**Отчет о деятельности**

**Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района**

**Усольского районного муниципального образования за 2017 год**

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

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района Усольского районного муниципального образования, Контрольно-ревизионная комиссия муниципального района Усольского районного муниципального образования (далее по тексту – Контрольно-ревизионная комиссия) ежегодно подготавливает отчет о своей деятельности и представляет его в Думу муниципального района Усольского районного муниципального образования для рассмотрения.

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.

В 2017 году Контрольно-ревизионная комиссия в своей деятельности руководствовалась Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, Уставом Усольского районного муниципального образования, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района Усольского районного муниципального образования, иными нормативными правовыми актами, планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2017 год.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2017 год был разработан в соответствии с полномочиями определяемыми Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 9 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района Усольского районного муниципального образования, с учетом поручений Думы муниципального района Усольского районного муниципального образования, предложений мэра района, обращений Контрольно-счетной палаты Иркутской области.

В отчетном 2017 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 118 мероприятий, в том числе – 4 контрольных мероприятий (два по поручению мэра Усольского района, одно по поручению Думы муниципального района Усольского районного муниципального образования, одно по обращению граждан); 109 экспертно - аналитических мероприятий; 1 тематическое экспертно - аналитическое мероприятие; 4 мониторинга по запросу Контрольно-счетной палаты Иркутской области. По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оформлено 121 выходных аудиторских документов.

В отчетном периоде объем средств, проверенных в ходе контрольных мероприятий составил 59 813,07 тыс. рублей.

По результатам проверок выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму 46 764,83 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1 648,95 тыс. рублей.

Устранено финансовых нарушений в ходе проверок на сумму 15 127,43 тыс. рублей. Возмещено средств в бюджет в сумме 33,7 тыс. рублей.

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

* 6 органов местного самоуправления (в том числе структурные подразделения, созданные в органах местного самоуправления);
* 2 муниципальных учреждения.

По результатам контрольных мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности – 2 работника.

По своей структуре, согласно утвержденному классификатору, нарушения группируются по следующим видам:

* нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 15 544,12 тыс. рублей;
* нарушения в сфере управления имуществом – 80,00 тыс. рублей;
* нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 29 776,15 тыс. рублей;
* нецелевое использование – 0,00 тыс. рублей;
* неэффективное использование – 1 648,95 тыс. рублей.

В течение 2017 года Контрольно-ревизионной комиссией осуществлены следующие контрольные мероприятия:

1. «Проверка средств бюджета сельского поселения Мальтинского МО направленных на ремонт канализационной системы по адресу: с.Мальта, ул. Зеленая, д. №17, №19, №21, №23».

Объем проверенных средств составил 1 513,92 тыс. рублей. Выявлены нарушения законодательства в части неэффективного использования бюджетных средств в сумме 1 513,92 тыс. рублей; выявлено нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок в сумме 250,43 тыс. рублей. Контрольно – ревизионная комиссия отмечает, что конечного результата по ремонту канализационной системы не достигнуто. Близлежащая территория заболочена в связи с вытеканием стоков поверх грунта в лесной массив. Канализационный сток осуществляется по трубам, которые использовались до ремонта.

1. «Проверка выплаты денежного содержания с начислениями на него главе Железнодорожного МО, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим Железнодорожного МО за 2015-2016 годы и истекший период 2017 года».

Объем проверенных средств составил 12 840,39 тыс. рублей. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия в сумме 301,58 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия установлено нарушение постановления Губернатора Иркутской области «О размерах должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих Иркутской области». Согласно данному постановлению максимальное ежемесячное денежное поощрение для младшей группы должностей предусмотрено в размере до 2,5 должностных окладов. Положением об оплате труда для муниципальных служащих Железнодорожного муниципального образования максимальный размер денежного поощрения муниципальных служащих составляет 3,0 должностных окладов в месяц. Данное нарушение привело к неправомерному начислению заработной платы с 01.01.2015г. по 31.01.2017г.

1. «Аудит эффективности использования муниципальных средств направленных МБУ ДО «Детско – юношеская спортивная школа» за 2016 год и истекший период 2017 года».

Объем проверенных средств составил 15 343,5 тыс. рублей. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия – неэффективное использование бюджетных средств в сумме 135,03 тыс. рублей; нарушения при формировании и исполнении бюджета в сумме 15 173,18 тыс. рублей; нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок в сумме 170,39 тыс. рублей. Устранено выявленных нарушений в сумме 15 127,43 тыс. рублей.

1. Проведена проверка по обращению граждан. В обращении гражданин просит проверить поступление денежных средств и их целевое использование на выплаты муниципальных доплат к пенсии. В ходе проведения мероприятия установлено, что пенсия за выслугу лет на муниципальной службе не назначалась, в связи с отсутствием документов гражданина (личного дела, распоряжения о приеме на работу, увольнения, распоряжения о переводе), некорректной записи в трудовой книжке и в журнале регистрации по личному составу (записи произведены по истечению срока, позже на 4 года 8 месяцев). По поступившему обращению заявителя направлен ответ в письменной форме, Контрольно-ревизионная комиссия рекомендовала заявителю обратиться в суд для решения вопроса о назначении пенсии за выслугу лет на муниципальной службе.

В течение отчетного периода заключения и отчеты по экспертно-аналитическим и контрольным мероприятиям направлялись в Думу Усольского района, администрацию района и иные органы. Отчеты по контрольным мероприятиям, заключения заслушивались на заседании комиссии по рассмотрению отчетов (заключений) Контрольно-ревизионной комиссии, с вынесением соответствующих решений по устранению выявленных нарушений и применению мер ответственности к виновным должностным лицам. Также результаты проведенных контрольных мероприятий направлены в правоохранительные органы в рамках реализации заключенных соглашений.

Так, Контрольно-ревизионной комиссией в прокуратуру города Усолье-Сибирское для рассмотрения, даче правовой оценки и принятия мер прокурорского реагирования направлены материалы по 3 проверкам («Проверка средств бюджета сельского поселения Мальтинского муниципального образования, направленных на ремонт канализационной системы по адресу: с. Мальта, ул. Зеленая, д. №17, №19, №21, №23»; «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг администрации городского поселения Тельминского муниципального образования за 2016 год и истекший период 2017 года»; «Проверка выплаты денежного содержания с начислениями на него главе Железнодорожного МО, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим Железнодорожного муниципального образования за 2015-2016 год и истекший период 2017 года»).

В 2017 году актуализировано соглашение об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Иркутской области и Думой муниципального района Усольского районного муниципального образования. Действует 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»*.* 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.

Проведение экспертно-аналитической деятельности является отличительной особенностью органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля и постепенно становится приоритетным направлением деятельности контрольно-счетных органов. Иными контролирующими структурами данный инструмент предварительного контроля не применяется.

Объем бюджетных обязательств за 2017 год, охваченный предварительным контролем в ходе финансово-экономической экспертизы правовых актов, составил 1 571 406,74 тыс. рублей (муниципальный район – 1 196 263,73 тыс. рублей; поселения в рамках переданных полномочий – 375 143,01 тыс. рублей).

В рамках экспертно-аналитической деятельности в 2017 году подготовлено 109 заключений, в том числе:

* 3 заключения о ходе исполнения бюджета за I полугодие 2017 года и 9 месяцев 2017 года;
* 12 заключений по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год;
* 6 заключений по результатам проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
* 11 заключений на экспертизу проекта решения Думы «О бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
* 62 заключения на проект решения Думы по внесению изменений в бюджет на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;
* 11 заключений по итогам финансово-экономической экспертизы по внесению изменений в муниципальные программы (проектов муниципальных программ);
* 2 заключения на проект решения Думы «Об условиях оплаты труда главы»;
* 1 заключение на проект решения Думы «Об утверждении структуры администрации МР УРМО»;
* 1 заключение на проект решения Думы «О внесении изменений в Бюджетный процесс МР УРМО».

Кроме того, проведено 1 тематическое экспертно - аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг администрации городского поселения Тельминского муниципального образования за 2016 год и истекший период 2017 года», подготовлено заключение по результатам аудита закупок. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса в администрации Тельминского муниципального образования не ведется реестр закупок, осуществляемых без заключения государственных или муниципальных контрактов. При проверке законности расходов на закупки товаров, работ и услуг выявлены случаи несоблюдения положений Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок» в том числе: 9 случаев на сумму 7 614,833 тыс. рублей - не соблюдение муниципальными заказчиками сроков размещения информации в реестре контрактов о заключении контракта (ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ); 15 случаев на сумму 10 169,168 тыс. рублей - не опубликование муниципальными заказчиками информации в реестре контрактов об исполнении контрактов (ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ); на сумму 29 605,763 тыс. рублей – не опубликование 15 отчетов об исполнении контрактов, 3 отчета опубликованы с нарушением сроков. За данные нарушения предусмотрена административная ответственность согласно ст. 7.30 КоАП РФ.

В рамках внешней проверки бюджетной отчетности муниципального района проведены проверки годовой отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств. По результатам проверок оформлено 6 заключений с отражением установленных нарушений и подготовлено соответствующее сводное заключение. Проведенными проверками установлены отдельные факты нарушения главными распорядителями, администраторами средств бюджета порядка составления, заполнения и представления годовой отчетности. В рамках проведения мероприятий оценена полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности, дана оценка бюджетных показателей по доходным источникам и по основным разделам бюджетной классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных законодательством предельных объемов долговых обязательств и соблюдение ограничений дефицита бюджетов. Основным недостатком бюджетной отчетности главных распорядителей, администраторов средств бюджета являлась ее недостаточная информативность: не заполнение или неполное заполнение обязательных форм бюджетной отчетности, отсутствие в пояснительных записках достаточной информации (в том числе отсутствие части приложений), позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета главными распорядителями. Часть нарушений, отраженных в заключениях, устранена в ходе проверки. В целях реализации полномочий установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, Контрольно-ревизионная комиссия рекомендовала усилить внутренний финансовый контроль главных администраторов бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств.

Представленные проекты решения Думы «Об утверждении бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» составлен сроком на 3 года. Решение сформировано в условиях изменений законодательства и других нормативно-правовых актов федерального, регионального и муниципального образования, вступающих в силу в 2018 году, которые повлияли на планируемые объемы доходов и расходов. По своей структуре и содержанию Проект сформирован в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ. Проверкой соблюдения сроков внесения проектов на рассмотрение представительных органов муниципальных образований, предусмотренных статьей 185 Бюджетного кодекса РФ, и сроков представления проектов, документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Контрольно-ревизионную комиссию, нарушений не установлено. Проведённый анализ доходной части местных бюджетов показал, что прогнозируемый объем доходов бюджета в проектах рассчитан с учетом того, что в процессе исполнения бюджетов будет осуществляться увеличение как налоговых и неналоговых доходов, так и безвозмездных поступлений, соответственно будут уточнены параметры бюджетов расходной части.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-ревизионной комиссией были установлены отдельные нарушения Бюджетного кодекса РФ, федерального, областного законодательства, нормативно-правовых актов муниципального района и поселений. Были даны соответствующие рекомендации и предложения органам исполнительной власти, которые в большей части были приняты и учтены.

Подготовлена информация для проведения публичных слушаний по исполнению бюджета за 2016 год и экспертизе проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

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 2017 году заключены 11 соглашений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В рамках действующих заключенных соглашений в 2017 году подготовлены заключения на отчет о внешней проверки годовой бюджетной отчетности, заключения на проект решения Дум поселений о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Подготовлены заключения по результатам финансово-экономической экспертизы муниципальных программ, заключения об условиях оплаты труда глав муниципальных образований. По результатам проверок были вынесены замечания и предложения, адресованные 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 45 раз присутствовали на заседаниях Дум первого уровня. 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 2017 год*** ***в поселения Усольского района***  |
| Большееланское МО | 3 |
| Железнодорожное МО | 5 |
| Мишелевское МО | 5 |
| Мальтинское МО | 2 |
| Новожилкинское МО | 5 |
| Новомальтинское МО | 6 |
| Среднинское МО | 3 |
| Сосновское МО | 6 |
| Тельминское МО | 3 |
| Тайтурское МО | 7 |
| Тальянское МО | - |
| **Всего**  | **45** |

В целях обеспечения доступа граждан и организаций к информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, реализации положений Федерального закона от 09.02.2009г. №8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» с декабря 2016 года по март 2017 года проводилась работа по наполняемости собственного сайта по адресу [www.usolie-raionkrk.irksp.ru](http://www.usolie-raionkrk.irksp.ru). С апреля 2017 года сайт Контрольно-ревизионной комиссии доступен для граждан и организаций, на сайте отражается информация по 17 обязательным параметрам и 8 дополнительным, характеризующим деятельность КСО. Размещение информации на сайте контрольно-счетного органа осуществляется специалистами Контрольно-ревизионной комиссии. Кроме того, заключения на проекты нормативно-правовых актов, отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2017 году опубликованы в газете «Земля Усольская».

Общий объем документооборота за 2017 год составил 354 документа, из них входящих – 153, исходящих – 201.

В рамках стандартизации деятельности контрольно-счетных органов, Контрольно-ревизионной комиссией применяются 10 стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

В декабре 2017 года на заседании Думы муниципального района Усольского районного муниципального образования учитывая протест прокуратуры города Усолье-Сибирское, принято Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района Усольского районного муниципального образования, утверждена новая структура Контрольно-ревизионной комиссии на 2018 год.

Общее количество работников Контрольно-ревизионной комиссии составляет 4 человека, из них по переданным полномочиям от поселений Усольского района 2 человека (в соответствии с приказом министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013г. №57-мпр норматив численности муниципальных служащих контрольно-счетного органа муниципального района на 2017 год определен в количестве 6 человек, в том числе 4 единицы – по основной деятельности, 2 единицы – по переданным полномочиям от поселений района).

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 2017 году израсходовано 2 589,80 тыс. рублей, в том числе на специалистов по переданным полномочиям 978,80 тыс. рублей. Фонд оплаты труда составил 2 392,32 тыс. рублей, в том числе переданные полномочия 925,78 тыс. рублей (остальные расходы 197,47 тыс. рублей).**

В отчетном году специалисты Контрольно-ревизионной комиссии принимали участие в семинарах-совещаниях, проводимых Контрольно-счетной палатой Иркутской области, один специалист прошел профессиональную переподготовку по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд».

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 2017 году не поступало.

Сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера специалистов Контрольно-ревизионной комиссии и членов их семей, предоставленные за 2016 год, размещены в сети интернет.

В соответствии с Федеральным законом от 02.03.2007г. №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» в отчетном периоде проведена аттестация муниципальных служащих Контрольно-ревизионной комиссии, по результатам которой в отношении 4 муниципальных служащих принято решение о соответствии замещаемой должности, с присвоением очередного классного чина.

С целью повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективности внешнего государственного и муниципального финансового контроля и укрепления сотрудничества контрольно-счетных органов в Иркутской области действует Совет контрольно-счетных органов Иркутской области (далее - Совет КСО ИР). Контрольно-ревизионная комиссия муниципального района Усольского районного муниципального образования входит в состав Совета КСО ИР. За отчетный период Контрольно-ревизионная комиссия принимала участие в общем собрании Совета КСО ИР, на котором утверждены отчет о работе Совета за 2016 год, план работы Совета КСО ИР на 2017 год, а в декабре прошедшего года проведен круглый стол на тему: «Правовые основы передачи полномочий поселений по осуществлению внешнего финансового контроля на уровень муниципального района».

Контрольно-счетной палатой Иркутской области ежеквартально проводится анализ основных показателей деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, а также мониторинг исполнения Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в части передачи полномочий внешнего финансового контроля.

В 2018 году Контрольно-ревизионная комиссия продолжит осуществление внешнего муниципального финансового контроля в рамках Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района Усольского районного муниципального образования.

На предстоящий период 2018 года Контрольно-ревизионная комиссия проведет комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них, три контрольных мероприятия будут проводиться совместно с Контрольно-счетной палатой Иркутской области. Основное внимание будет уделено контролю за использованием средств дорожного фонда, средств на реализацию проектов народных инициатив, анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету, проведению аудита в сфере закупок и исполнению муниципальных программ.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

МР УРМО И.В.Ковальчук