|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |
| МУНИЦИПАЛЬНОЕ СОБРАНИЕКИЧМЕНГСКО-ГОРОДЕЦКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНАВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ |
|  |
| РЕШЕНИЕ |
|  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| от | 03.04.2019 |  | № | 139 |

с. Кичменгский Городок

Об отчете о деятельности

контрольно-ревизионной комиссии

за 2018 год

Рассмотрев отчет о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района за 2018 год, представленный председателем контрольно-ревизионной комиссии в соответствии со статьей 21 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания, Муниципальное Собрание **РЕШИЛО:**

Принять к сведению отчет о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района за 2018 год согласно приложению.

Глава района Л.Н. Дьякова

 Приложение

к решению Муниципального Собрания

Кичменгско-Городецкого муниципального района

 от 03.04.2019 № 139

**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-ревизионной комиссии**

**муниципального собрания**

**кичменгско-городецкого муниципального района**

**ЗА 2018 ГОД**

**1. Общие сведения**

Отчет о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района за 2018 год подготовлен на основании требований пункта 21.2. статьи 21 Положения о контрольно-ревизионной комиссии (далее – Положение), утвержденного решением Муниципального Собрания от 08.12.2011 № 208 «О контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района» (далее – КРК, КРК района, контрольно-ревизионная комиссия), согласно которому контрольно-ревизионная комиссия ежегодно представляет отчет о своей деятельности Муниципальному Собранию района.

КРК в соответствии с Положением является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Муниципальным Собранием района и ему подотчетна. Деятельность контрольно-ревизионной комиссии основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Штатная численность контрольно-ревизионной комиссии составляет 2 человека.

В целях развития общих подходов и алгоритмов проверочной и аналитической работы контрольно-ревизионной комиссией разработаны и утверждены 10 стандартов и методических рекомендаций внешнего муниципального финансового контроля.

В 2018 году контрольно-ревизионной комиссией осуществлен весь комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренный планом работы.

План работы был сформирован исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий контрольно-ревизионной комиссии как органа внешнего муниципального финансового контроля.

Исполнение плана работы позволило провести контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в различных сферах деятельности органов местного самоуправления и бюджетных учреждений, выявить нарушения нормативных правовых актов, нарушения и недостатки при планировании, распоряжении и использовании бюджетных средств и муниципального имущества, а также принять необходимые меры для устранения как самих нарушений, так и причин и условий, способствующих их совершению.

В соответствии с планом работы проведено 55 мероприятий, включая 6 контрольных и 49 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе на основании:

положения о бюджетном процессе муниципального образования 44 экспертно-аналитических мероприятия;

поручений представительного органа муниципального образования 1 контрольное и 1 экспертно-аналитическое мероприятие;

обращений органов прокуратуры 2 контрольных мероприятия;

инициативы контрольно-счетного органа 3 контрольных и 4 экспертно-аналитических мероприятия.

В ходе проведения данных мероприятий выявлено 201 нарушение на сумму 44 181,5 тыс. рублей (в 2017 году 41 нарушение на 917,9 тыс. рублей) и 58 недостатков на сумму 12 237,2 тыс. рублей (в 2017 году 66 недостатков на 1 685,9 тыс. рублей).

В отчетном периоде контрольно-ревизионной комиссией максимально использовались все предоставленные действующим законодательством возможности по устранению негативных последствий финансовых нарушений. В зависимости от характера выявляемых нарушений и недостатков строилась направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и предоставленных полномочий.

**2. Результаты контрольных мероприятий**

В ходе контрольных мероприятий контрольно-ревизионная комиссия осуществляла контроль за законностью, результативностью использования средств районного бюджета и бюджетов сельских поселений, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

В соответствии с планом работы КРК района за отчетный год проведено 6 контрольных мероприятий, в ходе которых проверены 6 объектов с объемом бюджетных средств и стоимости имущества муниципальной собственности в сумме 939 907,2 тыс. рублей.

Проведенными проверками выявлено 79 нарушений законодательства с использованием бюджетных средств и имущества на общую сумму 217,8 тыс. рублей (в 2017 году 21 нарушение на 710,2 тыс. рублей), которые классифицированы по видам:

- при формировании и исполнении бюджетов – 5 нарушений на сумму 217,8 тыс. рублей;

- ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 18 нарушений;

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 25 нарушений;

- при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 31 нарушение.

В структуре выявленных нарушений (к общей сумме нарушений) все нарушения имеют распространение при формировании и исполнении бюджетов.

В общем количестве нарушений удельный вес занимают: нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 39,2%, в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 31,6%; при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 22,8%; при формировании и исполнении бюджетов – 6,3%.

Кроме того, в ходе контрольных мероприятий выявлено 52 недостатка на общую сумму 65,1 тыс. рублей (в 2017 году 53 недостатка на 944,5 тыс. рублей), в том числе:

- несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств – 49 недостатков на сумму 65,1 тыс. рублей;

- иные недостатки – 3 единицы. В числе иных недостатков учтены недостатки, не вошедшие в Классификатор.

Разнонаправленная тематика контрольных мероприятий, разные сферы деятельности проверяемых объектов, цели предоставления и использования бюджетных средств, а соответственно и разные нормативно-правовые акты, регламентирующие эти процессы, показали наличие однотипных нарушений и недостатков в деятельности объектов контроля.

Руководителям проверенных организаций направлено 5 представлений, в которых содержится 39 предложений по устранению выявленных недостатков и нарушений финансовой дисциплины, действующего законодательства.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает:

выполнены (приняты к исполнению) все 39 предложений;

устранены нарушения (приняты к исполнению) на сумму 217,8 тыс. рублей, или на 100,0%.

По результатам рассмотрения представлений контрольно-ревизионной комиссии проверенными объектами принят план мероприятий по устранению и предупреждению нарушений, в соответствии с которым выявленные проверкой нарушения устранены.

Кроме того, приняты меры по недопущению нарушений в дальнейшем: разработаны и приняты соответствующие нормативные правовые акты, приведены в порядок бухгалтерский учет и отчетность, в целях приведения в соответствие с действующим законодательством внесены изменения в локальные нормативные акты.

По предоставленной информации учреждениями в контрольно-ревизионную комиссию после проверок, 5должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

В рамках соглашения, заключенного контрольно-ревизионной комиссией с прокуратурой района, проводилась и проводится постоянная работа по выявлению и пресечению правонарушений в финансово-бюджетной сфере.

В 2018 году все материалы контрольных мероприятий направлены в прокуратуру района. Если требовалась правовая оценка выявленных нарушений и были основания для принятия мер прокурорского реагирования, таковые меры по фактам нарушения законодательства надзорным органом применялись.

**3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

Экспертно-аналитическое направление деятельности осуществлялось КРК района в соответствии с положениями бюджетного законодательства и Положением о контрольно-ревизионной комиссии путем проведения экспертизы проектов нормативных правовых актов муниципальных образований района, анализа отчетных и иных данных.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2018 году, подготовлено 49 заключений, в том числе:

23 заключения на проекты решений о местном бюджете и внесении изменений в бюджет;

12 заключений по анализу исполнения бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев;

4 – по подготовке заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета;

5 заключений по подготовке годовой бюджетной отчетности ГАБС;

1 заключение по экспертизе проектов муниципальных актов;

4 заключения по анализу бюджетного процесса.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий установлено 122 нарушения законодательства и муниципальных нормативных правовых актов на сумму 43 963,7 тыс. рублей (в 2017 году 20 нарушений на 207,7 тыс. рублей):

при формировании и исполнении бюджетов 114 нарушений на 43 963,7 тыс. рублей;

при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 8 нарушений.

Кроме того, выявлено 6 недостатков на 12 172,1 тыс. рублей (в 2017 году 13 недостатков на 741,4 тыс. рублей), в том числе:

несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств – 4 недостатка на 12 172,1 тыс. рублей;

иные недостатки – 2 единицы.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий за 2018 год подготовлено 66 предложений об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Замечания и предложения контрольно-ревизионной комиссии, отраженные в заключениях, учитывались при рассмотрении и при подготовке окончательной редакции документов проектов решений для утверждения их представительными органами муниципальных образований.

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, органы внешнего муниципального финансового контроля наделены исключительными полномочиями по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.

В отчетном периоде внешние проверки проведены в отношении:

5 главных администраторов бюджетных средств, подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2017 год;

3-х муниципальных образований района, подготовлены заключения об исполнении бюджета за 2017 год муниципальным образованием Городецкое, сельскими поселениями Енангское и Кичменгское.

При проведении данного мероприятия выявлено 24 факта нарушений нормативных правовых актов на 42 524,6 тыс. рублей и 6 недостатков на 12 172,1 тыс. рублей.

В целом при исполнении бюджета муниципальными образованиями района нормы действующего законодательства соблюдались, отчеты составлены в соответствии с требованиями нормативных правовых актов и рекомендованы к утверждению.

В отчетном периоде подготовлено 19 заключений на проекты решений «О внесении изменений в решения «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», «О бюджете муниципального образования Городецкое на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», «О бюджете сельского поселения Енангское на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», «О бюджете сельского поселения Кичменгское на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», в ходе подготовки которых проанализированы проекты решений муниципальных образований с приложениями, расчеты и обоснования предлагаемых изменений.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий даны соответствующие рекомендации, которые учтены при принятии решений.

При проведении данных экспертно-аналитических мероприятий выявлено 8 фактов нарушений нормативных правовых актов.

В 12 заключениях на отчеты об исполнении районного бюджета и бюджетов сельских поселений района за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 года дана оценка и сделаны выводы о результатах исполнения доходной и расходной частей бюджетов в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации в разрезе доходных источников и главных распорядителей.

При проведении данных мероприятий выявлено 13 фактов нарушений нормативных правовых актов на 1 439,1 тыс. рублей.

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципальных образований Кичменгско-Городецкого муниципального района проведены экспертизы проектов решений «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», «О бюджете муниципального образования Городецкое на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», «О бюджете сельского поселения Енангское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», «О бюджете сельского поселения Кичменгское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

В заключениях, подготовленных КРК района, дана оценка и сделаны выводы о результатах формирования бюджета по доходам и расходам.

При проведении данных экспертно-аналитических мероприятий выявлено 77 фактов нарушений нормативных правовых актов.

**4. Информация о результатах аудита в сфере закупок**

В отчетном году контрольно-ревизионной комиссией обеспечивалась реализация полномочий по осуществлению аудита в сфере закупок, предусмотренных статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О  контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В целом в 2018 году использование бюджетных средств на закупку товаров, работ, услуг рассматривалось КРК района у 3-х муниципальных заказчиков (при проведении самостоятельного контрольного мероприятия; при проведении 2-х контрольных мероприятий, в которых деятельность в сфере закупок проверялась как одна из составляющих деятельности объекта контроля). Сумма проверенных закупок составила 61,2 млн. рублей, в которых выявлено 31 нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

В 2018 году при проверке соблюдения администрацией сельского поселения Енангское законности в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок (деятельность в сфере закупок проверялась как одна из составляющих деятельности объекта контроля), имели место быть нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, связанные с планированием и нормированием закупок, с информационным обеспечением закупочной деятельности, с направлением информации и документов в уполномоченные органы:

√ местной администрацией не обеспечено принятие нормативных правовых актов о нормировании в сфере закупок  (не установлены правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд; не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов, что является нарушением требований, установленных частями 4 и 5 статьи 19 Закона о контрактной системе;

√ нарушение «Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, выразившееся в несоблюдении порядка утверждения плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд;

√ нарушение пункта 15 статьи 21 Закона о контрактной системе, выразившееся в несвоевременном размещении в ЕИС плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год;

√ нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиком, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, выразившееся в несвоевременном представлении информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиком (7 случаев на сумму 1 735,5 тыс. рублей);

√ нарушение части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе, Положения о подготовке и размещении в единой информационной сети в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, выразившееся в несвоевременном представлении отчета об исполнении муниципального контракта в единой информационной системе в сфере закупок, содержащего информацию, предусмотренную частью 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ (4 случая);

√ нарушение части 4 статьи 30 Закона 44-ФЗ, выразившееся в не размещении на официальном сайте отчетов об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 и 2017 годы.

Проверка соблюдения бюджетным учреждением Кичменгско-Городецкого муниципального района «Многофункциональный центр организации и оказания государственных и муниципальных услуг» требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» показала (деятельность в сфере закупок проверялась как одна из составляющих деятельности объекта контроля):

√ в нарушение пункта 11 статьи 21 Закона о контрактной системе бюджетным учреждением в 2017 году осуществлено закупок в сумме 238,3 тыс. рублей, которые планом-графиком не предусматривались.

√ в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, пункта 12 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, информация о заключенном контракте размещена в ЕИС с нарушением установленного срока, превышение составило 6 рабочих дней;

√ не исполнено требование части 1 статьи 30 Закона о контрактной системе об осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

√ отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2017 год, размещенный на официальном сайте, не соответствует действительности. Указанный отчет составлен с нарушением требований постановления Правительства РФ от 17.03.2015 № 238: подсчет величин показателей по позициям в разделе II отчета произведен с математическими ошибками, неправильными результатами суммирования, вычитания, деления.

**5. Выполнение полномочий по внешнему финансовому контролю на уровне поселений**

На территории муниципального района функционируют 3 сельских поселения: МО Городецкое, СП Енангское и СП Кичменгское.

В соответствии с частью 11 статьи 3 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» представительным органам поселений, входящим в состав муниципального района, предоставлено право заключения соглашений с представительным органом муниципального района о передаче контрольно-счетному органу муниципального района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

На уровень района по состоянию на 1 января 2018 года контрольные полномочия в полном объеме были переданы всеми поселениями.

В рамках выполнения переданных по соглашениям полномочий в 2018 году в поселениях проведено 2 контрольных с объемом проверенных средств 34 696,2 тыс. рублей и 33 экспертно-аналитических мероприятия.

**6. Прочие итоги деятельности контрольно-ревизионной комиссии**

В соответствии со статьей 20 Положения о контрольно-ревизионной комиссии контрольно-ревизионной комиссией заключены соглашения с:

√ Контрольно-счетной палатой Вологодской области;

√ Управлением Федерального казначейства по Вологодской области;

√ прокуратурой района;

√ Никольским межрайонным следственным отделом следственного управления Следственного комитета России по Вологодской области.

Контрольно-ревизионная комиссия является членом Совета контрольно-счетных органов Вологодской области.

В рамках развития и углубления сотрудничества с контрольно-счетными органами области проводится работа по обмену опытом и нормативно-методическими материалами.

Чтобы привести в соответствие с действующим законодательством, подготовлены и утверждены решением Муниципального Собрания от 27.04.2018 № 70 изменения в Положение о контрольно-ревизионной комиссии.

В целях информационного обеспечения в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте Кичменгско-Городецкого муниципального района размещается информация о деятельности контрольно-ревизионной комиссии.

В течение 2018 года председатель контрольно-ревизионной комиссии принимал участие в работе и заседаниях постоянных комиссий и сессий Муниципального Собрания.

Председатель КРК включен в состав межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции, заседания которой ежеквартально проводятся в прокуратуре.

Велась работа по оказанию методологической помощи органам местного самоуправления и бюджетным учреждениям района и муниципальным образованиям в районе по ведению и организации бухгалтерского учета, применению норм бюджетного законодательства.

В своей деятельности сотрудники контрольно-ревизионной комиссии используют правовую систему «КонсультантПлюс», информацию из сети «Интернет», в том числе официальных сайтов Счетной палаты России, Контрольно-счетной палаты Вологодской области.

**7. Задачи на 2019 год**

В 2019 году контрольно-ревизионной комиссией будет продолжена деятельность по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольными мероприятиями будут охвачены муниципальные образования Городецкое и Кичменгское, муниципальные учреждения.

Не останутся без внимания КРК вопросы управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Отдельные мероприятия будут посвящены аспектам использования межбюджетных трансфертов, выделяемых муниципальным образованиям.

В рамках контрольных мероприятий продолжится реализация полномочий КРК по аудиту муниципальных закупок.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий будут выполняться экспертизы проектов решений о районном бюджете и бюджетах сельских поселений, отчетов об их исполнении.

В 2019 году продолжится работа по анализу муниципальных программ.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии А.А. Пустохин