Утвержден

Решением Представительного Собрания

Дмитриевского района Курской области

от « 02 » марта 2020 года № 49

**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ДМИТРИЕВСКОГО РАЙОНА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2019 ГОД**

1. **Вводные положения**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии со статьёй 21 Положения о Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области, утвержденного решением Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области от 23.12.2019 №42 , 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».

В отчете отражена деятельность Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области (далее – Ревизионная комиссия) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

**1.1 Особенности, приоритеты и виды деятельности**

**Ревизионной комиссии в отчетном году**

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 2019 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 2019 году, осуществлялись в соответствии с планом деятельности, утвержденным распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 20 декабря 2018 года №4.

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

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

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в 2019 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 2019 году Ревизионной комиссией проведено 51 мероприятие, в том числе: 15 контрольных мероприятий и 36 экспертно-аналитических.

Проведенные в отчетном году 15 контрольных мероприятий, в зависимости от направлений распределились следующим образом:

- в учреждениях образования - 4 проверки;

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

1. **Общая характеристика контрольных мероприятий**

Объем проверенных средств за отчетный период составил 1083288,9 тыс. рублей, из них 991520,6 тыс. рублей – экспертно-аналитические мероприятия и 81768,3 тыс. рублей контрольные мероприятия, что на 29167,2 тыс. рублей или 55,4% больше чем в 2018 году.

В отчетном финансовом году по результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения законодательства в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 1581,2 тыс. рублей, что в 6,8 раз больше чем в 2018 году (в 2018 году эта сумма составляла 230,6 тыс. рублей), в том числе выявлено нарушение при формировании и исполнении бюджетов в сумме 877,4 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 176,6 тыс. рублей, несоблюдение порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности – 405,1 тыс. рублей, иные нарушения – 122,1 тыс. рублей.

Нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, а также нецелевого использования бюджетных средств в 2019 году не выявлено.

Устранено финансовых нарушений на общую сумму 113,1 тыс. рублей, из них восстановлено денежными средствами 13,2 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 «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области общая сумма нарушений составила 590,7 тыс. рублей, в том числе: неэффективное использование бюджетных средств – 40,0 тыс. рублей, нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ – 99,9 тыс. рублей, нарушения при составлении бухгалтерской отчетности -72,7 тыс. рублей, иные нарушения 378,1 тыс. рублей. Кроме того, выявлены нарушения Бюджетного кодекса, Гражданского кодекса, нарушения закона «О бухгалтерском учете» и другие нарушения.

При проверке законности и результативности использования бюджетных средств муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области общая сумма нарушений составила 642,0 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств – 31,5 тыс. рублей, нарушения при составлении бухгалтерской отчетности -102,2 тыс. рублей, необоснованные выплаты -9,0 тыс. рублей, иные нарушения -499,3 тыс. рублей, денежные средства в сумме 1,6 тыс. рублей восстановлены в бюджет муниципального образования. Кроме того, выявлены нарушения Бюджетного кодекса, Гражданского кодекса, нарушения закона «О бухгалтерском учете» и другие нарушения.

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

- «МКВ(С)ОУ «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа г. Дмитриева» – общая сумма нарушений составила 3,0 тыс. рублей, в том числе: нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ – 2,4 тыс. рублей, недостоверность предоставленной бухгалтерской отчетности – 0,4 тыс. рублей;

- МКОУ «Первоавгустовская средняя общеобразовательная школа» – общая сумма нарушений составила 20,2 тыс. рублей, в том числе: недостоверность предоставленной бухгалтерской отчетности – 10,2 тыс. рублей, необоснованные выплаты -10,0 тыс. рублей, денежные средства в сумме 6,6 тыс. рублей восстановлены в бюджет муниципального района;

-МКОУ «Снижанская средняя общеобразовательная школа»- общая сумма нарушений составила- 0,6 тыс. рублей, в том числе необоснованные выплаты 0,6 тыс. рублей;

-МКОУ «Старогородская основная общеобразовательная школа» - общая сумма нарушений составила – 324,6 тыс. рублей, в том числе 105,2 тыс. рублей - неэффективное использование бюджетных средств, нарушение при ведение бухгалтерского учета -219,4 тыс. рублей.

Ревизионной комиссией в 2019 году к органам и организациям, допустившим нарушения, применялись меры реагирования, установленные законодательством. Так, по итогам проведенных мероприятий Ревизионной комиссией направлено 6 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 2019 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, подготовлено 27 ежеквартальных оперативных отчета о ходе исполнения бюджетов муниципальных образований Дмитриевского района (за 1 квартал, за полугодие, за 9 месяцев 2019 года).

По проектам решений о бюджете было подготовлены предложения, которые были учтены при принятии решений.

1. **Выводы и основные задачи на 2019 год**

Задачи, поставленные перед Ревизионной комиссией Дмитриевского района на 2019 год, выполнены в полном объеме.

Направления деятельности, в которых задействованы муниципальные финансы, с определенной периодичностью подвержены контролю.

Ключевой задачей Ревизионной комиссии на 2020 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 2020 году планируется осуществить 18 контрольных мероприятий и экспертно-аналитические мероприятия, охватить вопросы, касающиеся целевого и эффективного использования средств в сфере образования и культуры, провести проверку законности и результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области в 2018 -2019 годах.

Экспертно-аналитическими мероприятиями запланирован охват всех стадий внешнего муниципального финансового контроля, в том числе проведение внешней проверки бюджетной отчетности за 2019 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, аудит в сфере закупок.

Основные показатели деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области представлены в приложении к настоящему отчету.

**Основные показатели деятельности**

**Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области за 2019 год**

|  |  |
| --- | --- |
| **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:** | **42** |
| контрольных мероприятий | 15 |
| экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов Решений и иных нормативных правовых актов) | 27 |
| **Количество проведенных экспертиз проектов Решений и иных нормативных правовых актов** | **9** |
| **Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:** | **53** |
| объектов контрольных мероприятий | 17 |
| объектов экспертно-аналитических мероприятий | 36 |
| **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании:** | **0** |
| поручений представительного органа муниципального образования | 0 |
| предложений и запросов высшего должностного лица субъекта Российской Федерации (руководителя высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации) | 0 |
| предложений и запросов глав муниципальных образований | 0 |
| обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов | 0 |
| обращений граждан | 0 |
| **Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:** | **0** |
| со Счетной палатой Российской Федерации | 0 |
| с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации | 0 |
| с контрольно-счетными органами муниципальных образований | 0 |
| **Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (тыс. руб./количество), из них:** | **1404,6/14** |
| количество | 2 |
| нарушения при формировании и исполнении бюджетов (тыс. руб.) | 877,4 |
| количество | 5 |
| нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (тыс. руб.) | 405,1 |
| количество | 0 |
| нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (тыс. руб.) | 0 |
| количество | 0 |
| нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (тыс. руб.) | 0 |
| количество | 7 |
| иные нарушения (тыс. руб.) | 122,1 |
| количество | 0 |
| нецелевое использование бюджетных средств (тыс. руб.) | 0 |
| **Выявлено неэффективное использование государственных средств (тыс. руб.)** | **176,6** |
| **Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.), в том числе:** | **113,1** |
| обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (тыс. руб.) | 13,2 |
| **Направлено представлений всего, в том числе:** | **6** |
| количество представлений, выполненных в установленные сроки | 6 |
| количество представлений, сроки выполнения которых не наступили | 0 |
| количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью | 0 |
| **Направлено предписаний всего, в том числе:** | **0** |
| количество предписаний, выполненных в установленные сроки | 0 |
| количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили | 0 |
| количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью | 0 |
| **Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения** | **0** |
| **Сокращено лимитов бюджетных обязательств (предоставление межбюджетных трансфертов) по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (тыс. руб.)** | **0** |
| **Направлено информационных писем в органы исполнительной власти муниципального образования** | **81** |
| **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** |
| принято решений о возбуждении уголовного дела | 0 |
| принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела | 0 |
| принято решений о прекращении уголовного дела | 0 |
| возбуждено дел об административных правонарушениях | 0 |
| внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона | 0 |
| **Возбуждено дел об административных правонарушениях всего, из них** | **0** |
| количество дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания | 0 |
| **Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы** | **0** |
| **Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях** | **0** |
| **Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности** | **0** |
| **Штатная численность сотрудников (штатных единиц), в том числе замещающих:** | **1** |
| муниципальную должность | 0 |
| должность муниципальной службы | 1 |
| иные | 0 |
| **Фактическая численность сотрудников (чел.), в том числе замещающих:** | **1** |
| муниципальную должность | 0 |
| должность муниципальной службы | 1 |
| иные | 0 |
| **Состав сотрудников по наличию образования (чел):** | **1** |
| высшее профессиональное образование | 1 |
| среднее профессиональное образование | 0 |
| **Структура профессионального образования сотрудников (ед.):** | **1** |
| экономическое | 1 |
| юридическое |  |
| управление |  |
| иное |  |
| **Информационное присутствие:** |  |
| количество публикаций и сообщений | 62 |
| количество теле- и радиосюжетов | 0 |
| **Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном 2019 году (тыс. руб.)** | **424,4** |

**Дополнительные сведения о деятельности КСО МО Дмитриевский район Курской области**

|  |  |
| --- | --- |
| **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.** | **1083288,9** |
| из них: |  |
| по контрольным мероприятиям, тыс. руб. | 81768,3 |
| по экспертно-аналитическим мероприятиям, тыс. руб. | 1001520,6 |
| **В том числе проведено по всем контрольным мероприятиям и экспертно-аналитическим мероприятиям:** | **0** |
| аудитов в сфере закупок (в т.ч. мероприятий с элементами аудита в сфере закупок), ед. | 0 |
| 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.** | **15** |
| **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 2020 год, тыс. руб.** | **685,0** |
| **Наличие официального сайта КСО (1-есть, 0-нет)** | **1** |

**Сведения о штатной численности КСО МО Дмитриевский район Курской области**

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

**Сведения о применении КСО Классификатора нарушений**

|  |  |
| --- | --- |
| Общее количество мероприятий по аудиту в сфере закупок (в том числе мероприятий с элементами аудита в сфере закупок), ед. | 0 |
| Общее количество проверенных объектов, ед. | 0 |
| Общее количество выявленных нарушений, ед. | 0 |
| Общая сумма выявленных нарушений, тыс. руб. | 0 |
| Общее количество представлений/предписаний, направленных по результатам контрольных мероприятий в сфере закупок, ед. | 0 |
| Общее количество обращений, направленных в органы контроля и принятые ими мер по результатам обращений (количество возбужденных дел об административных правонарушениях), ед. | 0 |
| Наиболее характерные типичные нарушения, выявляемые по результатам аудита в сфере закупок на следующих стадиях: | 0 |
| планирование (пункты 4.10-4.21 Классификатора нарушений), ед. | 0 |
| проведение конкурентных процедур (пункты 4.22-4.30 Классификатора нарушений), ед. | 0 |
| заключение, исполнение контрактов (пункты 4.1-4.9, 4.31-4.47, 4.53 Классификатора нарушений), ед. | 0 |
| Основные причины выявленных нарушений и недостатков (расшифровать) | **0** |
| Наличие стандарта/методических рекомендаций по аудиту в сфере закупок, (1-есть, 0-нет) | 1 |