

Отчет
о деятельности Ревизионной комиссии Районного Собрания
МО «Жуковский район» за 2018 год

Отчет о деятельности Ревизионной комиссии Районного Собрания МО «Жуковский район» за 2018 год представляется Районному Собранию МО «Жуковский район» в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Жуковский район», Положением «О Ревизионной комиссии Районного Собрания МО «Жуковский район», утвержденным решением Районного Собрания от 25.12.2012 года №70 с изменениями, внесенными решением Районного Собрания МО «Жуковский район» от 29.05.2014г. №46.

В отчете отражены результаты деятельности Ревизионной комиссии Районного Собрания МО «Жуковский район» (далее – РК), как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, по реализации в 2018 году задач, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами Российской Федерации, нормативными правовыми актами муниципального образования «Жуковский район», а также результаты совместной работы с Районным Собранием и Администрацией МО «Жуковский район» по реализации полномочий местного самоуправления.

Организация деятельности РК строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности и была направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, выявление, предотвращение и устранение причин нарушений при использовании средств местного бюджета, а также на контроль соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Основные направления работы: экспертно-аналитическая и контрольная деятельность осуществлялись в 2018 году в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением Ревизионной комиссией от 22.12.2017 года № 21.

Всего в 2018 году Ревизионной комиссией проведено 62 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий. По результатам деятельности за 2018 год РК было подготовлено: 54 заключения и 8 актов.

Экспертно-аналитическая деятельность

В соответствии с п. 11 ст. 3 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Ревизионной комиссией **были приняты полномочия контрольно-счетных органов городских и сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.**

В 2018 году проведено 54 экспертно-аналитических мероприятий. Как и в предыдущие периоды, деятельность Ревизионной комиссии в данном направлении включала в себя:

- проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Жуковский район» за 2017 год и подготовку заключения;
- проведение внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета МО городских и сельских поселений за 2017 год и подготовку пятнадцати заключений;
- экспертизу и подготовку заключения на проект решения о бюджете МО «Жуковский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;
- экспертизу и подготовку пятнадцати заключений на проект решения о бюджете МО городских и сельских поселений на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;
- проведение экспертиз и подготовку четырех заключений на проекты решений о внесении изменений в бюджет района на 2018год;
- анализ и мониторинг бюджетного процесса ежеквартально в МО «Жуковский район», а в городских и сельских поселений за девять месяцев 2018года и подготовка восемнадцати заключений.

Результаты проведенной экспертизы проекта решения о бюджете района на 2019 год показали, что при формировании проекта бюджета выдержаны требования норм Бюджетного кодекса Российской Федерации относительно предельного размера резервного фонда

Администрации района, размера дефицита бюджета и источников его финансирования, предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание. Сроки предоставления проекта решения и требования к его содержанию соблюдены.

Так, основные показатели прогноза социально-экономического развития были разработаны с учетом условий развития экономики Калужской области и Российской Федерации в целом, а также складывающейся социально-экономической ситуации в секторах экономики района, прогнозных оценок организаций района, предполагаемого осуществления инвестиционных проектов на территории района.

Ревизионная комиссия отмечает, что расходная часть бюджета на 2018 год была сформирована в разрезе 22 муниципальных программ. Доля таких «программных расходов» ежегодно увеличивается.

В течение 2018 года изменения в бюджет района вносились четыре раза. Ревизионной комиссией были проведены экспертизы и подготовлены заключения на все проекты решений Районного Собрания «О внесении изменений в решение Районного Собрания «О бюджете муниципального образования «Жуковский район» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» от 21.12.2017 года № 58.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации была проведена внешняя проверка и подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета района за 2017 год.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета района, городских и сельских поселений за 2017 год включала в себя проверку годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, предусмотренных ведомственной структурой бюджета муниципального образования «Жуковский район».

Проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, правильности отражения и достоверности показателей бюджетной отчетности установила, что отчетность за 2017 год является достоверной, представлена в установленный срок, предусмотренным действующей Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 05.12.2017г) (далее - Инструкция № 191н).

В то же время Ревизионная комиссия обращала внимание на имеющиеся нарушения Инструкции № 191н, а именно не предоставление некоторых форм бюджетной отчетности; ненадлежащее оформление пояснительных записок главных распорядителей бюджетных средств. А также были выявлены факты не проведения, рядом учреждений, перед составлением годовой отчетности инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Контрольная деятельность

Всего в 2018 году проведено 8 плановых контрольных мероприятий, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год.

Контрольными мероприятиями было охвачено 21 организация, в том числе 16 органов местного самоуправления, 3 муниципальных учреждений, 2 муниципальных унитарных предприятий.

Объем средств, использование которых проверено в ходе контрольных мероприятий сплошным и выборочным методами, составил 1806854тыс. руб., в том числе бюджетных – 1789875тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий были установлены 27 нарушений на сумму 9498тыс.руб, из них:

-нарушения при формировании и исполнении бюджетов в денежном выражении составили в сумме 583 тыс.руб (3ед);

-нарушения ведения бухгалтерского учета, в денежном выражении составили в сумме 8744тыс.руб (13ед);

-нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственности, в денежном выражении составили в сумме 171тыс.руб (1ед);

-нарушения законодательства о контрактной системе не имеющих стоимостной оценки, именно:

-нарушение сроков размещения информации и документов на сайте www.zakupki.gov.ru (ст.103 ч.3 ФЗ №44-ФЗ),

-нарушение сроков размещения планов-графиков на сайте www.zakupki.gov.ru (ст.21 ч.10,ч.15 ФЗ №44-ФЗ)

-нарушение сроков заключения контрактов на сайте www.zakupki.gov.ru (ст.93 ч.2 ФЗ №44-ФЗ),

Как и в предыдущие годы, большая часть нарушений связана с несоблюдением отдельных требований отраслевого законодательства, нормативных правовых актов федерального, областного и муниципального уровня, регулирующих финансово-бюджетную сферу, а также с неэффективным использованием бюджетных средств. Были выявлены прочие нефинансовые нарушения, прежде всего связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета.

Основные виды нарушений, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий:

-нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) при внесении изменений в учетную политику;

-нарушение инструкции №157н, приказа №52н Минфина России от 30 марта 2015г. по ведению первичных документов;

-в неверном отнесении материальных объектов в соответствии с Инструкцией к единому плану счетов №157н (п.п. 38, 39, 41 Инструкции № 157н);

-в применении видов расходов бюджетной классификации (Письмо Минфина РФ от 27.02.2012 N 02-07-10/534);

-в применении КОСГУ (т. е. классификации операций сектора государственного управления);

-нарушения методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г №49;

-нарушение требований к оформлению результатов инвентаризации, установленных п. 4 Приказа Минфина России №52н от 30 марта 2015г.

-в учете сувенирной продукции (пункты 345–346 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.);

-нарушения в части учета материальных запасов (положения инструкций N 157н - общие правила учета активов: состав, формирование фактической стоимости, правила выбытия, поступления, внутреннего перемещения, группировки и аналитического учета материальных запасов и 162н - приведен конкретный перечень счетов учета материальных запасов и методология отражения операций с материальными запасами.

-нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. №157-н пункт 11, в части ежемесячного подбора и брошюрования бухгалтерских документов;

-нарушение требований Федерального закона №44-ФЗ;

-нарушение требований ст. 78 Бюджетного кодекса РФ.

В рамках контрольного мероприятия «Проверка эффективности управления муниципальным имуществом в части доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Жуковский район», анализируя своевременность оплаты арендных платежей за имущество, была установлена просроченная задолженность в сумме 171,4тыс.руб. В сфере управления собственностью МО «Жуковский район» в отделе по управлению муниципальным имуществом автоматизированный учет имущества организован с 2018года. По двум арендаторам в 2017году приняты Решения Арбитражного суда, в отношении остальных должников ведется претензионная работа.

Так как просроченная задолженность по арендным платежам является источником пополнения бюджета в случае ее погашения, следует активизировать работу **по раннему выявлению задолженности и не накапливать ее в течение года.**

Проведена сверка данных регистров бухгалтерского учета по счетам 103 «Непроизведенные активы» и 108 «Нефинансовые активы казны» об объектах, составляющих муниципальную казну с данными реестра муниципального имущества. Однако положение о

порядке формирования, управления и распоряжения муниципальной казной МР «Жуковский район» отсутствует.

На основании «Соглашения» с контрольно счетной палатой Калужской области проводилось совместное контрольное мероприятие «Контроль результатов реализации за 2017 год подпрограммы «Формирование современной городской среды» программы Калужской области «Охрана окружающей среды в Калужской области». В рамках контрольного мероприятия проводилась проверка соблюдения условий софинансирования мероприятий по благоустройству за счет местного бюджета, проверка документов, подтверждающих направление средств местного бюджета, выборочные проверки муниципальных контрактов на предмет законности их заключения, исполнения и оплаты, проверка документов, связанных с выполнением, приемкой и оплатой работ, проведение выборочных контрольных замеров и визуальных осмотров на объектах благоустройства городских поселений муниципальных образований «Город Кременки», «Город Белоусово», «Город Жуков»:

Администрацией ГП МО «Город Кременки» с победителями аукционных процедур был заключен 21 муниципальный контракт путем проведения электронных аукционов на общую сумму 22 231 709руб. Условия софинансирования мероприятий по благоустройству за счет местного бюджета были соблюдены.

Однако шесть муниципальных контрактов были выполнены с нарушением сроков сдачи работ. В результате просрочки исполнения обязательств подрядчиками, администрация обратилась в суд с иском о взыскании неустойки. По решению Арбитражного суда Калужской области была взыскана неустойка в пользу администрации в сумме 49904руб. и банковская гарантия в сумме 30300руб.

Администрацией ГП МО «Город Белоусово» с победителями аукционных процедур было заключено 4 муниципальных контракта на общую сумму 6 503 654,88руб, из них: путем проведения электронного аукциона 3 муниципальных контракта. Условия софинансирования мероприятий по благоустройству за счет местного бюджета были соблюдены.

Администрацией ГП МО «Город Жуков» с победителем аукционных процедур было заключено 2 муниципальных контракта на общую сумму 3 175 957руб, из них: путем проведения электронного аукциона 1 муниципальный контракт. Условия софинансирования мероприятий по благоустройству за счет местного бюджета были соблюдены.

Совместно с отделом по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации проведено контрольное мероприятие по проверке ведения бухгалтерского учета, установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации ГП г. Жуков за 2017год. Основными нарушениями являются:

отсутствие Порядка принятия решения о разработке, формировании и реализации муниципальных программ и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ;

отсутствие подписи лиц принявших работы представителя собственников и нанимателей помещений многоквартирных домов в актах выполненных работ к отчетам об использовании бюджетных средств (субсидий) на софинансирование работ по ремонту жилищного фонда управляющей компании;

расхождение при проверке инвентаризационных ведомостей;

отсутствие контроля остатков бензина в баке на конец месяца (превышение объема топливного бака);

нарушение сроков размещения информации в единой информационной системе (планов-графиков и внесенные в него изменения).

По результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования» МЦП «Развитие образования в Жуковском районе» на объекте МДОУ МДС «Мурзилка» установлено:

- отсутствие инвентаризации расчетов перед составлением годового отчета, переплата за НВОС, нарушение порядка принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности.

- отсутствие ежегодных изменений в учетную политику учреждения.

По результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Развитие общего образования» МЦП «Развитие образования в Жуковском районе» на объекте Муниципальное образовательное учреждение «Муниципальная средняя общеобразовательная школа №2» г. Белоусово установлено:

- отсутствие ежегодных изменений в учетную политику учреждения;
- несоблюдение требований нормативных актов, регламентирующих порядок ведения учета расчетов с подотчетными лицами (ст.19 ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011г)- несвоевременное возмещение работнику средств за приобретенный товар;
- нарушение требования к порядку принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (постановление Правительства от 06.05.2016г №393).
- отсутствие инвентаризации активов и обязательств на конец года (ст.11 ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011г, п.1.4 методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина №49);
- нарушение требований ч.15 статьи 21 ФЗ от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», своевременно размещать план-график закупок, вносить информацию в реестр контрактов на официальном сайте www.zakupki.gov.ru

Проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Печатный двор». На основании «Положения о порядке распределения доходов муниципальных унитарных предприятий, учредителем которых является администрация МР «Жуковский район», утвержденного Решением Районного Собрания МО «Жуковский район» от 25.05.2006г предприятием за период с 2015г. по 2017г. перечислено в бюджет муниципального района 15% от чистой прибыли в сумме 113,6 тыс.руб.

По запросу прокуратуры района ревизионной комиссией в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение «Город Кременки» за 2017год были проведены дополнительные проверочные мероприятия по доводам обращения Страхова В.Е.

Организационно-методическая и информационная деятельность

В отчетном периоде организационная работа была направлена на обеспечение эффективного функционирования Ревизионной комиссии, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, специализации сотрудников.

При проведении проверок и экспертиз Ревизионная комиссия старается учитывать итоги наиболее результативных мероприятий своих коллег из других субъектов Российской Федерации, а также иных контролирующих органов.

Ревизионная комиссия принимала участие в работе Ассоциации контрольно-счетных органов Калужской области. Так 18 мая 2018 года в городе Людиново состоялась IX Конференция Ассоциации контрольно-счётных органов Калужской области.

Неотъемлемой частью деятельности Ревизионной комиссии являлось участие в заседаниях Районного Собрания МО «Жуковский район» и его профильных комитетов и совещаниях Администрации района.

В соответствии со статьей 20 Положения «О Ревизионной комиссии Районного Собрания МО «Жуковский район» отчет о своей деятельности Ревизионная комиссия представляет Районному Собранию не позднее 30 марта текущего года. После рассмотрения его Районным Собранием МО «Жуковский район» и размещается в сети Интернет.

Кроме того, на Ревизионную комиссию возложена обязанность по подготовке и сдаче квартальной и годовой отчетности юридического лица «Районное Собрание МО «Жуковский район».

Председатель Ревизионной комиссии
Районного Собрания МО «Жуковский район»

О.А. Баркова