**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Ревизионной комиссии**

**Юргинского муниципального района за 2017 год**

Отчет о деятельности Ревизионной комиссии Юргинского муниципального района (далее Отчет) представляется Совету народных депутатов Юргинского муниципального района в соответствии с требованиями  статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В Отчете отражена деятельность Ревизионной комиссии  Юргинского муниципального района (далее – Ревизионная комиссия) по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами  Юргинского муниципального района.

**Общие положения**

Ревизионная комиссия - постоянно действующий контрольно-счетный орган внешнего муниципального финансового контроля, который был образован Советом народных депутатов Юргинского муниципального района в целях осуществления на территории района внешнего финансового контроля за исполнением местного бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности  Юргинского муниципального района.

Задачи и функции Ревизионной комиссии определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законам от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее-Федеральный закон 131-ФЗ), Федеральным законом  от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон 6-ФЗ), областным законом от 29.09.2011 № 96-ОЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Кемеровской области» (далее – областной закон № 96-ОЗ), Уставом Юргинского муниципального района, Положением "О бюджетном процессе в муниципальном образовании Юргинский район»  утвержденном решением Совета депутатов Юргинского района от 29.06.2017 № 27-НПА, Положением  «О Ревизионной комиссии  Юргинского муниципального района» утвержденном решением Совета депутатов Юргинского района от 23.12.2014 № 49-НПА (с изменениями от 26.03.2015) (далее – Положение о Ревизионной комиссии).

**Численность, правовой статус Ревизионной комиссии, организационные мероприятия.**

С февраля 2015 года Ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность с утвержденной штатной численностью в количестве одной единицы – Председателя Ревизионной комиссии.

В соответствии с требованиями Федерального закона № 6-ФЗ  заключены Соглашения о передаче Ревизионной комиссии Юргинского муниципального района полномочий контрольно-счетных органов 9-ти сельских поселений Юргинского муниципального района  по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, где полномочия контрольного органа также распространяются и на проведение внешней проверки проектов решений о бюджете.

**Организация  экспертно-аналитической и контрольно-ревизионной**

**деятельности Ревизионной комиссии**

Деятельность Ревизионной комиссии при осуществлении финансового контроля строилась на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности и последовательной реализации всех форм финансового контроля.

Приоритетным направлением в деятельности Ревизионной комиссии в 2017 году являлось:

- предотвращение и выявление нарушений при использовании средств бюджета;

- повышение эффективности качества контрольной и экспертно-аналитической работы;

- изучение методических и нормативных правовых документов, необходимых для контроля за эффективностью использования бюджетных средств.

Финансовый контроль осуществлялся  Ревизионной   комиссией  путем проведения проверок и обследований.

**Основные итоги деятельности Ревизионной комиссии в 2017 году**

В отчетном периоде Ревизионная комиссия проводила свою деятельность в соответствии с Планом работы, разработанным ею самостоятельно и утвержденным  распоряжением  председателя Ревизионной комиссии от 30.12.2016 № 26.

Планом работы Ревизионной комиссии  на 2017 год было предусмотрено 8 контрольно-ревизионных мероприятий и   20 экспертно – аналитических  мероприятий.

В течение отчетного периода вносились изменения в план работы Ревизионной комиссии, связанные с проведением контрольных мероприятий по запросам Совета народных депутатов Юргинского района, и с отсутствием председателя ревизионной комиссии в с 01.06.2017 по 11.09.2017г.

С учетом внесенных изменений Ревизионной комиссией проведено 28 контрольно-ревизионных  и   экспертно – аналитических  мероприятия, из них:

- контрольно-ревизионных - 8 мероприятий;

- экспертно-аналитических - 20 мероприятий.

**Контрольно – ревизионные мероприятия**

При проведении контрольно-ревизионных мероприятий общий объем проверенных бюджетных средств за отчетный период составил  271637 тыс. рублей.

Охвачено контрольными мероприятиями  8 объектов из них 3 органа местного самоуправления, 3 муниципальных казенных учреждения, 1 бюджетное учреждение и 1 муниципальное унитарное предприятие.

1. В Попереченском сельском поселении проведена проверка законности, эффективности, результативности использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных в Российской Федерации. Выявлено нецелевое использование средств, поступивших в бюджет поселения в качестве налоговых и неналоговых доходов от акцизов по подакцизным товарам, производимых на территории РФ за 2016 год в сумме 44 906 руб. 15 коп. Средства дорожного фонда использованы в качестве недостающих средств на иные хозяйственные операции. Средства дорожного фонда восстановлены в полном объеме за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.
2. Проведено контрольное мероприятие на тему: «контроль за законностью и результативностью использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом от иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, направленных на осуществление финансово – хозяйственной деятельности Арлюкского сельского поселения.

Выявлено:

- Страховые взносы во внебюджетные фонды за 20 16 год начислены не в полном объеме, не доначислено 2807,29 рублей;

- в распоряжении администрации находятся транспортные средства полученные по договорам о безвозмездном пользовании ( с КУМИ Юргинского муниципального района), не принятые на балансовый (забалансовый) учет;

- в течение финансового года и до его окончания, изменения бюджетных назначений своевременно не утверждались на сессии Совета народных депутатов Арлюкского сельского поселения;

- расходы в сумме 63425 руб., связанные с приобретением запасных частей для ремонта трактора, не включены в перечень мероприятий подпрограммы «Дорожный комплекс», утвержденной Программы «Жилищно – коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергетической эффективности».

По результатам контрольного мероприятия восстановлены фактические расходы в сумме 2807,29 рублей, полученная по договорам в безвозмездное пользование техника поставлена на балансовый учет. Главе сельского поселения предложено: не допускать расходования бюджетных средств без внесения изменений в бюджет, на мероприятия не предусмотренные перечнем мероприятий принятых программ.

1. Проведено контрольное мероприятие на тему: «контроль за законностью и результативностью использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом от иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, направленных на осуществление финансово – хозяйственной деятельности» Юргинского сельского поселения.

Выявлено:

- списание кредиторской задолженности, в бесспорном порядке, по исполнительному листу в сумме 192938,90 руб. за счет средств МБТ предназначенных для возмещения разницы в цене на уголь и газ;

- ошибки при ведении бухгалтерского учета.

По результатам проведенного контрольного мероприятия главе сельского поселения предложено:

- Не допускать кредиторской задолженности по заключенным контрактам (договорам), влекущим блокировку расчетного счета и безоговорочного списания средств.

- Контракты (договора) заключать в пределах выделенных бюджетных ассигнований и доведенных ЛБО.

- При списании материальных запасов (продуктов питания, стройматериалов) составлять комиссионные акты по использованию с учетом нормы и количества (объема).

- Восстановить расходы и сформировать основное средство - стационарную линию электропередач из 5 опор по месту нахождения ул. Заводская, п.ст. Юрга-2-я, с учетом произведенных затрат в сумме 138 349 рублей с постановкой на баланс, для дальнейшей эксплуатации. (Фактические расходы восстановлены, основное средство сформировано и поставлено на баланс).

4. Проведена ревизия финансово – хозяйственной деятельности МБОУ ДО «ДЮЦ» на тему: контроль за законностью и результативностью использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом от иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, направленных на осуществление финансово – хозяйственной деятельности»

Выявлены нарушения, связанные с начислением заработной платы; не эффективное расходование средств бюджета выраженное в уплате транспортного налога в сумме 2853 рубля за транспортное средство, не стоящего на балансе учреждения с 01.01.2016г.

По результатам проверки нарушения связанные с начислением заработной платы устранены, транспортное средство марки УАЗ 330364 регистрационные номер А891ХО снято с учета в ОГИБДД.

1. Проведено контрольное мероприятие на тему: контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в учреждениях клубной системы Управления культуры молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального района.

Выявлены нарушения ведения бухгалтерского учета.

По результатам контрольного мероприятия перераспределены функции по ведению бухгалтерского учета между специалистами централизованной бухгалтерии, ведется работа по приведению в соответствие данных бухгалтерского учета и бюджетной отчетности.

1. Проведено внеплановое контрольное мероприятие на тему: «Контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Управления по обеспечению жизнедеятельности и строительству Юргинского муниципального района».

Выявлены случаи заключения в 2015—2016 годах договоров на проведение ремонтных работ не обеспеченных лимитами бюджетных обязательств, что повлекло за собой несвоевременное отражение бюджетных обязательств в бухгалтерском учете, образование кредиторской задолженности по заключенным контрактам (договорам), влекущим блокировку расчетного счета и безоговорочное списание средств по исполнительным листам в 2017 году. Также выявлено, что приобретаемые для ремонта объектов ЖКХ строительные материалы и оборудование, с 2011 года не передаются в муниципальную собственность для последующей передачи ресурсоснабжающим организациям, а числятся в УОЖИС.

По результатам проверки организована работа по передаче в муниципальную собственность строительных материалов и оборудования приобретенных для ремонта объектов ЖКХ, с целью последующей передачи их ресурсоснабжающим организациям.

1. Проведена проверка законности и обоснованности, совершенных в 2016 году хозяйственных и финансовых операций, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности МУП «Комфорт». Нарушений не выявлено.
2. Проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Комплексного центра социального обслуживания населения Юргинского муниципального района.

Выявлен факт заключения муниципального контракта и договоров для обеспечения гуманитарным углем граждан Юргинского муниципального района сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств, не обоснованное списание смазочных материалов (без учета норм расхода и пробега автомобилей), не надлежащее документальное сопровождением списания запасных частей, неправомерное включение объектов основных средств в состав материальных запасов.

По результатам проверки руководителю учреждения предложено не допускать заключения договоров (контрактов) не обеспеченных лимитами бюджетных обязательств, установить нормы расхода горюче-смазочных материалов на имеющийся автотранспорт, усилить контроль за полнотой оприходования и обоснованным списанием горюче-смазочных материалов, документальным сопровождением списания запасных частей. Ошибки в ведении бухгалтерского учета устранены.

По результатам проверок :

- восстановлена в бюджет сумма нецелевого использования бюджетных средств - 44,9 тыс. рублей;

- восстановлены фактические расходы расходы в сумме 144,1 тыс. рублей;

- восстановлены кассовые расходы по излишне выплаченной заработной плате 3,9 тыс. рублей;

- сокращены расходы по уплате налога на имущество. В 2016 году сумма по таким расходам составила 2,8 тыс. рублей.

**Экспертно-аналитические мероприятия**

В ходе экспертно-аналитической деятельности основное внимание уделялось предупреждению и профилактике нарушений бюджетного законодательства, определению эффективности и целесообразности расходования финансовых ресурсов.

Общий объем бюджетных средств проверенных при осуществлении экспертно-аналитических мероприятий за отчетный период составил  - 1540216,4 тыс. рублей, в т.ч. экспертиза проектов бюджета – 721888,9 тыс. рублей, экспертиза годовых отчетов – 818327,5 тыс. рублей

Охвачено экспертно-аналитическими мероприятиями   10 муниципальных образований, в том числе  муниципальный район и 9 сельских поселений Юргинского муниципального района.

В рамках  предварительного контроля за  формированием бюджета была проведена экспертиза проекта решения о бюджете 9 сельских поселений и бюджета муниципального района на 2018 год, и плановый период 2019 и 2020 годов, а также муниципальных правовых актов и иных документов, представленных одновременно с проектом, по вопросам  обоснованности  доходных и расходных статей, дефицита бюджета, правомерностью  принятия бюджетных обязательств установленных федеральными, региональными и местными нормативными правовыми актам затрагивающими вопросы бюджета и финансов.

По результатам проведенной экспертизы установлено, что в целом  основные параметры бюджетов соответствовали  требованиям бюджетного законодательства.

В рамках последующего контроля в 2017 году проведена внешняя проверка отчетов об исполнении бюджета  муниципальных образований 9 сельских поселений и Юргинского муниципального района.

Подготовка заключений на годовой отчет об исполнении бюджета за 2016 год проводилась на основе анализа годовых отчетов, иных документов и материалов, представленных в Ревизионную комиссию для проведения внешней проверки.

В экспертном заключении на отчет об исполнении бюджета Юргинского муниципального района  за 2016 год было отмечено, что отчет составлен согласно требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, годовая бюджетная отчётность позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности муниципального образования Юргинский муниципальный район. Внешняя проверка годовой отчётности подтвердила достоверность и сбалансированность представленного отчёта

**Основные выводы**

Проведенными проверками установлено в целом соответствие расходования бюджетных средств действующему федеральному, областному законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления муниципальных образований Юргинского муниципального района. В основном выявленные нарушения приводились в соответствие в ходе проверки  и по окончанию  проведения проверки.

В период проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Ревизионной комиссией одновременно оказывалась практическая помощь проверяемым  организациям в правильности ведения бухгалтерского учета.

Приоритетными направлениями дальнейшей деятельности Ревизионной комиссии  являются проверка достоверности  отчета  об исполнении бюджета муниципальных образований  Юргинского района за   2017  г., концентрация внимания на оценке результативности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, а также максимальное исполнение представлений об устранении выявленных нарушений, направленных в адрес руководителей проверяемых  органов местного самоуправления, учреждений и предприятий.

Ревизионная комиссия Юргинского муниципального района готова совместно с органами местного самоуправления заниматься поиском путей решения проблем, возникающих по результатам проведения контрольных мероприятий, а не только формальной их констатацией.

В 2018 году Ревизионная комиссия продолжит совершенствование своей работы в направлении реализации приоритетов социально-экономического развития Юргинского муниципального района, в рамках которой будет осуществлен комплекс мероприятий по контролю исполнения бюджетов района, выявлению резервов пополнения доходной части бюджетов, а также оптимизации расходной части. Ревизионная   комиссия  продолжит свою  деятельность  с учетом задач и требований Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"

Председатель

Ревизионной комиссии

Юргинского муниципального район И.А. Корчуганова