*Утверждено*

*решением Думы*

*муниципального района*

*Усольского районного*

*муниципального образования*

*от \_\_\_.\_\_\_.\_\_\_ года №\_\_\_*

Отчет о деятельности

Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района

Усольского районного муниципального образования за 2016 год

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального района Усольского районного муниципального образования является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового, образуемая Думой муниципального района Усольского районного муниципального образования.

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального района Усольского районного муниципального образования в 2016 году осуществляла свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области, Уставом Усольского районного муниципального образования, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, иными нормативными правовыми актами.

В рамках реализации норм Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» между Думой муниципального района и Думами городских и сельских поселений в 2016 году заключены 12 соглашений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Организация деятельности Контрольно-ревизионной комиссии строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности и направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, выявление, предотвращение и устранения причин нарушений при использовании средств бюджета Усольского района.

Основные направления работы - экспертно-аналитическая и контрольная деятельность осуществлялись в 2016 году в соответствии с планом работы, сформированным с учетом поручений Думы муниципального района, мэра Усольского района, обращений правоохранительных органов и Контрольно-счетной палаты Иркутской области.

План работы на 2016 год предусматривал 12 контрольных (последние изменения от августа 2016 года) и экспертно-аналитических мероприятий, а также проведение экспертизы проектов нормативных правовых актов по мере их поступления. Фактически в отчетном периоде было проведено 156 мероприятий, из них 8 контрольных и 148 экспертно-аналитических, четыре контрольных мероприятия отчетного периода были перенесены на 2017 год (в 2015 году подготовлено 149 различных аудиторских документов, в 2014 году – 102, в 2013 году – 114, в 2012 году – 31).

В отчетном периоде Контрольно-ревизионной комиссией объем средств, проверенных в ходе контрольных мероприятий составил 84 364,31 тыс. рублей (в 2015 году – 79 512,67 тыс. рублей, в 2014 году – 79 080,63 тыс. рублей, в 2013 году – 19 777,40 тыс. рублей).

По результатам проверок выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму 31 130,485 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1 350,35 тыс. рублей.

В результате проведенных контрольных мероприятий объектами проверок в отчетном периоде были:

* 5 органов местного самоуправления (в том числе структурные подразделения, созданные в органах местного самоуправления);
* 9 муниципальных учреждений.

Устранено финансовых нарушений в сумме 257,892 тыс. рублей, в том числе возмещено средств в бюджет в сумме 93,65484 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности – 9 работников. Количество нормативно-правовых актов принятых по рекомендации контрольно-счетного органа по результатам контрольного мероприятия – 15 (в том числе внесены изменения в действующие НПА).

Объем бюджетных обязательств за 2016 год, охваченный предварительным контролем в ходе финансово-экономической экспертизы правовых актов, составил 1 314 377,08 тыс. рублей (муниципальный район – 964 451,56 тыс. рублей; поселения в рамках переданных полномочий – 349 925,52 тыс. рублей).

Сравнительный анализ показателей работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района Усольского районного муниципального образования за 2015 и 2016 годы приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***2015 год*** | ***2016 год*** | ***Динамика*** |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, (ед.) в том числе: | 149 | 156 | +7 |
|  - контрольных мероприятий  | 9 | 8 | -1 |
|  - экспертно-аналитических мероприятий  | 140 | 148 | +8 |
| Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, всего (ед.) | 20 | 29 | +9 |
|  - проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления, (ед.) | 15 | 11 | -4 |
|  - муниципальных программ, (ед.) | 5 | 18 | +13 |
| Объем проверенных средств в ходе контрольного мероприятия, (тыс.руб.) из них: | 79 512,66 | 84 364,31 | +4 851,65 |
|  - выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере | 3 356,73 | 31 130,485 | +27 773,75 |
|  - неэффективное использование бюджетных средств  | 1 080,89 | 1 350,35 | +269,46 |
| Привлечено к дисциплинарной ответственности (чел.) | 2 | 9 | +7 |
| Устранено финансовых нарушений, (тыс.руб.) в том числе: | 76,753 | 257,892 | +181,139 |
|  - возмещено средств в бюджет | 6,98846 | 93,65484 | +86,66638 |
|  - нецелевое использование бюджетных средств | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Объем проверенных средств в ходе предварительного контроля, (тыс.руб.) | 1 252 624,83 | 1 314 377,08 | +61 752,25 |

В апреле прошедшего года подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета Усольского района, а также заключения на отчет об исполнении бюджета 12 поселений района. В ходе проверки отчета об исполнении бюджета за 2015 год выявлен ряд замечаний и нарушений, отраженных в заключениях Контрольно-ревизионной комиссии. Заключения о достоверности годовой бюджетной отчетности направлены в адрес руководителей учреждений – главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) для рассмотрения и принятия, соответствующих мер.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС (ГАБС) установлены случаи несоблюдения отдельных требований Инструкции Минфина России от 28.12.2010 года №191-н о порядке составления и предоставления годовой отчетности об исполнении бюджета.

Также выявлены случаи несогласованности данных в различных формах отчётности и неполного предоставления форм отчётности, влияющих на качество предоставленной отчётности.

Наиболее существенные замечания и недостатки отмечены при проверке годовой бюджетной отчётности за 2015 год, главного администратора доходов отдел по управлению муниципальным имуществом. Контрольно-ревизионная комиссия рекомендовала главному администратору доходов отделу по управлению муниципальным имуществом более тщательно подходить к подготовке годовой бюджетной отчётности, так как некоторые замечания и недостатки носят системный характер и отмечались в заключениях за 2013-2014 годы.

По результатам внешней проверки консолидированная бюджетная отчетность Усольского района, городских, сельских поселений района признана достоверной.

В 2016 году проведены экспертизы проектов решений Дум «Положение о бюджетном процессе», «О формировании бюджетного прогноза», «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», «Об установлении размера стоимости движимого имущества, подлежащего включению в реестр муниципального имущества муниципального района Усольского районного муниципального образования», «Об установлении и введении в действие единого налога на вмененный доход на территории муниципального района Усольского районного муниципального образования», «Об условиях оплаты труда муниципальных служащих органов администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования, аппарата Думы МР УРМО, Контрольно-ревизионной комиссии МР УРМО», Об условиях оплаты труда мэра муниципального района Усольского районного муниципального образования», «Об условиях оплаты труда председателя Думы муниципального района Усольского районного муниципального образования».

В августе, сентябре 2016 года проведена финансовая – экономическая экспертиза проектов муниципальных программ Усольского района и поселений (район – 12 муниципальных программ, поселения – 6 муниципальных программ).

В соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии заключения по итогам финансово-экономической экспертизы направлялись субъектам правотворческой инициативы, должностным лицам администрации муниципального района, поселениям, а также в прокуратуру города Усолье-Сибирское.

В течение 2016 года Контрольно-ревизионной комиссией осуществлены следующие контрольные мероприятия:

1. «Проверка выплаты денежного содержания с начислениями на него главе Среднинского МО, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим Среднинского МО за 2014-2015 год».

Объем проверенных средств составил 12 016,00 тыс. рублей. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму 106,10 тыс. рублей, из них – излишне начисленная заработная плата за проверяемый период составила в сумме 75,10314 тыс. рублей, не доначисленная заработная плата составила 30,99873 тыс. рублей.

Рекомендовано к возврату в бюджет городского поселения Среднинского муниципального образования 75,10314 тыс. рублей;

1. «Аудит эффективности использования муниципальных средств, направленных муниципальному казенному учреждению культуры «Сосновский центр информационной, культурно-досуговой деятельности Исток».

Объем проверенных средств в муниципальном казенном учреждении культуры «Сосновский центр информационной, культурно-досуговой деятельности Исток»» составил 7 947,70 тыс. рублей (средства областного бюджета 2 421,22 тыс. рублей, средства местного бюджета 5 441,48 тыс. рублей, от приносящей доход деятельности 85,00 тыс. рублей). В ходе контрольного мероприятия установлено нарушение порядка и условий оплаты труда работников на общую сумму 11,11845 тыс. рублей (необоснованное начисление пособия по временной нетрудоспособности в размере 3,08320 тыс. рублей; 0,30 тыс. рублей возврат стоимости билета за оказанные платные услуги; необоснованно начисленная заработная плата в размере 8,00525 тыс. рублей), также рекомендовано принять меры по доначислению и выплате сотрудникам учреждения заработной платы размере 18,13185 тыс. рублей. Установлено нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана – графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе.

1. «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предусмотренных в 2015 году на реализацию мероприятий проектов народных инициатив сельского поселения Новомальтинского муниципального образования».

Данное мероприятие проведено в рамках совместного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Иркутской области.

Объем проверенных средств составил 370,737 тыс. рублей (средства областного бюджета 352,20 тыс. рублей, средства местного бюджета 18,537 тыс. рублей).

# При анализе муниципальных контрактов заключенных администрацией Новомальтинского муниципального образования на соответствие требованиям 44 Федерального закона установлено, что в нарушение статьи 34 не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Контракт должен включать обязательное условие об ответственности заказчика и подрядчика (поставщика) за невыполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в представленном контракте ответственность указана только для подрядчика. В соответствии с пунктом 9 статьи 94 вышеуказанного закона результаты выполненной работы или оказанной услуги отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем определенную информацию. К отчету прилагаются заключение по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и документ о приемке таких результатов. Невключение в контракт обязательных условий предусматривает ответственность, установленную частью 4.2 статьи 7.30 кодекса РФ об административных правонарушениях.

Реестр муниципального имущества сельского поселения составлен и ведется с нарушением требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества утвержденного Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. №424 (далее – Порядок ведения реестра). Разделы реестра муниципального имущества в нарушение пункта 4 Порядка ведения реестра не соответствуют утвержденным в Порядке ведения реестра наименованиям и по количеству разделов; а также не соответствуют сведениям, которые необходимо отражать по каждому разделу реестра муниципального имущества Новомальтинского муниципального образования. Имущество, приобретенное за счет субсидии из областного, местного бюджета на реализацию проектов мероприятий народных инициатив, не включены в реестр муниципальной собственности на 01.01.2016г.

Установлено нарушение части 1 статьи 73 Бюджетного кодекса РФ несоблюдения требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (договоров).

На заседании комиссии по рассмотрению отчетов (заключений) Контрольно-ревизионной комиссией принято решение подготовить и направить в прокуратуру города обращение по факту выявленных нарушений для дачи правовой оценки и принятия, необходимых мер.

1. «Аудит эффективности использования муниципальных средств, выделенных МБУ ДО «Детская школа искусств р. п. Средний» за 2014-2015 годы и истекший период 2016 года».

Объем проверенных средств составил 10 290,26 тыс. рублей. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму 342,79 тыс. рублей, из них – необоснованно начисленная заработная плата за проверяемый период составила 338,80 тыс. рублей, не поставлены на учет материальные средства на сумму 3,985 тыс. рублей. Рекомендовано к возврату в бюджет муниципального района Усольского районного муниципального образования 260,22 тыс. рублей.

1. «Аудит эффективности использования бюджетных средств муниципальными образовательными учреждениями дополнительного образования Детских школ искусств Усольского района, в части выплаты заработной платы с начислениями на нее работникам учреждений за 2014 – 2015 год и истекший период 2016 года».

Данная проверка инициирована Думой Усольского района после рассмотрения отчета контрольного мероприятия в МБУ ДО «Детская школа искусств р.п.Средний».

Объем проверенных средств составил 28 347,85 тыс. рублей. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму 1 350,35 тыс. рублей. Рекомендовано к возврату в бюджет муниципального района Усольского районного муниципального образования 1 313,92 тыс. рублей.

1. «Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств местного бюджета, выделенных в 2014-2015 г. на реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий УРМО на 2014-2020гг.».

По результатам контрольного мероприятия разработчику программы Управлению экономического развития и прогнозирования АМР УРМО рекомендовано не допускать превышения сроков реализации. Привести в соответствие Программу, исключив в разделе 2 «Цель и задачи Программы, целевые показатели и сроки реализации», задачу «Реализация проектов комплексной застройки». Привести в соответствие раздел 6 «Ресурсное обеспечение муниципальной программы», в части источников финансирования. Соблюдать требования п.6, раздела 6, приложения №2 методических рекомендаций, Порядка (Программа не содержит финансово-экономических обоснований расходов на реализацию мероприятий муниципальной программы (сметы расходов, ПСД, документы, подтверждающие планируемый объем расходов)). Не допускать задержки передачи имущества на уровень поселений.

1. «Проверка выплаты денежного содержания с начислениями на него главе Новожилкинского МО, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим Новожилкинского МО за 2014-2015 год и истекший период 2016 года».

Объем проверенных средств составил 13 108,98 тыс. рублей. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму 26,47917 тыс. рублей, из них – необоснованно начисленная заработная плата за проверяемый период составила 11,85554 тыс. рублей, недоначисленная заработная плата составила 14,62363 тыс. рублей. Рекомендовано к возврату в бюджет муниципального образования 11,85554 тыс. рублей.

1. «Проверка начисления и выплаты заработной платы с начислениями на нее работникам МБУК «Новожилкинский центр культурно - информационной, спортивной деятельности» за 2014 – 2015 год и истекший период 2016 года».

Объем проверенных средств составил 10 498,78 тыс. рублей. Выявлено нарушений бюджетного законодательства в сумме 480,19 тыс. рублей. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму 72,79 тыс. рублей. Рекомендовано к возврату в бюджет муниципального образования 3,605 тыс. рублей.

«Аудит в сфере закупок» проведен в рамках 2 контрольных мероприятий. В результате выявлены нарушения отдельных статей 44-го Федерального закона, ведения и размещения Плана-графика на официальном сайте заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Федеральным Законом о контрольно-счетных органах (№6-ФЗ от 07.02.2011г.) предусмотрено выполнение 11 полномочий для контрольного органа муниципального района.

Контрольными мероприятиями, проведенными в 2016 году, Контрольно-ревизионная комиссия старалась охватить в той или иной мере все полномочия, предусмотренные указанным выше Федеральным Законом.

Важным фактором результативности контрольных мероприятий и деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в целом является взаимодействие с районной Думой. Все материалы Контрольно-ревизионной комиссии в отчетном периоде были рассмотрены на заседаниях комиссии по рассмотрению заключений (отчетов), за отчетный период проведено 4 заседания комиссии (ежеквартально), с вынесением отдельных предложений администрации района, муниципальным образованиям и проверенным учреждениям. В состав вышеназванной комиссии входят депутаты Усольского района, руководители администрации района и правоохранительных органов (по согласованию). Результаты контрольных мероприятий (акты, отчеты) контрольных мероприятий для сведения направляются в правоохранительные органы.

В отчетном периоде действовало подписанное соглашение о взаимодействии со Следственным отделом по городу Усолье-Сибирское Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области, соглашение о сотрудничестве и взаимодействии между межмуниципальным отделом Министерства внутренних дел России «Усольский», заключено соглашение об информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Иркутской области. Вышеперечисленные соглашения вступили в действие с момента подписания сторонами. В рамках взаимодействия с надзорными и правоохранительными органами в отчетном периоде Контрольно-ревизионной комиссией направлялись в прокуратуру города заключения на проекты нормативно-правовых актов, рассматриваемых Думой муниципального района.

В рамках заключенного соглашения о сотрудничестве с Контрольно-счетной палатой Иркутской области, Контрольно – ревизионной комиссией ежеквартально направлялась информация о результатах деятельности. Актуальные вопросы совершенствования бюджетного законодательства постоянно рассматриваются и изучаются на совещаниях и расширенных заседаниях Президиума Совета контрольно-счетных органов, проводимых Контрольно-счетной палатой Иркутской области.

Специалисты Контрольно-ревизионной комиссии принимали участие в заседаниях Думы муниципального района и заседаниях Дум поселений, публичных слушаниях по исполнению бюджета за 2015 год, публичных слушаниях на проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, принимали участие в работе межведомственного совета по противодействию коррупции.

В рамках заключенных соглашений по внешнему муниципальному контролю между Думами поселений и Думой муниципального района в течение 2016 года проведены экспертизы проектов постановлений по муниципальным программам, экспертизы решений Дум «Об условиях оплаты труда глав», «Положений о бюджетном процессе городских, сельских поселений». По каждому муниципальному образованию подготовлены заключения с предложениями и рекомендациями, адресованными главам поселений, администрациям, представительным органам поселений. Все проекты были рекомендованы к рассмотрению представительными органами при условии устранения выявленных недостатков.

Специалисты по переданным полномочиям Контрольно-ревизионной комиссии 52 раза присутствовали на заседаниях Дум первого уровня. В Раздольнском муниципальном образовании в связи с отдаленностью муниципального образования присутствие специалиста осуществлялось в режиме онлайн, по средству связи Skype – 6 раз.

В приведенной ниже таблице отражено, в каких муниципальных образованиях района и сколько раз присутствовали специалисты:

|  |  |
| --- | --- |
| ***Наименование******муниципального образования*** | ***Количество выездов на заседания Дум, публичные слушания за 2016 год*** ***в поселения Усольского района***  |
| Большееланское МО | 6 |
| Железнодорожное МО | 4 |
| Мишелевское МО | 4 |
| Мальтинское МО | 4 |
| Новожилкинское МО | 9 |
| Новомальтинское МО | 4 |
| Раздольинское МО | 1 (skype – 6 раз) |
| Среднинское МО | 5 |
| Сосновское МО | 7 |
| Тельминское МО | 3 |
| Тайтурское МО | 5 |
| Тальянское МО | - |
| **Всего**  | **52** |

Согласно приказу министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013г. №57-мпр норматив численности муниципальных служащих контрольно-счетного органа муниципального района определен в количестве 7 человек, в том числе 4 единицы – по основной деятельности, 3 единицы - по переданным полномочиям от поселений района. Фактически количество работников Контрольно-ревизионной комиссии составляет 2 человека по основной деятельности и 2 человека по переданным полномочиям.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии осуществляется за счет средств бюджета Усольского района, в том числе сформированных за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на осуществление переданных полномочий. Фактически н**а содержание специалистов в 2016 году израсходовано 2 617,565 тыс. рублей, в том числе на специалистов по переданным полномочиям 1 157,24 тыс. рублей. Фонд оплаты труда составил, 2 536,31 тыс. рублей, в том числе переданные полномочия 1 106,89 тыс. рублей (остальные расходы 81,25 тыс. рублей).**

Специалисты Контрольно-ревизионной комиссии в пределах полномочий участвуют в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Жалоб, сообщений граждан и организаций о случаях нарушений требований к служебному поведению и наличии конфликта интересов в отношении муниципальных служащих контрольно-счетного органа в 2016 году не поступало.

Контрольно-ревизионная комиссия Усольского района одна из первых контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области разместила информацию о проведенных контрольных мероприятиях на сайте «Портал Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации».

В целях реализации принципа гласности информация о деятельности отражается на сайте Думы района во вкладке «Контрольно-ревизионная комиссия», в газете «Усольские новости и мировые репортажи».

С конца 2016 года Контрольно-ревизионная комиссия проводит работу по наполняемости собственного сайта, в соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 года №8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» на сайте отражается информация по 17 обязательным параметрам и 8 дополнительным, характеризующим деятельность КСО.

Таким образом, размещаемая в сети Интернет информация охватывает все сферы деятельности, является открытой и доступной для всех заинтересованных лиц.

В 2017 году Контрольно-ревизионная комиссия проведет комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, часть которых включена в план работы по обращению мэра района и районной Думы.

Основное внимание будет уделено контролю за исполнением муниципальных программ, экспертизе проектов нормативно правовых актов, проведению аудита в сфере закупок.