**ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района**

**в 2017 году.**

 **1. Общие сведения.**

Согласно Устава муниципального образования Аскизский район и Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района Республики Хакасия» (КРК), Контрольно-ревизионная комиссия Аскизского района (КРК) является постоянно действующим органом муниципального финансового контроля  муниципального образования Аскизский район Республики Хакасия.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с п. 2 статьи 20 Положения "О Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района Республики Хакасия», утвержденного решением Совета депутатов Аскизского района от 27.12.2012 г. № 93-рс, и содержит общую характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы, краткую информацию о реализации рекомендаций и предложений контрольно-счетного органа  по результатам  его деятельности.

В отчетном периоде  КРК осуществляла свою деятельность в соответствии с годовым планом работы на 2017 год, сформированным с учетом предложений и рекомендаций, поступивших от  Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, Прокуратуры Аскизского района.   В 2017 году предложений от депутатов Совета депутатов Аскизского района не поступало.

Итоговые результаты работы КРК Аскизского района, как органа внешнего муниципального финансового контроля, свидетельствуют об отсутствии проверок, проведенных по поручениям и предложениям органов муниципальной власти, как представительной, так и исполнительной власти.

На отчетную дату состав КРК  состоит их 2-х  штатных единиц: председателя и аудитора. В 2017 году  сотрудники КРК приняли участие в 2-х учебно-методических семинарах,  организованных Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия.

В течение 2017 года сотрудники КРК Аскизского района  повышение  квалификации и  обучение по дополнительному профессиональному образованию   не проходили.

**2. Основные направления и итоги  контрольной**

**и экспертно-аналитической деятельности.**

План работы КРК Аскизского района на 2017 год формировался  с учетом поступивших предложений прокуратуры Аскизского района. Деятельность контрольного органа осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным приказом председателя КРК от 30.12.2016 г. № 31.

В соответствии с утвержденным планом проведено 27 мероприятий, из них: 7 контрольных мероприятий, 20 финансово-экономических экспертиз на проекты решений представительных органов муниципальных образований Аскизского района, в том числе:

  -9 заключений по внешней проверке отчетов об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) муниципального образования Аскизский район, муниципальных образований поселений Аскизского района;

-6 заключений на проекты бюджетов муниципального района и бюджетов поселений  Аскизского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

-5 заключений на проекты решений о внесении изменений в бюджет муниципального района на 2017 год.

По результатам проведенных мероприятий составлено 7 актов на контрольные мероприятия,  20 заключений (финансово-экономические экспертизы)  на проекты нормативно-правовых актов органов местного самоуправления.

Общий объем  средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий составляет  **346389,2** тыс. рублей, в том числе объем проверенных бюджетных средств составил 346389,2 тыс. рублей. Объем бюджетных средств и стоимость программных мероприятий, при операциях, с которыми  допущены нарушения и недостатки, составляет в размере **73150,2** тыс. рублей (в 2016 году-6929,0 тыс. руб.). Необходимо отметить, что объем выявленных нарушений и недостатков составил в сумме 73150,2 тыс. рублей и  больше, чем в предыдущем году на сумму 66221,2 тыс. рублей. Нарушения в объеме 73150,2 тыс. рублей классифицированы,  как:

1.Нарушения при формировании и исполнении бюджетов в сумме 38981,9 тыс. рублей;

2.Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в сумме 28288,7 тыс. рублей;

3.Нарушения при осуществлении муниципальных закупок в сумме 5879,6 тыс. рублей.

На поселенческом уровне проведены 6 контрольных мероприятий по проверке  соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности и администрирования неналоговых доходов  в 2015-2016 годах, и так же по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных в 2016 году на мероприятия МП «Совершенствование автомобильных дорог общего пользования местного значения Аскизского сельсовета на 2013-2017 годы».

По результатам проведенных проверок на уровне муниципальных поселений приняты 4 нормативно-правовых акта.

-Положение о плате за пользование жилыми помещениями (плата за наем), находящимся в муниципальной собственности (Балыксинский сельсовет, Усть-Чульский сельсовет);

-Положение о ведении реестра муниципального имущества (Балыксинский сельсовет);

-Внесены изменения в действующий реестр муниципального имущества (Кызласский сельсовет);

-Порядок разработки, утверждения и оценка эффективности  реализации муниципальных программ в новой редакции (Аскизский сельсовет).

1 (Одно) контрольное мероприятие «Анализ динамики и состава дебиторской задолженности за аренду земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Аскизского района. Оценка эффективности мероприятий направленных на снижение  дебиторской задолженности по доходам бюджета» проведено на объекте:Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Аскизского района **(КУМИ).**

**Выявлены следующие основные нарушения и недостатки:**

1.В балансе (ф. 0503130) не отражена дебиторская задолженность по доходамза аренду земельных участков.

В 2016 году и 6 мес. 2017 года главным администратором доходов бюджета МО Аскизский район  бюджетный учет по администрируемых доходам велся с нарушением требований  Инструкции по  применению  Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов местного самоуправления, (далее - Инструкция  №157н),  утвержденной Приказом  Минфина  России от  01.12.2010  года №157н, **а** именно:

**-не осуществлялся аналитический учет** расчетов с поступлениями доходов по плательщикам и не отражался в регистрах бюджетного учета, в частности, не формировался журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

-**поступления в бюджет доходов учитывались не на основании первичных документов**, согласно которым отражаются операции на лицевом счете администраторов доходов, **а на основании ежемесячных сведений по доходам, полученным в Управлении Федерального казначейства по РХ.**

В ходе контрольного мероприятия установлено, что реестр договоров с указанием всех реквизитов заключенных и действующих договоров, вновь заключенных и выбывших договоров, с указанием сроков действия этих договоров **Комитетом не ведется**, соответственно **не имеется полная достоверная информации о количестве** муниципального имущества, переданного в аренду земельных участков.

Одной из причин возникновения недостоверных сведений является **отсутствие реестра договоров аренды земельных участков**.

2.В ходе выборочного изучения представленных решений Арбитражных судов и Службы судебных приставов по Республике Хакасия установлено, что  Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Аскизского района  **не организован порядок списания безнадежной и (или) нереальной к взысканию дебиторской задолженности, а также той дебиторской задолженности, которая изменилась в силу различных обстоятельств и причин.**

При наличии оснований не списывается дебиторская задолженность по доходам за аренду земельных участков нереальная к взысканию и не регулируются долги арендаторов земельных участков, уменьшенные к взысканию по различным основаниям, в результате чего показатели дебиторской задолженности не достоверны.

Проведенной проверкой **не представилось возможным установить реальный объем дебиторской задолженности по доходам за аренду земельных участков**, в том числе объем  задолженности безнадежной и (или)  нереальной к взысканию.

3.Проводимая КУМИ, претензионно-исковая работа, **не систематизирована** ни на  бумажном носителе (журналы, регистры, книги), ни в электронном виде в определенных форматах и формах.

По выявленным нарушениям на имя Главы администрации Аскизского района направлено информационное письмо об устранении нарушений в сфере бюджетного законодательства. Информация об устранении нарушений  и принятых мерах поступила с нарушением установленного срока, рекомендации выполнены не полном объеме из-за  временного фактора, часть рекомендаций принята к сведению.

**По результатам рассмотрения данного контрольного мероприятия приняты следующие меры:**

1. Постановлением Администрации Аскизского района  от 09.01.2018г. № 1-п утверждены:

- Порядок признания безнадежной к взысканию и списания задолженности перед бюджетом муниципального образования Аскизский район по арендной плате за пользование муниципальным имуществом и арендной плате за пользование земельными участками и пеням»;

- Положение о Комиссии по рассмотрению вопросов о признании безнадежной к взысканию задолженности перед бюджетом муниципального образования Аскизский район по арендной плате за пользование муниципальным имуществом и арендной плате земельными участками и пеням.

- Утвержден состав Комиссии.

2.Специалист КУМИ прошел  в г. Ижевск  обучение непосредственно по месту нахождения разработчиков программного комплекса «Барс-имущество»;

3.Рассматривался вопрос о возможной передаче штатных единиц техников-землеустроителей с уровня поселений на уровень муниципального района, что позволит эффективно скоординировать деятельность по реализации земельно-имущественных правоотношений и усилить контроль над повышением неналоговых поступлений на местах, главы поселений не поддержали инициативу администрации района.

4.С начала 2018 года ведение учета дебиторской задолженности по доходам осуществляется в соответствии с Планом счетов бюджетного учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н.

5.Введена дополнительная штатная единица специалиста по ведению муниципального земельного контроля.

За 2017 год   подготовлено 20 заключений (финансово-экономических экспертиз),  в том числе:

-Пять заключений  на проекты решений Совета депутатов Аскизского района о внесении изменений и дополнений  в решение «О бюджете муниципального образования Аскизский район на 2017 годи на плановый период 2018 и 2019 годов»;

-Четыре заключения на отчеты  Администрации Аскизского района об исполнении бюджета  за 2016 год, 1-й квартал 2017 г.,  полугодие 2017 г., 9 мес. 2017 г.;

-Пять заключений на отчеты Администраций муниципальных образований поселений, входящих в состав Аскизского района, об исполнении местных  бюджетов за 2016 год;

-Шесть заключений  на проекты местных бюджетов (район и поселения) на 2018 год.

По результатам совместных проверок по выявленным нарушениям и недостаткам в сфере управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселений и администрирования неналоговых доходов,  внесено 4 представления прокурором Аскизского района, 2 представления - КРК Аскизского района.

В 2017 году по выявленным нарушениям и недостаткам, к дисциплинарной ответственности привлеченных лиц нет.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий информировались Глава Аскизского района и председатель Совета депутатов Аскизского района,  которым направлены все материалы проверок.

 **3.Внешняя проверка бюджетной отчетности  главных администраторов бюджетных средств муниципального района и поселений.**

Важнейшим комплексным мероприятием является внешняя проверка отчета Администрации муниципального образования Аскизский район об исполнении бюджета муниципального образования Аскизский район Республики Хакасия за 2016

год, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Внешняя проверка, прежде всего направлена на  предмет установления полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность  муниципального образования Аскизский район за 2016 год подготовлена качественно и представлена своевременно.

По результатам  внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов за 2016 год и бюджетной отчетности 6-ти главных администраторов бюджетных средств муниципального района и 5-ти  сельских поселений, входящих в состав Аскизского района, **КРК  внесены предложения,** **которые не требовали корректировки правовых актов и отчетности.** Согласно представленной информации, предложения КРК  учтены и приняты к сведению в целях недопущения их в дальнейшем.

**4. Финансово-экономическая экспертиза проектов бюджетов.**

**4.1. Проект районного бюджета на 2018 год и на плановый период**

**2019 и 2020 годов.**

По результатам проведенной экспертизы проекта  районного бюджета установлено, что Администратором доходов (Федеральная налоговая служба) по оценке поступления доходов от НДФЛ на 2018 год в консолидированный бюджет Аскизского района спрогнозированы в сумме 204275,0 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района (без бюджетов поселений) – 28285,0 тыс. рублей.

Учитывая прогнозируемые темпы роста фонда заработной платы, оценку поступлений доходов от НДФЛ администратора доходов, Контрольно-ревизионная комиссия пришла к выводу, что предлагаемые к утверждению бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц на 2018 год необоснованны на  сумму более  306,0 млн. рублей.

При утверждении бюджете  муниципального образования Аскизский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов,  на 2018 год пересмотрены следующие показатели:

-прогнозируемый объем поступлений доходов от НДФЛ;

-расходная часть районного бюджета;

-верхний предел внутреннего долга на 01.01.2019 года,  предельный объем  внутреннего долга муниципального образования Аскизский район на 2018 год,

**4.2. Проекты бюджетов поселений на 2018 год.**

По результатам экспертизы проектов бюджетов на 2018 год муниципальных образований поселении, входящих в состав Аскизского района, **КРК Аскизского района внесены следующие предложения:**

1.Разработать муниципальные программы, предусмотренные в бюджетах поселений в соответствии с Порядком разработки, утверждения, реализации и оценка эффективности реализации муниципальных программ (Кызласский сельсовет);

2.Разработать муниципальную программу на 2018 год по развитию автомобильных дорог местного значения поселения за счет средств дорожного фонда муниципального образования (Усть-Чульский сельсовет);

3.Внести в Положение  о бюджетном процессе  изменения и дополнения, предусматривающие сроки направления проекта решения о бюджете в орган внешнего муниципального финансового контроля для проведения экспертизы в увязке со сроками проведения Публичных слушаний по проекту бюджета (Усть-Чульский сельсовет, Усть-Камыштинский сельсовет).

По результатам проведения экспертизы проектов местных бюджетов на 2018 год, Контрольно-ревизионной комиссиейвнесено 5 предложений, 4из которых учтены.

**5.Мониторинг по приоритетным национальным проектам (ПНП).**

В 2017 году КРК Аскизского района проводился, начиная с сентября 2017 года, ежемесячный мониторинг по реализации в рамках приоритетного проекта «Формирование современной городской среды» подпрограммы «Доступное жилье» государственной программы «Жилище» и сведения о заключенных муниципальных контрактах по состоянию на 01.01.2018г.

Субсидии по реализации в рамках приоритетного проекта «Формирование современной городской среды» распределены в соответствии с Постановлением Правительства Республики Хакасия от 31.03.2017 г. № 137 в сумме 10046,7 тыс. рублей, в том числе:

-Аскизскому сельсовету – в сумме 1446,1 тыс. рублей;

-Аскизскому поссовету – в сумме 4947,2 тыс. рублей;

-В-Тейскому поссовету – в сумме 2968,3 тыс. рублей;

-Бискамжинскому поссовету – в сумме 685,1 тыс. рублей.

2.По состоянию  на 01.01.2018 года общая сумма всех представленных заявок на финансирование составила  9003,7 тыс. рублей, в том числе на средства:

-федерального бюджета – в сумме 5475,6 тыс. рублей;

-республиканского бюджета – на сумму 3528,1тыс. рублей.

Профинасировано из:

-федерального бюджета – в сумме 4640,4 тыс. рублей или на 84,7%;

-республиканского бюджета – на сумму 693,7 тыс. рублей или на 19,7%.

Перечислено подрядчикам:

-федерального бюджета – в сумме 4640,4 тыс. рублей;

-республиканского бюджета – на сумму 693,7 тыс. рублей.

**6. Взаимодействие с государственными органами.**

Взаимодействие Контрольно-ревизионной комиссии с государственнымиорганами осуществляется на основе двухсторонних соглашений:

1. Взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия.

В рамках реализации ст. 19 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района Республики Хакасия», взаимодействие Контрольно-ревизионной комиссии с Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия осуществлялось как на основе двухсторонних соглашений, так и в рамках работы Совета контрольно-счетных органов Республики Хакасия.

В рамках работы Совета контрольно-счетных органов Республики Хакасия, Контрольно-ревизионная комиссия принимала участие в учебно-методическом семинаре контрольно-счетных органов «Проблемные вопросы в сфере закупок». В работе семинара принимали участие, кроме Контрольно-счетной палаты РХ, представители Верховного Совета Республики Хакасия, Прокуратуры Республики Хакасия, Ассоциации «Совета муниципальных образований Республики Хакасия».

2. Взаимодействие с прокуратурой Аскизского района.

За 2017 год все материалы проверок, независимо от результатов, направлены в Прокуратуру Аскизского района, сверка по направленным материалам проводится  ежеквартально в соответствии с Соглашением.

По результатам проведенных проверок в Прокуратуру Аскизского района направлено материалов в количестве 25 шт., из них 2 материала переходящие с 2017 года на 2018 год.

Необходимо отметить, что 5 из 6-ти  контрольных мероприятий (на тему соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселений и администрирования неналоговых доходов)  являются  совместными с Прокуратурой Аскизского района, которые  запланированы в плане КРК Аскизского района на 2017 год  по обращению прокурора Аскизского района.

**7. Гласность.**

В соответствии со ст. 20 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района Республики Хакасия», в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности  КРК на сайте муниципального образования Аскизский район размещены:

-отчет о  деятельности КРК за 2016 год;

-информация (отчет) по  результатам всех  проведенных контрольных мероприятий;

-заключения на результаты внешней проверки отчетов об исполнении бюджета (район, поселения) за 2016 год;

-информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования Аскизский район (1-й квартал, полугодие, 9 месяцев 2017 года);

-заключения о внесении изменений и дополнений в районный бюджет на 2017 год.

В 2017 году опубликован отчет о деятельности КРК Аскизского района за 2016 год в газете МО Аскизский район «Аскизский труженик», а так же 4 сообщения о деятельности.

**8. Нормотворческая деятельность.**

В рамках нормотворческой деятельности, в 2017 году  КРК Аскизского района разработаны и утверждены:

1.Стандарт организации деятельности (СОД 18)  «Организация деятельности должностных лиц Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района Республики Хакасия при возбуждении дел об административных правонарушениях»;

 2.Методические рекомендации по применению стандарта организации деятельности (СОД 18)   «Организация деятельности должностных лиц  Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района Республики Хакасия при возбуждении дел об административных правонарушениях».

**9. Общие выводы и  задачи.**

Принятые органами местного самоуправления муниципального образования Аскизский район и поселений меры реагирования не всегда свидетельствуют о последовательном улучшении механизма учета предложений КРК и принятии управленческих решений по повышению эффективности и результативности бюджетных расходов по приоритетным направлениям деятельности администрации Аскизского района и поселений, входящих в состав Аскизского района.

2017 год, как и предыдущие периоды, не стал исключением. По-прежнему лидируют нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Основные недостатки в деятельности КРК Аскизского района:

1.Тенденция гласности в работе контрольно-счетного органа не улучшается, не используются возможности  ГИС - ПГФА (государственная информационная система - Портал государственного финансового аудита), предусматривающего размещение информации о муниципальном финансовом контроле для объектов контроля, органов власти и общественности.

2.Отсутствие мер административного законодательства к нарушителям бюджетно-финансовой дисциплины по инициативе контрольно-счетного органа.

В основу практической деятельности как Совета контрольно-счетных органов Республики Хакасия, так и муниципальных КСО должны быть взяты приоритетные задачи, вытекающие из выступления Председателя Счетной палаты РФ Голиковой Т.А., на совместном заседании Президиума и Совета контрольно-счетных органов 14 декабря 2017г.

Основным тезисом этого выступления является необходимость коренных принципиальных изменений в планировании и организации работы, направленной  на своевременное предупреждение необоснованных и незаконных решений местных  органов власти, влекущих неэффективные и незаконные бюджетные затраты, увеличение долговой зависимости бюджетов.

С учетом задач, определенных на предстоящий период Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, Союзом муниципальных КСО и социально-экономической ситуации, складывающейся в муниципальных образованиях и в целом по Республике Хакасия, работа Совета контрольно-счетных органов Республики Хакасия и органов муниципального финансового контроля должна быть ориентирована в следующих направлениях:

-Планирование и проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по состоянию исполнения приоритетных проектов, участию в совместном с КСП РХ мониторинге исполнения приоритетных проектов;

-Контроль за состоянием  оперативности, полноты и эффективности реализации выводов и предложений по результатам проведенных мероприятий с использованием законодательно предусмотренных форм бюджетного, административного характера и мер прокурорского реагирования по устранению выявленных нарушений и недостатков;

-Повышение качественной составляющей контрольной и экспертно-аналитической работы за счет ее стандартизации и применения рекомендованного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ **Классификатора нарушений**, комплексного планирования организации мероприятий, позволяющего в рамках одного мероприятия осуществить проверки максимального количества получателей средств муниципальных бюджетов и сформулировать более полные и объективные выводы по использованию ресурсов в одном направлении;

-Принять меры по расширению форм и направлений информационного присутствия контрольно-счетного органа за счет гласности и открытости работы, доступа объектов контроля, органов власти и общественности к информации о результатах контрольной и экспертно-аналитической работы, централизации учета деятельности контрольно-счетных органов с использованием официального сайта Российской Федерации информационно-коммуникационной сети интерне (Портал государственного финансового аудита).

Отчет о работе Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района за 2017 год утвержден Постановлением Совета депутатов Аскизского района от 29.03.2018 г. № 202 «Об отчете Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района  о работе за 2017 год». Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района за 2017 год признана удовлетворительной.

В целом, за отчетный период Контрольно-ревизионной комиссией проведен весь комплекс мероприятий по осуществлению ее функциональной деятельности в соответствии с планом работы на 2017 год. Основные показатели деятельности  КРК  за 2017 год  представлены в приложении к настоящему отчету.

Председатель

Контрольно-ревизионной

комиссии Аскизского района Л.Ф.Чебодаева