****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

АЛЕКСЕЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

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

Утвержден решением

Алексеевской районной Думы

26.02.2019 №23/163

ОТЧЕТ

***о деятельности Ревизионной комиссии***

***Алексеевского муниципального района за 2018 год.***

Настоящий отчет подготовлен в соответствии со ст. 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), Положения о Контрольном органе Алексеевского муниципального района решение Алексеевской районной Думы от 30 декабря 2011года №3/18 (далее – Положение о КО), стандарта «Подготовка годового отчета о деятельности Ревизионной Комиссии» утвержденного приказом председателя РК от 27.04.2015 №14а и содержит информацию об основных направлениях, результатах и особенностях деятельности контрольного органа.

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.

Ревизионная комиссия является полноправным участником бюджетного процесса, обладающим достаточными полномочиями для осуществления контроля за средствами бюджета Алексеевского муниципального района, а также за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью Алексеевского муниципального района.

Формирование плана работы Ревизионной комиссии осуществлялось с учетом предложений депутатов Алексеевской районной Думы, главы Алексеевского муниципального района, а также приоритетных направлений развития района. План работы на 2018 год размещен на официальном сайте администрации района в разделе Ревизионная комиссия.

Во исполнение статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ, статьи 19 Положения о Контрольном органе Алексеевского муниципального района, утвержденном решением Алексеевской районной Думы от 30 декабря 2011года №3/18, ежегодный отчет о деятельности Ревизионной комиссии Алексеевского муниципального района (далее Ревизионная комиссия) представляется на рассмотрение в Алексеевскую районную Думу.

Основные показатели, характеризующие работу Ревизионной комиссии в 2018 году, приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Показатель*** | ***2016 г.*** | ***2017 г.*** | ***2018г.*** |
| Проведено экспертно-аналитических мероприятий | 78 | 81 | 52 |
| Проведено контрольных мероприятий, | 30 | 21 | 18 |
| в том числе сверх утвержденного плана | 1 | 3 | 1 |
| Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере (тыс. руб.) | 7222,0 | 2618,8 | 8130,3 |
| Устранено нарушений по результатам проверок (тыс. руб.**/%** от суммы выявленных нарушений) | **2455/**  **34** | **1220,1/**  **46** | **6839,5/**  **84** |
| Фактические затраты на содержание Ревизионной ком. (тыс. руб.) | 1209,9 | 1351,0 | 1245,1 |
| Количество направленных представлений и предписаний | 26 | 17 | 18 |
| Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы | - | 1 | 0 |
| Количество возбужденных уголовных дел | - | - | 0 |
| Количество мер административного реагирования | 20 | 17 | 18 |

Ревизионная комиссия регулярно анализирует результаты своей деятельности в рамках предварительного и последующего контроля, отслеживая результативность и эффективность каждого из них.

Всего в отчетном году проведено 70 мероприятий, в том числе 18 контрольных и 52 аналитических,а также подготовлено 69 экспертных заключений на законопроекты и проекты иных нормативных правовых актов.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий выявлялись риски возникновения нарушений. По мнению Ревизионной комиссии, динамика роста объема установленных в рамках предварительного контроля рисков возникновения нарушений является следствием усложнившейся экономической ситуации, которая требует максимально слаженных и эффективных управленческих решений, а также контроля за их реализацией.

По результатам проведенных мероприятий, в рамках *последующего контроля*, за отчетный период Ревизионной комиссией выявлены нарушения и недостатки, которые не привели непосредственно к отрицательным, нежелательным финансовым и материальным последствиям для муниципального образования, но их наличие создает предпосылки для более серьезных нарушений.

По результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018году устранено нарушений и недостатков на сумму **6839,5 тыс. руб**. Кроме того, приняты меры по инвентаризации муниципального имущества, числящегося в Реестре муниципального имущества.

Учитывая динамику устранения нарушений, можно сделать вывод, что контроль за

использованием бюджетных средств совершенствуется. Для дальнейшего повышения его эффективности необходимо также совершенствование контроля структурными подразделениями администрации района (внутреннего и ведомственного контроля). Кроме того, руководство бюджетных учреждений самостоятельно обязано обеспечивать целевое и эффективное использование средств.

***2.Контрольная деятельность***

За 2018год РК было проведено 70 контрольных и экспертно аналитических мероприятия. Контрольные мероприятия проведены в соответствии с планом на 2018год в количестве 18 единиц. Объем проверенных средств составил 268,4млн.рублей. выявлено нарушений на сумму 8130,3 тыс.рублей.

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 Ларинский, Шарашенский, Поклоновский, Аржановский, Рябовский, Реченский,Краснооктябрьский;

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

*-* администрация района;

- администрация Ларинского сельского поселения;

- администрация Шарашенского сельского поселения;

- администрация Поклоновского сельского поселения;

- администрация Аржановского сельского поселения;

- администрация Рябовского сельского поселения;

- администрация Алексеевского сельского поселения;

- администрация Реченского сельского поселения;

- администрация Краснооктябрьского сельского поселения;

* *проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при проведении контрольных мероприятий:*

*-* МБУК КДК Ларинский, Шарашенский, Поклоновский, Аржановский, Рябовский, Реченский,Краснооктябрьский;

- администрации Шарашенского, Поклоновского, Аржановского, Рябовского, Алексеевского, Реченского, Краснооктябрьского сельских поселений.

***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:***

В ходе контрольных мероприятий в 2018 году установлены нарушения и недостатки, у которых отсутствует стоимостная оценка.

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 Бюджетного Кодекса** РФ на сумму **3597,6тыс.руб**.,

- в нарушение Порядка проведения оценки эффективности реализации целевых программ – оценка эффективности не проводилась в Самолшинской с/а, Аржановской с/ад., Алексеевской с/ад.;

- **нарушение статей 22, 136 Трудового кодекса РФ** сроки выплаты заработной платы не соблюдались (Аржановской с/а, Реченской с/ад.);

- **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 (Шарашенской с/ад., Аржановской с/ад., Рябовской с/адм., Алексеевской с/адм.);

- **нарушение** Федерального закона от 06.12.2011 года **№402-ФЗ** «О бухгалтерском учете» и Инструкции **№157н** на сумму **1493,5тыс.руб**.(администрации Шарашенского, Поклоновского, Аржановского, Рябовского, Алексеевского, Реченского, Самолшинского, Краснооктябрьского сельских поселений)

- В Положении об учетной политике, принятой отдельными администрациями на 2017 год, ссылаются на нормативно-правовые акты, которые утратили силу.

**В части соблюдения законодательства по осуществлению закупок:**

– не вносились изменения в план-график;

– в нарушение пункта 15 Приказа «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» от 21.07.2011 №86н, согласно которому учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет структурированную информацию с приложением электронных копий документов, данная информация была размещена на официальном сайте с нарушением установленного срока.

В части **эффективности использования муниципального имущества**:

1)В нарушение ст. 131 ГК РФ не оформлены права собственности на некоторые объекты недвижимости (Шарашенская с/адм., Рябовская с/адм., Алексеевская с/адм.);;

2) В нарушение требований Порядка ведения органами местного самоуправления Реестра муниципального имущества, введенного приказом Минэкономразвития от 30.08.2011 №424, Реестр муниципального имущества состоит из одного раздела;

3)в реестре администрации поселений в третьем разделе отсутствуют сведения о муниципальных учреждениях, в которых муниципальное образование является учредителем;

4) отсутствует государственная регистрация права в едином государственном реестре на здание сельского клуба и земельный участок под ним;

5) непригодные к дальнейшей эксплуатации списанные материалы и агрегаты не реализованы, а выручка от реализации не перечислена в доход местного бюджета;

6)В нарушение ст. 131 ГК РФ не оформлены права собственности на отдельные объекты недвижимости;

7) Списанное имущество числится в Реестре муниципального имущества (Реченская с/а, Рябовская с/а, администрация района);

8) не оформлены права собственности на отдельные объекты недвижимости (Рябовская с/адм.);

9)используемый жилищный фонд не стоит на учете (Алексеевская с/адм.);

***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 культуры на выполнение муниципальных заданий:*

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

- **нарушение статей 22, 136 Трудового кодекса РФ** сроки выплаты заработной платы не соблюдались (МБУК КДК Ларинский, Поклоновский, Аржановский, Реченский,Краснооктябрьский);

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

***2.2.2****.****Совместное*** *экспертно-аналитическое мероприятие с контрольно-счетной палатой Волгоградской области:* «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016 - 2017 годах»

В рамках данного мероприятия были проверены Алексеевская, Краснооктябрьская и Усть-Бузулукская администрации.

В проверяемый период в указанных поселениях ВУР в основном устанавливались минимальные оклады 7840 рублей.

- в нарушение п.1 ст.86 БК РФ не принят нормативный правовой акт по расходным обязательствам поселения при осуществлении ОМСУ переданных государственных полномочий по первичному воинскому учету

**-** 8,3 тыс. руб. в 2016 году составила средняя месячная заработная плата у сотрудника ВУР в Алексеевском с/п Алексеевского МР, у которого материальные расходы составляли 69,4 тыс. руб. (35,1% от объема субвенции 197,6 тыс. руб.)

- расходы на содержание ВУР в части услуг связи, коммунальных услуг, обслуживания офисной техники осуществлялись за счет средств местного бюджета в связи с тем, что рабочее место ВУР располагается в здании администрации, а раздельный учет указанных расходов администрациями не ведется

***Реализация результатов контрольных мероприятий***

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 2018 год 18 представлений, в том числе в адрес **глав администраций** сельских поселений: Шарашенского, Поклоновского, Ларинского, Аржановского, Рябовского, Алексеевского, Реченского, Самолшинского, Краснооктябрьского и в адрес **7 директоров МБУК КДК**: Ларинский, Шарашенский, Поклоновский, Аржановский, Рябовский, Реченский,Краснооктябрьский.

По результатам проверок привлечено к административной ответственности 18 человек.

Направленными представлениями было внесено 96 предложения, в том числе 12 предложений по совершенствованию бюджетного процесса. На все представления получены ответы, в которых, 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 2018 год реализовано полностью либо частично 96 предложений Ревизионной комиссией, сформулированных в представлениях проверенным объектам, что составило 100% от общего их числа.

Ревизионной комиссией Алексеевского муниципального района Волгоградской области разработано и применяются в работе 10 стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

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

***Алексеевского муниципального района***

В соответствии с нормами, установленными Положением о Контрольном органе, осуществлялась экспертно-аналитическая деятельность.

За 2018год подготовлено 69 экспертно-аналитических материала.

При проведении экспертизы муниципальных программ было установлено:

1)В нарушение п.3 ст.179 БК РФ администрацией сельского поселения оценка эффективности реализации муниципальных программ не проводилась;

2) Отсутствует взаимоувязка бюджетных ассигнований с результатами их использования; отсутствуютцелевые индикаторы;

3) При увеличении финансирования программ, качественные показатели программ не пересматривались

Ревизионная комиссия в своем заключении на проект районного бюджета на 2019год и плановый период 2020-21годы обратила внимание на то, что в нарушение ст.179.4 БК РФ и ст.4 Закона Волгоградской области от 07.11.2011 №2246-ОД «О дорожном фонде Волгоградской области», в проекте бюджета не учтены бюджетные ассигнования дорожного фонда не использованные в 2018году. В проектах бюджетов поселений финансирование муниципальной программы «Активная политика занятости населения» проходит по разделу 0503 «Благоустройство»: цели и задачи данной программы **не соответствуют** данному разделу

Ревизионная комиссия пришла к выводу, что в основном доходы бюджета на 2018год спрогнозированы обоснованно.

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.

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.Иная деятельность***

***Ревизионной комиссии в 2018 году***

В рамках реализации принципа гласности в соответствии со ст.19 Федерального закона № 6-ФЗ комиссия осуществляла публичное представление своей деятельности и ее результатов. Как и в предыдущие годы, в течение отчетного года в целях информирования органов местного самоуправления об установленных нарушениях и выявленных недостатках, а также в целях их устранения, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также информационные материалы регулярно направлялись главе Алексеевского муниципального района, в Алексеевскую районную Думу и главам муниципальных образований Алексеевского муниципального района. В направленных материалах отражались как результаты проведенных мероприятий, так и предложения по устранению выявленных нарушений, характеристика причин, способствовавших возникновению нарушений, а также предлагались меры, реализация которых могла бы позволить не допустить нарушений в дальнейшем. В целях обеспечения доступа общественности к информации о деятельности Ревизионной комиссии, комиссия продолжала регулярно и оперативно размещать информацию на сайте администрации района в разделе»Ревизионная комиссия».

В течение 2018 года Ревизионная комиссия принимала **активное участие**:

- в работе Алексеевской районной Думы;

- в комиссии администрации района по противодействию коррупции;

- в заседаниях рабочих групп (созданных администрацией района), в том числе по пополнению доходной части бюджета Алексеевского муниципального района и др.;

на которых Ревизионной комиссией озвучивались и совместно с другими участниками прорабатывались проблемные вопросы, выявленные по результатам проведенных Ревизионной комиссией мероприятий.

В рамках сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования

муниципального финансового контроля, взаимного обмена опытом работы Ревизионная комиссия в 2018 году продолжила практику взаимодействия с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов, Ассоциацией контрольно-счетных органов Волгоградской области, муниципальными и региональными контрольно-счетными органами. Председатель Ревизионной комиссии в отчетном периоде приняла участие в общем Собрании Союза МКСО России в г.Челябинске (июнь 2018г.), в конференции Союза МКСО в Южном Федеральном округе (сентябрь 2018, г.Волгограде)

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 муниципального финансового контроля.

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.

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 2018году нормативными актами и утвержденными плановыми заданиями, выполнены.

Председатель Ревизионной комиссии

Алексеевского муниципального района Попова В.С.