**УТВЕРЖДАЮ:**

Председатель

Представительного Собрания

Никольского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.М. Поднебесников

 (подпись) (инициалы, фамилия)

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-ревизионной комиссии**

**Представительного Собрания Никольского муниципального района**

 **за 2016 год**

**1. Общие сведения**

Отчет о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Представительного Собрания Никольского муниципального района подготовлен 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», со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Порядок подготовки годового отчета и ежеквартальных информаций о работе контрольно-ревизионной комиссии Представительного Собрания Никольского муниципального района», утвержденного постановлением председателя Представительного Собрания Никольского муниципального района от 30.12.2013 № 13 и планом работы на 2016 год.

Свою деятельность в 2016 году контрольно-ревизионная комиссия осуществляла на основании действующего законодательства РФ, Вологодской области и нормативно-правовых актов Никольского муниципального района в соответствии с утвержденным планом работы КРК на 2016 год. План работы разрабатывается и утверждается самостоятельно, что соответствует статье 12 Федерального закона № 6-ФЗ. План работы в течение года корректировался 9 раз, из них в связи с необходимостью исполнения требований прокуратуры района по проведению проверок - 7 раз.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, определенных планом работы на 2016 год, и строился на принципах законности, объективности, независимости и гласности. Работа проходила в рамках, возложенных на неё действующим законодательством задач и предоставленных полномочий.

 Контрольно-ревизионная комиссия Представительного Собрания Никольского муниципального района (далее – КРК Собрания) является структурным подразделением Представительного Собрания района. Штатная численность КРК Собрания по состоянию на 01.01.2017 года составляет 2 единицы.

 За 2016 год КРК Собрания в соответствии с планом проведения контрольных и аналитических мероприятий было осуществлено: 81 контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе 13 контрольных мероприятий, 68 – экспертно-аналитических мероприятий.

 В ходе проведенных мероприятий выявлено нарушений и недостатков в размере 36078,98 тыс. рублей. Значительные суммы нарушений связаны при исполнении муниципальных программ (11363,4 тыс. рублей), в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (10621,15 тыс. рублей), при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (10261,63 тыс. рублей), при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской отчетности (3395,1 тыс. рублей).

 В соответствие с действующим законодательством отчеты и заключения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены Главе Никольского муниципального района, прокуратуре Никольского района.

**Результаты контрольных мероприятий**

 Главным направлением деятельности КРК Собрания в отчетном периоде являлось проведение контрольных мероприятий. В ходе осуществления контрольных мероприятий обеспечивался внешний муниципальный финансовый контроль, включающий выявление и устранение нарушений финансово-бюджетной дисциплины.

 В соответствии с планом работы КРК Собрания за отчетный год проведено 13 контрольных мероприятий, в ходе которых проверены 32 объекта с объемом бюджетных средств и стоимости имущества муниципальной собственности в сумме 662808,55 тыс. рублей. План работы на 2016 год выполнен в полном объеме.

 Инициаторами проведенных контрольных мероприятий в соответствии с планом работы КРК на 2016 год являлись: прокуратура района - доля инициатив ко всем проведенным контрольным мероприятиям составила 85%; КРК Собрания – 15%.

Проведенными проверками выявлено 29 нарушений законодательства с использованием бюджетных средств и имущества на общую сумму 24370,98 тыс. рублей, или 3,7% от проверенного объема, которые классифицированы по видам:

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1 на сумму 10621,15 тыс. рублей (выявлены факты несоответствия по учету недвижимого имущества между реестром объектов недвижимости и бюджетным учетом);

- при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 15 на сумму 10261,63 тыс. рублей (нарушения своевременности расчетов по муниципальным контрактам (договорам), нарушения при размещении заказов в рамках 44-ФЗ);

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении отчетности – 9 на сумму 3395,1 тыс. рублей (произведенные расходы не подтверждены фактом хозяйственной жизни, нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов);

- нецелевое использование средств **-**  2 на сумму 45,9 тыс. рублей (нецелевое использование иных межбюджетных трансфертов по дорожному фонду);

- иные нарушения – 2 на сумму 47,2 тыс. рублей (неправомерное начисление заработной платы лицам, замещающих должности муниципальной службы).

Кроме того, в ходе контрольных мероприятий выявлены недостатки на общую сумму 96,1 тыс. рублей, в том числе:

- несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств на сумму 3,5 тыс. рублей (пени, штрафы);

- иные недостатки на сумму 92,6 тыс. рублей.

 По итогам контрольных мероприятий направлено 14 представлений (предписаний) об устранении нарушений, в которых содержится 49 предложений по устранению выявленных недостатков и нарушений действующего законодательства. Привлечено к дисциплинарной ответственности 16 человек.

 Для правовой оценки выявленных нарушений все материалы проверок направлялись в прокуратуру Никольского района.

 Важным аспектом в деятельности КРК Собрания является устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, и предотвращение нарушений в дальнейшем.

 КРК Собрания отмечает в целом высокий уровень выполнения предложений КРК, который указывает на качество и значимость предложений КРК, а также на серьезное отношение органов местного самоуправления и бюджетных организаций к выявленным нарушениям и недостаткам и свидетельствует о принятии конкретных мер по недопущению их в последующем.

 **Результаты экспертно- аналитических мероприятий**

 КРК Собрания проведено 68 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- проведена внешняя проверка и подготовлено заключение на проект решения Представительного Собрания района «Об итогах исполнения районного бюджета за 2015 год»;

- проведена внешняя проверка и подготовлены заключения на проекты решений Советов поселений «Об итогах исполнения бюджета за 2015 год»;

- подготовлены заключения на проекты решений «О бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы»;

- подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджетов за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года;

- подготовлены заключения на проекты решений «О внесении изменений в районный бюджет и бюджеты поселений на 2016 год;

- проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2015 год ГРБС;

- подготовлено заключение по выборочному анализу и мониторингу изменений размера платы населения Никольского муниципального района за коммунальные услуги;

- экспертиза муниципальных программ -2 ед.;

- аудит в сфере закупок -2 ед.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2016 году, подготовлено 68 заключений, в том числе 49 подготовленных заключений в рамках экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в поселениях района, в рамках переданных по соглашениям полномочий в 2016 году.

Объем бюджетных средств и имущества, охваченных экспертизой и анализом, составил 3246252,96 тыс. рублей. Выявлено нарушений законодательства и муниципальных правовых актов при планировании и использовании бюджетных средств и имущества на сумму 11611,9 тыс. рублей, в том числе:

- иные недостатки и нарушения – 11363,4 тыс. рублей (объем расходов в муниципальной программе не соответствует объему расходов, предусмотренных в бюджете района по данной программе);

- при осуществлении муниципальных закупок – 248,5 тыс. рублей (несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств).

 В ходе экспертно-аналитических мероприятий выявлены некоторые недостатки в составлении бюджетной отчетности, которые требуют приведение в соответствие с действующим законодательством, в муниципальные программы своевременно не вносятся изменения, утверждаются с нарушением установленных сроков, нарушается законодательство при осуществлении закупок.

 По результатам анализа и экспертизы подготовлено 63 предложения, даны рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе указано что, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, что одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган представляются документы и материалы установленные статьей 184.2 БК РФ, указано на необходимость формирования годового отчета об исполнении бюджета в полном соответствии с требованиями БК РФ и Инструкций по бухгалтерскому и бюджетному учету.

 Председатель КРК Собрания участвовала в заседаниях Представительного Собрания района; подготавливала отчеты и заключения главе района и председателю Представительного Собрания о результатах проведенных мероприятий; направляла органам местного самоуправления, руководителям проверяемых организаций представления и предписания по результатам проведенных контрольных мероприятий; участвовала в совещаниях, семинарах.

 В целях реализации задач, определенных Соглашениями о взаимодействии, заключенными с правоохранительными органами, председатель и инспектор КРК Собрания приняли участие:

- в оперативном межведомственном совещании Никольского межрайонного следственного отдела, на котором рассмотрены вопросы выработки мер, направленных на выявление и фиксирование коррупционных проявлений, а также качественное и в установленные сроки расследование уголовных дел данной категории;

- в заседании постоянной действующей рабочей группы по противодействию коррупции в прокуратуре Никольского района.

 В октябре 2016 года председатель КРК Собрания прошла обучение на курсах повышения квалификации в Вологодском филиале ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» по программе повышения квалификации «Изменения в бюджетном законодательстве. Основные нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами».

 В отчетном периоде КРК Собрания обеспечила реализацию целей и задач, возложенных на нее Положением о контрольно-ревизионной комиссии, БК РФ и иными нормативными правовыми актами.

**Основные показатели деятельности контрольно-ревизионной комиссии Представительного Собрания Никольского муниципального района**

 **за 2016 год**

| № **п/п**  | **Наименование**  | **Количество**  |
| --- | --- | --- |
| **I. Контрольные мероприятия**  |
| 1.  | Общее количество проведенных контрольных мероприятий (ед.)  | 13 |
| 2.  | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)  | 32 |
| 3.  | Выявлено нарушений и недостатков на сумму (тыс. руб.)  | 24467,08 |
|  | в том числе:  |  |
| 3.1  | при формировании и исполнении бюджетов (тыс. руб.)  | - |
| 3.2  | нецелевое использование средств (тыс. руб.)  | 45,9 |
| 3.3  | несоответствие принципу эффективности использования бюджетных средств (тыс. руб.)  | 3,5 |
| 3.4  | в области государственной (муниципальной) собственности (тыс. руб.)  | 10621,15 |
| 3.5 | при осуществлении государственных (муниципальных) закупок (тыс. руб.)  | 10261,63 |
| 3.6  | при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности (тыс. руб.)  | 3395,1 |
| 3.7 | прочие виды нарушений и недостатков (тыс. руб.)  | 139,8 |
| **II. Экспертно-аналитические мероприятия**  |
| 1.  | Общее количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.)  | 68 |
|  | из них:  |  |
| 1.1  | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов (ед.)  | - |
| 1.2 | экспертиза проектов решений о местном бюджете и внесение изменений в бюджет (ед.) | 35 |
| 1.3  | подготовлено заключений по анализу исполнения районного бюджета и бюджетов поселений (ед.)  | 28 |
| 1.4 | экспертиза муниципальных программ и их проектов (ед.) | 2 |
| 1.5 | аудит закупок | 2 |
| 1.6 | по другим вопросам | 1 |
| 2.  | Выявлено финансовых нарушений и недостатков на сумму (тыс. руб.)  | 11611,9 |
|  | в том числе:  |  |
| 2.1  | при формировании и исполнении бюджетов (тыс. руб.)  | - |
| 2.2  | при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (тыс. руб.)  | 248,5 |
| 2.3  | прочие виды нарушений и недостатков (тыс. руб.)  | 11363,4 |
| **III. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**  |
| 1. | Направлено представлений (ед.)  | 14 |
| 2.  | Направлено предложений (ед.)  | 112 |
| 3.  | Фактически выполнено предложений по устранению нарушений (включая принятые к сведению) (ед.)  | 112 |
| 4.  | Предложено к восстановлению (взысканию), отражению в учете в представлениях и заключениях КРК на сумму (тыс. руб.)  | 12053,8 |
| 5.  | Восстановлено в бюджет, в том числе по представлениям прошлых лет на сумму (тыс. руб.)  | - |
| 6.  | Направлено информационных материалов по результатам экспертно-аналитических мероприятий (ед.)  | - |
| 7. | Принято постановлений и решений органов муниципальной власти (ед.)  | - |
| 8.  | Количество материалов, направленных в прокуратуру района по итогам контрольных мероприятий КРК (ед.)  | 23 |
| 9.  | По материалам КРК возбуждено:  |  |
| 9.1  | уголовных дел (ед.)  | - |
| 9.2  | административных производств (ед.)  | - |
| 10.  | Число лиц, привлеченных к дисциплинарной, материальной, административной ответственности (чел.)  | 16 |

Председатель КРК О.А. Пушненкова