

**СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ**

**ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

пятого созыва

**Р Е Ш Е Н И Е**

|  |
| --- |
|  |

от 25.03.2020 г. № 672

|  |  |
| --- | --- |
| Об отчете о работе контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района за 2019 год |  |

За 2019 год контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района проведено 40 контрольных и 46 экспертно-аналитических мероприятий, по использованию бюджетных средств администрацией района, и администрациями сельских поселений. Объем проверенных средств составил 251 988,74 млн. рублей.

При проведении контрольных мероприятий выявлено нарушений на сумму 37230,09 тыс. рублей. План работы на 2019 год выполнен в полном объеме.

СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

РЕШАЕТ:

1. Отчет о работе контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района за 2019 год принять к сведенью (приложение).

2. Отчет о работе контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района за 2019 год разместить на сайте Еткульского муниципального района на странице Собрания депутатов Еткульского муниципального района в разделе «Нормативные правовые акты» и в сетевом издании «Муниципальные Правовые Акты администрации Еткульского муниципального района».

Председатель Собрания депутатов

Еткульского муниципального района И.В. Михайлов

|  |
| --- |
| **ОТЧЕТ** **О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА** **за 2019 год** |
| Код стр. | Наименование показателя | Значение показателя |
| **Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях** |
| **1** | **Количество проведенных контрольных мероприятий, включая совместные с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, правоохранительными органами, а также иными органами финансового контроля (единиц)** | **40** |
| **2** | **Количество встречных проверок (единиц)** | **64** |
| **3** | **Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения (единиц)** | **8** |
| **Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях** |
| **4** | **Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц)** в том числе: | 46 |
| 4.1 | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, районных программ и иных нормативных правовых актов Еткульского муниципального района | 32 |
| 4.2 | подготовка иных экспертно-аналитических материалов | 14 |
| **Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях** |
| **5** | **Нецелевое использование средств (тыс. рублей)** в том числе: | **156,84** |
| 5.1 |  районного бюджета | 156,84 |
| 5.2 |  бюджетов сельских поселений | 0,00 |
| **6** | **Необоснованное (неэффективное) использование средств (тыс. рублей)** в том числе: | **17 306,36** |
| 6.1 |  районного бюджета | 13 041,77 |
| 6.2 |  бюджетов сельских поселений | 1 009,76 |
| 6.3 |  предприятия | 3 254,83 |
| **7** | **Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей)** в том числе: | **3561,55** |
| 7.1 |  при использовании средств районного бюджета | 1180,30 |
| 7.2 |  при использовании средств бюджетов сельских поселений | 1426,63 |
| 7.3 | при использовании средств предприятия | 954,62 |
| **8** | **Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (тыс. рублей)** в том числе: | **14 798,53** |
| 8.1 |  при использовании средств районного бюджета | 10,45 |
| 8.2 |  при использовании средств бюджетов сельских поселений | 14 572,50 |
| 8.3 | при использовании средств предприятия | 215,58 |
| **9** | **Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (тыс. рублей)** в том числе: | **0,01** |
| 9.1 |  при использовании средств районного бюджета | 0,01 |
| 9.2 |  при использовании средств бюджетов сельских поселений | 0,00 |
| **10** | **Нарушение иного законодательства (тыс. рублей)** в том числе: | **1405,84** |
| 10.1 |  районного бюджета | 0,00 |
| 10.2 |  бюджетов сельских поселений | 0,00 |
| 10.3 | предприятия | 1405,84 |
| **11** | **Недоначислено денежных средств** в том числе: | **0,96** |
| 11.1 |  районного бюджета | 0,00 |
| 11.2 |  бюджетов сельских поселений | 0,96 |
| 11.3 | предприятия | 0,00 |
| **12** | **Количество выявленных финансовых нарушений (единиц)** | **120** |
| **Раздел IV Сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь**  |
| **13** | Устранено финансовых нарушений, выявленных в отчетном году (тыс. рублей) | 2 974,81 |
| 13.1 | в том числе восстановлено средств (тыс. рублей) | 133,00 |
| **14** | Устранено финансовых нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному году (тыс. рублей)  | 4,77 |
| 14.1 | в том числе восстановлено средств (тыс. рублей) | 4,77 |
| **15** | Предотвращено бюджетных потерь (тыс. рублей) | 18,26 |
| **Раздел V. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушениям** |
| **16** | **Рассмотрено материалов контрольных мероприятий на заседаниях Комиссии по итогам проверок и ревизий в учреждениях и администрациях сельских поселений (единиц)** | 8 |
| **17** | **Направлено предписаний (единиц)** | 17 |
| **18** | **Не выполнено предписаний, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)** | 0 |
| **19** | **Направлено представлений (единиц)** | **28** |
| **20** | **Не выполнено представлений, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)** | 5 |
| **21** | **Направлено документов в органы государственной власти Челябинской области и органов местного самоуправления по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)** | **65** |
| **22** | **Передано материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы (единиц)** | 2 |
| **23** | **Реализовано органами государственной власти и органами местного самоуправления предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)** | **92** |
| **24** | **Возбуждено уголовных дел (единиц)** | 1 |
| **25** | **Привлечено к административной ответственности (человек)** | 1 |
| **26** | **Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек)** | 6 |
| **27** | **Привлечено к материальной ответственности (человек)** | 0 |
| **Раздел V. Освещение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии** |
| **28** | **Информация о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района в средствах массовой информации (количество материалов)** в том числе: | **93** |
| 28.1 |  на сайте Еткульского муниципального района | 92 |
| 28.2 |  на сайте Контрольно-счетной палаты Челябинской области | 0 |
| 28.3 |  в печатных изданиях | 1 |

Председатель контрольно-ревизионной комиссии

Еткульского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.В. Олейникова

**Пояснительная записка**

**к отчету о работе контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района за 2019 год**

Организация работы контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района в отчетный период строилась в соответствии с Уставом Еткульского муниципального района, Положением о контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов от 28.09.2011г. №188.

План работы контрольно-ревизионной комиссии (далее - КРК) на 2019 год был утвержден распоряжением председателя Собрания депутатов от 26.12.2018г. №87, согласован с Главой Еткульского муниципального района и размещен на сайте Еткульского муниципального района.

Основными направлениями в работе контрольно-ревизионной комиссии в отчетный период являлись:

- контроль за исполнением бюджета Еткульского муниципального района, бюджетов сельских поселений;

- экспертиза проектов бюджета района и бюджетов сельских поселений;

- экспертиза проектов муниципальных программ и проектов решений Собрания депутатов Еткульского муниципального района;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений;

- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью использования средств бюджета района, а также средств, получаемых бюджетом района из иных источников;

- осуществление полномочий органа внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав Еткульского муниципального района, в соответствии с соглашениями, заключенными между КРК, Собранием депутатов и представительными органами сельских поселений.

В 2019 году КРК было проведено 40 контрольных мероприятий, 46 экспертно-аналитических мероприятий.

В целях реализации задач, возложенных на КРК в соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджета в 13 муниципальных образованиях (районный бюджет и 12 бюджетов сельских поселений) Еткульского муниципального района. В рамках внешней проверки исполнения бюджета района проведена проверка бюджетной отчетности 11 главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета.

С учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении бюджета района за 2018 год. По результатам внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов 12 сельских поселений подготовлены заключения, и представлены в Советы депутатов сельских поселений. Заключения подтвердили достоверность представленных отчетов.

В рамках реализации плана работы КРК в 2019 году, в части экспертно-аналитической работы, проведена экспертиза проекта решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». На основании проведенного внешнего аудита документов, использованных Финансовым управлением администрации Еткульского муниципального района при подготовке проекта бюджета на 2020 год, и анализа их соответствия основным нормативным документам, КРК выдано положительное заключение.

Аналогичная работа была проведена в отношении 12 нормативно-правовых актов, представленных администрациями сельских поселений.

В рамках экспертно-аналитической работы проведен «Анализ бюджетного процесса в Еткульском муниципальном районе», а также совместное с КСП Челябинской области мероприятие «Проверка исполнения органами исполнительной власти Челябинской области, органами местного самоуправления муниципальных образований Челябинской области требований подпункта «а» пункта 2 Перечня поручений Президента РФ от 09.08.2015 № Пр-1608 в части регистрации прав государственной (муниципальной) собственности на объекты жилищно-коммунального хозяйства, в том числе на бесхозяйные, а также реализации в установленные сроки графиков передачи в концессию объектов жилищно-коммунального хозяйства всех государственных и муниципальных унитарных предприятий, управление которыми было признано неэффективным»

В числе контрольных мероприятий в соответствии с планом работы проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности в администрациях: Белоносовского, Пискловского сельских поселений, МУП ЖКХ с.Коелга и в муниципальных учреждениях: МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Еткульского муниципального района», МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ», проверено целевое и эффективное расходование средств, выделенных на реализацию программ:

- «Формирование доступной среды для инвалидов в Еткульском муниципальном районе»;

- «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры Еткульского муниципального района»;

- «Чистая вода» в Еткульском муниципальном районе.

В ходе контрольных мероприятий проведено 64 встречных проверки.

В ходе проверок выявлено нарушений на сумму 37230,09 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 156,84 тыс. рублей;

- необоснованное (неэффективное) использование бюджетных средств – 17 306,36 тыс. рублей;

- нарушение законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности – 3 561,55 тыс. рублей;

- нарушение в учете и управлении муниципальным имуществом – 14 798,53 тыс. рублей;

- нарушение иного законодательства – 1 405,84 тыс. рублей.

В ходе контрольных мероприятий выявлено 120 нарушений по использованию бюджетных средств, в целях устранения которых, направлено 17 предписаний и 28 представлений, устранено финансовых нарушений на сумму 2 974,81 тыс. рублей, в том числе восстановлено в бюджет средств в сумме 137,8 тыс. рублей, предотвращено бюджетных потерь на сумму 18,26 тыс. рублей.

В целях организации контроля за выполнением ранее выданных представлений проведено 8 проверок. Мероприятия, неисполненные в силу объективных обстоятельств, требующие для реализации длительного временного промежутка остаются на контроле КРК.

Результаты материалов контрольных мероприятий по которым выявлены серьезные финансовые нарушения были рассмотрены на комиссии с участием заместителей Главы Еткульского муниципального района, председателя бюджетной комиссии Собрания депутатов, специалистов Финансового управления,.

Акты проверок и ревизий, предложения по принятию мер по выявленным нарушениям финансовой дисциплины были направлены Главе Еткульского муниципального района, председателю Собрания депутатов Еткульского муниципального района, начальнику Финансового управления.

В зависимости от характера выявленных нарушений КРК применялись соответствующие меры в рамках установленной компетенции и представленных полномочий. В ряде случаев устранение нарушений осуществлялось непосредственно в ходе проверки. К 6 специалистам были применены меры дисциплинарной ответственности, 1 – привлечен к административной ответственности. Два материала контрольных мероприятий переданы в правоохранительные органы, по результатам проверок возбуждено 1 уголовное дело.

Основными причинами нарушений законодательства, выявленных в ходе контрольных мероприятий, остается по-прежнему слабая постановка и организация мероприятий внутреннего финансового контроля и недостаточная квалификация работников бухгалтерий, особенно в сельских поселениях.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности КРК размещает на сайте Еткульского муниципального района план работы на год. Стандарты финансового контроля, стандарты организации деятельности, другую информацию – всего в отчетном периоде на сайте размещено 92 материала. В газете «Искра» был опубликован отчет о работе КРК за 2018 год.

В 2020 году основываясь на принципах законности, объективности, независимости и гласности КРК продолжит работу по формированию эффективной системы внешнего финансового контроля в Еткульском районе.