**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования «Турочакский район»**

**за 2017 год**

**с. Турочак, 2018**

**Содержание**

1. **Общие положения………………………………………………………..3**
2. **Контрольная деятельность……………………………………………..5**
3. **Экспертно-аналитическая деятельность…………..............................9**
4. **Реализация результатов контрольных и экспертно - аналитических мероприятий…………………………………………………9**
5. **Организационная деятельность……………………………………….11**
6. **Основные направления деятельности в 2017году…………………..11**

ПРОЕКТ

Настоящий отчет о деятельности контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Турочакский район» за 2017 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии счастью 2 статьи 19 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» и п.2 статьи 21 Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Турочакский район», принятого решением Совета депутатов муниципального образования «Турочакский район» от 21.10.2011 № 33-7 (далее – Решение №33-7).

**1.Общие положения**

Ежегодный отчет о работе Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Турочакский район» представляется Совету депутатов муниципального образования «Турочакский район» в соответствии с требованиями статьи 21 Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Турочакский район», принятого решением Совета депутатов муниципального образования «Турочакский район» от 21.10.2011 № 33-7.

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Турочакский район» (далее – Комиссия), осуществляет свои полномочия в области внешнего муниципального финансового контроля и основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Турочакский район» согласно устава муниципального образования «Турочакский район» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется Советом депутатов и ему подотчетна. Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Турочакский район» является юридическим лицом, в ее состав входит председатель и ведущий инспектор.

Комиссия осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются самостоятельно (ст.11 Положения о комиссии). В планы работы включаются предложения и запросы Главы муниципального образования «Турочакский район» и глав сельских поселений Турочакского района.

Мероприятия плана работы на 2017 год были сформированы с учетом основных  видов и направлений деятельности Контрольно-ревизионной комиссии и направлены на обеспечение:

* предварительного контроля, в том числе за формированием проектов муниципального бюджета, а так же в рамках заключенного Соглашения бюджета сельских поселений на 2017 год и плановый период 2018-2019гг.
* текущего (оперативного) контроля, в том числе за исполнением  муниципального бюджета 2017 года;
* последующего контроля по разным направлениям деятельности, а так же за исполнением муниципального бюджета и в рамках заключенного Соглашения бюджета сельских поселений.

План  деятельности за 2017 год выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Правовое и методическое обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Турочакский район» осуществлялось на основе:

* Положения от 21.10.2011г. «О Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Турочакский район», утвержденное Решением №33-7;
* Регламента от 26.12.2012г. утвержденный Распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии Муниципального образования «Турочакский район»;
* Стандартов внешнего муниципального финансового контроля СФК-01 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», СФК-02 «Проведение экспертизы проектов нормативных правовых актов Турочакского ракйона», СФК-03 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении муниципального бюджета Турочакского района», СФК-04 «Финансово-экономическая экспертиза проекта положения Турочакского района о муниципальном бюджете Турочакского района»

###  , СФК-05 «Аудит в сфере закупок товаров, работ , услуг для государственных нужд», классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита(контроля) .

* Методик Счетной палаты РФ, Союза МКСО РФ, Контрольно-счетных палат г. Новосибирска, г. Томска, стандартов Контрольно-счетной палаты Республики Алтай.

Взаимодействие с другими органами по заключенным Соглашениям о взаимодействии в течение 2017 года проводилось с Управлением Федерального казначейства по Республике Алтай**,** Прокуратурой Турочакского района РФ (соглашение не заключено)и с девятью муниципальными образованиями сельских поселений «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» в части отдельных полномочий контрольно-счетных органов поселения по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета поселений и экспертизе проекта бюджета поселения на новый финансовый период.

В целях взаимодействия с органами муниципального финансового контроля Республики Алтай Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Турочакский район» входит в Совет Контрольно-счетных органов Республики Алтай.

30 января 2018 года Председатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Турочакский район» приняла участие в заседании Совета контрольно-счетных органов Республики Алтай.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Турочакский район» принимала участие во всех проведенных сессиях Совета депутатов муниципального образования «Турочакский район» по вопросам, связанным с бюджетными правоотношениями. Предложения и рекомендации Контрольно-ревизионной комиссии по результатам проверок доводились до сведения заинтересованных сторон и частично учитывались ими в дальнейшей работе. По итогам 2017 года все Акты по проведенным контрольным мероприятиям подписаны руководителями и главными бухгалтерами.

В соответствии с ст.9 Положения о Комиссии внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся Контрольно-ревизионной комиссией в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий было проверено бюджетных средств в сумме 3529133,9 тыс.руб., в том числе:

-Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия по исполнению бюджетов за 2016год в общей сумме 1212102,7 тыс.руб. ;

-По контрольным мероприятиям учреждений в сумме 74331,82 тыс.руб.;

-Экспертно-аналитическое мероприятие на проекты Решения сессий «О бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019гг.» в сумме 2215621,38 тыс.руб.;

- Экспертно-аналитическое (контрольное) мероприятие по аудиту в сфере закупок в сумме 27078 тыс.руб.

**2.Контрольная деятельность**

За 2017 год согласно, утвержденного плана работы Контрольно-ревизионной комиссией проведено 7 контрольных мероприятий, по итогам которых составлено 7 Актов и охвачено – 7 объектов, в том числе:

**6-органов** местного самоуправления;

Проверки:

* Финансово-экономическая экспертиза расходных обязательств ведомственной целевой программы «Обеспечение финансовых форм поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства», подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства» по мероприятиям: предоставление субсидий на возмещение части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на уплату процентов по кредитам, привлеченным в российских кредитных организациях. предоставление субсидий на возмещение части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг). предоставление субсидий СМСП на возмещение затрат, связанных с участием в региональных, межрегиональных и международных выставочно – ярмарочных мероприятиях в Администрации муниципального образования «Турочакский район», (нарушения не установлены)
* Финансово-экономическая экспертиза расходных обязательств ведомственной целевой программы «Обеспечение населения доступным и комфортным жильем в Турочакском районе», подпрограммы «Развитие внутренней инфраструктуры» по мероприятиям: - переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным, подлежащим сносу; предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение /строительство индивидуального жилого дома эконом класса в Администрации муниципального образования «Турочакский район»; ( при проверке нарушения не выявлены)
* Финансово-экономическая экспертиза расходных обязательств муниципальной программы «Социальное развитие», раздел «Повышение управления в Отделе образования Администрации муниципального образования «Турочакский район» в части целевого , эффективного использование финансовых средств на расходы по оплате труда за период 2014, 2015,2016 годы;
* Финансово-экономическая экспертиза расходных обязательств муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и имуществом», подпрограмма «Повышение качества управления муниципальными финансами», ведомственная целевая программа «Повышение эффективности бюджетных расходов» в части расходов на организацию водоснабжения населения в Курмач-Байгольском сельском поселении.
* Проверка по запросу Прокуратуры Турочакского района; На основании запроса Прокурора Турочакского района от 28.03.2017г. № 7-13-2017 об административном правонарушении, предусмотренным ст. 15.15.10 КоАП, при исполнения бюджетного законодательства в администрации МО «Турочакский район» за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г;
* финансово-экономическая экспертиза расходных обязательств муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и имуществом», подпрограммы «Повышение качества управления муниципальными финансами», ведомственной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов» правомерности и эффективности использования средств соблюдения бюджетного законодательства, соблюдению законодательства РФ и иных нормативных актов в контрактной системе в сфере закупку товаров, работ , услуг за период 2015, 2016 г.г. в администрации МО «Артыбашское сельское поселение».

**1-муниципальное учреждение**.

(Проверка: Соблюдение требований Федерального закона №44-ФЗ при формировании планов графиков, планов закупок, соответствие произведенным закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Муниципальном казенном учреждении «Дорожно-хозяйственное управление»)

При проведении контрольных мероприятий выявлены ряд нарушений:

1. Нарушения ведения бухгалтерского учета, несоблюдение требований Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", Приказов 183н, 174н по ведению бухгалтерского учета в автономных, бюджетных учреждениях и других нормативных актов. Согласно Приказа Минфина 157н все факты хозяйственной жизни учреждений должны формироваться в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных документов. Установлены в 2017 году нарушения в Кебезенском сельском поселении при отражений операций по материальным запасам, по счетам 105, При отсутствие в учете на счету 105 материальных запасов (дров) проводилась покупка и расколка большого количества дров. При проведении проверки ремонтных работ по облагораживанию территорий памятников ВОВ, выявлено что проведена оплата за укладку тротуарной плитки, фактически тротуарная плита отсутствует. В нарушение Приказа 52н, Письма Минфина РФ от 04.12.2008 N 03-03-06/4/94 в Кебезенском сельском поселении при проведении ремонтных работ здания администрации не применялась дефектная ведомость или акт осмотра, с занесением выявленных недостатков, замечаний, в результате не возможно определить объем средств необходимых для ремонтных работ, материальные запасы при этом были списаны с баланса учреждения. В результате сумма неправомерных расходов составила 408,45 тыс.руб.. Материалы были направлены в следственные органы, хищение средств ими не установлено.

Так же выявлено нарушение ст. 6, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в Муниципальном казенном учреждении «Дорожно-хозяйственное управление», выразившееся в отсутствии регистров бухгалтерского учета.

1. Нарушения требований Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" установлены в Кебезенском сельском поселении, выявлена недостача в сумме 0,7 тыс.руб. (отсутствие первичного документа РКО).
2. Нарушения бюджетного законодательства в части принятия бюджетных обязательств установлены в Администрации МО «Турочакский район».
3. При проверке оплаты труда и начислений на них в Отделе образования Администрации МО «Турочакский район», выявлены случаи не правомерного установления надбавок к окладу(денежных поощрений).
4. Одним из видов нарушений ведения бухгалтерского учета, кассовой дисциплины, законодательства о закупках и т.д. являются нарушения, которые приводят к неэффективным расходам, в виде штрафов, пеней в различные уровни бюджетов, исполнительных документов, судебных решений. Так за 2017 год Контрольно-ревизионной комиссией установлено 177,515 тыс.уб. ( Кебезенское сельское поселение-127,64 тыс.руб., Артыбашское сельское поселение- 49,8 тыс.руб.)
5. При проверке соблюдения требований Федерального закона №44-ФЗ при формировании планов графиков, планов закупок, соответствие произведенным закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Муниципальном казенном учреждении «Дорожно-хозяйственное управление» выявлены следующие нарушения:

 - при формировании планов закупок, планов графиков не соблюдаются требования части 2, ч.10 ст.21 44-ФЗ, что привело к несоответствию показателей запланированных закупок данным бюджетных смет, а так же произведенным фактическим расходам.

 -В нарушение п.4 ст.93 Федерального закона превышены лимиты объема закупок товаров, работ, услуг. ( Годовой объем закупок за 2016 год в учреждении составил 15504,358 тыс.руб., по п.4 ч.1 ст.93 объем закупок составляет 6000 тыс.руб., или 38% от годового объема закупок.) Аналогичное нарушение в 2017 году.

 - нарушение п.1 ст.21 44-ФЗ , учреждением осуществлены закупки в 2017 году сверх плана графика закупок товаров, работ, услуг.

**3.Экспертно-аналитическая деятельность**

За 2017год в соответствии, утвержденным планом работы Контрольно-ревизионной комиссией «Турочакский район» проведено 21 экспертно-аналитических мероприятия, составлено 21 Заключений, в том числе: 4 Заключения **-** на Проект Решения об исполнении бюджетов МО «Турочакский район» и сельских поселений за 2016год; 5 Заключений на Проект Решения по внесению изменений в бюджет МО «Турочакский район»; Заключений на Проект Решения о бюджетах на 2017год и плановый период МО «Турочакский район» и сельских поселений.

Анализ результатов экспертно-аналитических мероприятий проведенных Контрольно-ревизионной комиссией в 2017 году позволил выделить основные нарушения и недостатки при формировании проектов бюджетов:

-перечень и содержание документов, представляемых одновременно с проектом решения, не соответствует ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе;

 - объемы бюджетных ассигнований и собственные доходы не обеспечивают выполнение обязательств по оплате труда работникам муниципального образования, реализацию муниципальных целевых программ и других мероприятий, необходимых для реализации политики в соответствующих сферах;

 -нарушение ст. 264.4, "Бюджетного кодекса Российской Федерации" годовой отчет об исполнении бюджета не предоставляется для проведения внешней проверки.

Большинство из установленных нарушений на сегодняшний день приведут к финансовой нагрузке на бюджет муниципального образования «Турочакский район», выделения дополнительных лимитов.

**4. Реализация результатов**

 **контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

За 2017год по итогам проведенных контрольных мероприятий направлено 3 и снято с контроля - 3 представлений.

По итогам всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены отчеты и Заключения в Совет депутатов МО «Турочакский район», Акты, Отчеты и Заключения Главе муниципального образования «Турочакский район».

По итогам всех проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям направлены Акты и Заключения (Отчеты) в муниципальные образования сельских поселений.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий материалы направлены в Прокуратуру Турочакского района, Следственный комитет.

По результатам, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий не устранены финансовые нарушения в сумме 9023,419 тыс.руб., так как в муниципальном казенном учреждении «Дорожно-хозяйственное управление» в сумме 7607 тыс.руб. не подлежат исправлению, в Кебезенском сельском поселении материалы находятся в следственном куомитете.

 По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий приняты меры сельскими поселениями и бюджетными учреждениями:

* поступил в бюджет МО «Турочакский район» административный штраф в сумме 20 тыс.руб.(должностное лицо) .
* Сельские поселения устранили замечания, вынесенные при формировании заключений на проекты бюджетов;,
* Формируются регистры бухгалтерского учета в муниципальном казенном учреждении «Дорожно-хозяйственное управление» (срок до 01.07.2018г.) ;
* Сформированы планы закупок, планы-графики на 2018 год согласно требованиям 44-ФЗ;
* Отелом образования разработан порядок, приведена в соответствие оплата труда сотрудников отдела.
* Все замечания приняты к сведению.

Одним из значимых направлений деятельности Контрольно-ревизионной комиссии считается информирование общественности о своей деятельности. В 2017 году Контрольно-ревизионной комиссией на официальном сайте Муниципального образования «Турочакский район» на странице, посвящённой деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в соответствии с действующим законодательством размещалась информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, а так же нормативно-правовые и методологические основы деятельности. Обобщенная информация в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ по аудиту в сфере закупок, за 2017 год размещена на официальном сайте ЕИС www.zakupki.gov.ru.

**5. Организационная деятельность**

Обращение граждан в 2017 году не поступало.

Штатная численность Контрольно-ревизионной комиссии составляла 2 единицы.  Согласно, утвержденной структуре Контрольно-ревизионной комиссии МО «Турочакский район» в 2017 году состояла  из   Председателя и  ведущего инспектора.

На 2018 год Распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии МО «Турочакский район» от 15 декабря 2017 года №01-07/57ОД утвержден план работы. План работы размещен на странице Контрольно-ревизионной комиссии.

1. **Основные направления деятельности в 2018 году**

Основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии МО «Турочакский район» на 2018 год сформированы на основании части 2 статьи 9 и статьи 12 Федерального Закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта РФ и муниципальных образований» (далее - Федеральный Закон от07.02.2011г. №6-ФЗ) с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведенных ранее.

Основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии МО «Турочакский район» в 2018 году:

- Проверки правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования "Турочакский район", выделенных на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ. (Ведомственная целевая программа "Повышение эффективности использования земельных участков на территории МО "Турочакский район" на 2016-2018 г.г.; Ведомственная целевая программа "Формирование эффективной системы управления и распоряжения муниципальным имуществом" на 2016-2018 г.г.; Ведомственная целевая программа "Обеспечение населения доступным и комфортным жильем на 2016-2018 годы")

- Проверки правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования "Турочакский район", в том числе средств полученных от приносящей доход деятельности ( сельские поселения, учреждения)

- Экспертизы проектов нормативно-правовых актов;

- Одной из главных и основополагающих задач Контрольно-ревизионной комиссии остается контроль за формированием и исполнением бюджета Муниципального образования «Турочакский район» и бюджетов сельских поселений в соответствии с заключенными Соглашениями (часть 11 статьи 3 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ).

-Аудит по соблюдению требований закона 44-ФЗ;

- Подготовка документов, регламентирующих деятельность комиссии

- Обучение работников контрольно - ревизионной комиссии на курсах повышения квалификации;

-Подготовка и предоставление информации по результатам контрольно – ревизионной работы Совету депутатов, Главе муниципального образования «Турочакский район», Главе Администрации МО «Турочакский район».

- Подготовка и размещение в средствах массовой по работе Контроль-ревизионной комиссии.

С учетом численности специалистов в своей работе Контрольно-ревизионная комиссия МО «Турочакский район» старается формировать комплексную и цикличную систему внешнего муниципального финансового контроля. Это позволит обеспечить непрерывный цикл предварительного, текущего и последующего контроля, включающий в себя анализ исполнения представлений, предписаний и рекомендаций Контрольно-ревизионной комиссии по результатам проведенных проверок.