***Отчет о деятельности***

***Контрольно-ревизионной комиссии***

***Токаревского района за 2017 год***

Показатели деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района (далее КРК) за 2017 год подготовлены в соответствии с требованиями ст.19 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 20 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района Тамбовской области».

Фактическая штатная численность КРК осталась прежней, и составила 1ед.

Основная работа Контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района (далее - Контрольно-ревизионная комиссия) в отчетном периоде строилась по направлениям экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности в соответствии с планом работы на 2017 год утвержденным распоряжением Токаревского районного Совета народных депутатов от 23 декабря 2016 года № 48. Составление Плана работы осуществлялось с учетом соглашений заключенными между Токаревским районным Советом народных депутатов и администрациями поселений, поселковым округом, о передаче КРК полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в 2017 году осуществлялась в единой системе предотвращения финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических мероприятий и их выявления при проведении контрольных мероприятий.

Основные задачи Контрольно-ревизионной комиссии в отчетном периоде заключались в контроле за, исполнением местного бюджета, за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проектов местного бюджета, отчетов об исполнении бюджета, в повышении эффективности использования средств местного бюджета, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности и аудите закупок.

**1.Основные показатели деятельности.**

В соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В целях решения задач, определенных Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, в 2017 году проведено 32 контрольных мероприятия, в том числе: экспертно-аналитических мероприятий 23, из них по проектам решений о бюджете 11, внешняя проверка годового отчета о ходе исполнения бюджета 11; по проектам решений иных нормативных правовых актов 1, мероприятий контрольной деятельности - 9, из них 1 проверка проведена параллельно с Контрольно-счетной палатой Тамбовской области.

Объем средств, охваченных при проведении контрольных мероприятий в 2017 году составил 14521,619 тыс.руб. из них средств местного бюджета муниципальных образований – 8237,228тыс. руб. и внебюджетных средств – 1560,603 тыс. руб. (родительская плата за содержание детей в детских дошкольных учреждениях).

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 32 объекта в том числе: объектов контрольных мероприятий - 9 из них органы местного самоуправления - 5 и муниципальные учреждения - 4, и экспертно-аналитическими мероприятиями -23.

В результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 52 ед. недостатков и нарушений в разрезе разделов Классификатора нарушений, в том числе нарушений при формировании бюджета - 20 ед. в денежном выражении нарушений не установлено; нарушения ведения бухгалтерского учета - 28 ед. в денежном выражении нарушения составили – 296,2 тыс.руб., нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственности – 4 ед. на сумму 572,9 тыс.руб.

Общий объем нарушений и недостатков в денежном выражении составил 6% от общей суммы проверенных средств.

Для устранения выявленных недостатков и нарушений направлено главам муниципальных образований (поселений) - 2 представления, и 1 представление руководителю муниципального учреждения. По результатам контрольных мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности – 2 лица. Представления исполнены в установленные сроки.

**2. Результаты контрольных и экспертно - аналитических мероприятий.**

В отчетном периоде проведено 20 контрольных и экспертно – аналитических мероприятий, из них 11 внешних проверок годовых отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов муниципальных образований входящих в состав Токаревского района.

**2.1** Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета подготовленного финансовым отделом администрации Токаревского района проведена в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района. По результатам проверки дано заключение того, что мероприятия, предусмотренные в части исполнения районного бюджета за 2016 год, соответствуют действующему бюджетному законодательству. Доходная часть районного бюджета исполнена на 100,1%. Проанализировав структуру расходов районного бюджета можно отметить, что наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы социального блока и составили 86,8 % от всех расходов районного бюджета.

В общей сумме расходов 489087,6 тыс.руб., расходы в программном формате составили 465268,1 тыс.руб., что составляет 95,1 %.

При проведении внешней проверки годовых отчетов муниципальных образований можно отметить следующее, сведения отраженные в годовых отчетах соответствуют фактическим поступлениям и произведенным расходам.

По результатам данной проверки установлено 18 нарушений, которые не выражены в денежном измерении. Согласно классификатору нарушений, одобренного Коллегией Счетной палаты РФ 18 декабря 2014 года к 1 группе «Нарушения при формировании и исполнении бюджета» отнесено 7 нарушений, к 2 группе «Нарушения ведения бухгалтерского учета» 8 нарушений, и по 3 группе классификатора нарушений «Нарушения в сфере управления и распоряжением имущества государственной (муниципальной) собственностью» - 3 нарушения.

Основными недостатками и нарушениями являлись неисполнение отдельных пунктов и статей нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения, так например :

- Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части формирования учетной политики учреждения и внесения изменений, ведения регистров бухгалтерского учета (в учетной политике нет приложений на которые идет ссылка по тексту, не велась Книга доходов, не представлена главная книга администрацией Абакумовского сельсовета) ;

- «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995г. № 49, ст.11 № 402-ФЗ в части проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности (инвентаризационная опись перед составлением годового отчета администрацией Сергиевского сельсовета не оформлена );

- Положения о бюджетном процессе и бюджетном устройстве МО, ст.264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части соблюдения сроков утверждения отчетов об исполнении местного бюджета, (администрацией Даниловского сельсовета).

- Положения «Об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества» МО в части своевременного внесения изменений в реестр муниципального имущества (администрацией Александровского сельсовета в раздел реестра «Движимое имущество» не включен приобретенный автомобиль ).

**2.2** Контрольных мероприятий проведено – 9.

По результатам контрольных мероприятий установлено 23 нарушения.Согласно классификатору нарушений, одобренного Коллегией Счетной палаты РФ 18 декабря 2014 года к 1 группе «Нарушения при формировании и исполнении бюджета» отнесено - 2 нарушения, к 2 группе «Нарушения ведения бухгалтерского учета» - 20 нарушений, и по 3 группе классификатора нарушений «Нарушения в сфере управления и распоряжением имущества государственной (муниципальной) собственностью» установлено - 1 нарушение.

Ревизия исполнения бюджетов в отчетном периоде проведена в 2 сельских Советах.

Установленные при проверке недостатки и нарушения Указаний банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» связаны с несоблюдением требований п.6.3 выразившиеся в несоблюдении сроков установленных учетной политикой предоставления авансовых отчетов в бухгалтерию, не указания в заявлениях на выдачу денежных средств под отчет срока на который выдаются денежные средства.

Согласно ст.9 «Первичные учетные документы» Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни должен оформляться первичными документами, так на момент проверки при проведении ремонтных работ служебных автомобилей дефектные ведомости не составлялись, при оформлении путевых листов не всегда проставлялся номер, не заполнялась графа «движение горючего».

На момент проверки, приобретенные основные средства администрацией Гладышевского сельсовета по счету «Увеличение вложений в основные средства» и «Увеличение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря» не были отражены.

При проверке учета движимого имущества в реестре муниципального имущества Полетаевского сельсовета не был включен приобретенный автомобиль.

Установленные недостатки устранены.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности проведена в 2 бюджетных учреждениях.

По результатам проверки установлены нарушения связанные: с недостачей продуктов при проведении инвентаризации на сумму 713 руб. 61 коп., не соблюдением норм питания по отдельным продуктам утвержденные постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15 мая 2013г. № 26 об утверждении Санпина, с нарушениями п. 118, 119 [Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "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"](garantF1://12080849.0) .

Учреждениями не установлен срок в течении которого подотчетное лицо должно отчитаться по расходам по корпоративной карте, т.к. согласно п.1.5 Положения об эмиссии банковских карт, п.19 ст.3 Федерального закона № 161-ФЗ «О национальной платежной системе», расчеты с помощью пластиковых карт не приравниваются к выдаче наличных денежных средств, а признаются безналичными расчетами. Следовательно, учреждение может самостоятельно предусмотреть срок в течении, которого работник должен отчитаться по суммам, которые снял с карты, либо которыми рассчитался с ее помощью.

Не исполнен абз. 2 п. 6 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении районных муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержденного постановлением от 17.11.2015г. № 445, который предусматривает, что в случае изменений размера бюджетных ассигнований, формируется новое муниципальное задание. На момент проверки новое муниципальное задание не формировалось.

По результатам инвентаризации материально-ответственными лицами добровольно возмещена недостача продуктами питания. Отмеченные ревизией замечания и недостатки приняты к сведению.

В соответствии с частью 3 статьи 8 Федерального закона от 2 мая 2006 года № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» и частью 2 статьи 9 Федерального Закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой Тамбовской области было перенаправлено Контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района для рассмотрения заявление гражданина Попова А.И. в части установления законности расходования средств администрацией Токаревского района на асфальтирование подъездных путей в районе улиц Промзона и Лесная в р.п. Токаревка Тамбовской области. По результатам проверки проведенной в отношении администрации Токаревского района нарушений не установлено.

В соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района на 2017 год проведена проверка исполнений предложе-ний и рекомендаций, вынесенных по результатам ревизии проведенной в 2016 году, в администрации Токаревского поселкового округа.

Проведена проверка использования бюджетных средств направленных на организацию питания в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Токаревская средняя общеобразовательная школа № 1. Нецелевого не эффективного использования денежных средств не установлено.

При проведении контрольного мероприятия в администрации Полетаевского сельсовета проведена одна встречная проверка с частными лицами. Факт проведения работ подтвердился.

Проведена одна проверка в рамках аудита в сфере закупок, на основании ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». При проверке отклонений в сфере закупок не установлено.

**3. Результаты проведенных экспертиз.**

Всего в 2017 году проведено 12 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 11 экспертиз проектов решений о формировании районного бюджета и бюджетов муниципальных образований, 1 экспертиза на проект решения о внесении изменений в Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токаревском районе.

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».При подготовке Заключения учитывалась необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов, прогноза социально-экономического развития Токаревского района на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Токаревского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разработаны в рамках реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской федерации от 01.12.2016 года, с учетом плана мероприятий по оптимизации расходов консолидированного бюджета Токаревского района на 2017-2019 годы, утвержденного постановлением администрации района от 31 марта 2017 года № 275 и определяют основные подходы к формированию консолидированного бюджета Токаревского района Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.Прогноз социально-экономического развития является основой при формировании бюджета района на очередной финансовый год и последующие периоды.

Состав показателей проекта решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токаревском районе» утвержденного решением Токаревского районного Совета народных депутатов № 31 от 26.12.2013г.

Доходы районного бюджета на 2018 год спрогнозированы в сумме 264520,1тыс.руб., что на 133,656 тыс.руб. что меньше от ожидаемого исполнения за 2017 год за счет сокращения безвозмездных поступлений. Прогноз поступлений доходов на плановый период 2019 и 2020 годов составляет соответственно 265251,9 тыс.руб. и 270649,8 тыс.руб.

Виды доходов и нормативы зачисления в районный бюджет по налоговым поступлениям соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации и положению «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токаревском районе».

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2018 году спрогнозированы в сумме 122796,0 тыс.руб. и составляют 46,4 % от общего объема доходов районного бюджета .

Общий объем расходов на 2018 год предложен в сумме 265773,0 тыс.руб., что ниже ожидаемого уровня 2017 года на 139766,5 тыс.руб. Расходы на 2019, 2020 годы спрогнозированы в сумме 266504,8 тыс.руб., 271902,7 тыс.руб.

Предлагаемый дефицит бюджета на 2018 год установлен в пределах размера установленного ст.92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и составил 1252,9 тыс.руб. или 1,0 % от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений. На 2019, 2020 годы дефицит бюджета определен в сумме 2018 года.

Бюджет составлен в программном формате, с учётом 16 утверждённых муниципальных программ. При этом часть расходов сформирована внепрограммном формате.

В структуре расходов доля программной части составит в 2018 году 90,2 %, в 2019 году 90,2 %, в 2020 году 90,3%.

При подготовке заключений на проекты решений поселений о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019,2020 годов можно отметить следующее, непосредственное составление проекта бюджета осуществляется администрациями сельских поселений. При составлении бюджета учтены; Бюджетный кодекс, основные направления бюджетной и налоговой политики, муниципальные программы, Положения о бюджетном процессе и бюджетном устройстве поселений. Одновременно с проектом решения о бюджете представлены документы, утвержденные Положением о бюджетном процессе данного поселения.

Состав показателей соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе конкретного поселения.

При проверке расходов сформированных в программном формате установлено, паспорта программ предусмотренные к финансированию в очередном финансовом году и плановом периоде представлены, однако установлен факт того что, паспортами программы «Благоустройство» общий объем финансовых ресурсов по годам не разбит практически всеми поселениями.

Согласно ст. 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Муниципальные программы разрабатываются на какой-то период, и ее исполнение связано также с исполнением бюджета.

По результатам проведенных экспертиз установлено 11 ед. недостатков.

В заключении можно отметить следующее, план работы Контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района с учетом корректировок выполнен.

Одной из основных задач 2018 года Контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района остается работа по укреплению и развитию контроля формирования и исполнения бюджета района, бюджетов поселений, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы.

Мероприятия предстоящего финансового года направлены наобеспечение выполнения плана в полном объеме.

Контрольно – ревизионная комиссия

Токаревского района

29.03.2018г.