

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

**Контрольный орган – Ревизионная комиссия**

**Новосильского района**

 **303500, г. Новосиль, ул. Карла Маркса,16 тел. 8(48673)2-15-67, факс 8(48673)2-22-51**

 **ОТЧЕТ**

 **О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНОГО ОРГАНА –**

 **РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ НОВОСИЛЬСКОГО РАЙОНА**

 **ЗА 2019 ГОД.**

Ежегодный отчет о деятельности контрольного органа - Ревизионной комиссии Новосильского района за 2019 год (далее – Отчет Ревизионной комиссии) подготовлен в соответствии требований статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), статьи 37 Устава Новосильского района, статьи 13 Положения о контрольном органе – Ревизионной комиссии Новосильского района от 26.11.2011 года № 89-РС (далее – Положение о Ревизионной комиссии) о ежегодном предоставлении районному Совету народных депутатов отчета о деятельности Ревизионной комиссии, о результатах проведённых экспертно-аналитических и контрольных мероприятий и о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

 В отчетном периоде Ревизионная комиссия продолжила профилактическую работу, направленную на предупреждение возможных нарушений в использовании муниципальных ресурсов. Выявленные в ходе мероприятий нарушения и недостатки систематизировались, определялись их причины и доводились до сведения главы Новосильского района также вся информация доводилась до сведения депутатов Новосильского районного Совета народных депутатов.

Учитывая современные требования, предъявляемые к внешнему муниципальному финансовому контролю, Ревизионная комиссия ориентируется не только на оценку законности расходования бюджетных средств, но и на анализ эффективности использования муниципального имущества и финансовых ресурсов. Вопросы эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества исследуются практически в ходе каждой проверки и экспертно- аналитических мероприятий.

 В отчетном периоде контрольная деятельность Ревизионной комиссии строилась на основании Плана совместных контрольных мероприятий с КСП Орловской области, поручений Новосильского районного Совета народных депутатов и запланированных мероприятий в соответствии плана деятельности Ревизионной комиссии на 2019 год.

 Экспертно- аналитическая деятельность строилась так же и на основании Плана совместных мероприятий с КСП Орловской области, материалов предоставляемых к экспертному заключению Новосильским районным Советом народных депутатов, Новосильским городским Советом народных депутатов и исполнение принятых полномочий от семи поселений Новосильского района.

Отчёт подготовлен на основании материалов, обобщенных по итогам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

 За отчетный период проведено 74 контрольных и экспертно- аналитических мероприятий, что на 7 мероприятий или на 9 % меньше периода 2018 года,  из них:

 - 18 контрольных мероприятий, в том числе 4 контрольных мероприятий включая 1совместное мероприятие с КСП Орловской области, что является ростом к периоду 2018 года на 20%;

 - 14 мероприятий включая проверки главных распорядителей бюджетных средств, администраторов доходов, исполнение районного бюджета, города Новосиль и бюджетов сельских поселений за 2018 год, что также является ростом к 2018 году на

 8,0%.

-56  экспертно-аналитических  мероприятий, что ниже периода 2018 года на 10 мероприятий или на 39,0%, которые предусматривают рассмотрение проектов районного бюджета, бюджета города Новосиль также бюджетов сельских поселений на 2020 год, внесение изменений в бюджет 2019 года и экспертизы проектов НПА администрации Новосильского района.

 Всего мероприятиями охвачено 36 объектов. Объем проверенных средств составил более 518618,183 тыс. рублей.

 Выявлено 86 нарушений. Общий объем выявленных нарушений в денежном эквиваленте оценивается в размере 7391,327 тыс. руб., или 1,4 % от общей суммы проверенных средств.

Структура нарушений сложилась следующим образом:

- нарушений в ходе осуществления внешнего финансового контроля установлено на сумму 4411,8 тыс. рублей - 32 нарушения;

-нарушений ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской и бюджетной отчетности установлено на сумму 888,5 тыс. рублей – 8 нарушений;

- нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом установлено на сумму 630,8 тыс. рублей - 11 нарушений;

- иных нарушений установлено на сумму 1460,227 тыс. рублей – 35 нарушений.

Кроме того, выявлено неэффективное использование средств на сумму 218,7 тыс. рублей.

 По результатам внешней проверки бюджетной (бухгалтерской) отчётности за 2018 год выявлены нарушения и недостатки, не имеющие стоимостной оценки. При этом все отмеченные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность исполнения районного бюджета, бюджета города Новосиль и бюджетов сельских поселений Новосильского района.

 Динамика показателей деятельности Ревизионной комиссии Новосильского района за 2019 год по сравнению с 2018 годом отражена в таблице 1. *Таблица 1.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | 2018 год | 2019 год. | Динамика, % |
| 1. | Контрольные мероприятия | 15 | 18 | 120,0 |
| в т.ч. по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств и администраторов доходов районного бюджета | 13 | 14 | 108,0 |
| 2. | Экспертно- аналитические мероприятия | 66 | 56 | 61,0 |
| 3. | Всего | 81 | 74 | 91,0 |

 Как и говорилось мною ранее, число всех мероприятий за 2019 год к периоду 2018 года снизилось на 9 %, однако существенным показателем деятельности в отчетном периоде является рост проведенных контрольных мероприятий на 20% или 2 контрольных мероприятия.

 По итогам контрольных и экспертно- аналитических мероприятий составлены акты, экспертно- аналитические заключения, выписано одно представление.

 В соответствии с действующим законодательством все заключения на проекты решений районного и городского Совета народных депутатов рассматривались на заседаниях постоянных комиссий данных Советов.

По принятым полномочиям внутреннего финансового контроля поселениям Новосильского района заключения Ревизионной комиссии выдавались на бумажных носителях.

 **Контрольные мероприятия**

В 2019 году были проведены следующие контрольные мероприятия:

**1.Проверка отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Новосильского района в части собираемости доходов полученных в виде арендной платы в бюджет Новосильского района за 2018 год** выявила следующие нарушения:

- Не соблюдение требований Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Новосильском районе от 05.09.2014 г.№ 672 повлияло на достоверность данных при планировании бюджета на 2019 год по платежам в виде арендной платы за земельные участки, расположенные на территории Новосильского района и города Новосиль;

-В реестре договоров аренды муниципального имущества сведения о дебиторской и кредиторской задолженности не отражены;

- Отделом не применяются меры по удержанию неустойки и её своевременному перечислению в доход районного бюджета, что является нарушением Гражданского кодекса РФ также кода нарушений 1.2.89 классификатора нарушений от 27.12.2017г. № 32 и привело к недополученным доходам 2018 года на сумму 6,3 тыс. рублей;

- Претензионная работа Отдела не подразумевает взыскание задолженности сумм неустойки за нарушение сроков уплаты, так как учет имеющихся договоров ведется без специального программного обеспечения и не отражает реальной картины дебиторской и кредиторской задолженности по Отделу на отчетную дату;

-Не перечисление ( несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов от использования муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности является нарушением Бюджетного кодекса РФ также относится к коду нарушений 1.2.8 классификатора нарушений от 27.12.2017г. № 32 с нарушениями на сумму 624,5 тыс. рублей;

- НПА Отдела не установлен Порядок удержания и зачисления сумм неустойки в доходы районного бюджета.

**2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории города Новосиль в 2018-2024 году»** проводилась в рамках соглашения о сотрудничестве и взаимодействии между Контрольно–счетной палатой Орловской области и Ревизионной комиссией Новосильского района от 15 сентября 2015 года и по результатам которой значимых нарушений не установлено, однако темпы реализации данной программы создают риск невыполнения основных целевых показателей программы.

В годовой отчетности о ходе реализации и эффективности муниципальной программы « Формирование современной городской среды на территории города Новосиль в 2018-2022 году» за 2018 год, представлены сведения о результатах эффективности программы, которые равны количеству выполненных мероприятий в полном объеме с количеством запланированных мероприятий.

В ходе контрольного мероприятия проверено средств на сумму 1707,7378 тыс. рублей. Выявленные нарушения не повлияли на целевое и эффективное использование средств выделяемых на реализацию мероприятий в рамках проверяемой программы.

**3. Проверка расходования бюджетных и внебюджетных средств, использования муниципального имущества за 2018 год и текущий период 2019 года МБДОУ детский сад № 2 «Рябинушка» г. Новосиль** выявила нарушения в части несвоевременного внесения изменений в учетную политику, отсутствие порядков определяющих работу бухгалтерского учета с материальными ценностями, выдаваемыми работникам для выполнения своих служебных обязанностей.

 Правильность оприходования, учета, списания материальных ценностей и мягкого инвентаря выявила нарушения требований пунктов Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н, в результате чего установлен не верный учет основных средств и мягкого инвентаря на забалансовых Учреждения.

 Установлен факт нарушения сроков утверждения и размещения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения на 2018 год установленных требованиями Федерального закона N 44-ФЗ на 2 дня( на момент проверки срок давности нарушения истек).

 Нарушение требований постановления Правительства РФ от 26.07.2010 N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества", выявило то, что руководителем Учреждения в проверяемом периоде реестр особо ценного имущества не формировался и не предоставлялся на утверждение Учредителю.

 Имеет место нарушения требований Федерального Закона о некоммерческих организациях с внесением изменений в объем субсидий в сторону уменьшения на выполнение муниципального задания без соответствующего внесения изменений в муниципальное задание.

 В ходе проверки также установлено нарушение трудового законодательства, а именно:

- по определенным работникам командировочные расходы начислены без сохранения среднего заработка;

- В течение всего проверяемого периода работникам вменялись обязанности при временном их исполнении без письменного согласия работника.

 Выявлены также нарушения связанные со своевременностью внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**4. Проверка финансово-хозяйственной деятельности, МУП ЖКХ «Новосильское» за 9 месяцев 2019 года** проводилась на основании решения Новосильского районного Совета народных депутатов от 26 июля 2019 года № 185- РС по результатам которой выявлены определенные нарушения требований Закона № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц";

- Предприятием не сформирован резервный фонд;

- Не утвержден распорядительный документ, устанавливающий максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций в кассе, после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня, т.е. лимита остатка наличных денег;

- Выдача наличных денежных средств из кассы ВРИО директору предприятия с начала года по 1 июля 2019 года выдавалась без письменного заявления подотчетного лица;

- Проверкой установлен низкий процент проведенной работы по регистрации права хозяйственного ведения на объекты переданные МУПу на праве хозяйственного ведения( 9,8% от общего объема переданного имущества).

 Кроме того, внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год с проведением внешней проверки годовой отчетности четырех главных администраторов бюджетных средств и одного главного администратора доходов выявила также ряд нарушений, которые в большей части связаны с ненадлежащим ведением учета муниципального имущества Новосильского района и с отсутствием применения норм Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» вступивших в силу с 2018 года, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н. По итогам внешней проверки ГАД выписано представление на устранение выявленных нарушений.

 Внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета Новосильского района за 2018 год, проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 67 Положения «О бюджетном процессе в Новосильском районе». В заключении использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Ревизионной комиссией за отчетный период.

 По результатам проверки сделан вывод, что исполнение районного бюджета за 2018 год в целом соответствует действующему законодательству.

 **Заключительные положения**

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» отчет о деятельности Ревизионной комиссии Новосильского района за 2018 год рассмотрен Новосильским районным Советом народных депутатов и размещен на официальном сайте администрации Новосильского района в сети «Интернет».

На основании статьи 13 Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» информация о деятельности Ревизионной комиссии, результаты контрольных мероприятий, размещались на официальном сайте Новосильского района в сети «Интернет».

На основании статьи 22 Федерального закона от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» информация о проведенных контрольных мероприятиях направлялись в прокуратуру Новосильского района.

 **Основные задачи Контрольно-счетной палаты на 2020 год:**

 Продолжение работы по выявлению нарушений в финансово-бюджетной сфере, распоряжении и управлении объектами муниципальной собственности, соблюдение требований по оплате труда муниципальных служащих Новосильского района;

проведение совместных мероприятий с КСП Орловской области;

продолжить контроль за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий;

совместная работа с администрацией Новосильского района, администрациями сельских поселений с целью усиления финансовой дисциплины и эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности Новосильского района.

Председатель

Ревизионной комиссии

Новосильского района З.Н.Юрцевич