**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

АЛЕКСЕЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

403241, Волгоградская область, ст.Алексеевская, ул.Ленина, 39

Утвержден решением

Алексеевской районной Думы

09.02.2017 №3/19

ОТЧЕТ

***о деятельности Ревизионной комиссии***

***Алексеевского муниципального района за 2016 год.***

Ежегодный отчет о деятельности Ревизионной комиссии Алексеевского муниципального района (далее Ревизионная комиссия) представляется на рассмотрение в Алексеевскую районную Думу во исполнение статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее Федеральный закон №6-ФЗ), статьи 19 Положения о Контрольном органе Алексеевского муниципального района решение Алексеевской районной Думы от 30 декабря 2011года №3/18.

Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно. Деятельность Ревизионной комиссии основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

2016год ознаменован для контрольного органа Алексеевского муниципального района 10-ти летним юбилеем своего становления. В соответствии со статьей 26 Устава Алексеевского муниципального района Волгоградской области решением Алексеевской районной Думы от **21.12.2006года №16/132-1** принято Положение о Контрольном органе – Ревизионной комиссии Алексеевского муниципального района Волгоградской области. Как самостоятельное юридическое лицо Ревизионная комиссия функционирует с 25 января 2012 года, на основании решения Алексеевской районной Думы от 30.12.2011 года № 3/18.

Основные показатели, характеризующие работу Ревизионной комиссии в 2016 году, приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Показатель*** | ***2014 г.*** | ***2015 г.*** | ***2016г.*** |
| Проведено экспертно-аналитических мероприятий | 66 | 102 | 78 |
| Проведено контрольных мероприятий, | 18 | 26 | 30 |
| в том числе сверх утвержденного плана | 1 | 3 | 1 |
| Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере (тыс. руб.) | 3098,2 | 3950,1 | 7222,0 |
| Устранено нарушений по результатам проверок (тыс. руб.**/%** от суммы выявленных нарушений) | **928,2/**  **30** | **1416,7/**  **36** | **2455/**  **34** |
| Фактические затраты на содержание Рев.ком. (тыс. руб.) | 1160,3 | 1350,0 | 1209,9 |
| Количество направленных представлений и предписаний | 15 | 22 | 26 |
| Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы | - | - | - |
| Количество возбужденных уголовных дел | - | - | - |
| Количество мер административного реагирования | 9 | 11 | 20 |

Ст. 265 БК РФ предусмотрено, что:

- предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.

**Предварительным контролем** в 2016году охвачено бюджетных средств в сумме – 369340,0тыс. руб. (заключение на проект решения о бюджете Алексеевского муниципального района на 2016 год, заключения на проекты муниципальных и ведомственных целевых программ, заключения на проекты решения о бюджетах сельских поселений).

**Последующим контролем** (по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2016 году) охвачено бюджетных средств: - 406,5млн. руб..

В отчетном периоде в целях обеспечения предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета Алексеевского муниципального района, использования муниципальной собственности Ревизионной комиссией проведено 30 контрольных и 78 экспертно-аналитических мероприятий.

По итогам контрольных мероприятий установлены различные нарушения на общую сумму **7222,0 тыс. руб**., что на 54% выше суммы нарушений за 2015 год. Предотвращено финансовых нарушений на сумму 630,1тыс.рублей. Возмещено бюджетных средств 40,7тыс.рублей.

***2.Контрольная деятельность***

За отчетный период в соответствии с планом работы Контрольного органа Алексеевского муниципального района на 2016 год, проведены следующие контрольные мероприятия:

* *Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств в целях подготовки заключений на отчеты об исполнении:*

- администрации Алексеевского муниципального района;

- Дума Алексеевского муниципального района;

- Ревизионная комиссия Алексеевского муниципального района;

- администрации 15 сельских поселений Алексеевского муниципального района.

* *Проверки эффективности, результативности использования бюджетных средств, направленных муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение муниципальных заданий:*

- МБУК КДК Аржановский, Краснооктябрьский, Ларинский, Поклоновский, Реченский, Рябоский, Солонцовский, Трехложинский, Шарашенский, Яминский;

* *Проверки соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования. Приватизация муниципального имущества:*

- администрация Ларинского сельского поселения;

- администрация Поклоновского сельского поселения;

- администрация Реченского сельского поселения;

- администрация Шарашенского сельского поселения;

* *проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:*

*-* администрация Ларинского сельского поселения;

- МБУК КДК Ларинский;

- МБУК КДК Аржановский;

- администрация Реченского сельского поселения;

- МБУК КДК Реченский;

*-* администрация Шарашенского сельского поселения;

- МБУК КДК Шарашенский;

- МКДЦ Алексеевского муниципального района;

- МБУК КДК Рябовский;

- МБУК КДК Поклоновский;

**-** МБУК КДК Солонцовский;

**-** МБУК КДК Краснооктябрьский.

* ***Совместная*** *проверка с контрольно-счетной палатой Волгоградской области – по вопросу «Проверка эффективности и целевого использования средств областного бюджета в 2015году и за 9месяцев 2016года, направленных на организацию отдыха и оздоровления детей в Волгоградской области»*
* *Внеплановые проверки на основании обращений Алексеевской районной прокуратуры:*

- ООО «Бытовик» в целях выявления причин образования задолженности за потребленный газ, обеспечивающий тепловой энергией потребителей.

***2.1 По результатам внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета Алексеевского муниципального района и бюджетов поселений Алексеевского муниципального района в соответствии ст.264.4. БК РФ установлено следующее:***

Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений осуществлялась в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, на основании которых проведены внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Формирование и исполнение бюджетов в проверенных муниципальных образованиях основывалось на единой правовой базе, бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации с учетом принципов сбалансированности, достоверности, самостоятельности и гласности. Использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных органам местного самоуправления для осуществления местных полномочий и отдельных государственных полномочий, в основном, осуществлялось правомерно и эффективно. Вместе с тем во всех проверенных муниципальных образованиях установлены отдельные факты несоблюдения действующего бюджетного законодательства, требований федеральных и областных законов и нормативных правовых актов органов местного самоуправления. Наибольший удельный вес приходится на нарушения, связанные с бухгалтерской и прочей отчетностью. В актах так же уделено внимание нарушениям, не измеряемых в объемных показателях, но свидетельствующих о качестве организации работы и влекущих риски потенциальных правовых нарушений.

***Типичные нарушения***, допущенные главными администраторами бюджетных средств муниципальных образований района в ходе исполнения бюджетов:

- **нарушение п.3 ст.179 БК Р**Ф не утвержден Порядок проведения оценки эффективности реализации целевых программ – Трехложинская с/а,

- нарушена ст.38 БК РФ, Приказ Минфина РФ от 01.07.2013 №65н (Реченская с/а, Рябовская с/а, Трехложинская с/а,

- **нарушение** Федерального закона от 06.12.2011 года **№402-ФЗ** «О бухгалтерском учете» и Инструкции **№157н** ( Реченская с/а, Яминская с/а, Трехложинская с/а, Рябовская с/а, Ларинская с/а, Солонцовская с/а, МБУ «Сосенка» )

- **нарушение статей 22, 136 Трудового кодекса РФ** сроки выплаты заработной платы не соблюдались ( Реченская с/а, Яминская с/а, Трехложинская с/а, Рябовская с/а, Ларинская с/а, Солонцовская с/а);

- нарушение ст. 8, 9 Федерального закона от 02.03.2007 **№25-ФЗ** и ст.2 и 9.3 Закона Волгоградской области от 11.02.2008 №1626-ОД, в соответствии с которыми должности муниципальной службы классифицированы на группы должностей и для каждой последующей группы должностей предусмотрены ***более высокие квалификационные требования***, чем для предыдущей и, следовательно, предопределена необходимость установления более высоких гарантий муниципальным служащим (Трехложинская с/а, Рябовская с/а, Ларинская с/а,);

- При увеличении или снижении ассигнований не вносились изменения в целевые программы, т.е. увязка бюджетных ассигнований с конкретными достижимыми показателями и мероприятиями программ отсутствует (Трехложинская с/а – 1334,2т.р., Рябовская с/а – 2300,9т.р., Ларинская с/а – 94,6т.р.);

- В Положении об учетной политике, принятой отдельными администрациями на 2016 год ссылаются на нормативно-правовые акты, которые утратили силу;

- Нарушение **Постановления** Правительства Волгоградской области от 11.11.2013 **№613-П** «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих муниципальных образований Волгоградской области на 2014 год» превышен норматив по главе (Реченская с/а, Рябовская с/а; Ларинская с/а, Краснооктябрьская с/а,);

**В части ведения реестров закупок:**

– не вносились изменения в план-график;

– по отдельным пунктам отсутствует начальная максимальная цена контракта.

В части **эффективности использования муниципального имущества**:

– реестр муниципального имущества ведется с нарушениями приказа от 30.08.2011№ 424«Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (Реченская с/а, Шарашенская с/а).

***2.2. Результаты проведения контрольных мероприятий муниципальных бюджетных учреждений Алексеевского муниципального района.***

***2.2.1.*** *Проверка эффективности, результативности использования бюджетных средств (субсидий), направленных муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение муниципальных заданий:*

*-* плана Финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры **не соответствует Уставу** МБУК (Реченский КДК,);

- при невыполнении муниципального задания субсидии получены в полном объеме (Рябовский МБУК.

- **нарушение статей 22, 136 Трудового кодекса РФ** сроки выплаты заработной платы не соблюдались (Реченскиий КДК, Шарашенский КДК , Яминский КДК, Трехложинский КДК, Рябовский КДК, Поклоновский КДК, Ларинский КДК, Солонцовский КДК, Краснооктябрьский КДК, Аржаноский КДК);

- нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции №157н (Реченский МБУК, Шарашенский МБУК, Яминский МБУК, Трехложинский МБУК, Рябовский МБУК, Ларинский МБУК,Солонцовский МБУК, Аржановский МБУК)

* ***2.2.2****.Совместная плановая проверка с контрольно-счетной палатой Волгоградской области: «Проверка эффективности и целевого использования средств областного бюджета в 2015году и за 9месяцев 2016года, направленных на организацию отдыха и оздоровления детей в Волгоградской области»* «Сосенка» выявлены нарушения:

- стоимость муниципальной услуги рассчитывается исходя из фактической стоимости путевки, что подтверждает отсутствие обоснованного расчета нормативных затрат как в 2015, так и в 2016 году;

- допущено излишнее списание продуктов за 16.08.2016 на сумму **3420**рублей;

- в трудовых договорах работников не предусмотрено постоянное проживание на территории лагеря, меню-требованиях не отражается списание продуктов на 3-х разовое питание сотрудников Лагеря;

- В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции №157н установлено отсутствие в первичных бухгалтерских документах подписи заказчика на сумму 128,0тыс.рублей;

- В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 01.12.10 № 157н в проверяемом периоде имелись случаи списания денежных средств без соответствующих документов (отсутствует ведомость на выдачу подарков с подписями получателей) на сумму 29,7тыс.руб.;

- В нарушение статей 22, 136 Трудового кодекса РФ сроки выплаты заработной платы не соблюдались. В 2015 году заработная плата выплачивалась один раз в месяц;

- при отсутствии оснований (отсутствует аттестация рабочих мест по условиям труда отнесенным к вредным или опасным факторам), необоснованно начислено и выплачено за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных **27,5тыс.руб.**, расходы квалифицируются как неэффективные;

- в нарушение п. 9 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», п. 9 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» во время нахождения в командировке работнику выплачена заработная без расчета среднего заработка,

**-** Положение об учетной политике утвержденное Приказом директора МБУ Алексеевский муниципальный детский оздоровительный лагерь «Сосенка» от 31.12.2014 года №25 ссылаются на нормативно-правовые акты, которые утратили силу;

- В нарушение п. 213 Инструкции №157н от 01.12.2010 года, п.6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 года №3210-У выдача денежных средств под отчет была произведена без заявления на выдачу денежных средств подотчетного лица и лицу, не являющемуся подотчетным

## проверки эффективности использования бюджетных средств, полученных в виде субсидий Алексеевским муниципальным районом в рамках государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2015годы. СОШ Алексеевская: нарушений не установлено.

*2.2.3.Внеплановые проверки на основании обращений Алексеевской районной прокуратуры.*

- ООО «Бытовик» в целях выявления причин образования задолженности за потребленный газ, обеспечивающий тепловой энергией потребителей.

В целях исполнения требований статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», для рассмотрения фактов выявленных нарушений и недостатков, принятия мер по их устранению, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений, Ревизионной комиссией вынесено за 2016 год 26 представлений, в том числе в адрес **глав сельских поселений**: Реченская с/а, Шарашенская с/а, Яминская с/а, Трехложинская с/а, Рябовская с/а, Поклоновская с/а, Ларинская с/а, Солонцовская с/а, Краснооктябрьская с/а, Аржаноская с/а); и в адрес **10 директоров МБУК КДК**:

Реченскиий КДК, Шарашенский КДК , Яминский КДК, Трехложинский КДК, Рябовский КДК, Поклоновский КДК, Ларинский КДК, Солонцовский КДК, Краснооктябрьский КДК, Аржаноский КДК.

Направленными представлениями было внесено 112 предложений, содержащих конкретные меры по исправлению имеющихся нарушений. На все представления получены ответы, в которых, как правило, содержалась информация о выполнении предложений Ревизионной комиссией, либо о том, что работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения. Достоверность сведений, указанных в этих письмах, проверяется при повторных плановых мероприятиях. В целом за 2016 год реализовано полностью либо частично 112предложений Ревизионной комиссией, сформулированных в представлениях проверенным объектам, что составило 100% от общего их числа. Из поступивших информаций от руководителей о принятых мерах по устранению нарушений и недостатков установлено, что за допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 20 должностных лиц.

***3. Экспертно- аналитическая работа Ревизионной комиссии***

***Алексеевского муниципального района***

В соответствии с нормами, установленными Положением о Контрольном органе, осуществлялась экспертно-аналитическая деятельность, в результате которой подготовлено 78 экспертно-аналитических материалов, в т.ч. подготовлено 16 заключений на отчеты об исполнении бюджетов за 2015 год; 16 заключений на решение районной Думы и Дум сельских поселений на проект бюджета на 2017год и плановый период 2018-2019годы и 46 заключений на нормативно-правовые акты, касающиеся изменений бюджета.

За 2016 год Ревизионной комиссией подготовлено 46 экспертно-аналитических материала, из них 15 на отчеты об исполнении бюджетов поселений, 2 на проекты о бюджете Алексеевского муниципального района, 15 на проекты бюджетов сельских поселений, 3 аналитических записки о поквартальном исполнении районного бюджета и 14 аналитических записки по целевым программам. При подготовке заключений уделялось значительное внимание взаимодействию с разработчиками проектов решений правовых актов. Возникающие в процессе работы вопросы, замечания обсуждались, при необходимости в проекты правовых актов своевременно вносились корректировки.

Экспертные мероприятия, проведенные в 2016 году в рамках экспертно-аналитической деятельности, как и вся система контроля, осуществляемого Ревизионной комиссией, были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения бюджета муниципального района и бюджетов муниципальных образований, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- последующего контроля исполнения бюджета за 2015 год;

- текущего (оперативного) контроля исполнения бюджета 2016 года;

- предварительного контроля проекта бюджета на 2017 год и на плановый период 2018- 2019 годов, проектов муниципальных программ.

Экспертно-аналитическая работа в рамках предварительного контроля – одна из форм контроля, осуществляемого контрольно-счетными органами, которая позволяет на стадии формирования проектов муниципальных правовых актов производить корректировку с точки зрения законности, целесообразности и эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

***4.Основные направления деятельности***

***Ревизионной комиссии в 2016 году***

Основной задачей органа внешнего муниципального контроля считаем не только выявление фактов нарушений бюджетного законодательства, но и выявление причин, способствующих допущению нарушений, отклонений от принятых стандартов, в целях принятия своевременных мер к исполнению принципов законности, эффективности, экономности, результативности использования бюджетных средств. В целях достижения наиболее эффективных результатов от мероприятий по устранению нарушений и выполнению рекомендаций Ревизионной комиссии, комиссия предлагает **официально закрепить** в правовых актах Думы Алексеевского муниципального района (в Положении о работе Думы Алексеевского муниципального района) нормы о рассмотрении результатов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Ревизионной комиссией, а также мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных Ревизионной комиссией в ходе осуществления внешнего финансового контроля.

Для предотвращения в дальнейшей работе нарушений бюджетного законодательства, по результатам проведенных проверок и аналитических мероприятий Ревизионной комиссией принимались меры, предусмотренные Положением о Контрольном органе. Так, в течение отчетного года отчеты (заключения, информации) о результатах всех проведенных контрольных и аналитических мероприятий были направлены в адрес Главы Алексеевского муниципального района, Главы администрации Алексеевского муниципального района; Глав и представительных органов поселений района. В направленных отчетах (заключениях) не только приводились результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, но и предлагались конкретные меры по устранению установленных нарушений и недостатков, а также причин, им способствовавших. Отчеты по результатам проведенных контрольных мероприятий рассмотрены, проведен анализ по основным, наиболее часто встречающимся финансовым нарушениям, нарушениям законодательства и проч. Проведена работа по устранению ошибок, допущенных при составлении годовой бюджетной отчетности, приведению бюджетного учета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

В основных направлениях деятельности Счетной палаты Российской Федерации на 2017-19годы сформулирована задача – мониторинг и контроль формирования и исполнения приоритетных проектов, предусмотрен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Сфера закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в настоящее время относится к числу наиболее важных областей. При этом действующим законодательством только начат процесс формирования контрактной системы, которая предусматривает комплексный подход к регулированию отношений в сфере закупок, создание необходимых институтов контрактации и профессионализации закупочной деятельности.

Приоритетным направлением в деятельности Ревизионной комиссии является контроль за исполнением местного бюджета, расходованием бюджетных средств в рамках целевых муниципальных программ, эффективностью предоставления муниципальных услуг, законностью размещения муниципальных заказов. Продолжится работа, направленная на совершенствование бюджетного процесса и обеспечения прозрачности при формировании и исполнении районного бюджета, по совершенствованию внешнего финансового контроля, повышению его качества и эффективности.

Совместная работа Ревизионной комиссии, Алексеевской районной Думы, администрации Алексеевского муниципального района, администраций и представительных органов сельских поселений, правоохранительных органов создают реальные предпосылки к развитию эффективного внешнего финансового контроля, формированию целостной системы предупреждения и оперативного устранения нарушений и недостатков, итогом которого должно стать эффективное использование бюджетных средств и активная реализация планов и проектов по развитию Алексеевского муниципального района.

Считаем, что эффект от осуществления внешнего муниципального финансового контроля не может быть измерен только в количестве выявленных нарушений, измеряемом в рублевом эквиваленте. Системный аудит бюджетного процесса, анализ исполнения бюджета Алексеевского муниципального района, выявление недостатков позволяют укреплять финансово-бюджетную дисциплину, улучшать эффективность использования бюджетных средств и муниципальной собственности в муниципальных образованиях Алексеевского муниципального района.

Основные полномочия, возложенные на Ревизионную комиссию в отчетном 2016годунормативными актами и утвержденными плановыми заданиями, выполнены.

Председатель Ревизионной комиссии

Алексеевского муниципального района Попова В.С.