УТВЕРЖДЕН

решением Совета

Степновского муниципального района Ставропольского края

от 28 апреля 2018 г. № 48/329-III

ОТЧЕТ

о результатах деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Степновского муниципального района Ставропольского края за 2017 год

1. Общие сведения

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Степновского муниципального района Ставропольского края за 2017 год (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), пункта 2 статьи 20Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Степновского муниципального района Ставропольского края» (далее – Положение о Контрольно-ревизионной комиссии), утвержденного решением Совета Степновского муниципального района Ставропольского края от 29 ноября 2013 года №3/21-III (с изменениями, внесенными решением Совета Степновского муниципального района Ставропольского края от 05 сентября 2014 г. № 8/86-III).

В отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2017 году по выполнению установленных законодательством задач и полномочий.

**2. Организационные направления деятельности**

Полномочия Контрольно-ревизионной комиссии, как органа внешнего муниципального финансового контроля, установлены Федеральным законом № 6-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Степновского муниципального района Ставропольского края (далее – Устав), Положением о Контрольно-ревизионной комиссии.

Контрольно-ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, независимости, объективности и гласности. Отчет является одной из форм реализации принципа гласности, который ежегодно представляется в Совет Степновского муниципального района Ставропольского края и подлежит после его рассмотрения размещению в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в целях ознакомления общественности.

В целях выполнения установленных полномочий в отчетном году Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялась экспертно-аналитическая, контрольная, информационная и иная деятельность, а также проводился аудит закупок на основе плана работы, утверждённого председателем Контрольно-ревизионной комиссии. План работы на 2017 год был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на Контрольно-ревизионную комиссию полномочий. Все мероприятия, предусмотренные планом работы на 2017 год, были выполнены в полном объеме.

Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялись полномочия контрольно-счетных органов по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля семи муниципальных образований Степновского района Ставропольского края на основании заключенных соглашений.

В соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии в отчетном периоде осуществлялось взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Ставропольского края, в соответствии с запросами Контрольно-счетной палаты Ставропольского края Контрольно-ревизионной комиссией в установленные сроки осуществлялась подготовка и направление сведений об основных показателях деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2016 год, информации по вопросам организации работы Контрольно-ревизионной комиссии, осуществления в полном объеме Контрольно-ревизионной комиссией полномочий, возложенных федеральным законодательством и по другим вопросам.

В целях повышения эффективности и совершенствования своей деятельности, обмена опытом Контрольно-ревизионная комиссия взаимодействовала с органами внешнего муниципального финансового контроля муниципальных образований Ставропольского края.

В отчетном периоде должностные лица Контрольно-ревизионной комиссии регулярно принимали участие в заседаниях Совета Степновского муниципального района Ставропольского края, заседаниях и рабочих совещаниях администрации Степновского муниципального района Ставропольского края.

На основании поступивших предложений, результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий отчетного периода председателем Контрольно-ревизионной комиссии 29 декабря 2017 года был утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2018 год, в котором определены приоритетные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-ревизионной комиссией в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.

3. Контрольная деятельность

В отчетном периоде внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в отношении органов местного самоуправления Степновского муниципального района Ставропольского края, муниципальных учреждений Степновского муниципального района Ставропольского края.

В соответствии с Планом работы в 2017 году должностными лицами Контрольно-ревизионной комиссии было проведено 10 контрольных мероприятий, из них:

- 7 контрольных мероприятий – по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Степновского муниципального района Ставропольского края (далее – местный бюджет) за 2016 год;

- контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальному образованию Ольгинского сельсовета Степновского района Ставропольского края из бюджета Степновского муниципального района Ставропольского края в 2015-2016 годах, соблюдения администрацией муниципального образования Ольгинского сельсовета бюджетного законодательства Российской Федерации, Ставропольского края в части формирования и исполнения бюджета поселения, а также отдельных вопросов управления и распоряжения имуществом муниципального образования Ольгинского сельсовета Степновского района Ставропольского края»;

- контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Степновского муниципального района Ставропольского края, выделенных в 2016 году на проведение ремонтных работ здания МДОУ детский сад № 9 «Ласточка»;

- контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Степновского муниципального района Ставропольского края, выделенных в 2016 году на замену оконных блоков в МКОУ СОШ № 6».

В целом, контрольными мероприятиями было охвачено 10 объектов, из них: 8 – органов местного самоуправления Степновского муниципального района Ставропольского края, 2- муниципальных учреждения. Общий объем денежных средств, охваченных контрольными мероприятиями с учетом внешней проверки годовых отчетов главных администраторов средств местного бюджета, в отчетном периоде составил 1 208 770,93 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольных мероприятий Контрольно-ревизионной комиссией выявлены нарушения и недостатки действующего законодательства, допущенные при расходовании бюджетных средств.

Общая сумма нарушений в проверяемом периоде составила 11 786,20 тыс. рублей, из них:

- неэффективное использование средств бюджета – 155,43 тыс. рублей;

- неправомерно произведены расходы в сумме 472,11 тыс. рублей;

- необоснованно произведенные расходы в сумме 17,74 тыс. рублей;

- нарушение порядка и условий оплаты труда в сумме 124,44 тыс. рублей;

- заключение и оплата договоров с превышением лимитов бюджетных обязательств в сумме 32,85 тыс. рублей;

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами на сумму 2 243,74 тыс. рублей;

- сумма финансовых нарушений в части применения Указаний о порядке применения бюджетной классификации составила 3 123,59 тыс. рублей;

- нарушения по ведению бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 4 838,85 тыс. рублей;

- иные нарушения – 777,45 тыс. рублей.

При проведении контрольных мероприятий в 2017 году были выявлены нарушения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, являющихся Приложением к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 49.

При проведении контрольных мероприятий были также выявлены типичные нарушения, которые выражались в отсутствии учетной политики в учреждениях, не соблюдения порядков по ведению сводной бюджетной росписи, принятия бюджетных обязательств, ведению бюджетных смет, управления и распоряжения имуществом.

Имели место нарушения Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

При проведении внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета (далее – ГАБС) было установлено, что в целом показатели годового отчета соответствовали показателям исполнения бюджета. Однако имелись факты, в том числе оказывающие негативное влияние на достоверность отчетности (не проведение обязательной инвентаризации нефинансовых активов и обязательств перед составлением годовой отчетности), а также факты несоответствия установленным требованиям по составу и содержанию бюджетной отчетности, которые не повлияли на достоверность и финансовый результат.

Для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных учреждений было направлено 3 представления. В связи с принятием исчерпывающих мер по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе проведения проверок, 2 представления снято с контроля. Одно контрольное мероприятие остается на контроле. Возвращено в местный бюджет 10,06 тыс. рублей, в бюджет муниципального образования Ольгинского сельсовета Степновского района Ставропольского края - 12,22 тыс. рублей.

Необходимо отметить достаточно низкую исполнительскую дисциплину учреждений. Должностными лицами не соблюдаются сроки и полнота исполнения представлений Контрольно-ревизионной комиссии.

**4. Экспертно-аналитическая деятельность**

При подготовке заключений проводился анализ соответствия проектов решений и нормативных правовых актов, поступивших на рассмотрение в Контрольно-ревизионную комиссию, действующему законодательству.

В рамках заключенных соглашений с представительными органами муниципальных образований Степновского района Ставропольского края о передаче Контрольно-ревизионной комиссии полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-ревизионной комиссией во втором квартале отчетного периода была проведена внешняя проверка 5-ти годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Степновского муниципального района Ставропольского края и годового отчета об исполнении бюджета Степновского муниципального района Ставропольского края за 2016 год. По результатам внешней проверки отчетов об исполнении бюджета направлены соответствующие заключения главам муниципальных образований, входящих в состав Степновского муниципального района Ставропольского края. Главе Степновского муниципального района Ставропольского края направлено заключение на проект решения Совета Степновского муниципального района Ставропольского края «Об исполнении бюджета Степновского муниципального района Ставропольского края за 2016 год».

В связи с не предоставлением годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год для проведения внешней проверки, направлено три представления главам муниципальных образований Верхнестепновского, Ольгинского и Варениковского сельсоветов Степновского района Ставропольского края. Муниципальными образованиями Ольгинского и Верхнестепновского сельсоветов ответ на представления не получен. Годовой отчет об исполнении бюджета Варениковского сельсовета Степновского района Ставропольского края предоставлен с нарушением установленного срока.

В рамках проведения внешней проверки годовых отчетов проверено бюджетных средств на общую сумму 1 381 846,57 тыс. рублей.

В 2017 году 5 раз вносились изменения и дополнения в местный бюджет на 2017 год. Контрольно-ревизионной комиссией проводилась финансово-экономическая экспертиза проектов решения Совета Степновского муниципального района Ставропольского края о внесении изменений в местный бюджет с представлением в Совет Степновского муниципального района Ставропольского края заключений с обоснованием законности данных изменений.

Сумма денежных средств, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями, при внесении изменений в местный бюджет составила 89 303,55 тыс. рублей.

Реализуя свои функциональные обязанности по ведению экспертно-аналитической деятельности за составлением и ходом исполнения местного бюджета, Контрольно-ревизионная комиссия на основе представленных администрацией Степновского муниципального района Ставропольского края постановлений об утверждении отчетов об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2017 года, 1 полугодие 2017 года, 9 месяцев 2017 года осуществляла регулярный оперативный контроль за текущим исполнением бюджета, как по доходам, так и по расходам и подготовила информации о ходе исполнения местного бюджета в соответствии с пунктом 1 статьи 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии.

Сумма денежных средств, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями при исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года составила 1 554 633,39 тыс. рублей.

За отчетный период Контрольно-ревизионной комиссией было подготовлено одно заключение на проект муниципальной программы Степновского муниципального района Ставропольского края «Социальная поддержка граждан». Сумма денежных средств, охваченных экспертно-аналитическим мероприятием, предусмотренных на исполнение муниципальной программы составила 769 852,82 тыс. рублей.

В 2017 году проведено одно экспертно-аналитическое мероприятие «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 4». Объем средств, охваченных мероприятием денежных средств, составил 4 543,29 тыс. рублей.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлено предписание в адрес исполняющей обязанности директора МКОУ «СОШ № 4». По результатам рассмотрения предписания, приняты меры по возврату излишне уплаченных средств. В местный бюджет возвращено 5,77 тыс. рублей. Предписание снято с контроля.

Проведена экспертиза семи проектов решений советов депутатов муниципальных образований, входящих в состав Степновского муниципального района Ставропольского края (о бюджете муниципальных образований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов) и проекта решения Совета Степновского муниципального района Ставропольского края «О бюджете Степновского муниципального района Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Сумма денежных средств, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями при экспертизе проектов о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, составила 1 244 103,46 тыс. рублей.

По причине не предоставления проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов для проведения экспертизы и подготовки заключения на проект бюджета направлено три представления в адрес глав муниципальных образований Ольгинского, Верхнестепновского и Богдановского сельсоветов Степновского района Ставропольского края. Вышеуказанными муниципальными образованиями предоставлены проекты бюджетов с нарушением установленного срока. Представления сняты с контроля.

За отчетный период Контрольно-ревизионной комиссией было подготовлено 2 заключения на проекты решений Совета Степновского муниципального района Ставропольского края, регулирующих бюджетные правоотношения.

Всего за 2017 год в рамках экспертно-аналитической деятельности было подготовлено 22 заключения, три информации и один отчет. Объем денежных средств, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями 5 044283,08 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений на сумму 5,77 тыс. рублей.

Результаты заключений, информации о ходе исполнения местного бюджета в установленном порядке направлялись главе Степновского муниципального района Ставропольского края, главам поселений, входящих в состав Степновского муниципального района Ставропольского края и в Совет Степновского муниципального района Ставропольского края.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий вырабатывались предложения, направленные на повышение эффективности использования бюджетных средств и совершенствование бюджетного процесса, а также меры по устранению установленных нарушений и недостатков.

По итогам проведенного аудита подготовлено заключение, в котором даны руководителю проверенного учреждения (заказчику), осуществляющему закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ, предложения по усилению контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе засоблюдением сроков размещения информации в единой информационной системе, за соблюдением порядка, правил и условий заключения муниципальных контрактов на поставку товаров, работ и услуг, предусмотренными Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом № 44-ФЗ.

**5. Информационная деятельность**

В соответствии с пунктом 1 статьи 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии, в течение отчетного периода Контрольно-ревизионной комиссией предоставлялась информация о ходе исполнения бюджета Степновского муниципального района Ставропольского края, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Совет Степновского муниципального района Ставропольского края, главе Степновского муниципального района Ставропольского края.

В соответствии с пунктом 1 статьи 20 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности в течение 2017 года информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях регулярно размещались на странице Контрольно-ревизионной комиссии, предусмотренной на официальном сайте администрации Степновского муниципального района Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**6. Заключительная часть**

За отчетный период Контрольно-ревизионной комиссией обеспечена реализация целей и задач, возложенных на нее Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативно-правовыми актами.

Приоритетными направлениями деятельности Контрольно-ревизионной комиссии останется профилактика и предупреждение нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств, а также, контроль за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_