Утвержден

Решением Представительного Собрания

Дмитриевского района Курской области

от « 22 » апреля 2019 года № 266

**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ДМИТРИЕВСКОГО РАЙОНА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2018 ГОД**

1. **Вводные положения**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с п.5.10 Положения о Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области, утвержденного решением Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области от 16.08.2012 года №151, ст.19 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

**1.1 Особенности, приоритеты и виды деятельности**

**Ревизионной комиссии в отчетном году**

Ревизионная комиссия Дмитриевского района Курской области (далее по тексту – Ревизионная комиссия) – контрольно-счетный орган муниципального финансового контроля Дмитриевского района, созданный в целях осуществления контроля за исполнением местных бюджетов Дмитриевского района, использованием муниципальных средств и муниципальной собственности Дмитриевского района Курской области.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Ревизионной комиссии в 2018 году осуществлялась в соответствии с законодательством, предусматривающим осуществление контроля за исполнением бюджетов муниципальных образований Дмитриевского района, установленного порядка управления и распоряжения имуществом Дмитриевского района, проведения финансово-экономических экспертиз проектов решений о бюджете муниципальных образований, а также осуществление анализа бюджетного процесса и подготовке предложений направленных на его совершенствование.

Все контрольные мероприятия, проведенные Ревизионной комиссией в 2018 году, осуществлялись в соответствии с планом деятельности, утвержденным распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 22 декабря 2017 года №3. В течение года в план деятельности вносились изменения.

Мероприятия плана были сформированы исходя из необходимости всестороннего системного контроля, с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Деятельность Ревизионной комиссииДмитриевского района Курской области основывалась на принципах функционирования контрольного органа в сфере муниципальных финансов: законности, объективности, независимости и гласности.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в 2018 году была направлена не только на выявление, но и на предотвращение финансовых нарушений при использовании бюджетных средств и муниципальной собственности, на проведение мероприятий по профилактике коррупционных проявлений в сфере финансов и экономики Дмитриевского района.

Осуществлялась работа по систематизации нарушений и выявлению типичных недостатков в деятельности муниципальных органов, подготовке предложений по совершенствованию нормативно-правового регулирования бюджетного процесса.

В целях реализации положений национальной стратегии противодействия коррупции продолжалась работа по выявлению фактов коррупционной направленности в ходе проведения контрольных мероприятий, при подготовке заключений на проекты решений и иных нормативных правовых актов.

**1.2 Основные итоги деятельности Ревизионной комиссии в 2019 году**

В 2018 году Ревизионной комиссией проведено 52 мероприятия, в том числе: 16 контрольных мероприятий и 36 экспертно-аналитических.

Проведенные в отчетном году 16 контрольных мероприятий, в зависимости от направлений распределились следующим образом:

- в учреждениях образования - 3 проверки;

- в муниципальных образованиях Дмитриевского района Курской области проведено 11 контрольных мероприятий.

Кроме того, Ревизионной комиссией Дмитриевского района Курской области в 2018 году было проведено 2 контрольных мероприятия совместно с Контрольно-счетной палатой Курской области:

- проверка использования муниципальными образованиями Дмитриевского района Курской области бюджетных средств, направленных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в Дмитриевском районе Курской области;

- проверка законного и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на государственную поддержку местных бюджетов по проведению капитального ремонта учреждений культуры муниципального района «Дмитриевский район» Курской области в 2016-2017 годах и прошедшем периоде 2018 года.

1. **Общая характеристика контрольных мероприятий**

Объем проверенных средств за отчетный период составил 1023715,0 тыс. рублей, из них 971113,0 тыс. рублей –экспертно-аналитические мероприятия и 52601,1 тыс. рублей контрольные мероприятия, что на 18635,0 тыс. рублей или 1,8% меньше чем в 2017 году.

В отчетном финансовом году по результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения законодательства в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 230,6 тыс. рублей, что в 6 раз меньше чем в 2017 году (в 2017 году эта сумма составляла 1 572,5 тыс. рублей), в том числе выявлено нарушение при формировании и исполнении бюджета в сумме 51,1 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 8,4 тыс. рублей, необоснованные выплаты 6,0 тыс. рублей, несоблюдение порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности – 115,6 тыс. рублей, иные нарушения – 49,4 тыс. рублей.

Нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, а также нецелевого использования бюджетных средств в 2018 году не выявлено.

Устранено финансовых нарушений на общую сумму 14,4 тыс. рублей, из них восстановлено денежными средствами 14,4 тыс. рублей.

**2.1.Краткая информация об итогах проведенных контрольных мероприятий и основные оценки по результатам контроля**

При проверке законности и результативности использования бюджетных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области общая сумма нарушений составила 24,7 тыс. рублей, в том числе: неэффективное использование бюджетных средств – 6,7 тыс. рублей, нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ – 10,2 тыс. рублей, необоснованная выплата заработной платы -7,8 тыс. рублей, денежные средства в сумме 12,7 тыс. рублей восстановлены в бюджет муниципального образования. Кроме того, выявлены нарушения Трудового кодекса, Гражданского кодекса, нарушения закона «О бухгалтерском учете» и другие нарушения.

При проверке законности и результативности использования бюджетных средств муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области общая сумма нарушений составила 13,8 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств – 1,7 тыс. рублей, нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ – 12,1 тыс. рублей, денежные средства в сумме 1,7 тыс. рублей восстановлены в бюджет муниципального образования. Кроме того, выявлены нарушения Бюджетного кодекса, Гражданского кодекса, нарушения закона «О бухгалтерском учете» и другие нарушения.

При проведении аудита в сфере закупок, осуществленных МКОУ «Неварская основная общеобразовательная школа» были выявлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ;

При проверке целевого использования средств, выделенных из бюджета муниципального района «Дмитриевский район» муниципальным учреждениям выявлены следующие нарушения:

- МКОУ «Генеральшинская средняя общеобразовательная школа» – общая сумма нарушений составила 101,3 тыс. рублей, в том числе: нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ – 1,8 тыс. рублей, недостоверность предоставленной бухгалтерской отчетности – 99,5 тыс. рублей;

- МКДОУ «Детский сад №7 п. Первоавгустовский» – общая сумма нарушений составила 36,8 тыс. рублей, в том числе: нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ – 20,6 тыс. рублей, недостоверность предоставленной бухгалтерской отчетности – 16,2 тыс. рублей.

При проведении проверки эффективного и законного расходования бюджетных средств, выделенных на государственную поддержку местных бюджетов по проведению капитального ремонта учреждений культуры муниципального района «Дмитриевский район» совместно с Контрольно-счетной палатой Курской области нарушений не выявлено.

При поведении проверки использования муниципальными образованиями Дмитриевского района Курской области (МО «Город Дмитриев» и МО «Первоавгустовский сельсовет» бюджетных средств, направленных в 2017 году и прошедшем периоде 2018 года на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в Дмитриевском районе Курской области (совместно с контрольно-счетной палатой Курской области) вывлено нарушение Правил предоставления и распределения в 2017 году субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Курской области на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках реализации государственной программы Курской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в Курской области», аккумуляция денежных средств заинтересованных лиц на оплату дополнительного перечня в полном объеме не проводилась, в результате чего потери денежных средств муниципального образования «Город Дмитриев» составили 49,4 тыс. рублей.

Кроме того, выявлено следующие нарушения: общественное обсуждение проекта для участия в муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2022 годы» не проводилось, дизайн-проект «Благоустройство мемориала Славы в п.Первоавгустовский Дмитриевского района Курской области» утвержден на заседании муниципальной общественной комиссии по благоустройству об определении общественной территории позже установленного срока.

Ревизионной комиссией в 2018 году к органам и организациям, допустившим нарушения, применялись меры реагирования, установленные законодательством. Так, по итогам проведенных мероприятий Ревизионной комиссией направлено 7 представлений. На момент составления данного отчета все представления сняты с контроля.

1. **Общая характеристика экспертно-аналитической деятельности и основные оценки ее результатов**

Утвержденный план Ревизионной комиссии на 2018 год по экспертно-аналитическим мероприятиям исполнен в полном объеме.

Согласно Положениям о бюджетном процессе муниципальных образований Дмитриевского района, Ревизионная комиссия проводит экспертизу проектов бюджетов муниципальных образований Дмитриевского района; готовит заключения на годовые отчеты об исполнении бюджетов; осуществляет контроль за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проектов бюджетов муниципальных образований Дмитриевского района и отчетов об их исполнении; осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением бюджетов муниципальных образований.

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности проведено 36 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: подготовлено 9 заключений на проекты решений о бюджете муниципальных образований на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, подготовлено 27 ежеквартальных оперативных отчета о ходе исполнения бюджетов муниципальных образований Дмитриевского района (за 1 квартал, за полугодие, за 9 месяцев 2018 года).

По проектам решений о бюджете было подготовлено 9 предложений, которые были учтены при принятии решений.

Ключевой задачей Ревизионной комиссии на 2019 год является представление объективной и независимой информации о формировании и об исполнении бюджетов муниципальных образований Дмитриевского района, законности, эффективности и результативности деятельности по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностей их устранения.

В 2019 году планируется осуществить 51 контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие, охватить вопросы, касающиеся целевого и эффективного использования средств в сфере образования, проверить отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образований «Первоавгустовский сельсовет», «Крупецкой сельсовет».

Экспертно-аналитическими мероприятиями запланирован охват всех стадий внешнего муниципального финансового контроля, в том числе проведение внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год, экспертиза и подготовка оперативных отчетов о ходе исполнения бюджета муниципальных образований Дмитриевского района, подготовка и проведение анализов, обследований законности, обоснованности и эффективности планирования и использования средств бюджетов муниципальных образований.

**Основные показатели деятельности**

**Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области за 2018год**

| **№**  **п/п** | **Наименование показателя** | **Значение показателя** |
| --- | --- | --- |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: | 52 |
| 1.1. | контрольных мероприятий | 16 |
| 1.2. | экспертно-аналитических мероприятий  (за исключением экспертиз проектов Решений и иных нормативных правовых актов) | 36 |
| 2. | Количество проведенных экспертиз проектов Решений и иных нормативных правовых актов | 0 |
| 3. | Количество объектов, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего,  из них: | 52 |
| 3.1. | объектов контрольных мероприятий | 16 |
| 3.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 36 |
| 4. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего,  из них на основании: | 1 |
| 4.1. | поручений представительного органа муниципального образования | 1 |
| 4.2. | предложений и запросов высшего должностного лица субъекта Российской Федерации (руководителя высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации) | 0 |
| 4.3. | предложений и запросов глав муниципальных образований | 0 |
| 4.4. | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов | 0 |
| 4.5. | обращений граждан | 0 |
| 5. | Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: | 2 |
| 5.1. | со Счетной палатой Российской Федерации | 0 |
| 5.2. | с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации | 2 |
| 5.3. | с контрольно-счетными органами муниципальных образований | 0 |
| 6. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (тыс. руб./количество),  из них: | 230,57/20 |
| 6.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 59,53/12 |
| 6.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 115,65/4 |
| 6.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 0 |
| 6.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 0/2 |
| 6.5. | иные нарушения | 55,39/2 |
| 6.6. | нецелевое использование бюджетных средств | 0 |
| 7. | Выявлено неэффективное использование государственных средств (тыс. руб.) | 8,39 |
| 8. | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.),  в том числе: | 14,36 |
| 8.1. | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (тыс. руб.) | 14,36 |
| 9. | Направлено представлений всего,  в том числе: | 7 |
| 9.1. | количество представлений, выполненных в установленные сроки | 7 |
| 9.2. | количество представлений, сроки выполнения которых не наступили | 0 |
| 9.3. | количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью | 0 |
| 10. | Направлено предписаний всего,  в том числе: | 0 |
| 10.1. | количество предписаний, выполненных в установленные сроки | 0 |
| 10.2. | количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили | 0 |
| 10.3. | количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью | 0 |
| 11. | Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения | 0 |
| 12. | Сокращено лимитов бюджетных обязательств (предоставление межбюджетных трансфертов) по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (тыс. руб.) | 0 |
| 13. | Направлено информационных писем в органы исполнительной власти муниципального образования | 0 |
| 14. | Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы,  по результатам рассмотрения которых в том числе: | 0 |
| 14.1. | принято решений о возбуждении уголовного дела | 0 |
| 14.2. | принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела | 0 |
| 14.3. | принято решений о прекращении уголовного дела | 0 |
| 14.4. | возбуждено дел об административных правонарушениях | 0 |
| 14.5. | внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона | 0 |
| 15. | Возбуждено дел об административных правонарушениях всего,  из них | 0 |
| 15.1. | количество дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания | 0 |
| 16. | Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы | 0 |
| 17. | Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях | 0 |
| 18. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | 0 |
| 19. | Штатная численность сотрудников (штатных единиц), в том числе замещающих: | 1 |
| 19.1. | муниципальную должность | 0 |
| 19.2. | должность муниципальной гражданской службы | 1 |
| 19.3. | иные | 0 |
| 20. | Фактическая численность сотрудников (чел.), в том числе замещающих: | 1 |
| 20.1. | муниципальную должность | 0 |
| 20.2. | должность муниципальной гражданской службы | 1 |
| 20.3. | иные | 0 |
| 21. | Состав сотрудников по наличию образования (чел): | Х |
| 21.1 | высшее профессиональное образование | 1 |
| 21.2. | среднее профессиональное образование | 0 |
| 22. | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): | Х |
| 22.1. | экономическое | 1 |
| 22.2. | юридическое | 0 |
| 22.3. | управление | 0 |
| 22.4. | иное | 0 |
| 23. | Информационное присутствие: | 39 |
| 23.1. | количество публикаций и сообщений | 39 |
| 23.2. | количество теле- и радиосюжетов | 0 |
| 24. | Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (тыс. руб.) | 321,30 |

**Дополнительные сведения к основным показателям деятельности**

**КСО МО Дмитриевский район Курской области**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Значение показателя** |
| **Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления** | **-** |
| **КСО в структуре представительного органа муниципального образования** | **+** |
| **Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий, тыс. руб.** | 1023714,99 |
| из них: |  |
| по контрольным мероприятиям, тыс. руб. | 52601,09 |
| по экспертно-аналитическим мероприятиям, тыс. руб. | 971113,90 |
| **В том числе проведено по всем контрольным мероприятиям и экспертно-аналитическим мероприятиям:** | **1** |
| аудитов в сфере закупок (в т.ч. мероприятий с элементами аудита в сфере закупок), ед. | 1 |
| аудитов эффективности (в т.ч. мероприятий с элементами аудита эффективности), ед. | 0 |
| **Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, ед.** | **9** |
| в том числе: |  |
| проектов муниципальных правовых актов (за исключением муниципальных программ), ед. | 9 |
| муниципальных программ, ед. | 0 |
| **Наличие стандартов внешнего муниципального финансового контроля, ед.** | **14** |
| **Жалобы, исковые требования на действия КСО, ед.** | **0** |
| из них: | 0 |
| решения судов об удовлетворении жалоб, исков, ед. | 0 |
| решения судов об отказе в удовлетворении жалоб, исков, ед. | 0 |
| **Запланировано средств на обеспечение деятельности КСО на**  **2019 год, тыс. руб.** | **396,00** |
| **Наличие официального сайта КСО (1-есть, 0-нет)** | **1** |

**Кадровое обеспечение КСО МО Дмитриевский район Курской области**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Значение показателя** |
| **Штатная численность КСО, ед.** | **1** |
| из них: |  |
| **Муниципальная должность, ед.** | **0** |
| председатель | 0 |
| заместитель председателя | 0 |
| аудитор | 0 |
| **Должность муниципальной службы, ед.** | **1** |
| председатель | 0 |
| заместитель председателя | 0 |
| аудитор | 0 |
| инспекторы | 0 |
| иные (главный специалист-эксперт) | 1 |
| **Фактическая численность КСО, ед.** | **1** |
| из них: |  |
| **Муниципальная должность, ед.** | **0** |
| председатель | 0 |
| заместитель председателя | 0 |
| аудитор | 0 |
| **Должность муниципальной службы, ед.** | **1** |
| председатель | 0 |
| заместитель председателя | 0 |
| аудитор | 0 |
| инспекторы | 0 |
| иные (главный специалист-эксперт) | 1 |
| **Численность сотрудников, прошедших обучение по программам повышения квалификации, чел.** | **1** |
| за последние 3 года | 1 |
| в том числе в отчетном году | 0 |