниях, рабочих совещаниях, проводимых органами местного самоуправления.

Осуществлялось взаимодействие с прокуратурой Степновского района

в соответствии с заключенным Соглашением от 01.09.2014 г. о взаимодействии между прокуратурой Степновского района и Контрольно-ревизионной комиссией Степновского муниципального района по вопросам, связанным с выявлением, пресечением и предупреждением правонарушений в финансово-бюджетной сфере, в том числе по вопросам предоставления материалов о результатах проверок, обмена информацией.

С Управлением Федерального казначейства по Ставропольскому краю заключено соглашение от 18 августа 2014 года о сотрудничестве и информационном взаимодействии по вопросам обмена информацией при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации.

С Контрольно-счетной палатой Ставропольского края заключено Соглашение от 09.12.2014 г. о взаимодействии и сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Ставропольского края и Контрольно-ревизионной комиссией Степновского муниципального района Ставропольского края в целях совершенствования и повышения эффективности деятельности Сторон, по основным направлениям: планирование и проведение совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, взаимодействие при проведении Контрольно-счетной палатой Ставропольского края на территории Степновсого муниципального района контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечение мер по противодействию коррупции в пределах компетенции Сторон, обмен опытом и иные формы взаимодействия.

Осуществляется сотрудничество с контрольно-счетными органами муниципальных образований Ставропольского края по линии обмена опытом.

**6. Информационная деятельность**

В соответствии с пунктом 1 статьи 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии, в течение отчетного периода Контрольно-ревизионной комиссией предоставлялась информация о ходе исполнения бюджета Степновского муниципального района Ставропольского края, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Совет Степновского муниципального района Ставропольского края, главе Степновского муниципального района Ставропольского края.

В целях реализации принципа гласности, информация по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2018г., о выявленных нарушениях при их проведении, о внесенных представлениях, а также годовой отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2017 год, размещены на странице Контрольно-ревизионной комиссии на официальном сайте администрации Степновского муниципального района Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**7. Заключительная часть**

За отчетный период Контрольно-ревизионной комиссией обеспечена реализация целей и задач, возложенных на нее Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативно-правовыми актами.

Продолжится работа, направленная на совершенствование бюджетного процесса и обеспечения прозрачности при формировании и исполнении бюджета района. В 2019 году Контрольно-ревизионной комиссией также будет продолжена работа по совершенствованию внешнего финансового контроля, повышению его качества и эффективности. Для этого планируется усилить меры по организации контроля за ходом выполнения представлений Контрольно-ревизионной комиссии, недопущение случаев формального отношения руководителей проверенных организаций (учреждений) к подготовке ответов по выполнению мероприятий по устранению нарушений и недостатков, отраженных в актах, справках, заключениях Контрольно-ревизионной комиссии.

Совместная работа Контрольно-ревизионной комиссии, Совета района и администрации района создают реальные предпосылки к развитию эффективного внешнего финансового контроля, формированию целостной системы предупреждения и оперативного устранения нарушений и недостатков, итогом которого должно стать эффективное использование бюджетных средств Степновского муниципального района Ставропольского края.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_