

СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ

НОВОХОПЁРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

Р Е Ш Е Н И Е

«\_27\_»\_\_мая\_\_\_\_2020 №197\_

 г. Новохоперск

**Об отчете о деятельности ревизионной комиссии**

**Новохопёрского муниципального района**

**Воронежской области за 2019 год**

В соответствии с пунктом 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 статьей 20 Положения о ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области, утвержденного решением Совета народных депутатов Новохопёрского муниципального района от 15.04.2019 года № 140, Совет народных депутатов Новохопёрского муниципального района Воронежской области

РЕШИЛ:

1. Принять к сведению прилагаемый отчет о деятельности Ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области за 2019 год.
2. Опубликовать настоящее решение в периодическом печатном издании «Новохоперский муниципальный вестник», а также разместить на официальном сайте органов местного самоуправления Новохопёрского муниципального района в сети Интернет.

3. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания.

Глава муниципального района В.Т.Петров

Председатель Совета народных депутатов

Новохопёрского муниципального района

Воронежской области А.А. Калюжин

Приложение

к решению Совета народных депутатов муниципального района

от «\_27\_»\_\_\_мая\_\_\_2020 г. №\_197\_

**ОТЧЕТ**

**о деятельности ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального**

**района Воронежской области за 2019 год**

Настоящий отчет о деятельности ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области в 2019 году, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона №6-ФЗ от 07.02.2011 «Об  общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании статей 14 и 20 Положения о ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области (далее – ревизионная комиссия), утвержденного решением Совета народных депутатов Новохопёрского муниципального района от «15» апреля 2019 года № 140.

**Основные результаты работы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положениями «О ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области» и «О бюджетном процессе в Новохопёрском муниципальном районе», на основании годового плана работы ревизионной комиссией в отчетном периоде осуществлялся предварительный, оперативный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета Новохопёрского муниципального района.

Всего в 2019 году ревизионной комиссией проведено **41 мероприятия**, в том числе: **6 контрольных (**из них 2 внеплановых) и **35 экспертно-аналитических**. Мероприятиями охвачено **15 объектов контроля**.

Объем проверенных средств составил **2 264 002,4 тыс. рублей**, в том числе: в ходе проведения внешней проверки отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений – 2 034 647,2 тыс. рублей, в ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий – 229 355,2 тыс. рублей.

**Контрольная деятельность**

В отчетном периоде проведено 6 контрольных мероприятий. В процессе контроля проверками охвачено 15 объектов; по результатам проверок составлено 8 актов и 8 справок.

Общий объем выявленных нарушений в денежном эквиваленте оценивается в размере **573,3 тыс. рублей,** из которых: нецелевое использование бюджетных средств – 62,3 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств – 108,0 тыс. рублей. Остальные нарушения связаны с несоблюдением требований законодательства, нормативных актов федерального, областного и муниципального уровня в финансово-бюджетной сфере, в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В 2019 году, как и в 2018, учет нарушений осуществлялся на основе классификатора, рекомендованного коллегией Счетной палаты РФ, с учетом внесенных в него корректировок и дополнений, учитывающих специфику проверок ревизионной комиссии.

Ревизионной комиссией в 2019 году в рамках комплекса контрольно-ревизионных мероприятий совместно со старшим инспектором по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района проведены следующие мероприятия:

- проверка соблюдения бюджетного законодательства и осуществления деятельности по социально-экономическому развитию территории органами местного самоуправления Терновского сельского поселения за 2017-2018 годы;

- проверка целевого использования субсидий, выделенных ОАО «Новохоперское АТП» в целях финансового обеспечения (возмещения) части затрат, в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров между поселениями в границах Новохоперского муниципального района;

- проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания Муниципальным общеобразовательным учреждением Новохоперского муниципального района Воронежской области «Новохоперская средняя общеобразовательная школа №2» за 2018 год.

В результате проведенных проверок установлены отдельные факты нарушений законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов Новохоперского муниципального района. Установлены случаи нарушения Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ и «Инструкции по применению 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», утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция №157н).

Кроме того, установлены следующие нарушения:

- в нарушении Бюджетного кодекса не разработан и не утвержден Порядок по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- несоответствие Положения об учетной политике учреждения требованиям п.6 Инструкции N157н, а также не вносились изменения в учетную политику учреждения в соответствии с требованиями п.6 ст.8 Инструкции N402ФЗ;

- кассовая книга (ф. 0504514), не соответствует форме, утвержденной*Приказом №52н;*

*-* *в нарушение* *п. 11* *Инструкции N 157н* неверно внесены в журнал операций №1 за июль 2017г. данные первичного учетного документа;

- допускаются некорректные исправления в кассовой книге, расходных кассовых ордерах;

- в кассовой книге и кассовых ордерах не указываются коды соответствующих аналитических счетов бухгалтерского учета;

- при проверке учета расчетов с подотчетными лицами установлены ряд нарушений;

- несоблюдение требований законодательства к оформлению договоров;

- несоблюдение требований законодательства к организации учета основных средств и других нефинансовых активов;

- главная книга по ряду взаимоувязанных показателей ведется с нарушениями требований Плана счетов бюджетного учета ***;***

- показатели бюджетной отчетности по большинству позиций **не соответствуют** данным регистров бухгалтерского учета.

- не велся Бухгалтерский учет отдельно по учреждению МКУК «Терновский СДК», а осуществляется по администрации Терновского сельского поселения в целом, что ***является нарушением ведения бухгалтерского учета***, ***пункта 1 статьи 3 Федерального закона от 12.01.1996г. N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»***.

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств;

***- в нарушение пункта 2 раздела 2 Положения о формировании муниципального задания, пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации*** муниципальное задание не содержит порядок контроля за исполнением муниципального задания и требования к отчетности о выполнении муниципального задание;

- форма муниципального задания не соответствует установленной Положением о формировании муниципального задания форме;

и ряд других нарушений.

Для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных учреждений было направлено 2 представления.

Согласно представленным руководителями учреждений информационным письмам значительная часть выявленных нарушений действующего законодательства устранена. Не устраненные нарушения находятся на контроле ревизионной комиссии.

В администрациях всех городских и сельских поселений проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств муниципальных дорожных фондов городских и сельских поселений за 2018 год», которая показала, что в целом формирование и использование бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов в городских и сельских поселениях Новохоперского муниципального района осуществляется в рамках действующего бюджетного законодательства, однако в некоторых сельских поселениях выявлены недостатки и нарушения, снижающих эффективность бюджетных расходов:

- в нарушение ч. 5 ст. 179.4 БК РФ остатки не использованных в 2017 году средств местных бюджетов в объеме бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов, не были направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов в 2018 году.

Кроме того, установлено, что администрацией Новопокровского сельского поселения допущено нецелевое использование средств муниципального дорожного фонда в объеме 58,9 тыс. руб.

По результатам проверки главам 3 поселений направлены представления для устранения выявленных нарушений и недопущения их в дальнейшем.

В соответствии с Соглашением о сотрудничестве и взаимодействии с Контрольно-счетной палатой Воронежской области проведено совместное контрольное мероприятие «Проверка администрации Новохоперского муниципального района Воронежской области по вопросу законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, направленных в 2018 году на финансирование системы водоснабжения в с. Елань-Колено, пос. Долиновский, с. Подосиновка, пос. Березовка Новохоперского муниципального района Воронежской области, а также законности и эффективности расходования средств, поступивших в местный бюджет от ООО «Медногорский медно-серный комбинат» (совместно с ревизионной комиссией Новохоперского муниципального района)». Проверка законности и результативности использования средств, полученных от ООО «Медногорский медно-серный комбинат» проведена с 2013 года по 2018 год.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения бюджетного законодательства, законодательства о бухгалтерском учете, в том числе неэффективное использование бюджетных средств в сумме 108,0 тыс. рублей. Кроме того, проведен осмотр работ, выполненных при проведении ремонта МКУК «Ярковским КДЦ», и выборочные обмеры. В результате установлено, что произведена оплата невыполненных работ по устройству слухового окна крыши в сумме 3,6 тыс. рублей. В соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса невыполненные работы является нецелевым использование средств. В период проверки составлен и подписан акт контрольного обмера с МКУК «Ярковским КДЦ». По результатам контрольного мероприятия подготовлено предписание об обеспечении возврата средств в сумме 3,6 тыс. рублей в бюджет Новохоперского муниципального района, а также составлен и подписан протокол об административном правонарушении и направлен с подтверждающими документами Мировому Судье. По постановлению суда МКУК «Ярковский КДЦ» признан виновным в совершении административного правонарушения по с.15.14 КоАП и назначен административный штраф в размере 915 рублей.

Помимо вышеуказанных были проведены следующие внеплановые контрольные мероприятия:

- на основании распоряжений администрации Новохоперского муниципального района проведены проверка документов, подтверждающих осуществление затрат ОАО «Новохоперское АТП» на перевозку пассажиров по пригородным маршрутам за декабрь 2018 года и проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных ОАО «Новохоперское АТП» в целях финансового обеспечения (возмещения) части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров между поселениями в границах Новохоперского муниципального района за 4 месяца 2019 года. Нарушений не установлено;

- в соответствии с письменными обращениями администрации городского поселения – город Новохоперск проведена проверка документов, подтверждающих осуществление ОАО «Новохоперское АТП» затрат на перевозку пассажиров по внутригородским маршрутам за 2018 год. Нарушений не установлено;

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2019 году ревизионной комиссией осуществлен комплекс экспертно-аналитических мероприятий для реализации полномочий по контролю формирования и исполнения районного бюджета. Данный контроль производился на трех последовательных стадиях – стадии предварительного контроля проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, стадии оперативного контроля в ходе исполнения бюджета текущего финансового года и стадии последующего контроля уже исполненного бюджета за отчетный финансовый год.

В результате в 2019 году по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий были подготовлены и направлены в Совет народных депутатов и администрацию Новохоперского муниципального районаЗаключения:

- на проект решения «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- на отчет об исполнении районного бюджета в 2018 году.

Также в Совет народных депутатов Новохопёрского муниципального района была предоставлена информация о результатах проведенного анализа исполнения районного бюджета за 1 полугодие и за 9 месяцев 2019 года.

Во всех материалах ревизионной комиссии отмечено, что подготовка проектов и исполнение бюджетов производились в соответствии с действующим законодательством.

В то же время ревизионная комиссия обратила внимание на отдельные недостатки проекта решения «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в плане обеспечения привязки бюджетных ассигнований к подпрограммам и основным мероприятиям муниципальных программ. В целях устранения недостатков и приведения проекта в соответствие требованиям бюджетного законодательства были подготовлены и приведены в Заключении соответствующие рекомендации.

Заключение об исполнении бюджета Новохопёрского муниципального района Воронежской области за 2018 год подготовлено с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов и получателей бюджетных средств и отчета администрации Новохопёрского муниципального района, проведенной в соответствии с требованиями статьи 2644 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В указанном Заключении был представлен детальный анализ исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам, расходной части бюджета; анализ исполнения целевых программ; проведен анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу Российской Федерации и качества подготовки проекта решения и приложений к нему.

В соответствии со ст.6 Положения «О бюджетном процессе в Новохопёрском муниципальном районе» и п.7 ч.1 ст.8 Положения «О ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области» проведена экспертиза, подготовлены и направлены в Совет народных депутатов Новохопёрского муниципального района Воронежской области 1 заключение на проект решений «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов Новохопёрского муниципального района от 26.12.2019 года № 108 «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», 1 заключение на проекты решений «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов Новохопёрского муниципального района Воронежской области от 18.12.2014 г. №28/4 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Новохопёрском муниципальном районе».

В целях повышения эффективности бюджетных расходов и перехода к программной структуре расходов бюджета, руководствуясь статьёй 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации структурными подразделениям администрации Новохопёрского муниципального района (ответственными исполнителями и соисполнителями) разработаны муниципальные программы со сроком реализации с 2020 по 2025 годы. В соответствие с Порядком принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Новохоперского муниципального района Воронежской области, утвержденного постановлением Новохопёрского муниципального района Воронежской области от 06.12.2019 № 475 и п.7 ч.1 ст.8 Положения «О ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области» проведена финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ, подготовлены и направлены в Совет народных депутатов Новохопёрского муниципального района Воронежской области 7 заключений на проекты постановлений об утверждении муниципальных программ.

В соответствии с заключенными в 2018 году соглашениями с Советами народных депутатов всех поселений, входящих в состав территории Новохопёрского муниципального района, о передаче ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области полномочий ревизионных комиссий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, ревизионной комиссией была проведена экспертиза проектов решений Советов народных депутатов всех 11 поселений о бюджетах поселений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, на основании которой подготовлены и переданы в соответствующие Советы народных депутатов и администрации поселений Заключения на проекты решений с предложениями о внесении поправок с целью приведения указанных муниципальных правовых актов в соответствие действующему бюджетному законодательству Российской Федерации с учетом особенностей формирования бюджета каждого конкретного поселения.

Также в соответствии с вышеуказанными соглашениями ревизионной комиссией была проведена внешняя проверка отчетов администраций всех 11 поселений об исполнении бюджетов поселений за 2018 год; подготовлены и переданы в соответствующие Советы народных депутатов Заключения на отчеты об исполнении бюджетов поселений за 2018 год.

**Информационная и иная деятельность**

В целях реализации принципа гласности в соответствии с требованиями Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» информация о деятельности ревизионной комиссии регулярно размещается на официальном сайте администрации Новохоперского муниципального района в информационно-коммуникационной сети Интернет.

Кроме того, в 2019 году ревизионная комиссия представляла по запросам информацию в Контрольно-счетную палату Воронежской области и в Совет контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Воронежской области.

В отчетном периоде осуществлялось текущее планирование деятельности ревизионной комиссии, утвержден план работы ревизионной комиссии на 2020 год.

##  Задачи ревизионной комиссии на 2020 год

Деятельность ревизионной комиссии в 2020 году будет направлена на содействие в решении задач социально-экономического развития, определенных политикой органов местного самоуправления Новохоперского муниципального района. В том числе будет производиться контроль и анализ работы по внедрению программно-целевого принципа формирования бюджетов, увеличению результативности закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, повышению эффективности работы органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

Кроме того, в плане работы ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района учтены результаты контрольных мероприятий предыдущих лет.

Тематика контрольной деятельности в 2020 году будет представлена следующими основными направлениями:

– аудит эффективности деятельности казенных учреждений Новохоперского муниципального района;

– аудит в сфере закупок;

– анализ эффективности деятельности органов местного самоуправления по формированию и исполнению бюджетов поселений;

– проверка использования средств муниципальных дорожных фондов поселений;

– контроль реализации муниципальных целевых программ на территории Новохопёрского муниципального района (от экспертизы проектов программ до анализа эффективности их исполнения).

 В числе главных задач, на решении которых будут концентрироваться внимание и усилия ревизионной комиссии в 2020 году:

- дальнейшее совершенствование методологического и методического обеспечения деятельности ревизионной комиссии;

- обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением районного бюджета, максимальное внедрение в практику проведения аудита эффективности бюджетных расходов, как основного инструмента контроля, предполагающего не только анализ достижения запланированных результатов, но и разработку рекомендаций по устранению системных сбоев, препятствующих их достижению;

- концентрация экспертно-аналитической деятельности на вопросах оценки прогноза социально-экономического развития района, повышения качества муниципальных целевых программ, увязке целевых программ с основными направлениями социально-экономической политики района, обеспечивающими повышение качества жизни граждан, исполнения обоснованных мероприятий в полном объеме;

- расширение информационной деятельности в целях соблюдения принципа гласности и выполнения требований Федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ и Положения о ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области об обеспечении доступа к информации о деятельности ревизионной комиссии;

- совместная работа с Советом народных депутатов, администрацией Новохопёрского муниципального района, правоохранительными органами по формированию единой системы предупреждения и оперативного устранения выявленных нарушений и недостатков, разработки предложений по повышению эффективности использования средств местного бюджета и муниципальной собственности.

**Председатель ревизионной комиссии**

**Новохопёрского муниципального района**

**Воронежской области В.М. Ржевская**