



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

**ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Отчет
о реализации годового плана деятельности Ревизионной комиссии
Ленинского муниципального района Московской области
за 2017 год**

1. Общие положения

Настоящий Отчет о реализации годового плана деятельности Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области в 2017 году, о результатах проведенных проверок и вытекающих из них выводах и предложениях подготовлен в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 12 Положения о Ревизионной комиссии, утвержденного решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 26.02.2014 № 5/6.

Отчет о реализации годового плана деятельности ежегодно представляется на утверждение Совету депутатов одновременно с отчетом об исполнении местного бюджета.

Указанный отчет подлежит опубликованию (обнародованию) после его рассмотрения Советом депутатов.

Штатная численность Ревизионной комиссии в 2017 году составляла 6 штатных единиц, в том числе Председатель Ревизионной комиссии и 5 единиц инспекторов.

2. Основные итоги деятельности Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области в отчетном году

В 2017 году полномочия Ревизионной комиссией осуществлялись в соответствии с законодательством Российской Федерации, Московской области,

Уставом Ленинского муниципального района, Положением о Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области.

В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» экспертно-аналитическая и контрольная деятельность осуществлялась Ревизионной комиссией в 2017 году также в рамках заключенных Соглашений с представительными органами поселений, входящими в состав Ленинского муниципального района, о передаче контрольно-счетному органу муниципального района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в следующих муниципальных образованиях Ленинского муниципального района:

- сельском поселении Булатниковское;
- городском поселении Видное;
- городском поселении Горки Ленинские;
- сельском поселении Развилковское;
- сельском поселении Володарское;
- сельском поселении Молоковское.

Деятельность Ревизионной комиссии осуществлялась на основании Плана работы Ревизионной комиссии на 2017 год, утвержденного распоряжением Председателя Ревизионной комиссии.

Годовой план работы Ревизионной комиссии был сформирован исходя из необходимости реализации закрепленных за ней полномочий с учетом предложений Председателя Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области, главы Ленинского муниципального района Московской области, Советов депутатов и глав поселений Ленинского муниципального района Московской области, передавших полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю Ревизионной комиссии.

Планом работы на 2017 год было предусмотрено проведение контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, а также мероприятий информационного характера, по методологическому и материально-техническому обеспечению, кадровой работе, ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Все запланированные мероприятия исполнены в полном объеме.

В 2017 году было предусмотрено и фактически проведено 44 мероприятия, в том числе:

- 30 экспертно-аналитических мероприятий;
- 14 контрольных мероприятий на 17 объектах контроля.

Количество проверенных объектов, у которых по результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения, составило 16 объектов из 17-ти.

В результате реализации годового Плана работы Ревизионной комиссии проведен комплекс контрольных мероприятий, направленных на:

- проверку законности и результативности (экономности и эффективности) **использования средств бюджета Ленинского муниципального района, выделенных на проведение капитального, текущего ремонта, ремонта образовательных организаций** в рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»;

- проверку законности и результативности (экономности и эффективности) **использования средств бюджета Ленинского муниципального района, выделенных на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных организаций дополнительного образования детей** в рамках реализации комплекса мер, обеспечивающих развитие системы дополнительного образования детей, предусмотренных подпрограммой «Развитие дополнительного образования, формирование современной системы воспитания, в том числе профилактика асоциального поведения несовершеннолетних» муниципальной программы «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг»;

- проверку законности и результативности (экономности и эффективности) **использования средств бюджета Ленинского муниципального района и межбюджетных трансфертов поселений, передавших полномочия Ленинскому муниципальному району, выделенных на мероприятия «Создание условий для вовлечения жителей Ленинского муниципального района в систематические занятия физической культурой и спортом», «Капитальный ремонт плоскостных спортивных сооружений на территории Ленинского муниципального района»**, проводимые в рамках реализации подпрограммы «Физическая культура и массовый спорт в Ленинском муниципальном районе» муниципальной программы «Спорт Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы»;

- **проверку соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ленинского муниципального района и закрепленным за МУП «Управляющая компания ЖКХ» Ленинского муниципального района на праве хозяйственного ведения либо иных вещных прав, правильности исчисления, своевременности и полноты поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей;**

- **проверку и анализ поступлений в бюджет городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района неналоговых доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки,**

государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений;

- проверку законности и результативности **использования средств бюджетов городского поселения Видное и сельского поселения Развилковское, выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района на благоустройство территории поселений**, проводимого в рамках реализации подпрограммы «Благоустройство территории Ленинского муниципального района» муниципальной программы Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на 2015-2019 годы»;

- проверку законности и результативности **использования средств бюджетов городского поселения Видное и сельского поселения Развилковское, выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района на мероприятия по проектированию, строительству и капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения, обеспечению ремонтных работ дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в целях безопасного движения, созданию парковочных мест** на территории Ленинского муниципального района, проводимых в рамках реализации подпрограммы «Развитие дорожно-мостового хозяйства на территории Ленинского муниципального района» муниципальной программы Ленинского муниципального района «Развитие дорожно-транспортного комплекса на 2015-2019 годы», с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг»;

- проверку законности и результативности (экономности и эффективности) **использования средств бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района на реализацию муниципальной программы «Социальная политика сельского поселения Володарское на 2014-2017 годы»;**

- проверку законности и результативности **использования средств бюджета сельского поселения Булатниковское, выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района на мероприятия по развитию, капитальному ремонту, ремонту и содержанию линий уличного освещения поселения**, проводимых в рамках реализации муниципальной программы Ленинского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2014-2018 годы», с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг;

- **проверку достоверности годовой бюджетной отчетности за 2016 год** администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области, администрации городского поселения Горки Ленинские, администрации сельского поселения Развилковское, администрации сельского поселения Булатниковское, администрации сельского поселения Молоковское.

Объем проверенных средств составил 2 294 658,9 тыс. рублей.

Сведения о проведенных контрольных мероприятиях в 2017 году представлены в приложении № 3 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2017 год.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков составил **158 нарушений** на общую сумму **346 294,3 тыс. рублей.**

- в том числе:

- по средствам муниципального образования Ленинский муниципальный район Московской области – 91 нарушение на сумму **57 656,6 тыс. рублей;**

- по средствам муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области – 20 нарушений на сумму **176 375,5 тыс. рублей;**

- по средствам муниципального образования городское поселение Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области – 8 нарушений на сумму **78 932,2 тыс. рублей;**

- по средствам муниципального образования сельское поселение Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области – 21 нарушение на сумму **20 622,3 тыс. рублей;**

- по средствам муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области – 3 нарушения на сумму **14,1 тыс. рублей;**

- по средствам муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области – 14 нарушений на сумму **11 596,3 тыс. рублей;**

- по средствам муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области – 1 нарушение на сумму **1 097,3 тыс. рублей;**

- из них:

- **нецелевое использование средств бюджета на сумму 67 753,4 тыс. рублей,** в том числе:

- Ленинского муниципального района Московской области – **37 439,2 тыс. рублей;**

- городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области – **11 532,6 тыс. рублей;**

- сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области – **16 780,1 тыс. рублей;**

- сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области – **2001,5 тыс. рублей;**

- **ущерб бюджету муниципальному образованию,** выразившийся в избыточных, безрезультатных затратах бюджетных средств, недопоступлении бюджетных средств, администрируемыми местными органами самоуправления составил **32 905,2 тыс. рублей:**

- Ленинского муниципального района Московской области на сумму **4 376,3 тыс. рублей;**

- городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на сумму **17 170,5 тыс. рублей;**

- городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области на сумму **9 200,3 тыс. рублей;**

- сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области на сумму **149,7 тыс. рублей;**

- сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области на сумму **6,7 тыс. рублей;**

- сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на сумму **2001,5 тыс. рублей.**

Допускалось **неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 1357,8 тыс. рублей.** (Ленинского муниципального района на сумму **605,6 тыс. рублей,** городского поселения Видное Ленинского муниципального района на сумму **752,2 тыс. рублей).**

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены **следующие виды финансовых нарушений:**

- **нарушения при формировании и исполнении бюджетов** – 34 нарушения на сумму **100 054,2 тыс. рублей;**

- **нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности** – 35 нарушений на сумму **226 299,7 тыс. рублей;**

- **нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью** – 55 нарушений на сумму **13 403,8 тыс. рублей;**

- **нарушения при осуществлении муниципальных закупок** – 34 нарушения на сумму **6 536,6 тыс. рублей.**

В течение 2017 года **проводились проверки мер, принятых по устранению нарушений и недостатков,** установленных Ревизионной комиссией по результатам проведенных проверок.

Устранены финансовые нарушения на общую сумму **252 280,0 тыс. рублей,** в том числе:

- по средствам муниципального образования Ленинский муниципальный район Московской области - на сумму **15 522,3 тыс. рублей;**

- по средствам муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **174 605,2 тыс. рублей;**

- по средствам муниципального образования городское поселение Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **48 729,5 тыс. рублей;**

- по средствам муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **14,1 тыс. рублей;**

- по средствам муниципального образования сельское поселение Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **10 922,7 тыс. рублей;**

- по средствам муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **1 388,9 тыс. рублей;**

- по средствам муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **1 097,3 тыс. рублей.**

Возмещено денежными средствами в доход бюджетов муниципальных образований Ленинского муниципального района и путем выполнения работ в соответствии с заключенными контрактами 18 046,9 тыс. рублей, в том числе: денежными средствами – 16 300,9 тыс. рублей, работами – 1 745,97 тыс. рублей.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2017 году было проведено 30 экспертно-аналитических мероприятий, которые были направлены на обеспечение:

- внешних проверок годового отчета об исполнении бюджетов муниципальных образований;
- внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- мониторингов о ходе исполнения бюджетов муниципальных образований.

В 2017 году были подготовлены 132 экспертных заключения, в том числе:

- на проекты решений советов депутатов муниципальных образований о бюджете;
- на проекты муниципальных программ;
- по вопросам использования имущества;
- на иные проекты муниципальных правовых актов.

Всего в 2017 году подготовлено и направлено в Советы депутатов района и поселений, входящих в его состав, 162 заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий, в которых было дано 132 предложения, из которых 122 предложения выполнены полностью, 10 предложений снято с контроля по объективным обстоятельствам.

Сведения о результатах экспертно-аналитических мероприятий представлены в приложении № 2 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2017 год.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 176 материалов (отчетов, заключений, информации).

Направлено проверяемым органам и организациям **33 Предписания**, в которых дано 40 предложений.

Количество Представлений, направленных проверяемым органам и организациям, составило 24, из них выполнено полностью - 18, выполненных частично – 1. Количество предложений в Представлениях, направленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверяемым органам и организациям, составило 189 предложений, из которых полностью выполнено 133 предложения.

Количество информационных писем, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составило 123 информационных письма. Количество предложений в информационных

письмах по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 38 предложений, из которых полностью выполнено 29.

Все не выполненные предложения Ревизионной комиссии остаются на контроле исполнения.

По своей инициативе и с учетом наработанной практики осуществления внешнего муниципального финансового контроля, в том числе обобщения результатов и контроля за результатами контрольной и экспертно-аналитической работы, Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района еще в 2016 году с помощью ООО «Вереск.Контроль» внедрила в свою работу автоматизированную информационную систему обобщения результатов контрольной и экспертно-аналитической работы, а также контроля за результатами внешнего муниципального финансового контроля.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий **привлечено к дисциплинарной ответственности** 11 должностных лиц.

Количество возбужденных Ревизионной комиссией производств по делам об административных правонарушениях по материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 24 производства.

Направлено в суды 23 протокола об административных правонарушениях, по 18 из которых в 2017 году судами принято решение о привлечении к административной ответственности юридических и физических лиц.

Сведения о применении судами мер административной ответственности по направленным контрольно-счетным органом протоколам, составленным по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлены в приложении № 4 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2017 год.

Сведения об обращениях в уполномоченные в сфере закупок органы муниципального образования и иные надзорные органы, возбуждающие (рассматривающие) дела об административных правонарушениях, и меры, принятые ими представлены в приложении №5 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2017 год.

4. Организационно-методическая и информационная работа

В течение 2017 года продолжалась проводиться методологическая работа в Ревизионной комиссии: утвержден еще один Стандарт деятельности Ревизионной комиссии: «Организация взаимодействия Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области с Контрольно-счетной палатой Московской области, в том числе при проведении совместных и

параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий». Всего в настоящее время Ревизионная комиссия использует в своей работе 15 Стандартов и 4 методических материала.

Перечень используемых стандартов внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности представлены в приложении № 7 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2017 год.

Перечень используемых методических материалов представлен в приложении № 8 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2017 год.

В 2017 году создан сайт Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области «rk-len.ru». Продолжалась работа по наполнению содержания сайта Ревизионной комиссии. Комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области проанализированы в 2017 году и оценены сайты контрольно-счетных органов Московской области. Информация Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области соответствует показателю «Достаточная информация» или 100 %.