

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ  
ВЫТЕГОРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**РЕШЕНИЕ**

от 29.04.2020

№ 324

г.Вытегра

Об итогах работы Ревизионной комиссии  
Вытегорского муниципального района  
за 2019 год

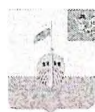
Заслушав отчет председателя Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района Зелинской Н.В. об итогах работы Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района за 2019 год, **Представительное Собрание Вытегорского муниципального района РЕШИЛО:**

1. Принять информацию к сведению.
2. Утвердить прилагаемый отчет об итогах работы Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района за 2019 год.
3. Отчет об итогах работы Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района за 2019 год подлежит опубликованию в средствах массовой информации и размещению в сети Интернет.

Глава района



А.В.Зимин



**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ВЫТЕГОРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
162900, Вологодская область, г. Вытегра, пр. Ленина, д.68**

тел. (81746) 2-22-03, факс (81746) \_\_\_\_\_, e-mail: [revkom@vytegra-adm.ru](mailto:revkom@vytegra-adm.ru)

---

**ОТЧЕТ**

об итогах работы Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального  
района  
за 2019 год

«20» февраля 2020 г.

г. Вытегра

**1. Общие сведения, характеризующие деятельность Ревизионной  
комиссии Вытегорского муниципального района**

Полномочия Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района (далее – Ревизионная комиссия) определены Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Вытегорского муниципального района, Положением о Ревизионной комиссии и Положением о бюджетном процессе в Вытегорском муниципальном районе.

Ревизионная комиссия в соответствии с Уставом района является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Ревизионная комиссия создана решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района № 35 от 11.12.2013 года.

В отчетном периоде 2019 года Ревизионная комиссия осуществляла свою деятельность в соответствии с Планом работы, утвержденным приказом № 6 от 28.12.2018 года.

Ревизионная комиссия осуществляет возложенные на нее полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В отчетном периоде осуществлялся контроль бюджетов: за 2018 год (исполнение за отчетный период) текущее исполнение в 2019 году и планируемых бюджетов на 2020-2022 годы.

В 2019 году Ревизионная комиссия осуществляла полномочия контрольно-счетного органа всех поселений, входящих в состав Вытегорского муниципального района. Полномочия переданы в соответствии с Соглашениями между Представительным Собранием и Советами сельских поселений и Городским Советом.

Приоритетным видом деятельности Ревизионной комиссии в отчетном периоде остается экспертно-аналитическая работа, которая направлена на снижение рисков и затрат бюджетных ресурсов на стадии принятия муниципальных правовых актов.

В отчетном периоде Ревизионной комиссией подготовлено 347 заключения на *проекты* решений Представительного Собрания района и Советов муниципальных образований района, постановлений Администрации района.

Динамика количества проведенных Ревизионной комиссией экспертно-аналитических и контрольных мероприятий за 2018 год и за 2019 года приведена в таблице.

Таблица.

Мероприятия	Исполнение 2018 год	План 2018 года	Выполнение 1 кв. 2019 г.	Выполнение 2 кв. 2019 г.	Выполнение 3 кв. 2019 г.	Выполнение 4 кв. 2019 г.	Исполнение с начала года	% исполнения годового плана	% исполнения к уровню 2018 г.
Контрольные мероприятия	9	9	2	3	1	3	9	100 %	100 %
Аудит закупок	8	0	0	0	0	2	2	*	25 %
Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджета	18	13	0	13	0	0	13	100 %	72,2 %
Экспертно-аналитические мероприятия	248	*	52	63	64	174	356	*	144 %
всего	283	*	54	79	65	179	380	*	134 %

Количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году увеличилось по сравнению с 2018 годом на 34 %. Причиной роста фактического выполнения проверочных мероприятий является увеличение числа обращений сельскими поселениями в Ревизионную комиссию за проведением экспертизы проектов нормативно-правовых актов и проведением финансовой экспертизы проектов муниципальных программ на период 2021 – 2025 годов.

Мероприятия	2017 год				2018 год				2019 год			
	Кол-во заключений	Кол-во объектов контроля	Выявлено нарушений	Сумма нарушений	Кол-во заключений	Кол-во объектов контроля	Выявлено нарушений	Сумма нарушений	Кол-во заключений	Кол-во объектов контроля	Выявлено нарушений	Сумма нарушений
Контрольные	10	11	145	47262,9	9	15	104	22174,5	9	11	136	1361,6
Экспертно-аналитические	296	363	548	12166,54	274	318	369	4201,3	371	419	291	2586,5
всего	306	374	693	59429,44	283	333	473	26375,8	380	430	427	3948,3

Количество объектов, охваченных контрольной и экспертно-аналитической деятельностью составило в 2019 году 430 что больше уровня 2018 года на 97 (в 2014 г. – 189, в 2015 г. – 275, в 2016 г. – 348, в 2017 году – 374, в 2018 - 333). В целом при проведении мероприятий выявлено 427 нарушений на сумму 3948,3 тыс. рублей, что на 46 нарушений меньше уровня 2018 года (в суммовом выражении снижение составило 22427,5

тыс.рублей). Снижение выявляемых нарушений связано с повышением внимания руководителей органов местного самоуправления и руководителей муниципальных учреждений к соблюдению бюджетного законодательства, и качественной подготовкой проектов нормативно-правовых актов.

Среднее количество выявленных нарушений в ходе контрольных мероприятий на 1 объект проверки – 12 (в 2017 году – 13, в 2018- 7), недостатков 2 (в 2017 году – 7, в 2018 году – 1,2).

Мероприятия	Кол-во выявленных недостатков в 2017 году	Кол-во выявленных недостатков в 2018 году	Кол-во выявленных недостатков в 2019 году
Контрольные	74	18	22
Экспертно-аналитические	273	103	197
всего	347	121	219

Рост количества выявляемых при проверках недостатков связан в первую очередь с допущенными нарушениями при составлении проектов муниципальных программ на период 2021 – 2025 годы. Замечания в заключениях носят редакционный характер.

Среднее количество нарушений, выявленных в ходе проведения в 2019 году экспертно-аналитических мероприятий на 1 объект экспертизы – 0,7 ( в 2017 году – 1,5, в 2018 году – 1,2), недостатков – 0,5 (в 2017 году – 0,7, в 2018 году – 0,3)

В среднем, Ревизионная комиссия готовила ежемесячно 31 заключение (в 2017 году – 25, в 2018 году - 23). На одного специалиста приходится 190 заключений (актов) подготовленных в 2019 году ( в 2017 году – 153, в 2018 году - 141).

Инициаторами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с Планом работы выступили:

Инициаторы мероприятий	Доля инициатив за 2019 год (в % ко всем мероприятиям)			
	Контрольные мероприятия		Экспертно-аналитические мероприятия	
	Кол-во	доля	Кол-во	Доля
Руководители Администраций района и поселений			58	15,6 %
Представительные органы			271	73 %
Прокуратура			2	0,5 %
Ревизионная комиссия	8	89 %	40	10,8 %
Иные инициаторы (КСП ВО, ОМВД России по Вытегорскому району, обращения граждан, др.)	1	11 %		
всего	9	100 %	371	100 %

В январе 2019 года по запросу Контрольно-счетной палаты Вологодской области проведен мониторинг деятельности Ревизионной комиссии ВМР за 2018 год. По результатам мониторинга подготовлен и представлен на рассмотрение депутатов Представительного Собрания Вытегорского муниципального района годовой отчет о работе Ревизионной комиссии ВМР

за 2018 год. Подготовлены и направлены в сельские поселения отчеты о проделанной в 2018 году работе в рамках заключенных Соглашений.

## 2. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность в 2019 году осуществлялась в соответствии с Положением о Ревизионной комиссии ВМР, Планом работы на 2019 год, регламентом Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района, утвержденным распоряжением Председателя Представительного Собрания Вытегорского муниципального района № 7 от 20.01.2014 года. При проведении контрольных мероприятий Ревизионная комиссия руководствовалась приказом Председателя Ревизионной комиссии № 13 от 01.07.2014 года «Об утверждении стандарта внешнего муниципального финансового контроля».

В течение отчетного периода 2019 года в годовой План проверок изменения и дополнения не вносились.

В 2019 году проведено 9 контрольных мероприятий, в том числе 2 аудита закупок, 1 мероприятие по соблюдению установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности. Мероприятиями охвачено 11 объектов, которыми являлись органы местного самоуправления и муниципальное учреждение (Приложение к отчету).

Сумма всех проверенных средств и стоимости имущества при проведении контрольных мероприятий составила 421211,1 тыс.рублей, в том числе с использованием принципов аудита 21060,6 тыс.рублей.

В ходе контрольных мероприятий установлено 136 нарушений бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок на сумму 1361,6 тыс. рублей и выявлено 22 недостатка при планировании и использовании бюджетных средств и имущества на сумму 98,6 тыс.рублей. Нецелевого расходования бюджетных средств в 2019 году не выявлено.

Анализ выявленных нарушений и предложенных к устранению, по результатам контрольных мероприятий за 2019 год представлен в таблице:

Таблица

Нарушения	Выявлено финансовых нарушений (кол./ сумма)	Предложено к устранению финансовых нарушений	
		Всего (кол./сумма)	в том числе, к восстановлению в бюджет (кол./ сумма)
1	2	3	4
При формировании и исполнении бюджетов	37 / 1056,9	19 / 526,0	1 / 3,8
Нецелевое использование бюджетных средств			
Несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств	4 / 98,6	0	0
Неправомерное использование средств			

В области государственной (муниципальной) собственности	3 / 0	2 / 0	
При осуществлении государственных (муниципальных) закупок	92 / 304,7	2 / 0	0
При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности	4 / 0	4 / 0	0
Прочие виды нарушений и недостатков	18 / 0	18 / 0	0
<b>ВСЕГО</b>	158 / 1460,2	45 / 526,0	1 / 3,8
Сумма проверенных средств	421211,1	*	*
Доля выявленных нарушений в общей сумме проверенных средств	0,3 %	*	*

**Сравнительный анализ количества основных видов нарушений и недостатков, выявленных при проведении контрольных мероприятий в 2017 -2019 годах**

Виды нарушений	Кол-во выявленных нарушений в 2017 г.	Кол-во выявленных нарушений в 2018 г.	Кол-во выявленных нарушений в 2019 г.	Рост (снижение) по сравнению с 2018 г.
<b>Нарушений - всего</b>	<b>145</b>	<b>104</b>	<b>136</b>	<b>+32</b>
из них:				
-при формировании и исполнении бюджетов	114	41	37	-4
-нецелевое использование средств	0	1	0	-1
- в области муниципальной собственности	8	32	3	-29
- области осуществления муниципальных закупок	12	25	92	+67
-при ведении бухгалтерского учета и составления отчетности	11	5	4	-1
<b>Выявлено недостатков –всего в том числе</b>	<b>74</b>	<b>18</b>	<b>22</b>	<b>+4</b>
-несоответствие принципу результативности и эффективности использования средств	3	0	4	+4
-прочие недостатки	71	18	18	0

По сравнению с 2018 годом наблюдается изменение структуры и характера выявленных нарушений законодательства. Наблюдается общий рост выявляемых нарушений на 30 % к уровню 2018 года, а к уровню 2017 года снижение составляет 6 %. В 2019 году выявлено в 10 раз меньше нарушений в области управления и распоряжения муниципальной собственностью и в 3,7 раза больше нарушений в области осуществления муниципальных закупок. Сократилось на 10 % количество выявленных нарушений при формировании и использовании бюджетных средств. На 20% сократилось число выявленных нарушений в области бухгалтерского учета и составления отчетности. Количество недостатков и прочих нарушений при планировании и использовании бюджетных средств увеличилось на 22 %.

Наибольшую долю 68 % в 2019 году составляли нарушения при осуществлении закупок для муниципальных нужд (в 2017 году 8 %, в 2018 – 24 %). Рост количества выявляемых нарушений при осуществлении закупок в первую очередь связан с нарушением муниципальными заказчиками условий муниципальных контрактов, в том числе сроков оплаты по контрактам (договорам).

Снижение выявляемых нарушений при формировании и исполнении бюджетов в последние 3 года связан в первую очередь с усилением внутреннего и ведомственного контроля, а также осуществлением централизованного осуществления полномочий по формированию и исполнению бюджетов сельских поселений, централизованного бухгалтерского обслуживания.

Анализ изменения структуры нарушений за период 2017-2019 годы показал, значительное снижение выявляемых нарушений, которые учитываются в суммовом выражении - в 16 раз по сравнению с 2018 годом и в 34 раза по сравнению с 2017 годом.

#### Сравнительный анализ суммового изменения структуры нарушений и недостатков в 2017-2019 годах

Виды нарушений	2017 год		2018 год		2019 год	
	Сумма выявленных нарушений в 2017 г.	Доля в общей сумме нарушений	Сумма выявленных нарушений в 2018 г.	Доля в общей сумме нарушений	Сумма выявленных нарушений в 2019 г.	Доля в общей сумме нарушений
<b>Нарушений всего, тыс.рублей</b>	<b>47262,9</b>	<b>100 %</b>	<b>22174,5</b>	<b>100,0 %</b>	<b>1361,6</b>	<b>100,0 %</b>
из них:						
-при формировании и исполнении бюджетов	39178,9	82,9 %	20804,5	93,8 %	1056,9	77,6 %
-нецелевое использование средств	0	0	3,6	0,02 %	0	0
- в области муниципальной собственности	7730,8	16,4 %	322,0	1,5 %	0	0
- области осуществления муниципальных закупок	353,2	0,7 %	1044,4	4,7 %	304,7	22,4 %
-при ведении бухгалтерского учета и составления отчетности	0	0	0	0	0	0
<b>Выявлено недостатков –всего в том числе</b>	<b>93,2</b>	<b>100 %</b>	<b>0</b>	<b>100 %</b>	<b>98,6</b>	<b>100,0 %</b>
-неэффективное использование средств	93,2	100 %	0	0	98,6	100,0 %
-прочие недостатки	0	0	0	0	0	0
<b>Предложено к восстановлению бюджетных средств</b>	<b>38,7</b>	<b>*</b>	<b>3,6</b>	<b>*</b>	<b>3,8</b>	<b>*</b>
<b>Восстановлено бюджетных средств</b>	<b>34,7</b>	<b>90 %</b>	<b>3,6</b>	<b>100 %</b>	<b>3,8</b>	<b>100,0 %</b>
<b>Доля выявленных нарушений в общей сумме проверенных средств</b>	<b>66,1 %</b>	<b>*</b>	<b>33,0 %</b>	<b>*</b>	<b>0,3 %</b>	<b>*</b>

Ревизионной комиссией предложено объектам контроля к устранению 27 нарушений и 18 недостатков на сумму 526,0 тыс.рублей. Направлено предложение по восстановлению 3,8 тыс.рублей в районный бюджет. По результатам контрольных мероприятий руководителям объектов контроля направлено 1 предписание с 4 предложениями, 1 представление с 5 предложениями и 11 информационных письма с 39 предложениями об устранении выявленных нарушений и недостатков. Направлено 10

предложений и все приняты к исполнению по внесению изменений в нормативно правовые акты.

В Ревизионную комиссию ВМР от руководителей всех проверенных объектов контроля поступила информация о рассмотрении представления и информационных писем, предложений об устранении нарушений по выявленным фактам, в том числе о принимаемых мерах по внесению изменений в муниципальные правовые акты. Согласно этой информации, состоянию на 01 января 2020 года нарушения устранены или поставлены на контроль, в целях их дальнейшего устранения в 2020 году. Предложения по восстановлению в бюджет средств выполнены на 100 % (восстановлено 3,8 тыс.рублей). Из 45 предложений по устранению фактов нарушений законодательства и муниципальных правовых актов, а также иных недостатков 35 ( 78 %) выполнены.

По результатам рассмотрения актов проверок и представлений к дисциплинарной ответственности привлечено 3 должностных лица (ответственные лица).

Нарушения отражены в актах и отчётах. Отчеты о контрольных мероприятиях направлены Главе Вытегорского муниципального района. Материалы проверок направлены в Прокуратуру для правовой оценки действий должностных лиц.

По результатам рассмотрения материалов контрольных мероприятий:

- Прокуратура района направила 8 представлений Руководителям объектов проверок.

- Департаментом финансов Вологодской области было возбуждено и рассмотрено административные дела, составлено 3 протокола об административном правонарушении, привлечены к административной ответственности 3 руководителя, в том числе 2 по результатам проверок 2018 года и 1 за отчетный год. В районный бюджет поступило 40,0 тыс.рублей в виде штрафов за совершенные бюджетные нарушения. Пять должностных лиц освобождены от административной ответственности по малозначительности.

Ревизионной комиссией в 2019 году административные дела о правонарушениях не возбуждались.

### **3.Экспертно-аналитическая деятельность**

Экспертно-аналитические мероприятия в 2019 году были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на стадии внешнего контроля за исполнением бюджетов за 2018 год, текущего контроля за исполнением бюджета района и бюджетов поселений в 2019 году и составлением бюджетов на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

Для непосредственной реализации задачи в отчетном периоде проведено 371 экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе:



- экспертиза проектов решений Представительного Собрания Вытегорского муниципального района и Советов муниципальных образований района о внесении изменений в бюджеты, подготовка заключений – 74. Объектов экспертизы – 74. Сумма средств, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями – 255781,9 тыс.рублей. Выявлено 20 нарушений. Направлено 20 предложений о приведении нормативных актов, действующих в сфере бюджетных отношений, в соответствие с законодательством. Ревизионной комиссией по результатам экспертизы рекомендовано принять решение об изменении в бюджеты – 67 (90,5 %), 7 проектов – отклонить или направить на устранение ошибок;

- анализ исполнения бюджетов за 2018 год (проекты решений представительных органов) – 9. Объектов анализа 9. Сумма средств, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями – 902122,6 тыс.рублей. Выявлено 16 нарушений и недостатков на сумму 1325,3 тыс.рублей, в том числе расходы, не отвечающие принципу экономности и эффективности – 3 случая на сумму 35,8 тыс.рублей. По результатам экспертизы проектов рекомендовано к рассмотрению 7 проектов. Рекомендовано отклонить и направить на устранение ошибок 2 проекта решения;

- анализ исполнения бюджетов за 1 квартал 2019 года (постановления Администраций) – 9. Объектов анализа – 9. Сумма средств, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями – 190144,7 тыс.рублей. По результатам экспертизы выявлено 2 недостатка в отчетах. По результатам анализа все 9 отчетов об исполнении бюджетов за 1 квартал были рекомендованы к рассмотрению представительным органам;

- анализ исполнения бюджетов за 1 полугодие 2019 года (постановления Администраций) – 9. Объектов анализа – 9. Сумма средств, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями – 506918,6 тыс.рублей. По результатам экспертизы нарушений и недостатков в отчетах не выявлено. По результатам анализа все 9 отчетов об исполнении бюджетов за 1 полугодие были рекомендованы к рассмотрению представительным органам;

- анализ исполнения бюджетов за 9 месяцев 2019 года (постановления Администраций) – 9. Объектов анализа – 9. Сумма средств, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями – 779300,2 тыс.рублей. По результатам экспертизы нарушений в отчетах не выявлено. Выявлен факт расходования средств, не отвечающих принципу эффективности и результативности на 100,0 тыс.рублей. По результатам анализа все 9 отчетов об исполнении бюджетов за 9 месяцев были рекомендованы к рассмотрению представительным органам;

- в соответствии с планом работы в установленные Положением о бюджетном процессе сроки в отчетном периоде 2019 г. проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год. Проверено 13 объектов контроля (13 главных распорядителей бюджетных средств). Объем средств, охваченных экспертизой – 1331582,7 тыс.рублей. Выявлено 82 нарушения и недостатка (в

2018 году – 137 нарушений), в том числе при проверке в поселениях района 78 нарушений. Анализ годовой бюджетной отчетности показал значительное сокращение (на 40 %) допущенных нарушений, по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	в том числе		2019 г.	в том числе	
						поселения	район		поселения	район
Количество нарушений	38	50	108	135	137	99	38	82	78	4

Большое количество (от 10 до 14) нарушений выявлено при проверке бюджетной отчетности в сельских поселениях Андомское, Анненское, Анхимовское, Алмозерское.

Все нарушения выявлены при составлении финансовой отчетности (недостоверность данных, технические ошибки, нарушения при заполнении форм и отдельных граф установленных форм отчетности). Заключение, подготовленные по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год, направлены составителям для сведения и работы. В заключениях было отмечено наличие нарушений требований инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н, указано на несоответствие показателей форм бюджетной отчетности показателям отчета об исполнении бюджетов, сформулированы предложения по соблюдению Инструкции от 28.12.2010 №191н.

- подготовлено 18 заключений на проекты решений представительных органов о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. Сумма охваченных экспертизой средств составила 3004875,1 тыс.рублей. По результатам экспертизы выявлено 4 нарушения бюджетного законодательства и 18 недостатков при планировании. Рекомендовано к рассмотрению 10 проектов решений, в 8 заключениях даны рекомендации по устранению нарушений и недостатков.

- в отчетном периоде 2019 года на экспертизу поступило 191 проект нормативно-правовых актов (далее - НПА) решений представительных органов района и проектов постановлений администраций. Поступило 37 проектов постановлений о муниципальных программах (в том числе о внесении изменений в них). Экспертизой охвачено – 276 объектов. Охват средств бюджетов – 3564972,7 тыс.рублей. В проектах решений и проектах постановлений выявлено 311 факта нарушений или недостатков (результаты экспертизы НПА и муниципальных программ приведены в таблицах):

Таблица.

Рекомендации представительным органам по результатам экспертизы НПА	Всего поступило проектов решений на экспертизу	из них	
		район	поселения
Число проектов НПА	191	52	139
Рекомендовано к принятию	146	46	100

Доля проектов НПА соответствующих требованиям законодательства	76,4 %	88,5 %	71,9 %
Рекомендовано отклонить	45	6	39
Доля проектов НПА к отклонению	23,6 %	11,5 %	28,1 %
Направлены предложения об устранении недостатков	93	20	73

Таблица.

Рекомендации органам местного самоуправления по результатам финансово-экономической экспертизы муниципальных программ	Всего поступило проектов постановлений на экспертизу	из них	
		район	поселения
Число проектов постановлений	37	27	10
Рекомендовано к принятию	10	10	0
Доля проектов постановлений соответствующих требованиям законодательства	27 %	37,0 %	0
Рекомендовано отклонить	27	17	10
Доля проектов постановлений к отклонению	73 %	63,0 %	100 %
Направлены предложения об устранении недостатков	80	76	4

Таблица

	2017 год			2018 год			2019 год			Изменение 2019 года к уровню 2018 года (+;-)
	всего	район	поселения	всего	район	поселения	всего	район	поселения	
Поступило проектов НПА	114	43	71	117	40	77	191	52	139	+74
Рекомендовано к принятию	83	41	42	85	30	55	146	46	100	*
Доля проектов НПА соответствующих требованиям законодательства	72,8	95,3	59,1	72,6	75,0	71,4	76,4	88,5	71,9	+3,8 п.п.
Поступило проектов муниципальных программ	*	*	*	16	14	2	37	27	10	+21
Рекомендовано к принятию	*	*	*	9	9	0	10	10	0	*
Доля проектов муниципальных программ соответствующих требованиям законодательства	*	*	*	56,2	64,3	0	37,0	37,0	0	-19,2 п.п.

По сравнению с 2018 годом количество направляемых в Ревизионную комиссию ВМР для проведения экспертизы проектов НПА возросло на 63,2 % (+74). Доля проектов рекомендованных Ревизионной комиссией к принятию без замечаний остается в течение 3х лет стабильной в районе 72-76 %. По сравнению с 2018 г. доля возросла на 3,8 процентных пункта и составила 76,4 %. На общий показатель влияние оказали результаты экспертизы проектов муниципальных программ на плановый период 2021-

2025 годов и проектов о внесении изменений в действующие муниципальные программы.

- по требованию Прокуратуры Вытегорского района специалисты Ревизионной комиссии участвовали в 2х экспертно-аналитических мероприятиях в Администрации МО «Город Вытегра» и в Администрации района по теме «Исполнение бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в том числе при реализации государственных и муниципальных программ в сфере строительства, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог». В ходе проверки охват бюджетных средств составил 119632,5 тыс.рублей.

Выявлено:

- 1 нарушение утвержденного Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Вытегорского муниципального района (постановление Администрации Вытегорского муниципального района от 08 мая 2018 года № 586);

- 2 нарушения в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности,

- 16 нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По результатам проверок подготовлены заключения, которые направлены инициатору проверок – в Прокуратуру района.

Всего в результате проведения экспертно-аналитической работы в 2019 году выявлено 291 нарушение и 197 недостатков (всего – 488) на сумму 3440,9 тыс.рублей (за 2018 год – 472 нарушений на сумму 4388,8 тыс.рублей). Выявлено 7 фактов расходования бюджетных средств, не отвечающих принципу экономности и эффективности на сумму 169,7 тыс.рублей. Анализом и экспертизой охвачено 419 объектов. Направлено 19 предложений по правовому регулированию бюджетного процесса в муниципальных образованиях района.

Заключения Ревизионной комиссии ВМР в которых даны предложения по устранению нарушений законодательства, были направлены руководителям органов местного самоуправления, в представительные органы муниципальных образований, в Администрации муниципальных образований.

В 2019 году Ревизионной комиссией осуществлялся в рамках проводимых контрольных мероприятий проводился «Аудит муниципальных закупок», осуществляемых органами местного самоуправления и муниципальным учреждением.

Аудит закупок проводится с целью осуществление анализа и оценки законности, результативности (эффективности и экономности) расходов на закупки. Вопросами аудита являются:

- анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок;

- анализ и оценка целесообразности, обоснованности и своевременности расходов на закупки;

- анализ и оценка эффективности и результативности расходов на закупки;

- анализ и оценка законности расходов на закупки.

Основную долю нарушений в общем количестве выявляемых, продолжают составлять нарушения объектами контроля условий реализации контрактов (договоров), в том числе своевременность расчетов по контракту (договору), а также не включение в контракт (договор) обязательных условий (доля 80 %). Данные нарушения способствуют возникновению рисков оплаты штрафов пени, неустоек, т.е. неэффективного расходования бюджетных средств.

### Результаты аудита закупок в органах местного самоуправления и муниципальном учреждении в 2018 - 2019 годах

Виды нарушений в сфере закупок	Количество выявленных нарушений		Изменение доли в общей сумме нарушений
	2018 год	2019 год	
Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)		1	*
Несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки		1	*
Отсутствие обеспечения исполнения контракта (договора)		2	*
Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге		1	*
Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке	9		-7,5 п.п.
Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств	5		-4,2 п.п.
Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	1		-0,8 п.п.
Отсутствие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков	6	1	-4 п.п.
Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе	5	5	0
Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе	9	6	-1 п.п.
Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком	2		-1,7 п.п.
Не включение в контракт (договор) обязательных условий	40	60	+32 п.п.
Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)	1		-0,8 п.п.
Неправомерное внесение изменений в контракт (договор) в части сроков исполнения	1		-0,8 п.п.
Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	41	14	-19 п.п.

Несоблюдение принципов и основных положений о закупке		1	*
итого	120	92	*

В Прокуратуру Вытегорского района направлены материалы 9 контрольных мероприятий.

По результатам выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий нарушений бюджетного законодательства, Ревизионной комиссией ВМР в 2019 году протокола об административных правонарушениях не составлялись.

### Общие итоги контрольной и экспертно-аналитической деятельности Ревизионной комиссии за 2017-2019 годы

Проведено мероприятий	Кол-во объектов, охваченных мероприятиями	Объем средств, охваченных мероприятиями (тыс.руб.)	Выявлено нарушений и недостатков			Устранение нарушений и недостатков		
			кол-во	на сумму (тыс.руб.)	% от общего объема проверенных средств	Предложено устранить на сумму (тыс.руб.)	Устранено на сумму (тыс.руб.)	% исполнения
<i>2017 год</i>								
306	374	5790649,6	1040	59966,14	1,0 %	15769,6	15211,1	96,5 %
<i>2018 год</i>								
283	333	5788871,4	594	26563,3	0,5 %	215,4	215,4	100,0%
<i>2019 год</i>								
380	430	11076542,1	646	4901,1	0,04 %	526,0	526,0	100,0%
Изменения по сравнению с 2018 годом								
+97	+97	+5287670,7	+52	-21662,2	*	+310,6	+310,6	0

Свод количества проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в разрезе муниципальных образований района представлен в Приложении к настоящему отчету.

### 3. Обеспечение деятельности и взаимодействия Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района

По состоянию на 01 января 2020 года фактическая численность Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района составляет 2 человека (председатель и аудитор), имеющих высшее финансово-экономическое образование.

Финансирование деятельности Ревизионной комиссии осуществлялось за счет средств районного бюджета и средств, поступивших от сельских поселений в рамках передачи Представительному Собранию Вытегорского муниципального района полномочий контрольно - счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2019 год. Объем финансирования, поступивший за 2019 год на текущее содержание Ревизионной комиссии ВМР составил 1619,7 тыс.руб.

(100,0 % годового плана), в том числе из районного бюджета 1011,3 тыс.рублей, за счет средств поступивших из бюджетов поселений 608,4 тыс.рублей.

В целях совершенствования своей деятельности, обмена опытом и получения информационных материалов, Ревизионная комиссия продолжает взаимодействовать с Контрольно-счётной палатой Вологодской области. Заключено соглашение о взаимодействии Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района и прокуратуры Вытегорского района. Заключены Соглашения об информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Вологодской области и правоохранительными органами.

Председатель Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района принимал участие в заседании Совета контрольно-счетных органов Вологодской области, в заседаниях постоянных рабочих комиссий Представительного Собрания Вытегорского муниципального района, Городского Совета МО «Город Вытегра» и присутствовал на проводимых сессиях Представительного собрания ВМР и сессиях Городского Совета МО «Город Вытегра».

Информация о результатах проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещается на официальном сайте Вытегорского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».