ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ТАРНОГСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА за 2024 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Показатели |
| 1. Контрольная деятельность |
| 1 | Количество проведенных проверок | 7 |
| 2 | Количество проверенных объектов, ед. | 11 |
|  | в т.ч. органов местного самоуправления | 3 |
|  |  муниципальных учреждений | 8 |
|  |  муниципальных предприятий |  |
| 3 | Количество оформленных актов | 11 |
| 4 | Сумма проверенных бюджетных средств, тыс. рублей | 113429,2 |
| Справочно: Утвержденный объем расходов местного бюджета на 2023 год, тыс. руб. | 932698,0 |
| 5 | Выявлено нарушений и недостатков по итогам контрольных мероприятий, всего, в том числе: | количество | сумма, тыс. руб. |
| 41 | 2679 |
|  | - при формировании и исполнении бюджетов |  |  |
|  | - несоответствие принципу эффективности использования бюджетных средств |  |  |
|  | - неправомерное использование средств |  |  |
|  | - в области муниципальной собственности |  |  |
|  | - при осуществлении муниципальных закупок | 24 | 2497,7 |
|  | - при ведении бухгалтерского учета и составления отчетности | 17 | 181,3 |
|  | - прочие виды нарушений |  |  |
| 6 | Сумма предложенных к устранению и фактически устраненных нарушений, всего, тыс. рублей, в том числе: | предложено устранить  | фактически устранено |
|  |  |
|  | - неправомерное использование средств |  |  |
|  | - в области муниципальной собственности |  |  |
|  | - в сфере закупок | 567,3 | 567,3 |
|  | - при формировании и исполнении бюджетов |  |  |
| 2. Экспертно-аналитическая деятельность |
| 1 | Количество подготовленных заключений, всего шт., из них: | 15 |
|  | - по экспертизе проектов решений о местном бюджете и внесении изменений в бюджет | 4 |
|  | - по анализу исполнения бюджета | 3 |
|  | - по экспертизе проектов муниципальных правовых актов | 1 |
|  | - по экспертизе муниципальных программ и их проектов |  |
|  | - по проверке годовой отчетности | 7 |
| 2 | Выявлено нарушений по итогам экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | количество | сумма, тыс. руб. |
| 1 |  |
|  | - при формировании и исполнении бюджетов | 1 |  |
|  | - в сфере закупок |  |  |
|  | - при ведении бухгалтерского учета и составления отчетности |  |  |
| 3 | Сумма предложенных к устранению и фактически устраненных нарушений, всего, тыс. рублей, в том числе: | предложено устранить  | фактически устранено |
|  |  |
|  | - при формировании и исполнении бюджетов |  |  |
|  | - при ведении бухгалтерского учета и составления отчетности |  |  |
| 4 | Подготовлено предложений по результатам анализа и экспертизы, ед. | 1 |
| 5 | Фактически выполнено предложений | 1 |
| 3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий |
| 1 | Направлено представлений (предписаний) об устранении нарушений по итогам контрольных мероприятий, ед. | 6 |
| 2 | Общее число предложений в представлениях (предписаниях по итогам контрольных мероприятий, ед. | 22 |
| 3 | Фактически выполнено предложений, ед. | 22 |
| 4 | Число представлений (предписаний) об устранении нарушений, снятых с контроля, ед.  | 6 |
| 5 | Проведено проверок фактического выполнения предложений | 4 |
| 6 | Количество материалов, направленных в правоохранительные органы | 7 |
| 7 | Количество материалов, направленных в прокуратуру по итогам выполнения требований о выделении специалиста для проверок |  |
| 8 | Возбуждено дел об административных правонарушениях | количество | сумма, тыс. руб. |
| - | - |

Пояснительная записка к отчету о работе

Контрольно-ревизионной комиссии

Тарногского муниципального округа за 2024 год

Отчет о работе Контрольно-ревизионной комиссии за 2024 год подготовлен на основании требований пункта 17.2 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Тарногского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 22 декабря 2022 года № 94.

Отчет составлен в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Порядок составления годового отчета о деятельности Контрольно – ревизионной комиссии» утвержденным Распоряжением Контрольно- ревизионной комиссии №10 от 31.03.2023 г.

1. Общие сведения, характеризующие деятельность КРК.

С 2023 года в соответствии со ст.24 гл. 4 Устава Тарногского муниципаль-ного округа и Положением о Контрольно-ревизионной комиссии утвержденным решением Представительного Собрания округа от 22 декабря 2022 года № 94 Контрольно-ревизионная комиссия является органом местного самоуправления округа со статусом юридического лица.

 В своей деятельности Контрольно-ревизионная комиссия руководствуется [Конституцией](https://legalacts.ru/doc/Konstitucija-RF/) Российской Федерации, Федеральным [законом](https://legalacts.ru/doc/131_FZ-ob-obwih-principah-organizacii-mestnogo-samoupravlenija/#100494) от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Бюджетным [кодексом](https://legalacts.ru/kodeks/Bjudzhetnyj-kodeks/chast-iii/razdel-ix/#003663) Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", другими федеральными законами и нормативно правовыми актами Российской Федерации, законами Вологодской области, Уставом Тарногского муниципального округа, муниципальными нормативно правовыми актами и Положением о Контрольно-ревизионной комиссии утвержденным решением Представительного Собрания округа от 22 декабря 2022 года № 94 .

В штате комиссии в 2024 году было 2 единицы. Оба сотрудника с высшим образованием, соответствующим профилю работы.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется комиссией в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Порядок проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также формы акта, отчета и заключения установлены регламентом Контрольно- ревизионной комиссии и стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводятся в соответствии с утвержденным планом работы комиссии на основании распоряжения председателя комиссии.

План работы на 2024 год был утвержден 28.12.2023 г. Изменения в план работы вносились 4 раза, в связи с производственной необходимостью.

Все экспертно- аналитические и контрольные мероприятия включенные в план работы на 2024 год выполнены.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий комиссия доводила до Главы округа и Председателя Представительного Собрания округа.

 В течение года комиссией разработано 2 стандарта внешнего муниципального финансового контроля:

1. Организация и проведение совместных контрольных и экспертно- аналитических мероприятий с контрольно- счетной палатой Вологодской области;

2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений Тарногского муниципального округа. .

Всего Контрольно- ревизионной комиссией разработано и используется в работе 18 стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

План работы, регламент работы, стандарты внешнего финансового контроля, отчеты о работе за I, II,III и IV размещены на официальном сайте Контрольно- ревизионной комиссии Тарногского муниципального округа в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет».

1. Контрольная деятельность.

Порядок проведения контрольных мероприятий определяется стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Проведено 7 контрольных мероприятий, контрольными мероприятиями охвачены 11 объектов с объемом бюджетных средств 113429,2 тыс. рублей, в том числе в сфере закупок 16026,3 тыс. рублей.

В том числе проведено совместное с контрольно- счетной палатой Вологодской области области контрольное мероприятие по проверке субсидий, предоставленных из бюджета области учреждениям культуры округа. Проверки проведены в 4 организациях культуры.

Проведенными проверками выявлено финансовых нарушений и недостатков в количестве 41 случай, сумма составила 2679,0 тыс. рублей, в том числе:

1). при осуществлении муниципальных закупок - 24 случая на сумму 2497,7 тыс. рублей.

Примеры нарушений:

- нарушены сроки оплаты контрактов (договоров), (нарушение статьи 34, статьи 94 Федерального Закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный Закон № 44-ФЗ);

- информация об изменении и исполнении контрактов несвоевременно

размещена в единой информационной системе (нарушение части 3 статьи 103 Федерального Закона № 44-ФЗ);

- не выставлено требование об уплате пени подрядчику за несвоевременное исполнение контракта (нарушение части 6 статьи 34 Федерального Закона № 44-ФЗ).

 2). при ведении бухгалтерского учета – 17 случаев на сумму 181,3 тыс. рублей.

Примеры нарушений:

 - приняты к бухгалтерскому учету документы до совершения фактов хозяйственной жизни (поставлены на бухгалтерский учет основные средства до поступления их в организацию. (нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзаца 5 пункта 3 Инструкции № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению")

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - в инвентарные карточках основных средств не заполнены обязательные реквизиты (полное наименование, назначение, местонахождение объекта (адрес), организация изготовитель) (нарушение требований, установленных разделом 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России N 52н"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".  |  |  |

3. **Экспертно-аналитическая деятельность**

 Экспертно-аналитические мероприятия выполняются в соответствии с утвержденным стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

В отчетном периоде проведено 15 [экспертно-аналитических мероприятий](http://www.kspvo.ru/activitiesp/eam/). Подготовлены заключения, в том числе:

- экспертиза проектов решения о бюджете и внесении изменений – 4 заключения,

- анализ исполнения бюджета в течение года – 3 заключения;

- заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета – 1 заключений,

- проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - 7 заключений.

Выявлено нарушений законодательства – 1 случай, в том числе:

1). при анализе исполнения бюджета - 1 нарушение

- нарушен срок представления отчета об исполнении бюджета за I квартал 2024 года в Контрольно- ревизионную комиссию (нарушение п. 7.1.5 Положения о бюджетном процессе в Тарногском муниципальном округе утвержденного);

**4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

По результатам проведенных контрольных мероприятий за 2024 год в адрес проверенных органов местного самоуправления, муниципальных учреждений направлено 6 представлений об устранении выявленных нарушений. Разработано 22 предложения, из которых выполнено (принято к исполнению) – 22.

Проведено 4 проверки фактического выполнения представлений.

Для правовой оценки выявленных нарушений отчеты по контрольным мероприятиям направлены в прокуратуру Тарногского района.

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии Тарногского муниципального

округа - Л.М.Дружининская