**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Ревизионной комиссии**

**Юргинского муниципального района за 2018 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 законом 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» утвержденным решением Совета депутатов Юргинского муниципального района от 23.12.2014 № 49-НПА (с изменениями от 26.03.2015) (далее – Положение о Ревизионной комиссии).

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.

**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 2018 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 2018 году**

В отчетном периоде Ревизионная комиссия проводила свою деятельность в соответствии с Планом работы, разработанным с учетом предложений главы Юргинского муниципального района и Совета народных депутатов Юргинского муниципального района, утвержденным  распоряжением  председателя Ревизионной комиссии от 24.11.2017 № 21.

Планом работы Ревизионной комиссии  на 2018 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 муниципального района. С учетом внесенных изменений Ревизионной комиссией проведено 10 контрольно-ревизионных мероприятий и 20 экспертно-аналитических мероприятий. План работы выполнен своевременно и в полном объеме.

**Контрольно – ревизионные мероприятия**

При проведении контрольно-ревизионных мероприятий общий объем проверенных бюджетных средств за отчетный период составил  67,3 млн. рублей.

Охвачено контрольными мероприятиями  9 объектов из них 2 органа местного самоуправления, 4 муниципальных казенных учреждения, 2 бюджетных учреждения и 1 муниципальное автономное учреждение.

Проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад Юрга-2 «Солнышко». Выявлено 15 нарушений в основном связанных с ведением бухгалтерского учета, неэффективное использование бюджетных средств, в сумме 15,4 тыс. рублей. По результатам контрольного мероприятия внесены необходимые изменения в регистры бухгалтерского учета, ужесточен контроль за исполнением условий договоров, восстановлена задолженность подотчетного лица в сумме 2,9 тыс. рублей.
2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Искитимская средняя общеобразовательная школа». Выявлено 17 нарушений в основном связанных с ведением бухгалтерского учета, неэффективное использование бюджетных средств в сумме 51 тыс. рублей, выявлены основные средства, не закрепленные за материально-ответственными лицами общей балансовой стоимостью 594,4 тыс. рублей. По результатам контрольного мероприятия внесены необходимые изменения в регистры бухгалтерского учета, произведен перерасчет расхода топлива согласно установленным нормам и приказам руководителя учреждения, необоснованно переданное топливо в количестве 39,3 литра на сумму 1,6 тыс. рублей восстановлено в пользу образовательного учреждения. Управлением образования Юргинского муниципального района создана постоянно-действующая комиссия по контролю за выполнением муниципального задания, определена периодичность заседания комиссии, определена форма отчета об исполнении муниципального задания. В штат МКУ «ЦБ ОУ Юргинского муниципального района» принят ведущий бухгалтер, на которого возложены ревизионные функции и осуществление внутреннего финансового контроля за правильностью ведения бухгалтерского и налогового учета в учреждениях подведомственных Управлению образования.
3. Проверка использования бюджетных средств в рамках реализации мероприятий предусмотренных Муниципальной программой «Жилищно - коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергетической эффективности» муниципального образования «Тальское сельское поселение». Выявлено 9 нарушений в основном связанных с ведением бухгалтерского учета, несвоевременным внесением изменений в муниципальную программу. По результатам проведенного контрольного мероприятия выявленные нарушения устранены, или приняты во внимание с целью недопущения в будущем.
4. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Юргинского муниципального района». Выявлено 7 нарушений, в основном связанных с ведением бухгалтерского учета, обнаружено несоответствие данных бухгалтерской отчетности данным бухгалтерского учета в части отражения амортизации и остаточной стоимости основных средств, отклонения – 919,6 тыс. рублей. По результатам контрольного мероприятия внесены необходимые изменения в регистры бухгалтерского учета.
5. Проверка использования бюджетных средств, в рамках реализации мероприятий предусмотренных Муниципальной программой «Жилищно - коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергетической эффективности» муниципального образования «Зеледеевское сельское поселение». Выявлено 6 нарушений связанных с ведением бухгалтерского учета, несвоевременным внесением изменений в муниципальную программу, неэффективное использование денежных средств в сумме 2,5 тыс. рублей. По результатам контрольного мероприятия восстановлены фактические расходы в сумме 0,1 тыс. рублей, поставлено на баланс основное средство балансовой стоимостью 14,5 тыс. рублей, выявленные нарушения устранены, или приняты во внимание с целью недопущения в будущем. Главе муниципального образования предложено разработать положение о составлении и содержании муниципальных программ, определяющее порядок разработки и корректировки, а также осуществление мониторинга и контроля, за реализацией муниципальных программ.
6. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом Юргинского муниципального района. Выявлено 15 нарушений в основном связанных с ведением бухгалтерского учета, неэффективное использование бюджетных средств в сумме 81,6 тыс. рублей. По результатам контрольного мероприятия внесены необходимые изменения в регистры бухгалтерского учета, замечания приняты во внимание с целью недопущения нарушений в будущем.
7. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «Детский дом «Надежда»». Выявлено 19 нарушений связанных с ведением бухгалтерского учета, формированием штатного расписания, распределением фонда оплаты труда. По результатам контрольного мероприятия внесены изменения в положение по оплате труда, штатное расписание приведено в соответствие с положением по оплате труда, внесены необходимые изменения в программное обеспечение и в регистры бухгалтерского учета. Замечания приняты во внимание с целью недопущения аналогичных нарушений.
8. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых для выплаты заработной платы Комитету по управлению муниципальным имуществом Юргинского муниципального района. Выявлены нарушения связанные с начислением заработной платы и исчислением среднего заработка для расчета отпускных. По результатам проверки произведен перерасчет заработной платы и отпускных за 10 месяцев 2018 года.
9. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых для выплаты заработной платы администрации Юргинского муниципального района за 10 месяцев 2018 года. Выявлено 6 нарушений в основном связанных с исчислением среднего заработка для расчета отпускных. По результатам проверки произведен перерасчет отпускных и заработной платы на общую сумму 52,2 тыс. рублей
10. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых для выплаты заработной платы Совету народных депутатов Юргинского муниципального района. Выявлено 1 нарушение, связанное с исчислением среднего заработка для расчета отпускных. По результатам проверки произведен перерасчет отпускных на общую сумму 2,4 тыс. рублей.

По результатам проверок:

Установлено нарушений и недостатков на общую сумму 2145,7 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств–152 тыс. рублей;

- искажение отчетности –921,7 тыс. рублей;

- нарушения в учете и списании материальных ценностей-995 тыс. рублей;

- нарушение расчетов с подотчетными лицами - 4,6 тыс. рублей.

- нарушение расчетов по оплате труда – 72,4 тыс. рублей

Установлены случаи нарушения Федерального Закона РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета 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 РФ от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», 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". Имеют место нарушения при проведении инвентаризации имущества.

По итогам проверок руководителям проверенных учреждений, главам сельских поселений направлены предложения по устранению выявленных недостатков и нарушений. Управлением образования Юргинского муниципального района создана постоянно-действующая комиссия по контролю за выполнением муниципального задания, определена периодичность заседания комиссии, определена форма отчета об исполнении муниципального задания. В штат МКУ «ЦБ ОУ Юргинского муниципального района» принят ведущий бухгалтер, на которого возложены ревизионные функции и осуществление внутреннего финансового контроля за правильностью ведения бухгалтерского и налогового учета в учреждениях подведомственных Управлению образования.

Проверками установлено, что в целом средства бюджета Юргинского муниципального района использованы в соответствии с указанными целями, выявленные проверками нарушения, не носили характер злоупотреблений. Тот факт, что нецелевого расходования бюджетных средств не установлено, позволяет сделать вывод о положительной организации внутреннего финансового контроля, осуществляемого, Финансовым управлением по Юргинскому району, Управлением Федерального казначейства. Вместе с тем, следует отметить недостаточность контроля за деятельностью подведомственных учреждений со стороны отдельных главных распорядителей бюджетных средств, о чем свидетельствуют выявленные факты нарушения законодательства РФ.

Меры по устранению нарушений принимаются учреждениями в Установленном законом порядке, отдельные нарушения устраняются в ходе проверок, но для достижения высоких результатов необходимы совместные усилия всех участников бюджетного процесса и управления муниципальной собственностью.

**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  - 1816 млн. рублей, в т.ч. экспертиза проектов бюджета – 871 млн. рублей, экспертиза годовых отчетов – 945 млн. 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 Юргинского муниципального районного бюджета на 2019 год, и плановый период 2020 и 2021 годов, а также муниципальных правовых актов и иных документов, представленных одновременно с проектом, по вопросам  обоснованности  доходных и расходных статей бюджета, дефицита бюджета, правомерностью  принятия бюджетных обязательств установленных федеральными, региональными и местными нормативными правовыми актами затрагивающими вопросы бюджета и финансов.

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

В рамках последующего контроля в 2018 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 2017 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 2017 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

Главным итогом при проведении экспертно-аналитических мероприятий стало обеспечение прозрачности бюджетного процесса, повышение ответственности участников

бюджетных правоотношений при реализации предоставленных полномочий, приведение

нормативных правовых актов органов местного самоуправления в соответствие с действующим федеральным и областным законодательством.

**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  учреждениям в правильности ведения бухгалтерского учета.

Приоритетными направлениями дальнейшей деятельности Ревизионной комиссии  являются проверка достоверности  отчета  об исполнении бюджета муниципальных образований  Юргинского района за   2018  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 2019 году Ревизионной комиссией Юргинского муниципального района будет продолжена работа по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля и повышению его результативности, также будут заключены соглашения между Советом народных депутатов Юргинского муниципального района и Советами народных депутатов сельских поселений о передаче ревизионной комиссии полномочий ревизионных комиссий сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Председатель

Ревизионной комиссии

Юргинского муниципального район И.А. Корчуганова