***Отчет о деятельности***

***контрольно-ревизионной комиссии***

***Токаревского района за 2018 год***

Показатели деятельности контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района за 2018 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» (далее - контрольно-ревизионная комиссия).

Фактическая штатная численность контрольно-ревизионная комиссия осталась прежней, и составила 1ед.

Основная работа контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района осуществлялась по следующим направлениям: экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности в соответствии с планом работы на 2018 год утвержденным распоряжением Токаревского районного Совета народных депутатов от 25 декабря 2017 года № 37- р.

Составление Плана работы осуществлялось с учетом соглашений заключенными между Токаревским районным Советом народных депутатов и администрациями поселений, поселковым округом, о передаче контрольно-ревизионной комиссии полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Деятельность контрольно-ревизионной комиссии в 2018 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 вконтроле за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта районного бюджета и бюджетов поселений входящих в состав Токаревского района, отчетов об исполнении местных бюджетов, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности и аудите закупок.

**1.Основные показатели деятельности.**

Контрольно-ревизионной комиссией как действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, в целях решения задач, определенных Положением о контрольно-ревизионной комиссии, в 2018 году проведено мероприятий всего - 33, в том числе:

**1) Контрольных мероприятий – 17, из них:**

1.1 Тематических контрольных мероприятий - 6 :

*- 2 проверки финансово-хозяйственной деятельности проведены в муниципальных унитарных предприятиях в исполнение п.1.2.1. Сводного протокольного поручения главы администрации области*  одно, из которых проведено совместно с финансовым отделом администрации района*;*

*- 1 ревизия исполнения бюджета поселения;*

*- 3 проверки эффективности использования средств районного бюджета на финансирование образовательных учреждений.*

1.2. Внешних проверок отчета об исполнении районного бюджета и об исполнении бюджета поселений - 11.

**2) Экспертно-аналитических мероприятий - 5 из них:**

- 1 мероприятие совместно с Контрольно-счетной палатой Тамбовской области в части анализа использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенные в 2016-2017 году;

- 2 мероприятия в рамках использования средств бюджета муниципальными программами;

- 2 мероприятия проведено за ходом исполнения районного бюджета за полугодие, и 9 месяцев 2018 года.

**3) Экспертиз проектов нормативных правовых актов - 11,** это экспертиза проектов решений о районном бюджете, и о бюджете поселений на 2019 год и на плановый период 2020, 2021 годов.

Объем средств, охваченных при проведении контрольных мероприятий в 2018 году составил - 136152,9 тыс.руб. из них средств районного бюджета и бюджета муниципальных образований – 55304,8 тыс. руб., собственные средства предприятий и учреждений – 14943,9 тыс. руб. ( в т.ч. образовательных учреждений – 1722,0 тыс.руб.,).

Контрольными мероприятиями было охвачено 24 объекта в том числе: объектов контрольных мероприятий – 12 (из них органы местного самоуправления – 1, муниципальные учреждения - 9, муниципальные предприятия -2), и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено -12 объектов.

В результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 44 ед. недостатков и нарушений.

В разрезе разделов Классификатора нарушений одобренного Коллегией Счетной палаты РФ 18 декабря 2014 года, нарушений при формировании бюджета установлено - 15 ед. на сумму 1,1 тыс.руб.; нарушения ведения бухгалтерского учета - 21 ед. в денежном выражении нарушения составили – 51,3 тыс.руб., нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственности – 8 ед. на сумму 1633,6тыс.руб.

Общий объем нарушений и недостатков в денежном выражении составил 1,2% от общей суммы проверенных средств.

Для устранения выявленных недостатков и нарушений направлено руководителям муниципальных унитарных предприятий - 2 представления, и 1 представление руководителю муниципального учреждения. По результатам контрольных мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности – 1 лицо.

Представления исполнены в установленные сроки.

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

В отчетном периоде проведено 22 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 2017 год, соответствуютдействующему бюджетному законодательству.Доходная часть районного бюджета исполнена на 397298,8 тыс.руб. Расходы составили -403251,2 тыс.руб.

В общей сумме расходов, расходы в программном формате составили 94,4 %.

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 14 нарушений. Согласно Классификатору нарушений к 1 группе «Нарушения при формировании и исполнении бюджета» отнесено - 3 нарушения, к 2 группе «Нарушения ведения бухгалтерского учета» - 4 нарушения, и к 3 группе классификатора нарушений «Нарушения в сфере управления и распоряжением имущества государственной (муниципальной) собственностью» - 7нарушений.

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

**-** Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части ведения регистров бухгалтерского учета не представлена Книга доходов в одном случае;

**-** 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 в двух случаях. Ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации не представлен к проверке Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи в одном случае .

**-** Положения «Об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества» МО в части своевременного внесения изменений в реестр муниципального имущества (на момент проверки в реестре муниципального имущества не учтены установленные детские игровые площадки в 4 случаях, в раздел реестра «Движимое имущество» не включены приобретенные автомобили в двух случаях.

**2.2** Контрольных мероприятий проведено – 6.

По результатам контрольных мероприятий установлено 22 нарушение.

Согласно классификатору нарушений, к 1 группе «Нарушения при формировании и исполнении бюджета» отнесено - 4 нарушения в частности:

В одном из бюджетных учреждений установлено:

- недоплата заработной платы в сумме 1,1 тыс.руб.;

- переплата командировочных расходов в сумме 5,1 тыс.руб.,

- не исполнениеп**.**8 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении районных муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержденного постановлениемот 17.11.2015г. № 445, который предусматривает форму муниципального задания с ч.2 «Сведения о выполнении муниципального задания»;

К 2 группе «Нарушения ведения бухгалтерского учета» отнесено- 17 нарушений.

Нарушения и недостатки 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 оформлением заявлений на выдачу денежных средств подотчет, проведением инвентаризации в кассе, выдачей денежных средств под отчет при наличии дебиторской задолженности муниципальными унитарными предприятиями.

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.

Согласно ст.9 «Первичные учетные документы» Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни должен оформляться первичными документами. В части оформления первичных документов установлены случаи в расчетно-платежных ведомостях не указывалась дата выдачи заработной платы в одном из муниципальных предприятий, в путевых листах маршрут следования не утверждался ответственным исполнителем в бюджетном учреждении.

Установлена переплата отпускных в муниципальных предприятиях на сумму 46,2 тыс.руб. по причине отзыва работников из отпуска. В силу ст.125 ТК РФ отзыв работника из отпуска – допускается, однако при досрочном выходе из отпуска у сотрудника возникает задвоение заработка.

По 3 группе классификатора нарушений «Нарушения в сфере управления и распоряжением имущества государственной (муниципальной) собственностью» установлено не исполнение ст.62 БК РФ. Часть прибыли, остающаяся в распоряжении муниципального предприятия, в бюджет муниципального образования не перечислена.

При проведении контрольных мероприятий проведено две встречных проверки с частными лицами. Факт проведения работ, и получения денежных средств подтвердился.

Установленные недостатки устранены.

**2.3.** Результаты проведенных экспертиз.

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». При подготовке Заключения учитывалась необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов, прогноза социально-экономического развития Токаревского района на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Токаревского района разработаны в рамках реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской федерации.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.

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».

Бюджет составлен в программном формате, с учётом 17 утверждённых муниципальных программ. При этом часть расходов сформирована внепрограммном формате.

В структуре расходов доля программных расходов составляет на 2019 год- 87,8 %, на 2020 год - 87,6 %, на 2021 год -87,4%.

При подготовке заключений на проекты решений поселений о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020, 2021 годов можно отметить следующее, непосредственное составление проекта бюджета осуществлялось администрациями сельских поселений. При составлении бюджета учтены: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Положение о бюджетном процессе и бюджетном устройстве поселений; основные направления бюджетной и налоговой политики; социально-экономическое развитие территории; муниципальные программы.

Одновременно с проектом решения о бюджете муниципального образования представлены документы, утвержденные Положением о бюджетном процессе соответствующего поселения.

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

При проверке расходов бюджета сформированных в программном формате установлено следующее, паспорта программ предусмотренные к финансированию в очередном финансовом году и плановом периоде представлены.Однако установлен факт того что, отдельными муниципальными образованиями не внесены изменения в паспорта программ в части планового периода в связи с его изменением, по отдельным программам по позиции общий объем финансовых ресурсов по годам не разбит.

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 определенный период, и ее исполнение связано также с исполнением бюджета.

По результатам проведенных экспертиз установлено 8 ед. недостатков. Отмеченные недостатки муниципальными образованиями приняты к сведению.

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

На 2019 год контрольно-ревизионная комиссия в своей деятельности ставит перед собой следующие задачи:

- совершенствование организации, планирования и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- развитие и совершенствование методологической базы и внутренней организации деятельности;

- взаимодействие с органами внутреннего муниципального финансового контроля в целях обеспечения единства методологии внешнего и внутреннего финансового контроля ;

- достижения максимального выполнения предложений, выданных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Мероприятия предстоящего финансового года направлены на обеспечение выполнения плана в полном объеме.

**Контрольно – ревизионная комиссия**

**Токаревского района**

**март 2019г.**