**Отчет о работе**

**Ревизионной комиссии Тасеевского района за 2019 год**

с. Тасеево 19.02.2020г.

**Вводные положения**

Отчет о работе Ревизионной комиссии за 2019 год подготовлен в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об  общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с требованиями ст. 16 Положения о Ревизионной комиссии Тасеевского района, утвержденного решением Тасеевского районного Совета депутатов от 25.04.2012г. № 15-3, стандартами внешнего государственного и муниципального финансового контроля и стандартами Счетной палаты Красноярского края.

1. **Основные итоги работы Ревизионной комиссии в 2019 году**

Контрольно-ревизионная деятельность Ревизионной комиссии в 2019 году осуществлялась в соответствии с утвержденным годовым планом работы, одним из основных составляющих которого явились контрольные мероприятия. В процессе контрольной деятельности были учтены поступившие предложения Тасеевского районного Совета депутатов. Структура мероприятий плана работы на 2019 год представлена в приложении № 1.

В целях выполнения возложенных функций Ревизионной комиссией Тасеевского района в отчетном периоде было проведено 50  контрольно-аналитических и экспертных мероприятий, в том числе 9 мероприятий, связанных с проверкой и анализом целевого и эффективного использования бюджетных средств и имущества, 41 мероприятие – с подготовкой заключений и экспертиз. Структура проведенных мероприятий в 2019 году представлена в приложении № 2.

Проверками были охвачены 11 муниципальных целевых программ, 31 муниципальных бюджетных учреждений, 8 сельских поселений, бюджет муниципального образования Тасеевский район, Избирательная комиссия муниципального образования Тасеевский район.

Динамика основных показателей, характеризующие работу Ревизионной комиссии за период 2017-2019 годы, приведены в приложении № 3.

* 1. **Экспертно-аналитическая работа**

За 2019 год подготовлено 47 заключений: на проекты решений Тасеевского районного Совета депутатов и советов депутатов муниципальных образований Тасеевского района, на проекты постановлений администрации Тасеевского района о внесении изменений в муниципальные программы, а так жеоб исполнении бюджета района за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года, о годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, использование бюджетных средств на формирование фонда оплаты труда при осуществлении работы на условиях внутреннего и (или) внешнего совместительства специалистами учреждений.

**1.1.1.Заключение об исполнении бюджета Тасеевского района за 2018 год**

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Тасеевском районе, утвержденным решением Тасеевского районного Совета депутатов от 20.06.2012 № 15-17, Ревизионной комиссией подготовлено заключение на проект решения «Об исполнении районного бюджета за 2018 год».

Анализ отчета об исполнении бюджета показал, что основные параметры Бюджетного кодекса Российской Федерации при исполнении бюджета Тасеевского района за 2018 год соблюдены.

**1.1.2. Заключения на текущие исполнения бюджета в течение 2019 года**

Текущий контроль осуществлялся на основании оперативного анализа и проверки отчетов об исполнении бюджета муниципального  образования Тасеевский район.

Анализ отчетов о текущем исполнении бюджета показал, что основные параметры Бюджетного кодекса Российской Федерации при исполнении бюджета Тасеевского района в 2019 году соблюдены.

**1.1.3. Заключения на текущие изменения бюджета на 2019 год.** В течение 2019 года Ревизионной комиссией  подготовлено 4 экспертных заключения на проекты решений по внесению изменений в Решение Тасеевского Районного Совета депутатов 19.12.2018 № 14-14 **«**О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Предлагаемые проекты решений по основным параметрам районного бюджета не противоречили Бюджетному кодексу Российской Федерации.

**1.1.4. Заключение на проект решения «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».**

Районный бюджет на 2020 год на 91,6% состоит из безвозмездных перечислений других бюджетов и на 8,4% собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы). Расчеты и обоснования сумм доходов бюджета произведены на основании прогнозов поступления доходов, аналитических материалов по исполнению бюджета.

Расходы бюджета района сформированы на основе расходных обязательств, по программному принципу, исходя из необходимости реализации 13 приоритетных для Тасеевского района муниципальных программ. Установлено несоответствие данных «Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Тасеевского района на 2020 год» и доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, отраженных в проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, в пояснительной записке к проекту бюджета на 2020-2022 годы отражены некорректные данные расходов на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории Тасеевского района». Замечания учтены и устранены.

**1.1.5. Заключения об исполнении бюджета поселений района за 2018 год.**

В рамках **последующего** контроля Ревизионной комиссией  проведены   внешние проверки отчетов об исполнении бюджета восьми муниципальных образований Тасеевского района за 2018 год.

     Экспертно-аналитические мероприятия проводились на  основании соглашений о передаче ревизионной комиссии Тасеевского района полномочий контрольно-счетного органа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Выявлены общие ошибки:

- несоответствие данных между приложениями к проекту решения и проектом решения.

**1.1.6.** **Заключения на проекты решений поселений района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.**

Экспертно-аналитические мероприятия проводились на  основании соглашений о передаче ревизионной комиссии Тасеевского района полномочий контрольно-счетного органа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Выявлены общие ошибки:

- расхождение данных ресурсного обеспечения между паспортами муниципальных программ и приложениями к проекту решения.

**1.1.7. Заключения по результатам внешней проверки отчетов главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) за 2018 год**

Экспертно-аналитические мероприятия проводились на  основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Информация по использованию резервного фонда соответствует данным, отраженным в отчете об исполнении бюджета Тасеевского района за 2018 год.

Отсутствует по состоянию на 01.01.2019г. кредиторская задолженность по ГРБС Управление социальной защиты населения администрации Тасеевского района. Наблюдается прирост кредиторской задолженности по ГРБС Управление образования администрации Тасеевского района на 3 376 394,85 рублей. Основную долю кредиторской задолженности составляют транспортные услуги (18%) и коммунальные услуги (20%).

**1.1.8. Заключения на проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы**

Экспертно-аналитические мероприятия проводились на  основании ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Ревизионной комиссией проведена финансово-экономическая экспертиза проектов постановлений администрации Тасеевского районао внесении изменений в муниципальные программы в отношении 11 муниципальных программ (охвачено 85%).

Выявлены общие ошибки:

- цели и задачи муниципальной программы не соответствуют приоритетам социально-экономического развития Тасеевского района в указанной области (43% муниципальных программ);

- нарушение п. 3.8. «Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ Тасеевского района», утвержденного постановлением администрации Тасеевского района от 09.11.2016 № 611 (с изменениями и дополнениями) - проекты постановления, предусматривающие изменения в действующую программу в части изменения бюджетных ассигнований при планировании районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, поступили в Ревизионную комиссию после 14 ноября 2019 года (77% муниципальных программ).

Количественный состав замечаний в сравнении с 2018 годом уменьшился.

**1.1.9. Использование бюджетных средств на формирование фонда оплаты труда при осуществлении работы на условиях внутреннего и (или) внешнего совместительства специалистами учреждений** Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось с учетом поступившего предложения Тасеевского районного Совета депутатов.

По итогам данного мероприятия приведены в соответствие:

- наименования должностей в штатных расписаниях учреждений;

- дополнительные соглашения к трудовым договорам.

Кроме того, произведен возврат незаконно начисленной и выплаченной суммы оплаты учебного отпуска внешнему совместителю.

**1.2. Контрольно-ревизионная деятельность**

В 2019 году проведены контрольно-аналитические мероприятия:

- использование бюджетных средств, направленных на закупку товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд (МКУ ЕДДС, МБДОУ детский сад № 6 «Сказка», МБУ ДО «ЦВР»);

- анализ расходов по формированию фонда оплаты труда с учетом стимулирующих выплат (денежного поощрения) (МБУ ДО ДХШ);

- эффективность использования муниципального имущества при реализации полномочий муниципального образования Тасеевский район (Администрация Тасеевского района);

- использование бюджетных средств на формирование фонда оплаты труда при осуществлении работы на условиях внутреннего и (или) внешнего совместительства специалистами учреждений (Администрация Тасеевского района, Отдел образования администрации Тасеевского района, МБОУ «Тасеевская СОШ № 1», МБОУ «Тасеевская СОШ № 2», МБОУ «Суховская СОШ № 3», МБОУ «Сивохинская СОШ № 5», МБОУ «Вахрушевской ООШ № 6», МБОУ «Веселовской СОШ № 7», МБОУ «Троицкая СОШ № 8», МБОУ «Фаначетская СОШ № 9», МБОУ ДОД «ЦВР», МБУ ДО ДЮСШ, МБДОУ детский сад № 1 «Светлячок», МБДОУ детский сад № 2 «Солнышко», МБДОУ детский сад № 4 «Теремок», МБДОУ детский сад № 6 «Сказка», МБДОУ детский сад № 7 «Родничок», МБДОУ детский сад № 8 «Сибирячок», МБДОУ детский сад № 9 «Лесовичок», МБДОУ детский сад № 10 «Тополек», МБУДО «ДХШ», МБУДО «ДМШ», МБУК «Тасеевский краеведческий музей», МБУК «ЦБС», МБУК «ЦКС», МБУ «Тасеевский молодежный центр», МКСУ по ведению бюджетного учета ТЦБ, МКУ «ЕДДС», МКУ «Технический центр», МКУ «Архив Тасеевского района»);

- соблюдение норм бюджетного законодательства в части внесения изменений в бюджетную роспись (Финансовое управление администрации Тасеевского района);

- проверка расчета расходов, выделенных на содержание Избирательной комиссии муниципального образования Тасеевский район, содержание членов и обеспечение деятельности участковых избирательных комиссий для проведения дополнительных выборов 8 сентября 2019 года (Избирательная комиссия муниципального образования Тасеевский район);

- проверка целевого использования денежных средств, выделенных на содержание Избирательной комиссии муниципального образования Тасеевский район, содержание членов и обеспечение деятельности участковых избирательных комиссий (Избирательная комиссия муниципального образования Тасеевский район);

- исполнение представления (МКУ «Технический центр»).

Объем бюджетных и иных средств, являющихся предметом контрольных мероприятий в 2019 году, составил 108 464,2 тыс. руб.

    Общий объем финансовых нарушений по результатам проверок, выявленных ревизионной комиссией в 2019 году, составил 1 825,3 тыс. руб. или 1,7% от средств, являющихся предметом контрольных мероприятий, из них:

- неэффективное использование бюджетных средств составило 370,0 тыс. руб. или 20,3% объема финансовых нарушений по результатам проверок;

- неправомерное использование бюджетных средств составило 29,4 тыс. руб. или 1,6% объема финансовых нарушений по результатам проверок;

- нарушения в сфере закупок составили 1425,9 тыс. руб. или 78,1% объема финансовых нарушений по результатам проверок.

Для принятия  надлежащих мер и устранения нарушений ревизионной комиссией в адрес руководителей проверенных организаций и учреждений направлено 1 предписание, 7 представлений. По состоянию на 01.01.2020 года на контроле предписания и представления по итогам 2019 года отсутствуют.

**2. Организация контроля за устранением нарушений,**

**выявленных в ходе проверок ревизионной комиссией**

Анализ выявленных нарушений и недостатков в 2019 году показывает:

- недостаточный контроль за соблюдением действующего законодательства при расходовании средств бюджета и использовании имущества;

- недостаточная работа по оказанию методической помощи учреждениям в части правильности применения гражданского, трудового, федерального законодательства, муниципальных правовых актов;

- отсутствие муниципального контроля за использованием муниципального имущества.

Важным аспектом в работе Ревизионной комиссии Тасеевского района является устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, и предотвращение нарушений в будущем.

В течение проверяемого периода организациям и учреждениям направлены предложения для принятия конкретных мер по устранению выявленных недостатков. Так же направлены представления и предписания, в которых устанавливается контрольный период для исправления нарушений.

Ревизионной комиссией осуществляется последующий контроль за устранением нарушений, выявленных при проведении ревизий и проверок.

Проводится анализ представленной информации об исполнении направленных предложений по актам ревизий и проверок.

**3. Информационная и другая деятельность**

Информационная деятельность Ревизионной комиссии регламентирована Положением о Ревизионной комиссии и представляет собой информирование органов местного самоуправления и населения муниципального образования о результатах проведенных мероприятий.

Результаты проведенных проверок доводились до сведения руководителей проверяемых объектов.

Руководствуясь принципом гласности, в соответствии с Положением о Ревизионной комиссии результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий опубликованы на сайте Тасеевского районного Совета депутатов в разделе «Ревизионная комиссия района».

**4. Обеспечение деятельности Ревизионной комиссии, взаимодействие с другими контрольными, правоохранительными и иными органами государственной власти и местного самоуправления**

Ревизионная комиссия взаимодействует со Счетной палатой Красноярского края и другими контрольно-счетными органами Красноярского края посредством обмена опытом и информацией.

В рамках реализации своих полномочий Ревизионной комиссией заключены Соглашения об информационном взаимодействии с Прокуратурой Тасеевского района и Управлением Федерального казначейства по Красноярскому краю.

Заключены соглашения о передаче полномочий Ревизионной комиссии Тасеевского района полномочий контрольно-счетного Тасеевского сельского Совета депутатов по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на период 2016-2020 годы с 8 поселениями, входящими в состав Тасеевского района.

# В декабре 2019 года Ревизионная комиссия приняла участие в семинаре «Актуальные вопросы развития внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», проведенного Счетной палатой Красноярского края и Кадровым центром (отдел по подготовке государственных и муниципальных служащих управления кадров и государственной службы Администрации Губернатора Красноярского края).

Председатель

Ревизионной комиссии

Тасеевского района Т.Г. Ефремова

Приложение № 1

**Структура мероприятий плана работы на 2019 год.**

Приложение № 2

**Структура проведенных мероприятий в 2019 году**

Приложение № 3

**Динамика основных показателей, характеризующие работу Ревизионной комиссии за период 2017-2019 годы.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Значение** | | |
| **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Количество мероприятий, всего: | 36 | 56 | 51 |
| 1.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий | 28 | 44 | 41 |
| 1.1.1 | - внешняя проверка отчетов об исполнении бюджета и бюджетной отчетности | 16 | 16 | 16 |
| 1.1.2 | - внешняя проверка проектов бюджетов | 9 | 9 | 9 |
| 1.1.3 | - внешняя проверка на внесение изменений и дополнений в бюджет | 3 | 3 | 4 |
| 1.1.4 | - внешняя проверка на внесение изменений в муниципальные программы | 0 | 15 | 11 |
| 1.1.5 | - прочие внешние проверки | 0 | 1 | 1 |
| 1.2 | Проведено контрольно-аналитических мероприятий, в том числе: | 8 | 12 | 9 |
| 1.2.1 | - по инициативе Тасеевского районного Совета депутатов | 3 | 2 | 4 |
| 1.2.2 | - по инициативе администрации Тасеевского района | 0 | 0 | 0 |
| 1.2.3 | - по инициативе надзорных и правоохранительных органов | 1 | 3 | 0 |
| 1.2.4 | - по инициативе Счетной палаты Красноярского края | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Количество объектов, охваченных при проведении контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий | 13 | 34 | 31 |
| 3. | Объем проверенных расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципальных образований (тыс.руб.) | 505393,5 | 512438,1 | 624327,8 |
| 3.1. | Объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий (тыс. руб.) | 34195,0 | 40709,0 | 108464,2 |
| 4. | Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере (тыс.руб.) | 2952,5 | 3977,9 | 1825,3 |
| 4.1. | в том числе:  - нецелевое использование бюджетных средств (тыс.руб.) | 0,0 | 25,0 | 0,0 |
| 4.2. | - неэффективное использование бюджетных средств и имущества (тыс.руб.) | 2243,0 | 278,9 | 370,0 |
| 5. | Количество выданных представлений, предписаний | 6 | 10 | 8 |
| 6. | Снято с контроля представлений, предписаний | 3 | 7 | 8 |
| 7. | Взаимодействие с надзорными и правоохранительными органами: |  |  |  |
| **1** | **2** | **4** | **5** |  |
| 7.1. | - количество мероприятий, по результатам которых материалы переданы в надзорные и правоохранительные органы | 8 | 31 | 28 |
| 7.2. | - количество мероприятий, по результатам рассмотрения которых внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушения закона | 0 | 7 | 1 |
| 7.3. | - возбуждено дел об административных правонарушениях | 0 | 1 | 0 |