

**Доклад председателя Ревизионной комиссии Брединского
муниципального района И.А. Хоружевой
об итогах работы Ревизионной комиссии за 2019 год
на сессии Собрания депутатов Брединского муниципального района
25.02.2020**

Уважаемые депутаты и приглашенные!

Ревизионная комиссия Брединского муниципального района (далее – РК) доводит до Вашего сведения результаты работы за 2019 год.

Вашему вниманию представлен отчет по новой форме. Форма отчета и порядок его заполнения утверждены постановлением Коллегии Ревизионной комиссии 18.02.2020г., в связи этим Решение Собрания депутатов Брединского муниципального района (далее – БМР) от 07.12.2012 года «Об утверждении формы отчета о работе РК...» необходимо признать утратившим силу.

Новая форма отчета наиболее полно раскрывает показатели работы РК по основному перечню полномочий и отражает выполнение основных разделов плана работы РК на соответствующий год.

К отчету прилагаются и Вам представлены:

- перечень проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных РК за 2019 год;
- перечень правовых актов органов местного самоуправления и локальных правовых актов учреждений, принятых (измененных) в отчетном году по результатам мероприятий, проведенных РК;
- свод нарушений, выявленных РК за отчетный год в разрезе мероприятий и объектов контроля;
- информация о выявленных фактах нарушений в использовании бюджетных средств и имущества.

Переходя к основным результатам работы РК за отчетный 2019 год, отмечу, что, как и прежде основными целями деятельности Ревизионной комиссии являлись:

- участие в совершенствовании муниципальных правовых актов в направлении более эффективного расходования бюджетных средств и увеличения доходной части бюджета района;
- контроль за соблюдением бюджетного, иного законодательства и муниципальных правовых актов;
- проведение мероприятий, направленных на предупреждение нарушений в бюджетной сфере и систематический контроль за устранением выявленных нарушений учреждениями.

Всего в 2019 году Ревизионной комиссией проведено 49 мероприятий: 15 контрольных мероприятий и 34 экспертно-аналитических мероприятий (далее – ЭАМ).

По сравнению с 2018 годом количество мероприятий увеличилось на 11 единиц за счет увеличения ЭАМ по проведению финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ, анализа исполнения муниципальных программ за 2018 год, проведения совместных мероприятий с КСП Челябинской области, Прокуратурой района.

Всего в 2019 году проведено 3 совместных мероприятия, которые связаны с:

- осуществлением контроля за исполнением законодательства о контрактной системе в сфере закупок,

- за выполнением органами исполнительной власти БМР Перечня поручений Президента РФ от 09.08.2015 в части регистрации прав муниципальной собственности на объекты жилищно-коммунального хозяйства, в том числе на бесхозные, а также реализации в установленные сроки графиков передачи в концессию;

- мониторингом исполнения на территории БМР региональных составляющих национальных проектов.

Количество проведенных встречных проверок в 2019 году составило 3 единицы.

В 2019 году контролем охвачено 20 объектов, ЭАМ – 42 объекта. Объем проверенных средств в ходе контрольных мероприятий составил 174,3 млн. руб.

По результатам ЭАМ подготовлено 44 заключения с подробным анализом выявленных нарушений и недостатков в работе муниципальных органов и учреждений и предложениями РК по их устранению и предотвращению подобных нарушений в дальнейшей работе.

Всего за 2019 год количество выявленных Ревизионной комиссией нарушений (без учета неэффективного использования бюджетных средств) составило 622 единицы, что меньше аналогичного показателя 2018 года на 76 нарушений. Суммовая оценка выявленных нарушений за 2019 год составила 46 716,8 тыс. руб., что меньше аналогичного показателя 2018 года на 55 845,3 тыс. руб. (102 562,1 тыс. руб. – 46 716,8 тыс. руб.).

Наблюдается значительное уменьшение количества выявленных нарушений законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению отчетности, если в 2018 году суммовая оценка подобных

нарушений составила 75,1 млн. руб., то в 2019 году данный показатель составил 35,4 млн. руб. Уменьшение составило более, чем в 2 раза!

Муниципальными учреждениями, органами исполнительной власти 12 муниципальных образований БМР приняты во внимание рекомендации РК по результатам проверки годовых отчетов за 2018 год, исполнены все представления по устранению выявленных нарушений.

Кроме, того стало традицией проведение РК ежегодного семинара-совещания для главных бухгалтеров 12 муниципальных образований БМР, где подробно разбираются выявленные за отчетный период нарушения, обобщаются характерные нарушения и вручаются под роспись обзорные письма.

На заседаниях Коллегии РК каждое нарушение подробно разбирается с участием руководителей учреждений, их учредителями, представителями финансовой службы района и ставится РК на контроль до полного устранения.

Данные меры способствуют профилактике нарушений.

Вместе с тем, несмотря на принимаемые РК меры, значительное снижение бухгалтерских нарушений в 2019 году, их количество все же остается высоким и составляет почти половину (46%) выявленных нарушений. В 2019 году выявлено 286 таких нарушений.

Причины: недостаточная квалификация работников бухгалтерских служб отдельных муниципальных органов и учреждений, формальное отношение к проведению инвентаризации имущества и обязательств.

Из представленной таблицы видно, что из 35,4 млн. руб. 20,5 млн. руб. бухгалтерских нарушений приходится на 2 сельских поселения, из них наибольшее количество и сумма нарушений выявлены в Княженском сельском поселении: в поселении не формировались регистры бухгалтерского учета, отсутствует Главная книга, балансовая стоимость основных средств завышена на 5,9 млн. руб., земельных участков завышена на 0,5 млн. руб., стоимость имущества казны занижена на 5,2 млн. руб., в реестре муниципальной собственности отсутствует балансовая стоимость 25 сооружений - автомобильных дорог, премирование работников Администрации, выплата материальной помощи осуществлялись без распоряжений Главы поселения на общую сумму 161,6 тыс. руб. Данные нарушения являются грубыми и содержат признаки административного правонарушения.

Второе место по количеству и сумме занимают нарушения требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджета.

В 2019 году выявлено 246 таких нарушений на сумму 10,6 млн. руб.

Основные суммы нарушений бюджетного законодательства выявлены в УСЗН – 7,1 млн. руб., в КЦСОН – 1,2 млн. руб., в ДЮСШ п. Бреды – 1,2 млн. руб.

В УСЗН – в нарушение требований статьи 136 БК РФ осуществлялись дополнительные расходы местного бюджета на осуществление переданных государственных полномочий на содержание УСЗН, при отсутствии согласно Устава БМР полномочий по решению вопросов местного значения у данного учреждения и наличии ограничений для муниципальных образований, в которых доля дотаций из других бюджетов составляла в течение двух из последних трех лет свыше 20% собственных доходов.

УСЗН принимались расходные обязательства за счет местного бюджета по выплатам работникам, которые не предусмотрены районными положениями об оплате труда (оплата подарков, выплаты в связи с уходом на пенсию и др.), критерии для выплаты премии за особо важное и сложное задание не разработаны.

В КЦСОН в нарушение трудового законодательства в трудовых договорах отсутствовали соглашения о выполнении дополнительных работ на сумму 484,1 тыс. руб.; премиальные выплаты производились по приказу директора в фиксированном размере от 1000 до 10000 руб. без учета показателей эффективности деятельности работников учреждения на сумму 541,0 тыс. руб., не размещалась информация о среднемесячной з/плате директора КЦСОН и главного бухгалтера в «Интернет» и др.

В ДЮСШ расходы на оплату труда руководителей спортивных секций осуществлены без заключения трудовых договоров, штатных расписаний, табелей учета рабочего времени на сумму 790,6 тыс. руб., кассовые расходы на оплату договоров ГПХ на сумму 998,4 тыс. руб. осуществлены не по соответствующему виду расходов бюджетной классификации, выявлены нарушения при формировании муниципального задания учреждения и др.

Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом за 2019 год выявлено 17 нарушений на сумму 648,1 тыс. руб., что меньше относительно 2018 года на 4,5 млн. руб. (5,1 млн. руб. – 0,6 млн. руб.).

Больше всего нарушений выявлено в КЦСОН и Администрации Комсомольского сельского поселения.

В едином государственном реестре Брединским муниципальным районом не зарегистрировано право собственности на 11 газопроводов, находящихся на территории Комсомольского сельского поселения, кроме того 10 газопроводов ошибочно учитываются сельским поселением в реестре движимого имущества.

В нарушение муниципального правового акта, при отсутствии постановления Главы БМР КЦСОН были сданы муниципальные площади в аренду, при этом арендная плата в бюджет района не поступала, а расходовалась учреждением на собственные нужды, что повлекло **снижение поступлений неналоговых доходов БМР** на общую сумму 383,2 тыс. руб.

Кроме того, КЦСОН областные средства, предназначенные на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с 2015 года по май 2019 года направлялись на оплату коммунальных услуг помещения, сдаваемого в аренду, на общую сумму 38,8 тыс. руб., что повлекло **нецелевое расходование бюджетных средств**. По данному факту мировым судьей объявлено замечание юридическому лицу, средства восстановлены в областной бюджет в полном объеме.

Нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг за отчетный год выявлено 72 нарушения на сумму 92,6 тыс. руб.

Наибольшее количество нарушений выявлено в УСЗН – 27 нарушений и в Боровской школе – 19 нарушений.

ГКУ по Челябинской области в результате рассмотрения дела об административном правонарушении контрактному управляющему УСЗН вынесено устное замечание.

РК в целях предотвращения нарушений в данной сфере ежегодно в ЕИС в сфере закупок в сети «Интернет» размещается обобщенная информация о результатах проведенного аудита в сфере закупок и выявленных нарушениях.

Неэффективное использование бюджетных средств. В 2019 году выявлено 62 случая на общую сумму 4,1 млн. руб., что больше показателя 2018 года на 0,5 млн. руб.

Наибольшая сумма неэффективных расходов выявлена в УСЗН – 16 фактов на 1,3 млн. руб., в Боровской СОШ – 7 фактов на 0,5 млн. руб., в Централизованной библиотечной системе (ЦБС) – 7 фактов на 0,5 млн. руб. (производилось установление и выплата надбавок и доплат, не предусмотренных НПА Брединского района, выплаты стимулирующего характера произведены с нарушениями, премирование руководителя УСЗН, выплата материальной помощи, единовременной выплаты в связи с выходом на пенсию руководителю УСЗН осуществлены в отдельных случаях без согласования с Главой района, директору ЦБС и его заместителю стимулирующие выплаты производились без учета выполнения показателей муниципального задания и др.).

Кроме того, РК выявлено **96 недостатков** в работе муниципальных учреждений и органов местного самоуправления на сумму 273,25 тыс. руб.

Основная сумма недостатков выявлена при проведении экспертизы проектов муниципальных программ, анализа положения о бюджетном процессе в БМР, при проверке исполнения Перечня поручений Президента РФ от 09.08.2015г.

По результатам контрольных и ЭАМ РК проведено 5 заседаний Коллегии РК, на которых рассмотрены 49 материалов.

Субъектам направлено 20 представлений по устранению нарушений. Не исполненных по сроку представлений РК нет.

РК направлены 15 информационных писем, из них Главе района 7, в представительные органы муниципальных образований – 5, по результатам которых реализовано органами местного самоуправления 83 предложения РК, приняты (внесены изменения) в 19 правовых актов органов местного самоуправления и актов учреждений (вашему вниманию представлен перечень таких актов), из них:

- принято 10 правовых актов представительных органов местного самоуправления;

- 2 правовых акта Главы района;

- 7 локальных правовых актов учреждений.

Доведено до объектов контроля 6 информационных (обзорных) писем.

В результате перечисленных выше мер **устранено нарушений, выявленных в 2019 году 294 на сумму 23,1 млн. руб., из них восстановлено средств 178,7 тыс. руб., устранено путем выполнения работ нарушений на 29,8 тыс. руб.**

Устранено нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному 17 нарушений на сумму 1,3 млн. руб.

Поставлено на контроль устранение в 2020 году 72 нарушений на 11,9 млн. руб., в связи с тем, что срок исполнения представлений РК приходится на 2020 год.

Следует отметить, что не все нарушения являются устранимыми. Так, по результатам проведенных в 2019 году выявлено 318 таких нарушений на сумму 15,9 млн. руб.

К должностным лицам, допустившим нарушения, применены меры ответственности.

По результатам контрольных и ЭАМ органами Прокуратуры и ОМВД по Брединскому району:

- принято решений о возбуждении уголовного дела -1;

- внесено представлений, протестов, предложений, предостережений по устранению нарушений законодательства РФ – 4.

РК направлено 11 протоколов и материалов о совершении административных правонарушений в судебные органы и органы, уполномоченные рассматривать такие дела, по результатам которых привлечено к административной ответственности в виде штрафа 5 должностных лиц, сумма назначенных штрафов составила 40,0 тыс. руб., из них в 2019 году поступило в местный бюджет 35,0 тыс. руб., в 2020 году 5,0 тыс. руб.

Судебным органом и уполномоченным органом объявлено 4 устных замечания должностным лицам и 1 замечание юридическому лицу, к дисциплинарной ответственности привлечено 10 человек, к материальной 2 человека.

В 2019 году РК принят стандарт работы по осуществлению мер по противодействию коррупции при проведении контрольных и ЭАМ, что позволило РК начать реализацию полномочий в данном направлении.

В 2019 году выявлено 3 коррупциогенных фактора и признака в НПА, издаваемых органами местного самоуправления, выявлено 7 коррупциогенных признаков в действиях (бездействии) должностных лиц проверяемых объектов.

В адрес Главы района и в правоохранительные органы направлено 3 информации о коррупционных проявлениях.

В заключение хочу отметить, что деятельность РК носит открытый, гласный характер. На официальном сайте РК размещено 96 информационных материалов о деятельности РК, выявленных нарушениях и принятых по их результатам мерах.

РК является постоянным участником заседаний представительных органов муниципальных образований района, Собрания депутатов района, Администрации района, принимает активное участие в работе комиссий Собрания депутатов БМР, публичных слушаниях, мероприятиях, проводимых КСП по Челябинской области.

Благодарю за внимание!