

**Отчет о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района в 2020 году**

**1. Правовой статус,
численность и профессиональная подготовка сотрудников**

Контрольно-ревизионная комиссия Мичуринского района (далее - КРК) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля с правами юридического лица в составе 2 человек: председателя и инспектора. Структура профессионального образования сотрудников КРК – высшее экономическое.

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

КРК организует свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района», утвержденным решением Мичуринского районного Совета народных депутатов от 29.03.2012 № 316 (с изменениями), Положением «О бюджетном процессе в Мичуринском районе», стандартами внешнего государственного и муниципального контроля, разработанными в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

Деятельность КРК строится на основе годовых планов работы, формируемых в соответствии со стандартом «Планирование работы контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района», утвержденным распоряжением от 29.12.2012 № 58, с учетом предложений Главы Мичуринского района, депутатов районного Совета, предложений Контрольно-счетной палаты Тамбовской области, правоохранительных органов.

В целях повышения эффективности муниципального финансового контроля и исключения дублирования в работе различных контролирующих органов с 2018 года действует соглашение о сотрудничестве между КРК и финансовым управлением администрации Мичуринского района. План работы КРК на 2020 год скоординирован с финансовым управлением администрации Мичуринского района для проведения совместных проверок.

2. Количество проведенных контрольных мероприятий и экспертиз

Общее количество проведенных в 2020 году контрольных мероприятий и экспертиз – 42.

2.1. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2020 году проведено 15 экспертиз проектов нормативных правовых актов, в том числе:

- экспертиза проекта решения Мичуринского районного Совета народных депутатов Тамбовской области «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов»
- экспертизы проектов решений 14 сельсоветов района о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов.

2.2. Контрольные мероприятия

В 2020 году КРК проведено 27 контрольных мероприятий, из них:

- 1 контрольное мероприятие – внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Мичуринского района за 2019 год;
- 4 контрольных мероприятия – внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год (администрации Мичуринского района, Мичуринского районного Совета народных депутатов Тамбовской области, контрольно- ревизионная комиссия Мичуринского района, финансовое управление администрации Мичуринского района);
- 14 контрольных мероприятий – внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов 14 поселений Мичуринского района за 2019 год;
- 2 контрольных мероприятия, связанных с окончательным расчетом, приемом-передачей бухгалтерских документов, от ведущих бухгалтеров администраций сельсоветов в связи с их увольнением (проверки проводились по инициативе председателя Мичуринского районного Совета народных депутатов);
- 5 проверок законности, результативности использования средств местного бюджета: в администрациях Стаевского, Устьянского, Заворонежского, Хмелевского сельсоветов и МБОУ ДО «Новоникольская ДМШ» (совместно со специалистом финансового управления администрации);
- 1 проверка (по инициативе главы сельсовета) правильности составления штатного расписания администрации Жидиловского сельсовета Мичуринского района Тамбовской области, действующего на 01.11.2020.

3. Основные результаты

КРК в ходе оценки результатов выполнения контрольной работы использовался Классификатор нарушений, рекомендованный к применению Счетной палатой Российской Федерации (далее Классификатор нарушений).

3.1. Результаты экспертно- аналитической деятельности

По результатам экспертизы проекта решения Мичуринского районного Совета народных депутатов Тамбовской области «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» и проектов бюджетов 14 сельсоветов района о бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, подготовлены заключения, в которых дана общая характеристика проектов бюджета; оценка

соответствия проектов решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием для составления проектов бюджета; подтверждено соответствие проектов решений требованиям бюджетного законодательства РФ, проекты решений рекомендованы к утверждению.

3.2. Результаты контрольной деятельности

Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета Мичуринского района за 2019 год подтверждены достоверность и обоснованность отчетных показателей, их соответствие требованиям законодательства РФ.

Внешними проверками годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2019 год 14 сельсоветов Мичуринского района, а также бюджетной отчетности четырех главных администраторов бюджетных средств и главных распорядителей бюджетных средств (администрации Мичуринского района, Мичуринского районного Совета народных депутатов, финансового управления администрации Мичуринского района, контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района) подтверждены достоверность и обоснованность показателей, их соответствие требованиям законодательства РФ.

По обращению главы Жидиловского сельсовета проведена проверка правильности составления штатного расписания администрации сельсовета, действующего на 01.11.2020, штатное расписание составлено по форме, предусмотренной Унифицированной формой № Т-3 с отдельными отклонениями, планируемые расходы на оплату труда сотрудников находятся в пределах норматива на оплату труда, по итогам проверки рекомендовано в числе прочих предложений: исключить из штатного расписания отдельные выплаты до утверждения Порядка и необходимых показателей.

Проверками проверок законности, результативности использования средств местного бюджета: в администрациях Стаевского, Устьинского, Заворонежского, Хмелевского сельсоветов и МБОУ ДО «Новоникольская ДМШ» установлено, что целевое назначение расходов бюджетных средств соблюдалось.

В ходе контрольных мероприятий установлены отдельные нарушения действующего законодательства в 7 учреждениях на сумму 6 225,5 тыс. рублей, в том числе:

- в администрации Стаевского сельсовета на сумму 367,6 тыс. рублей, из них: нарушения при формировании и исполнении бюджетов (код «1.4.» Классификатора нарушений - уплата пеней и штрафов на сумму 2,9 тыс. рублей, нарушения правильности начисления заработной платы и компенсационных выплат сотрудникам на сумму 46,9 тыс. рублей; нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (код «2.2.» Классификатора нарушений) на сумму 288,6 тыс. рублей (заключены договоры гражданско-правового характера, в которых отсутствуют календарные планы выполнения работ и сроки выполнения работ); нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета (код «2.11» Классификатора нарушений) на сумму 29,2 тыс. рублей (осуществлена необоснованная бухгалтерская проводка по счету 10800 «Нефинансовые активы имущества казны»);

- в администрации Устьянского сельсовета на сумму 58,7 тыс. рублей, из них: 36,3 тыс. рублей - нарушения при формировании и исполнении бюджетов (код «1.4.» Классификатора нарушений: уплата пеней и штрафов согласно предписаниям на имя администрации сельсовета); 22,4 тыс. рублей - нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета (код «2.11» Классификатора нарушений: на счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" не учтены запасные части - шины для автомобиля); КРК отмечено, что в проверяемом периоде не проводилась инвентаризация имущества и обязательств;

- в администрации Заворонежского сельсовета на сумму 562,2 тыс. рублей, из них: нарушения при формировании и исполнении бюджетов (код «1.4.» Классификатора нарушений) уплата пеней и штрафов в сумме 0,1 тыс. рублей; нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета (код «2.11» Классификатора нарушений): 71,5 тыс. рублей нарушение процедуры оприходования объектов основных средств; 21,0 тыс. рублей – нарушения, допущенные при учете запасных частей; 469,6 тыс. рублей – выявление и оприходование излишков Основных средств осуществлено с задержкой во времени, тогда как первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни либо непосредственно после его окончания и данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета;

- в администрации Хмелевского сельсовет на сумму 651,2 тыс. рублей, из них: 7,3 тыс. рублей - нарушения при формировании и исполнении бюджетов (код «1.4.» Классификатора нарушений) уплата пеней и штрафов; 643,9 тыс. рублей - нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета (код «2.11» Классификатора нарушений: нарушение процедуры оприходования объектов основных средств; 11,7 тыс. рублей – нарушения, допущенные при учете запасных частей);

- в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Новоникольская детская музыкальная школа» установлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (код «2.2» Классификатора нарушений) на сумму 22,8 тыс. рублей, выраженное в некорректном заполнении бухгалтерских документов.

По обращению председателя Мичуринского районного Совета народных депутатов Сухова А.К. в администрации Устьянского сельсовета проведены 2 проверки, связанные с окончательным расчетом, проверкой и приемом-передачей бухгалтерских документов от ведущих бухгалтеров администраций сельсоветов в связи с их увольнением: в марте 2020 и в ноябре 2020.

Проверкой в марте 2020 года в администрации Устьянского сельсовета установлено нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета (код «2.11» Классификатора нарушений) на сумму 4 555,7 тыс. рублей, выраженное в расхождении данных синтетического и аналитического учета по счетам 101 00 «Основные средства и 108 00 «Нефинансовые активы имущества казны».

Проверкой в ноябре 2020 года установлено нарушение при формировании и исполнении бюджетов (код «1.4.» Классификатора нарушений) ведущим

бухгалтером «...» осуществлено излишнее начисление и заработной платы в сумме 5,7 тыс. рублей и взносов в ПФ РФ и во внебюджетные фонды в сумме 1,6 тыс. рублей, а также нарушения требований, предъявляемых к ведению бухгалтерского учета (код «2.11» Классификатора нарушений) выраженное в отсутствии проведения инвентаризации по счетам 101 00 «Основные средства и 108 00 «Нефинансовые активы имущества казны».

4. Меры, направленные на устранение нарушений законодательства и нормативных документов

КРК принимались меры, направленные на устранение нарушений законодательства и нормативных документов, установленные в ходе контрольных мероприятий.

По результатам проверок руководителям учреждений направлено 7 Представлений для принятия мер по устранению выявленных недостатков, возмещению причиненного ущерба, привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства.

Все учреждения, получившие Представления, своевременно предоставили информации о проведенных мероприятиях и устранении нарушений.

Ряд выявленных нарушений по объективным причинам является неустранимым (уплата пеней и штрафов).

Нарушения в сфере ведения бухгалтерского учета в сумме 6 124,7 тыс. рублей устранены в полном объеме, в том числе проведена инвентаризация по счетам 101 00 «Основные средства» и 108 00 «Нефинансовые активы имущества казны» в администрации Устьинского сельсовета, данные инвентаризации отражены в регистрах бухгалтерского учета, расхождение данных синтетического и аналитического учета по счетам 101 00 «Основные средства и 108 00 «Нефинансовые активы имущества казны» на сумму 4 555,7 тыс. рублей устранено.

Устранены нарушения, установленные в ноябре 2020 года в администрации Устьинского сельсовета, а именно: излишнее начисление себе заработной платы ведущим бухгалтером «...» в сумме 5,7 тыс. рублей и взносов в ПФ РФ и во внебюджетные фонды в сумме 1,6 тыс. рублей возмещено в бюджет сельсовета,

По результатам проверок в 2020 году 1 человек привлечен к дисциплинарной ответственности – распоряжением администрации Устьинского сельсовета от 04.09.2020 № 68-рк за ненадлежащее исполнение возложенных трудовых обязанностей ведущему бухгалтеру администрации Устьинского сельсовета «...» объявлено замечание.

В течение года осуществлялось постоянное взаимодействие с администрацией Мичуринского района, администрациями поселений, районным Советом народных депутатов, при необходимости оказывалась методологическая помощь, консультирование сотрудников бухгалтерских служб учреждений района по вопросам бухгалтерского учета, требований Бюджетного кодекса РФ в пределах полномочий КРК.

5. Информационная деятельность

Информация о планах работы КРК Мичуринского района, отчетная информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях за год, об устранении нарушений опубликована на информационном сайте, расположенном в сети Интернет, по адресу: <http://www.michrn.ru/474>.

В соответствии с действующим законодательством отчеты и заключения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены главе Мичуринского района, депутатам Мичуринского районного Совета народных депутатов, руководителям проверенных учреждений.

Результаты проверки отчета об исполнении бюджета Мичуринского района за 2019 год и экспертизы проекта решения Мичуринского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» были представлены на публичных слушаниях.

Сотрудникам КРК обеспечен доступ к нормативным, инструктивным, методическим, справочным материалам в программе КонсультантПлюс.

6. Прочее

Годовой план работы КРК на 2020 год исполнен в полном объеме.

В годовом плане работы КРК на 2020 год предусмотрено 5 совместных контрольных мероприятий с сотрудниками финансового управления администрации Мичуринского района.

Согласно решению Мичуринского районного Совета народных депутатов от 24.12.2020 № 193 между КРК и сельскими Советами народных депутатов поселений Мичуринского района заключены соглашения о передаче полномочий контрольно-счетных органов сельсоветов по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2021-2023 годы.

В течение 2020 года КРК на постоянной основе проводились мероприятия по подготовке и изучению нормативно-правовой базы, изучение стандартов и методик внешнего муниципального финансового контроля.

Сотрудники КРК принимали участие в заседаниях районного Совета депутатов.

В 2020 году представители КРК приняли участие семинаре-совещании контрольно-счетных органов Российской Федерации в режиме онлайн.

7. Заключение

Сотрудники КРК Мичуринского района в своей работе продолжают руководствоваться принципами законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, закрепленными Положением «О контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района».

В рамках реализации своих полномочий КРК и в дальнейшем будет стремиться в полной мере обеспечить исполнение возложенных на контрольно-счетный орган муниципального образования полномочий, качественно осуществлять контроль за целевым и эффективным использованием средств районного бюджета и использованием муниципальной собственности.