**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

АЛЕКСЕЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

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

Утвержден решением

Алексеевской районной Думы

08.02.2016 №48/303

ОТЧЕТ

***о деятельности Ревизионной комиссии***

***Алексеевского муниципального района за 2015 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 от 30 декабря 2011года №3/18.

Ревизионная комиссия обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Ревизионной комиссии в 2015 году, информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, последующих из них рекомендациях и предложениях, о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также о приоритетных направлениях деятельности комиссии в 2016 году.

Деятельность Ревизионной комиссии основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Основы деятельности Ревизионной комиссии определены Уставом Алексеевского муниципального района Волгоградской области, Положением о Контрольном органе Алексеевского муниципального района, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Волгоградской области, правовыми актами Алексееевского муниципального района.

План работы Ревизионной комиссии на 2015 год (далее - план) сформирован исходя из необходимости реализации задач, поставленных перед контрольным органом местного самоуправления Алексеевского муниципального района Волгоградской области, с учетом предложений Алексеевской районной Думы, Главы Алексеевского муниципального района, и утвержден распоряжением председателя Ревизионной комиссии от 30.12.2014 №26.

В 2015 году (далее - отчетный период) в соответствии с утвержденным планом, Ревизионная комиссия осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, методическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая единую систему контроля исполнения районного бюджета и бюджетов сельских поселений.

Основные показатели, характеризующие работу Ревизионной комиссии в 2015 году, приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Показатель*** | ***2013 г.*** | ***2014 г.*** | ***2015г.*** |
| Проведено экспертно-аналитических мероприятий | 63 | 66 | 102 |
| Проведено контрольных мероприятий, | 13 | 18 | 26 |
| в том числе сверх утвержденного плана | - | 1 | 3 |
| Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере (тыс. руб.) | 3970,0 | 3098,2 | 3950,1 |
| Устранено нарушений по результатам проверок (тыс. руб.**/%** от суммы выявленных нарушений) | 845,1/  **21** | **928,2/**  **30** | **1416,7/**  **36** |
| Фактические затраты на содержание Рев.ком. (тыс. руб.) | 1159,0 | 1160,3 | 1350,0 |
| Количество направленных представлений и предписаний | 13 | 15 | 22 |
| Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы | - | - | - |
| Количество возбужденных уголовных дел | - | - | - |
| Количество мер административного реагирования | 4 | 9 | 11 |

Помимо основной задачи – контроля за исполнением бюджета Алексеевского муниципального района, в 2015 году Ревизионной комиссией осуществлялся контроль за исполнением бюджетов 15 поселений Алексеевского муниципального района: в рамках заключенных Соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В целях обеспечения предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета Алексеевского муниципального района, использования муниципальной собственности в 2015 году Ревизионной комиссией проведено 26 контрольных и 102 экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам проведенных проверок и аналитических мероприятий в 2015 году общий объем охваченных проверкой средств бюджета Алексеевского муниципального района и бюджетов поселений составил всего 184039,0 тыс. руб.. По итогам контрольных мероприятий установлены различные нарушения на общую сумму **3950,1 тыс. руб**., что на 21% выше суммы нарушений за 2014 год. В структуре выявленных нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий Ревизионной комиссией нарушения действующего законодательства составили 3738,1 тыс. руб., или 94,6%, 212,0тыс. руб. или 5,4% – неэффективное использование бюджетных средств. Предотвращено финансовых нарушений на сумму 740,2тыс.рублей. Возмещено бюджетных средств 40,7тыс.рублей.

Для устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения Ревизионной комиссией контрольных мероприятий, в 2015 году руководителям проверенных учреждений и органов местного самоуправления направлено 20 представлений, которыми внесено 64 предложения, 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 2015 год реализовано полностью либо частично 64 предложения 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 11 должностных лиц.

В соответствии с нормами, установленными Положением о Контрольном органе, осуществлялась экспертно-аналитическая деятельность, в результате которой подготовлено 54 экспертно-аналитических материалов, в т.ч. подготовлено 16 заключений на отчеты об исполнении бюджетов за 2014 год; 16 заключений на решение районной Думы и Дум сельских поселений на проект бюджета на 2016год и плановый период 2017-2018годы.

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 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 ГАБС в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

***2.Контрольная деятельность***

За отчетный период в соответствии с планом работы Контрольного органа Алексеевского муниципального района на 2015 год, проведены следующие контрольные мероприятия:

* *Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств (далее по тексту ГАБС) в целях подготовки заключений на отчеты об исполнении:*

- бюджета Алексеевского муниципального района;

- бюджетов 15 сельских поселений Алексеевского муниципального района.

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

- МБУК КДК Ларинский; Поклоновский; Солонцовский; Большебабинский; Краснооктябрьский; Аржаноский; Стеженский; Усть-Бузулукский; Самолшинский;

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

- администрация Алексеевского сельского поселения;

- администрация Краснооктябрьского сельского поселения;

- администрация Аржановского сельского поселения;

- МБУК КДК Аржановский;

- администрация Стеженского сельского поселения;

- администрация Усть-Бузулукского сельского поселения;

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

*-* администрация Ларинского сельского поселения;

- МБУК КДК Аржановский;

- администрация Солонцовского сельского поселения;

* *Совместная проверка с контрольно-счетной палатой Волгоградской области – по вопросу «Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на развитие и поддержку малого и среднего предпринимательства в Волгоградской области в 2012 – 2014 годах»*

*-* ООО «Рос-Гранит»;

* *Внеплановые проверки на основании обращений Алексеевской районной прокуратуры:*

- отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ТОС «Павловское»;

- 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. Всего на 2015 год Ревизионной комиссией Алексеевского муниципального района заключено 15 Соглашений с представительными органами поселений, 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.

***Типичные нарушения***, допущенные главными администраторами бюджетных средств муниципальных образований района в ходе исполнения бюджетов в 2014 году:

- нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции №157н ( отсутствие в первичных бухгалтерских документах печати и/или подписи грузоотправителя (продавца)

- **нарушение статей 22, 136 Трудового кодекса РФ** сроки выплаты заработной платы не соблюдались;

- **нарушение ч.4 ст.91 Трудового Кодекса РФ** табель учета рабочего времени и расчета заработной платы не соответствует приказам;

- 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 (Солонцовская с/а, Большебабинская с/а, Краснооктябрьская с/а, Самолшинская 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 (Ларинская с/а, Поклоновская с/а, Аржаноская с/а,);

- В Положении об учетной политике, принятой отдельными администрациями на 2014 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 (Ларинскоая с/а; Поклоновская с/а, Солонцовская с/а, Краснооктябрьская с/а);

- в части ведения реестров закупок, не вносились изменения в план-график; по отдельным пунктам отсутствует начальная максимальная цена контракта – нарушение ст.73 БК РФ (Аржаноская с/а, Усть-Бузулукская с/а, Солонцовская с/а);

- 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» (Алексеевская с/а, Краснооктябрьская с/а,Аржановская с/аСтеженская с/аУсть-Бузулукская с/а);

- не установление достаточного контроля за расходованием бюджетных средств на ГСМ (Самолшинская с/а).

***2.2. Результаты проведения контрольных мероприятий муниципальных бюджетных учреждений культуры 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 (Поклоновский КДК, Ларинский КДК, Солнцовский КДК, Большебабинский КДК);

- **нарушение статей 22, 136 Трудового кодекса РФ** сроки выплаты заработной платы не соблюдались.

*2.2.2.Совместная плановая проверка с контрольно-счетной палатой Волгоградской области – по вопросу «Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на развитие и поддержку малого и среднего предпринимательства в Волгоградской области в 2012 – 2014 годах»* ООО «Рос-Гранит».

Нарушений законодательства и нормативных актов не установлено.

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

По обращению Алексеевской районной прокуратуры проведены проверки:

- отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ТОС «Павловское»;

- 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 2015 год 20 представлений. Из них в адрес глав 10 сельских поселений: Алексеевская с/а, Краснооктябрьская с/а, Аржановская с/а, Стеженская с/а, Усть-Бузулукская с/а, Поклоновская с/а, Солонцовская с/а, Ларинская с/а, Самолшинская с/а, Большебабинская с/а); и в адрес 8 директоров дома культуры:

Краснооктябрьский КДК, Аржановский КДК, Стеженский КДК, Поклоновский КДК, Солонцовский КДК, Ларинский КДК, Самолшинский КДК, Большебабинский КДК.

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

***Алексеевского муниципального района***

За 2015 год Ревизионной комиссией подготовлено 48 экспертно-аналитических материалов, из них 15 на проекты об исполнении бюджетов поселений, 2 на проекты о бюджете Алексеевского муниципального района, 15 на проекты бюджетов поселений, 3 аналитических записки о поквартальном исполнении районного бюджета. 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 2015 году в рамках экспертно-аналитической деятельности, как и вся система контроля, осуществляемого Ревизионной комиссией, были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения бюджета муниципального района, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- последующего контроля исполнения бюджета за 2014 год;

- текущего (оперативного) контроля исполнения бюджета 2015 года;

- предварительного контроля проекта бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 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 палаты в 2016 году***

2015 год стал исключительным с точки зрения совершенствования регулирования в сфере внешнего государственного финансового контроля. Реализовывались изменения, принятые в Бюджетный кодекс в 2014году, изменения в закон о Счетной палате Российской Федерации, закон о парламентском контроле, что ознаменовало качественно новый этап в развитии государственного контроля в России – переход от финансового контроля к государственному аудиту.

Таким образом для муниципальных контрольно-счетных органов наступает сложная и масштабная работа по дальнейшему совершенствованию деятельности, которая потребует существенной концентрации усилий. В этих условиях особое значение приобретает совершенствование методологических основ внешнего муниципального аудита (контроля).

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.

Для эффективного исполнения новых законодательных полномочий в сфере контрактного аудита Счетная палаты РФ разработала Методические рекомендации по проведению аудита в сфере государственных и муниципальных закупок – детальный алгоритм действий инспекторского состава при проведении проверок в области контрактной системы, рекомендуемые для применения на любом уровне контроля.

Планом работы на 2016 год предусмотрено осуществление мероприятий по различным разделам деятельности: экспертно-аналитические, контрольные, информационные мероприятия, аудит в сфере муниципальных закупок, сотрудничество с финансовыми, правоохранительными, контрольными органами. 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.

На 2016 год Ревизионной комиссией заключено 15 Соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сельских поселениях. Запланирована дальнейшая работа по обновлению материалов на странице информационного сайта в сети интернет (при создании сайта администрации Алексеевского муниципального района) в целях более полного обеспечения прозрачности и гласности работы органа внешнего муниципального контроля, созданного в целях обеспечения единой системы муниципального финансового контроля за формированием и исполнением бюджета Алексеевского муниципального района и бюджетов поселений.

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.

С учетом выбранных приоритетов в своей деятельности при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном 2015 году, основные полномочия, возложенные на Ревизионную комиссию нормативными актами и утвержденными плановыми заданиями, выполнены.

Председатель Ревизионной комиссии

Алексеевского муниципального района Попова В.С.