ПРОЕКТ

СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ

НОВОХОПЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

Р Е Ш Е Н И Е

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017№\_\_\_\_\_\_

 г. Новохоперск

**Об отчете о деятельности ревизионной комиссии**

**Новохоперского муниципального района**

**Воронежской области за 2016 год**

В соответствии с пунктом 2 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» и статьей 20 Положения о ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района Воронежской области, утвержденного решением Совета народных депутатов Новохоперского муниципального района от 03.04.2012 года № 2/10, Совет народных депутатов Новохоперского муниципального района

Р Е Ш И Л:

1. Принять к сведению прилагаемый отчет о деятельности ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района Воронежской области за 2016 год.
2. Опубликовать настоящее решение в периодическом печатном издании «Новохоперский муниципальный вестник», а также разместить на официальном сайте органов местного самоуправления Новохоперского муниципального района в сети Интернет.

3. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания.

Глава Новохоперского муниципального района А.А. Калюжин

Приложение

к решению Совета народных депутатов муниципального района

от «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г. №\_\_\_\_\_

**ОТЧЕТ**

**о деятельности ревизионной комиссии Новохоперского муниципального**

**района Воронежской области за 2016 год**

Настоящий отчет о деятельности ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района Воронежской области в 2016 году, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлен в соответствии с требованиями Федеральным законом №6-ФЗ от 07.02.2011 «Об  общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании статей 14 и 20Положения о ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района Воронежской области (далее – ревизионная комиссия), утвержденного решением Совета народных депутатов Новохоперского муниципального района от «03» апреля 2012 года № 2/10.

**Основные результаты работы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положениями «О ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района Воронежской области» и «О бюджетном процессе в Новохоперском муниципальном районе», на основании годового плана работы ревизионной комиссией в отчетном периоде осуществлялся предварительный, оперативный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета Новохоперского муниципального района.

Всего в 2016 году ревизионной комиссией проведено **38 мероприятий**, в том числе: **5 контрольных (**из них 1 – на основании письма Контрольно-счетной палаты Воронежской области № 07-169 от 14.03.2016 г. «О направлении информации инспекции ФНС по Советскому району г. Воронежа») и **33 экспертно-аналитических**. Проверками охвачено **15 объектов**.

Объем проверенных средств составил **1 078 017,9 тыс. рублей**, в том числе: в ходе проведения внешней проверки отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений – 933 211,1 тыс. рублей, в ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий – 144 806,8 тыс. рублей.

**Контрольная деятельность**

В отчетном периоде проведено5 контрольных мероприятий. В процессе контроля проверками охвачено 14 объектов; по результатам проверок составлено 12 актов и 4 справки.

Общий объем выявленных нарушений в денежном эквиваленте оценивается в размере**5 131,6 тыс. рублей,** из которых неэффективное использование бюджетных средств – 631,5 тыс. рублей. Остальные нарушения связаны с несоблюдением требований законодательства, нормативных актов федерального, областного и муниципального уровня в финансово-бюджетной сфере, в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В 2016 году, как и в 2015, учет нарушений осуществлялся на основе классификатора, рекомендованного коллегией Счетной палаты РФ, с учетом внесенных в него корректировок и дополнений, учитывающих специфику проверок ревизионной комиссии.

Ревизионной комиссией в 2016 году в рамках комплекса контрольно-ревизионных мероприятий совместно со старшим инспектором по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района проведена проверка организации и ведения бюджетного учета в учреждениях образования, достоверности отчетности и своевременности ее представления Муниципальным казенным учреждением Новохоперского муниципального района Воронежской области «Новохоперский ресурсный Центр развития образования» за 2014 – 2015 годы.

По итогам проведенной проверки установлены отдельные факты нарушений законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов Новохоперского муниципального района. Установлены случаи нарушения Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ«О бухгалтерском учете» и «Инструкции по применению 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», утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

Кроме того, установлены следующие нарушения:

- несоответствие Устава учреждения действующему бюджетному законодательству;

- отсутствие в учреждениях образования Положений об учетной политике;

- несоблюдение требований законодательства к организации учета основных средств и других нефинансовых активов;

- несоблюдение требований законодательства к оформлению договоров

и ряд других нарушений.

Для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных учреждений было направлено представление.

Согласно представленному руководителем учреждения информационному письму значительная часть выявленных нарушений действующего законодательства устранена.

В рамках контроля за целевым и эффективным использованием средств районного бюджета, предоставляемых бюджетам поселений, проведены проверки соблюдения бюджетного законодательства и осуществления деятельности по социально-экономическому развитию территорий органами местного самоуправления следующих поселений:

- Елань-Коленовского городского поселения Новохоперского муниципального района Воронежской области за 2014 - 2015 годы и 1 полугодие 2016 года;

- Троицкого сельского поселения Новохоперского муниципального района Воронежской за 2014 - 2015 годы и 9 месяцев 2016 года.

В отчетном году, как и в предыдущие годы, в программу каждого контрольно-ревизионного мероприятия был включен вопрос «Организация работы в поселении по планированию и осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Контроль за исполнением муниципальных контрактов».

Анализ полученных материалов показал, что в целом бюджетный процесс в этих муниципальных образованиях основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Органами местного самоуправления поселений приняты постановления и решения, охватывающие почти все аспекты бюджетного процесса, но установлены отдельные недочеты в Положениях о бюджетном процессе в поселениях.

Не соответствуют действующему законодательству Положения «О пенсиях за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в Елань-Коленовском городском поселении Новохоперского муниципального района Воронежской области» и «О порядке назначения и выплаты единовременного денежного вознаграждения в связи с выходом на пенсию».

Устав МКУ КСК «Кристалл» также не соответствует действующему бюджетному законодательству.

В нарушение требований Бюджетного кодекса РФ допускаются ошибки при подготовке решений о внесении изменений и дополнений в решения о бюджетах поселений.

При исполнении бюджетов в поселениях нарушаются Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части в части применения кодов видов расходов, кодов операций сектора государственного управления и отнесения расходов на соответствующие разделы классификации расходов бюджетов.

В поселениях не создана основа для эффективного управления муниципальным имуществом: не осуществлена государственная регистрация права муниципальной собственности в отношении части объектов недвижимого имущества.

В нарушение законодательно установленных принципов контрактной системы в сфере закупок (открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции, эффективности осуществления закупок) администрациями поселений допускается искусственное разделение («дробление») единого заказа на несколько однородных стоимостью до 100 тыс. рублей с целью ухода от проведения торгов и заключения нескольких контрактов с одним и тем же единственным поставщиком в отношении одного объекта закупки.

В нарушение требований п. 4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией Елань-Коленовского городского поселения при осуществлении закупок товаров, работ и услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей по одному договору, не соблюдаются ограничения годового объема закупок, установленные вышеуказанным пунктом ФЗ.

Установлены факты неэффективного расходования бюджетных средств:

- в администрации Елань-Коленовского городского поселения – переплата по налогам (налог на прибыль, НДС) в сумме 372,1 тыс. руб.; начисление налога на имущество организаций на остаточную стоимость объектов движимого имущества (автомобилей), приобретенных после 01.01.2013 года в сумме 22,0 тыс. руб.; уплата взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации на вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера в сумме 124,2 тыс. руб.; оплата приобретения и абонентского обслуживания не используемого программного продукта «1С: Бухгалтерия 8» в сумме 96,0 тыс. руб.;

- в администрации Троицкого сельского поселения - оплата судебных издержек в сумме 9,4 тыс. руб. из-за несвоевременного выполнения обязательств по договору.

В администрациях обоих поселений выявлены нарушения в организации и ведении бухгалтерского учета: учетная политика МКУ КСК «Кристалл» не сформирована и не утверждена приказом руководителя; отмечены нарушения порядка оформления и учета кассовых и расчетных операций, учета денежных средств во временном распоряжении, учета бланков строгой отчетности (билетов) и учета расчетов по суммам доходов (поступлений) в МКУ КСК «Кристалл»;нарушение порядка учета нефинансовых активов, нарушения при оформлении и учете операций расчетов по оплате труда и прочим выплатам работникам администраций.

В целом бухгалтерский учет в проверяемых учреждениях отвечает требованиям действующего законодательства по бухгалтерскому учету.

По результатам проверок руководителям учреждений направлены представления для устранения выявленных нарушений и недопущения их в дальнейшем.

Согласно представленным администрациями и МКУ КСК «Кристалл»информационным письмам часть выявленных нарушений действующего законодательства устранена. Не устраненные нарушения находятся на контроле ревизионной комиссии.

В администрациях всех городских и сельских поселений проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств муниципальных дорожных фондов городских и сельских поселений за 2014-2015 годы», которая показала, что в целом формирование и использование бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов в городских и сельских поселениях Новохоперского муниципального района осуществляется в рамках действующего бюджетного законодательства, однако в ряде поселений выявлены недостатки и нарушения, снижающие эффективность бюджетных расходов:

- объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2014 год утвержден в размере менее прогнозируемого объема доходов бюджета поселения от акцизов ГСМ;

- остатки не использованных в 2014 году поступлений от акцизов на ГСМ, зачисленных в бюджеты поселений и являющихся основным источником формирования муниципальных дорожных фондов, не были направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов в 2015 году;

В нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" администрацией городского поселения – город Новохоперск договоры с ИП Гуленин А.Н. №14 от 16.09.2014 г. на сумму 199 994,76 руб. и №15 от 18.09.2014 г. на сумму 191 998,22 руб. заключены без использования конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Кроме того, установлены факты заключения администрациями Коленовского, Пыховского, Центральского и Ярковского сельских поселений нескольких контрактов с одним и тем же единственным поставщиком в отношении одного объекта закупки в течение одного месяца, что может быть квалифицировано как искусственное разделение («дробление») единого заказа на несколько однородных стоимостью до 100 тыс. рублей с целью ухода от проведения торгов.

По результатам проверки главам 8 поселений направлены представления для устранения выявленных нарушений и недопущения их в дальнейшем.

Помимо указанных выше контрольных мероприятий в соответствии с письмом Контрольно-счетной палаты Воронежской области № 07-169 от 14.03.2016 г. «О направлении информации инспекции ФНС по Советскому району г. Воронежа» в срок с 23 по 28 июня 2016 года проведено внеплановое контрольное мероприятие «Проверка соблюдения законодательства при предоставлении в собственность по результатам аукциона земельного участка и строительных материалов (кирпич от разборки зданий), расположенных по адресу: Воронежская область, Новохоперский район, р.п. Елань-Коленовский, ул. Свободы, 21».

По результатам проведения указанного контрольного мероприятия нарушений действующего на момент совершения сделки законодательства не установлено. Информация о проведенном контрольном мероприятии с приложением копии справки направлена в Контрольно-счетную палату Воронежской области и в инспекцию ФНС по Советскому району г. Воронежа.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2016 году ревизионной комиссией осуществлен комплекс экспертно-аналитических мероприятий для реализации полномочий по контролю формирования и исполнения районного бюджета. Данный контроль производился на трех последовательных стадиях – стадии предварительного контроля проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, стадии оперативного контроля в ходе исполнения бюджета текущего финансового года и стадии последующего контроля уже исполненного бюджета за отчетный финансовый год.

В результате в 2016 году по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий были подготовлены и направлены в Совет народных депутатов и администрацию Новохоперского муниципального района Заключения:

- на проект решения «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- на отчет об исполнении районного бюджета в 2015 году.

Также в Совет народных депутатов Новохоперского муниципального района была предоставлена информация о результатах проведенного анализа исполнения районного бюджета за 1 полугодие и за 9 месяцев 2016 года.

Во всех материалах ревизионной комиссии отмечено, что подготовка проектов и исполнение бюджетов производились в соответствии с действующим законодательством.

В то же время ревизионная комиссия обратила внимание на отдельные недостатки проекта решения «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». В целях устранения недостатков и приведения проекта в соответствие требованиям бюджетного законодательства были подготовлены и приведены в Заключении соответствующие рекомендации.

Заключение об исполнении бюджета Новохоперского муниципального района Воронежской области за 2015 год подготовлено с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов и получателей бюджетных средств и отчета администрации Новохоперского муниципального района, проведенной в соответствии с требованиями статьи 2644 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В указанном Заключении был представлен детальный анализ исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам, расходной части бюджета; анализ исполнения целевых программ.

Кроме того, был проведен анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу Российской Федерации и качества подготовки проекта решения и приложений к нему, в результате которого выявлены и указаны в Заключении ошибки, допущенные в приложениях к решению.

В соответствии со ст.6 Положения «О бюджетном процессе в Новохоперском муниципальном районе» и п.7 ч.1 ст.8 Положения «О ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района Воронежской области» проведена экспертиза, подготовлены и направлены в Совет народных депутатов Новохоперского муниципального района Воронежской области3заключения на проекты решений «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов Новохоперского муниципального района от 24.12.2015 года № 42/2 «О районном бюджете на 2016 год», 2 заключения на проекты решений «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов Новохоперского муниципального района Воронежской области от 18.12.2014 г. №28/4 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Новохоперском муниципальном районе», а также заключение на проект решения «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Новохоперского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и приостановлении действия отдельных положений решения Совета народных депутатов Новохоперского муниципального района «О бюджетном процессе в Новохоперском муниципальном районе».

В соответствии со ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведено экспертно–аналитическое мероприятие «Анализ информации, размещенной на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (zakupki.gov.ru.), о закупках за счет средств консолидированного бюджета Новохоперского муниципального района за I полугодие 2016 года», информация о результатах которого направлена в администрацию и в Совет народных депутатов Новохоперского муниципального района Воронежской области.

В соответствии с заключенными в 2012 году соглашениями с Советами народных депутатов всех поселений, входящих в состав территории Новохоперского муниципального района, о передаче ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района Воронежской области полномочий ревизионных комиссий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, ревизионной комиссией была проведена экспертиза проектов решений Советов народных депутатов всех 11 поселений о бюджетах поселений на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, на основании которой подготовлены и переданы в соответствующие Советы народных депутатов и администрации поселений Заключения на проекты решений с предложениями о внесении поправок с целью приведения указанных муниципальных правовых актов в соответствие действующему бюджетному законодательству Российской Федерации с учетом особенностей формирования бюджета каждого конкретного поселения.

Также в соответствии с вышеуказанными соглашениями ревизионной комиссией была проведена внешняя проверка отчетов администраций всех 11 поселений об исполнении бюджетов поселений за 2015 год; подготовлены и переданы в соответствующие Советы народных депутатов Заключения на отчеты об исполнении бюджетов поселений за 2015 год.

**Информационная и иная деятельность**

В целях реализации принципа гласности в соответствии с требованиями Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» информация о деятельности ревизионной комиссии регулярно размещается на официальном сайте администрации Новохоперского муниципального района в информационно-коммуникационной сети Интернет.

Кроме того, в2016 году ревизионная комиссия представляла в Контрольно-счетную палату Воронежской области по ее запросам: информацию о реализации результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района за 2015 год, анкету с информацией о ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района в целях комплексного анализа действующей системы государственного (муниципального) контроля РФ, информацию по практике взаимодействия с городскими и сельскими поселениями в части выполнения полномочий по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2015 год.

В отчетном периоде осуществлялось текущее планирование деятельности ревизионной комиссии, утвержден план работы ревизионной комиссии на 2017 год.

## Задачи ревизионной комиссии на 2017год

Деятельность ревизионной комиссии в 2017 году будет направлена на содействие в решении задач социально-экономического развития, определенных политикой органов местного самоуправления Новохоперского муниципального района. В том числе будет производиться контроль и анализ работы по внедрению программно-целевого принципа формирования бюджетов, увеличению результативности закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, повышению эффективности работы органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

Кроме того, в плане работы ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района учтены результаты контрольных мероприятий предыдущих лет.

Тематика контрольной деятельности в 2017 году будет представлена следующими основными направлениями:

– аудит эффективности деятельности казенных учреждений Новохоперского муниципального района;

– аудит в сфере закупок;

– анализ эффективности деятельности органов местного самоуправления по формированию и исполнению бюджетов поселений;

– проверка использования средств муниципальных дорожных фондов поселений;

– контроль реализации муниципальных целевых программ на территории Новохоперского муниципального района (от экспертизы проектов программ до анализа эффективности их исполнения).

В числе главных задач, на решении которых будут концентрироваться внимание и усилия ревизионной комиссии в 2017 году:

- дальнейшее совершенствование методологического и методического обеспечения деятельности ревизионной комиссии;

- обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением районного бюджета, максимальное внедрение в практику проведения аудита эффективности бюджетных расходов, как основного инструмента контроля, предполагающего не только анализ достижения запланированных результатов, но и разработку рекомендаций по устранению системных сбоев, препятствующих их достижению;

- концентрация экспертно-аналитической деятельности на вопросах оценки прогноза социально-экономического развития района, повышения качества муниципальных целевых программ, увязке целевых программ с основными направлениями социально-экономической политики района, обеспечивающими повышение качества жизни граждан, исполнения обоснованных мероприятий в полном объеме;

- расширение информационной деятельности в целях соблюдения принципа гласности и выполнения требований Федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ и Положения о ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района Воронежской области об обеспечении доступа к информации о деятельности ревизионной комиссии;

- совместная работа с Советом народных депутатов, администрацией Новохоперского муниципального района, правоохранительными органами по формированию единой системы предупреждения и оперативного устранения выявленных нарушений и недостатков, разработки предложений по повышению эффективности использования средств местного бюджета и муниципальной собственности.

**Председатель ревизионной комиссии**

**Новохоперского муниципального района**

**Воронежской области В.М. Ржевская**