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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| от | 25.02.2020 |  | № | 209 |

с. Кичменгский Городок

Об отчете о деятельности контрольно-ревизионной комиссии за 2019 год

Рассмотрев отчет о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района за 2019 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 2019 год согласно приложению.

Глава района Л. Н. Дьякова

 Приложение

к решению Муниципального Собрания

Кичменгско-Городецкого муниципального района

 от 25.02.2020 № 209

**Отчет о деятельности**

**контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района за 2019 год**

**1. Общие сведения**

Отчет о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района за 2019 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.

Компетенция контрольно-ревизионной комиссии определена Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными нормативными правовыми актами Вологодской области, Кичменгско-Городецкого муниципального 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 строится на основе принципов 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 11 стандартов и методических рекомендаций внешнего муниципального финансового контроля. Среди районов области, где принято наибольшее количество стандартов, в отчете о работе Совета контрольно-счетных органов Вологодской области отмечен контрольно-счетный орган Кичменгско-Городецкого района.

Ежегодно среди контрольно-счетных органов муниципальных образований Вологодской области – членов Совета контрольно-счетных органов области проводится конкурс на звание «Лучший муниципальный контрольно-счетный орган Вологодской области», положение о котором утверждено решением президиума Совета контрольно-счетных органов Вологодской области протоколом № 7 от 01.12.2015.

За 2018 год контрольно-ревизионная комиссия Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района стала лауреатом данного конкурса и награждена Дипломом II степени.

В отчетном периоде контрольно-ревизионной комиссией осуществлен весь комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренный планом работы. План 2019 года выполнен в полном объеме.

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 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 КРК проведено 56 мероприятий, включая 7 контрольных и 49 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе на основании:

положения о бюджетном процессе муниципального образования 49 экспертно-аналитических мероприятий;

обращений органов прокуратуры 3 контрольных мероприятия;

инициативы контрольно-счетного органа 4 контрольных мероприятия.

В ходе проведения данных мероприятий выявлено 99 нарушений на сумму 2 681,4 тыс. рублей и 41 недостаток на сумму 7 227,3 тыс. рублей.

Согласно рекомендациям КСП области имеющие место нарушения по результатам контрольных мероприятий контрольно-ревизионной комиссией систематизируются в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 года, коллегией Счетной палаты РФ 18 декабря 2014 года (далее – Классификатор).

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.

В 2019 году в контрольно-ревизионную комиссию поступило 1 требование прокуратуры района о выделении специалиста для участия в проверке в рамках надзорной деятельности в соответствии со статьями 6, 22 Федерального закона от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации». Дополнительно к мероприятиям, предусмотренным планом работы КРК, по данному требованию проведена соответствующая проверка.

**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 7 контрольных мероприятий, в ходе которых проверены 7 объектов с объемом бюджетных средств и стоимости имущества муниципальной собственности в сумме 237 990,1 тыс. рублей.

Проведенными проверками выявлено 76 нарушений законодательства с использованием бюджетных средств и имущества на общую сумму 897,1 тыс. рублей, которые классифицированы по видам:

- при формировании и исполнении бюджетов – 7 нарушений на сумму 549,1 тыс. рублей;

- ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 21 нарушение;

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 45 нарушений на сумму 332,8 тыс. рублей;

- при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 3 нарушения на сумму 15,2 тыс. рублей.

В общем количестве нарушений удельный вес занимают: нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 59,2%; при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 27,6%; при формировании и исполнении бюджетов – 9,2%; при осуществлении муниципальных закупок – 3,9%.

Кроме того, в ходе контрольных мероприятий выявлено 33 недостатка на общую сумму 12,7 тыс. рублей, в том числе:

- несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств – 23 недостатка на 12,7 тыс. рублей;

- иные недостатки (недостатки, не вошедшие в Классификатор) – 10 единиц.

Руководителям проверенных организаций направлено 7 представлений, в которых содержалось 38 предложений по устранению выявленных недостатков и нарушений финансовой дисциплины, действующего законодательства.

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

Выполнены (приняты к исполнению) все предложения.

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.

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 2019 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.

Крайне важным был и остается вопрос обеспечения полноты учета муниципального имущества.

Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (ч. 5 ст. 51) предусмотрено, что органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

На сегодняшний день такой порядок утвержден приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 (вступил в силу 25.06.2012).

По соблюдению установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в 2019 году контрольно-ревизионной комиссией проведено 4 контрольных мероприятия с объемом проверенных средств 193 982,7 тыс. рублей.

Удельный вес нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в общем количестве нарушений, как отмечалось выше, составил 59,2%.

В ходе проверок сельских поселений установлено, что зачастую в муниципальных образованиях отсутствует систематизация сведений о наличии и об использовании муниципального имущества.

Реестры муниципальной собственности если и ведутся, то в большинстве случаев не отражают полноты и реального состояния данных об имеющейся муниципальной собственности. Отраженные в реестре данные являются неактуальными и необъективными в части состава муниципального имущества. В формировании реестра имеют место быть случаи отсутствия необходимых реквизитов, соответствующих Порядку ведения реестра, и неполного заполнения данных по графам, в том числе отсутствия адресных ориентиров.

Выявлены факты, подтверждающие искажение учета и отчетности объектов, составляющих муниципальную казну. Бюджетный учет не достоверно отражает стоимость муниципальной казны, данные бухгалтерского учета и реестра муниципальной казны не соответствуют друг другу.

Соответственно такой учет объектов муниципальной собственности не позволяет в полной мере реализовать такие задачи как: управление и распоряжением объектами муниципальной собственности; осуществление организационно-экономических мероприятий по сохранности муниципальной собственности; обеспечение контроля и анализа эффективности управления движимым и недвижимым муниципальным имуществом; повышение имущественных доходов местных бюджетов.

Инвентаризация имущества перед составлением годовой бюджетной отчетности, по мнению контрольно-ревизионной комиссии, проводилась по формальному признаку, потому как порядок проведения инвентаризации имущества, установленный Методическими указаниями Минфина России по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, инвентаризационной комиссией не соблюдался, проверка фактического наличия соответствующих объектов муниципального имущества не производилась.

Специализированные программные средства для работы с реестром муниципального имущества в муниципальных образованиях отсутствуют, в результате чего реестр ведется без использования специализированной программы, в электронном виде и в текстовых редакторах Excel или Word, что не позволяет оперативно систематизировать информацию по объектам учета, содержащуюся в реестре, в частности, об общей балансовой стоимости муниципального имущества, зарегистрированного в реестре, а так же числу объектов по видам использования (оперативное управление, хозяйственное ведение, безвозмездное пользование и др.), что отрицательно влияет на достоверность данных реестра, затрудняет контроль учета и использования муниципальной собственности.

**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 2019 году, по 8 объектам ЭАМ подготовлено 49 заключений, в том числе:

28 заключений на проекты решений о местном бюджете и внесении изменений в бюджет;

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

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

5 заключений по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий установлено 23 нарушения законодательства и муниципальных нормативных правовых актов на сумму 1 784,3 тыс. рублей, все они отнесены к категории «при формировании и исполнении бюджетов».

Кроме того, выявлено 8 недостатков на 7 214,6 тыс. рублей, которые не соответствуют принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств.

По итогам анализа и экспертизы за 2019 год подготовлено 79 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 контрольно-ревизионной комиссией проведены в отношении:

5 главных администраторов бюджетных средств, подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год;

3-х муниципальных образований района, подготовлены заключения об исполнении бюджета за 2018 год муниципальным образованием Городецкое, сельскими поселениями Енангское и Кичменгское.

При проведении данного мероприятия выявлено 15 фактов нарушений нормативных правовых актов и 4 недостатка на 7 214,6 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 24 заключения на проекты решений «О внесении изменений в решения «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 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.

В 12 заключениях на отчеты об исполнении районного бюджета и бюджетов сельских поселений района за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 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 4 факта нарушений нормативных правовых актов на 1 784,3 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», «О бюджете муниципального образования Городецкое на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», «О бюджете сельского поселения Енангское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», «О бюджете сельского поселения Кичменгское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 4 факта 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 2019 году использование бюджетных средств на закупку товаров, работ, услуг рассматривалось КРК района у 4-х муниципальных заказчиков (при проведении самостоятельного контрольного мероприятия; при проведении 3-х контрольных мероприятий, в которых деятельность в сфере закупок проверялась как одна из составляющих деятельности объекта контроля). Сумма проверенных закупок составила 9,5 млн. рублей, в которых выявлено 3 нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

**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 2019 года контрольные полномочия в полном объеме были переданы всеми поселениями.

В рамках выполнения переданных по соглашениям полномочий в 2019 году в поселениях проведено 2 контрольных с объемом проверенных средств 188 057,1 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.

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

Для приведения в соответствие с действующим законодательством, в порядке нормотворческой инициативы прокуратуры района, подготовлены и утверждены решением Муниципального Собрания от 27.12.2019 № 199 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 2019 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 района.

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 2020 год**

В 2020 году контрольно-ревизионной комиссией будет продолжена деятельность по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В план контрольных мероприятий включены проверки муниципального образования Городецкое, сельских поселений Енангское и Кичменгское, муниципальных учреждений.

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

В рамках контрольных мероприятий продолжится реализация полномочий КРК по аудиту муниципальных закупок, работа по анализу реализации муниципальных программ.

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