**Отчет о деятельности**

**Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района**

**Усольского районного муниципального образования в 2019 году**

С целью осуществления надлежащего финансового контроля за использованием средств местного бюджета, муниципальной собственности на основании решения Усольской районной Думы от 20.12.2005 года №242 была создана Контрольно-ревизионная комиссия Усольского районного муниципального образования.

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального района Усольского районного муниципального образования в 2019 году осуществляла свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области, Уставом Усольского районного муниципального образования, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, принятыми стандартами внешнего муниципального финансового контроля, иными нормативными правовыми актами.

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального района Усольского районного муниципального образования (далее по тексту - Контрольно-ревизионная комиссия) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового, образуемая Думой муниципального района Усольского районного муниципального образования. Контрольно-ревизионная комиссия подотчётна Думе Усольского района, не обладает правами юридического лица.

Организация деятельности Контрольно-ревизионной комиссии строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности и направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, выявление, предотвращение и устранения причин нарушений при использовании средств бюджета Усольского района.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2019 год был разработан в соответствии с полномочиями определяемыми Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 9 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района Усольского районного муниципального образования, с учетом поручений Думы муниципального района Усольского районного муниципального образования, предложений мэра района, обращений Контрольно-счетной палаты Иркутской области, прокуратуры города Усолье-Сибирское.

В отчетном 2019 году по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оформлено 162 выходных аудиторских документа. Контрольно-ревизионной комиссией проведено 157 мероприятий, в том числе – 5 контрольных мероприятий, 152 экспертно - аналитических мероприятия, в том числе 1 тематическое экспертно - аналитическое мероприятие. По поручению представительного органа проведено 2 контрольных мероприятия, как показывает практика, представительные органы практически всегда выступают инициаторами проведения контрольных мероприятий.

В отчетном периоде объем проверенных средств в ходе контрольных мероприятий составил 81 842,046 тыс. рублей.

По результатам проверок выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму 10 718,15 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование бюджетных средств в сумме 123,42 тыс. рублей. Объектам проверки направлено 3 представления на устранение выявленных нарушений.

Устранено финансовых нарушений в ходе проверок на сумму 5 516,98 тыс. рублей. Возмещено средств в бюджет в сумме 32,68 тыс. рублей.

По структуре, согласно утвержденному классификатору, нарушения группируются по следующим видам:

* нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 8 279,80 тыс. рублей;
* нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 4,97 тыс. рублей;
* нарушения в сфере управления имуществом – 550,25 тыс. рублей;
* нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 1 476,85 тыс. рублей;
* нарушение в сфере деятельности организаций с участием муниципального образования в их уставных капиталах и иных организациях, в т.ч. при использовании ими имущества, находящегося в муниципальной собственности – 282,86 тыс. рублей;
* нецелевое использование – 0,00 тыс. рублей;
* неэффективное использование – 123,42 тыс. рублей.

В результате проведенных контрольных мероприятий объектами проверок в отчетном периоде были:

* 8 органов местного самоуправления (в том числе структурные подразделения, созданные в органах местного самоуправления);
* 3 муниципальных учреждения.

По результатам контрольных мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности – 2 работника.

В течение 2019 года Контрольно-ревизионной комиссией осуществлены следующие контрольные мероприятия:

1.«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Транзит-аква» за 2017-2018гг.». В ходе контрольного мероприятия установлено, что у МУП «Транзит-аква» отсутствует лицензия на осуществление видов деятельности связанных с горячим (холодным) водоснабжением (водоотведением). Выявлено нарушение п.1 ст.346.14 Налогового кодекса РФ книга расходов не соответствует расходам. В нарушение постановления Правительства РФ от 29.07.2013г. №645 «Об утверждении типовых договоров в области холодного водоснабжения и водоотведения» в контрактах отражены неактуальные тарифы за водоотведение, при этом плата взымалась правильно.

В нарушение Приказа Минфина России от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, выявлены недочеты в проведении инвентаризации, обнаружено имущество, отсутствующее в перечне имущества МУП «Транзит-аква». В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ не оформлено право собственности государственной регистрации (оперативное управление) в едином государственном реестре на «насосную станцию 1 подъема одноэтажного здания».

В нарушение Федерального закона от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в МУП «Транзит-аква» не применяются нормы вышеуказанных законов, закупки осуществляются без заключения договоров, контрактов, за наличный расчет.

В нарушение Положения об оплате труда МУП «Транзит–аква», штатного расписания, в трудовых договорах специалистов неверно установлены должностные оклады, что привело к излишнему начислению заработной платы в сумме 1 157,76151 тыс.руб.

В нарушение п.1 ст.26 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» установлено, что Учредителем МУП «Транзит-аква» аудиторские проверки не проводились.

2.«Проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальными образованиями Иркутской области полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в администрации для отражения заработной платы неверно применялась расчетно-платежная ведомость. В нарушение подпункта 1 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ (ред. от 28.11.2018г) «О бухгалтерском учете» некорректно отражены операции в журнале операций №4 и оборотно-сальдовой ведомости по счету 1.206.26.

3.«Аудит эффективности использования муниципальных средств (муниципального имущества), направленных МБУ «Спортивно – оздоровительный комплекс» за 2018 год и истекший период 2019 года».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что право оперативного управления Учреждения на объекты недвижимости (6 зданий) и земельный участок не зарегистрировано в установленном законом порядке. Установлено отсутствие инвентарных номеров на объектах недвижимости, числящихся на балансе Учреждения, в представленных инвентарных карточках отсутствуют сведения об объекте основных средств на дату передачи.

В нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.4 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями в Учреждении отсутствует муниципальное задание на 2019г. В нарушение п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, в Учреждении отсутствует расчет нормативных затрат. В нарушение ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в 2018 году Учреждению не правомерно увеличена субсидия на выполнение муниципального задания.

В нарушение Федерального закона №44-ФЗ в Учреждении отсутствуют нормативно-правовые акты, закрепляющие функции по исполнению полномочий в сфере закупочной деятельности.

В нарушение Положения об оплате труда работников МБУ «Спортивно-оздоровительный комплекс» работникам Учреждения неверно начислена выплата стимулирующего характера, излишне начисленная заработная плата составила в сумме 14,07678 тыс. руб., не доначисленная заработная плата в сумме 4,4109 тыс. руб., неверно начислена заработная плата, излишне начисленная заработная плата составила в сумме 30,178 тыс. руб., не доначисленная заработная плата в сумме 0,02336 тыс. руб.

4.«Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного (местного) бюджета, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2017-2018 годы Мишелевского МО».

Мероприятия перечня проектов народных инициатив в проверяемом периоде реализовывались по муниципальной программе «Развитие гармоничной среды городского поселения Мишелевского муниципального образования» на 2015 – 2020 годы. В нарушение ст.179 Бюджетного кодекса РФ в проверяемом периоде изменения в муниципальную программу своевременно не вносились. В представленных входе контрольного мероприятия реестрах расходных обязательств муниципального образования от 15.11.2017г. и от 01.02.2018г. не отражены правовые основания финансового обеспечения расходного полномочия Мишелевского муниципального образования (для реализации перечня мероприятий народных инициатив) на уровне муниципального образования.

При анализе отчетов об использовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив Мишелевского муниципального образования за 2017г. и за 2018г. установлено, что в отчете за 2017г. неверно отражены суммы предусмотренного объема финансирования по дополнительному мероприятию. В нарушение требований Инструкции №157-н, на объектах контрольного мероприятия отсутствуют инвентарные номера.

5.«Аудит эффективности использования муниципальных средств (муниципального имущества) направленных МБУК «Большееланский центр информационной, культурно-досуговой и спортивной деятельности» за 2018 год и истекший период 2019 год».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что муниципальное задание на 2018 – 2019 гг. разработано и утверждено в отсутствие перечня муниципальных услуг предоставляемых Учреждением. В Учреждении культуры не осуществлялся учет доходов и расходов по оказываемым им услугам на платной основе. Сметы по средствам от приносящей доход деятельности не велись, с учетом того, что фактически доходы от оказания учреждением услуг на платной основе поступали на счет Учреждения. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в журнале операций №2 за декабрь 2018 года проведены бухгалтерские операции от 31.12.2018г. без предоставления первичных учетных документов. Учреждением допущено неэффективное расходование бюджетных средств, путем осуществления дополнительных расходов, сверх необходимого для достижения результата — уплата пени и штрафов на сумму 74,6928 тыс. рублей.

В Думе Усольского района ведется работа комиссии по рассмотрению отчетов (заключений) Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района. С целью эффективной контрольной деятельности, членами комиссии по рассмотрению отчетов (заключений) Контрольно-ревизионной комиссии рассматриваются выявленные нарушения, указанные в отчетах и заключениях по результатам контрольных мероприятий контрольно-счетного органа. В ходе работы комиссии заслушивается доклад председателя контрольно-счетного органа о выявленных нарушениях, объекта контрольного мероприятия о проведенной работе. Депутатский корпус – члены комиссии принимают активное участие в обсуждении выявленных нарушений и принятых мерах руководителями по выявленным нарушениям. После обсуждения нарушений – члены комиссии выносят соответствующие решение по применению мер ответственности к виновным должностным лицам допустивших нарушения. При необходимости вынесенное решение комиссии направляется в правоохранительные органы для принятия соответствующих мер реагирования и руководителям объекта контрольного мероприятия.

Так, прокуратурой города с учетом выявленных нарушений проведены надзорные и проверочные мероприятия, по результатам которых 19.11.2019г. в отношении генерального директора МУП «Транзит-Аква» вынесено постановление о направлении материалов проверки в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании по факту осуществления предпринимательской деятельности без лицензии в случаях, когда такая лицензия обязательна, если это деяние сопряжено с извлечением дохода в крупном размере, которое направлено в порядке п.2 ч.2 ст37 УПК РФ в СО МО МВД РФ «Усольский» для решения вопроса об уголовном преследовании. До настоящего времени окончательного процессуального решения не принято. Кроме того, в адрес генерального директора внесено представление об устранении нарушений требований федерального законодательства, которое не рассмотрено, решается вопрос о вынесении постановления о возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном ст 17.7 КоАП РФ.

В 2019 году действовало подписанное соглашение о взаимодействии со Следственным отделом по городу Усолье-Сибирское Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области, соглашение о сотрудничестве и взаимодействии между межмуниципальным отделом Министерства внутренних дел России «Усольский», соглашение об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Иркутской области и Думой муниципального района Усольского районного муниципального образования. В рамках взаимодействия с надзорными и правоохранительными органами в отчетном периоде Контрольно-ревизионной комиссией направлялись в прокуратуру города заключения на проекты нормативно-правовых актов, рассматриваемых Думой муниципального района.

Проведение экспертно-аналитической деятельности является отличительной особенностью органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля и постепенно становится приоритетным направлением деятельности контрольно-счетных органов. Иными контролирующими структурами данный инструмент предварительного контроля не применяется

В рамках экспертно-аналитической деятельности в 2019 году подготовлено 152 заключения, в том числе:

* 4 заключения о ходе исполнения бюджета за I полугодие 2019 года и 9 месяцев 2019 года;
* 13 заключений по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год;
* 6 заключений по результатам проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
* 13 заключений по экспертизе проекта решения Думы «О бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
* 75 заключений на проект решения Думы по внесению изменений в бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
* 12 заключений по итогам финансово-экономической экспертизы муниципальных программ (проектов муниципальных программ);
* 19 заключений на проект решения Думы «Об условиях оплаты труда глав МО, мэра района, председателя Думы района, муниципальных служащих администрации района, администраций муниципальных образований Усольского района, аппарата Думы, Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района»;
* 1 заключение на проект решения Думы «Об утверждении структуры»;
* 9 заключений на проект решения Думы «О бюджетном процессе».

В рамках внешней проверки бюджетной отчетности муниципального района проведены проверки годовой отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств. По результатам проверок оформлено 6 заключений с отражением установленных нарушений и подготовлено соответствующее сводное заключение. Проведенными проверками установлены отдельные факты нарушения главными распорядителями, администраторами средств бюджета порядка составления, заполнения и представления годовой отчетности. В рамках проведения мероприятий оценена полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности, так в ходе мероприятия установлено, что в данных представленных в Отчете о движении денежных средств расхождений не установлено.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-ревизионной комиссией были установлены отдельные нарушения Бюджетного кодекса РФ, федерального, областного законодательства, нормативно-правовых актов муниципального района и поселений. Были даны соответствующие рекомендации и предложения органам исполнительной власти, которые в большей части были приняты и учтены.

Подготовлена информация для проведения публичных слушаний по исполнению бюджета за 2018 год и экспертизе проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

В рамках реализации норм Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» между Думой муниципального района и Думами городских и сельских поселений в 2019 году заключены 12 соглашений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В рамках действующих заключенных соглашений в 2019 году подготовлены заключения на отчет о внешней проверки годовой бюджетной отчетности, заключения на проект решения Дум поселений о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. Подготовлены заключения по результатам финансово-экономической экспертизы муниципальных программ, заключения об условиях оплаты труда глав муниципальных образований. По результатам проверок были вынесены замечания и предложения, адресованные главам поселений, администрациям, представительным органам поселений.

В своих заключениях Контрольно-ревизионная комиссия формирует рекомендации представительному органу, в основном касающиеся деятельности исполнительно-распорядительного органа. Как правило, по итогам проверок проектов бюджета и отчетов о его исполнении, Контрольно-ревизионная комиссия вносит предложения представительному органу, которые подкрепляются анализом фактических данных.

Специалисты по переданным полномочиям Контрольно-ревизионной комиссии 56 раз присутствовали на заседаниях Дум муниципальных образований Усольского района.

В целях обеспечения доступа граждан и организаций к информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, реализации положений Федерального закона от 09.02.2009г. №8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», функционирует собственный сайт Контрольно-ревизионной комиссии ([www.usolie-raionkrk.irksp.ru](http://www.usolie-raionkrk.irksp.ru)). На сайте отражается информация по 17 обязательным параметрам и 8 дополнительным, характеризующим деятельность КСО. Размещение информации на сайте контрольно-счетного органа осуществляется специалистами Контрольно-ревизионной комиссии. Кроме того, заключения на проекты нормативно-правовых актов, отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2019 году опубликованы в газете «Официальный вестник Усольского района».

Общий объем документооборота за 2019 год составил 515 документа, из них входящих – 276, исходящих – 239.

В рамках стандартизации деятельности контрольно-счетных органов, Контрольно-ревизионной комиссией применяются 10 стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Общее количество работников Контрольно-ревизионной комиссии составляет 4 человека, из них по переданным полномочиям от поселений Усольского района 2 человека (в соответствии с приказом министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013г. №57-мпр норматив численности муниципальных служащих контрольно-счетного органа муниципального района на 2019 год определен в количестве 7 человек, в том числе 4 единицы – по основной деятельности, 3 единицы – по переданным полномочиям от поселений района).

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии осуществляется за счет средств бюджета Усольского района, в том числе сформированных за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на осуществление переданных полномочий. Фактически н**а содержание специалистов в 2019 году израсходовано 4 146,86 тыс. рублей, в том числе на специалистов по переданным полномочиям 1 470,06 тыс. рублей.**

В отчетном году специалисты Контрольно-ревизионной комиссии принимали участие в семинарах-совещаниях, проводимых Контрольно-счетной палатой Иркутской области.

Специалисты Контрольно-ревизионной комиссии в пределах полномочий участвуют в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Жалоб, сообщений граждан и организаций о случаях нарушений требований к служебному поведению и наличии конфликта интересов в отношении муниципальных служащих контрольно-счетного органа в 2019 году не поступало.

С целью повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективности внешнего государственного и муниципального финансового контроля и укрепления сотрудничества контрольно-счетных органов в Иркутской области действует Совет контрольно-счетных органов Иркутской области (далее - Совет КСО ИР). Контрольно-ревизионная комиссия муниципального района Усольского районного муниципального образования входит в состав Совета КСО ИР. За отчетный период Контрольно-ревизионная комиссия принимала участие в общем собрании Совета КСО ИР.

Контрольно-счетной палатой Иркутской области ежеквартально проводится анализ основных показателей деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, а также мониторинг исполнения Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в части передачи полномочий внешнего финансового контроля.

Специалисты Контрольно-ревизионной комиссии присутствуют на всех заседаниях Думы муниципального района. Выступают с экспертным заключением по результатам финансово-экономической экспертизе. Входят в состав межведомственного совета по противодействию коррупции.

В апреле 2019 года Контрольно-ревизионная комиссия Усольского района признана лучшим контрольно-счетным органом в категории «Муниципальные районы» по итогам работы 2018 года.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

МР УРМО И.В. Ковальчук