Утвержден

Решением Представительного Собрания

Дмитриевского района Курской области

от «29» марта 2017 г. №154

**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ДМИТРИЕВСКОГО РАЙОНА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2016 ГОД**

**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».

**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 2016 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 2016 году, осуществлялись в соответствии с планом деятельности, утвержденным распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 25 декабря 2015 года №4.

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

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

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в 2016 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.

**Основные итоги деятельности Ревизионной комиссии**

**Дмитриевского района Курской области за 2016 год**

В 2016 году Ревизионной комиссией проведено 53 мероприятий, в том числе: 17 контрольных мероприятий и 36 экспертно-аналитических.

Объем проверенных средств за отчетный период составил 110337,7 тыс. рублей, что на 3,66% меньше чем в 2015 году.

Из общего объема проверенных средств (110337,7 тыс. рублей) сумма выявленных нарушений составила 10208,9 тыс. рублей (или 9,25% от общего объема проверенных средств), что на 45,02% меньше чем в 2015 году (18567,3тыс. рублей). В 2015 году этот показатель составлял 16,2% от общего объема проверенных средств.

Группировка выявленных фактов использования средств с нарушением законодательства показала следующие основные аспекты:

- финансовая оценка нарушений норм Бюджетного кодекса Российской Федерации составила 5347,4 тыс. рублей, в том числе: 1882,7 тыс. рублей – использование бюджетных средств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств (пункт 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации), 3448,6 тыс. рублей – нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (глава 4 Бюджетного кодекса Российской Федерации); 16,1 тыс. рублей – неэффективное использование бюджетных средств (ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

- необоснованные выплаты составили 1120,4 тыс. рублей;

- несоблюдения порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности и другие нарушения - 278,2 тыс. рублей;

- нарушение требований, установленных Федеральным Законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - 3462,9 тыс. рублей.

Нецелевого использования средств бюджета не установлено.

Из всей суммы (10208,9 тыс. рублей) выявленных средств, использованных с нарушением законодательства, устранено нарушений на сумму 0,55 тыс. рублей, из них восстановлено денежными средствами 0,48 тыс. рублей.

Финансовые нарушения в разрезе проверенных учреждений составили:

При проверке законности и результативности использования бюджетных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области общая сумма нарушений составила 23,9 тыс. рублей или 0,2% от всех выявленных нарушений, в том числе: неэффективное использование бюджетных средств – 15,1 тыс. рублей, нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ - 8,8 тыс. рублей.

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

- Администрация Дмитриевского района Курской области – общая сумма нарушений составила 3257,31 тыс. рублей, в том числе: нарушение порядка применения бюджетной классификации – 3257,31 тыс. рублей;

- Управление образования опеки и попечительства Администрации Дмитриевского района – общая сумма нарушений составила 1,20 тыс. рублей, в том числе: неэффективное использование бюджетных средств – 0,60 тыс. рублей, нарушение порядка применения бюджетной классификации – 0,60 тыс. рублей;

- МКДОУ «Детский сад №2 г. Дмитриева» - общая сумма нарушений составила 224,50 тыс. рублей, в том числе: недостоверность предоставленной отчетности – 223,09 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств – 0,43 тыс. рублей, нарушение порядка применения бюджетной классификации – 0,43 тыс. рублей, необоснованные выплаты – 0,55 тыс. рублей;

- МБУК «Дмитриевский районный Дом культуры» - общая сумма нарушений составила 4606,08 тыс. рублей, в том числе: нарушение требований, установленных Федеральным Законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ – 2723,39 тыс. рублей, нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации – 1882,69 тыс. рублей;

- МКУК «Межпоселенческая библиотека» - общая сумма нарушений составила 1308,35 тыс. рублей, в том числе: недостоверность предоставленной отчетности – 7,01 тыс. рублей, нарушение порядка применения бюджетной классификации – 181,47 тыс. рублей, необоснованные расходы – 1119,87 тыс. рублей;

- МКУ «Управление хозяйственного обслуживания» - общая сумма нарушений составила 48,02 тыс. рублей, в том числе: недостоверность предоставленной отчетности – 48,02 тыс. рублей;

- МКУК «Дмитриевский центр досуга и культуры» Курской области– общая сумма нарушений составила 739,51 тыс. рублей, в том числе: нарушение требований, установленных Федеральным Законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ – 739,51 тыс. рублей.

Ревизионной комиссией в 2016 году к органам и организациям, допустившим нарушения, применялись меры реагирования, установленные законодательством. Так, по итогам проведенных мероприятий Ревизионной комиссией направлено 8 представлений. На момент составления данного отчета все представления сняты с контроля.

**Общая характеристика контрольных мероприятий**

В 2016 году Ревизионной комиссией было осуществлено 17 контрольных мероприятий, в том числе:

- 9 проверок по внешней проверке отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Дмитриевского района;

- 8 плановых проверок по вопросам законности и результативности использования бюджетных средств муниципальных образований Дмитриевского района.

Проведенные в отчетном году 17 контрольные мероприятия, в зависимости от направлений они распределились следующим образом:

- в учреждениях образования - 5 проверок;

- в учреждениях культуры – 2 проверки;

- в муниципальных образованиях Дмитриевского района Курской области проведено 10 контрольных мероприятий.

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

Утвержденный план Ревизионной комиссии на 2016 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, подготовлено 27 ежеквартальных оперативных отчета о ходе исполнения бюджетов муниципальных образований Дмитриевского района (за 1 квартал, за полугодие, за 9 месяцев 2016 года).

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

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в отчетном году были разработаны и утверждены 2 стандарта внешнего муниципального финансового контроля:

- СВМФК 9 «Правила соблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов в ходе контрольного мероприятия»;

- СВМФК 10 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области о бюджете на текущий финансовый год».

Методологическое обеспечение деятельности заключается в создании единой системы стандартов Ревизионной комиссии, взаимоувязанных с системой стандартов Счетной палаты Российской Федерации, Контрольно-счетной палаты Курской области, типовыми стандартами АКСОР и Союза МКСО.

**Задачи ревизионной комиссии на 2017 год**

Ключевой задачей Ревизионной комиссии 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 2017 году планируется осуществить 52 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, охватить вопросы, касающиеся целевого и эффективного использования средств в сфере образования, проверить отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образований «Поповкинский сельсовет», «Почепский сельсовет», «Старогородский сельсовет».

Экспертно-аналитическими мероприятиями запланирован охват всех стадий внешнего муниципального финансового контроля, в том числе проведение внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 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.

Кроме того, основными задачами на 2017 год являются:

- совершенствование организации, планирования и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- разработка стандартов внешнего муниципального финансового контроля, развитие и совершенствование методологической базы и внутренней организации деятельности;

- взаимодействие с органами внутреннего финансового контроля в целях обеспечения единства методологии внутреннего и внешнего контроля в Дмитриевском районе;

- повышение эффективности внешнего муниципального финансового контроля, развитие системы внутреннего контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- реализация мер, направленных на обеспечение соответствия уровня профессиональной компетенции сотрудников новым задачам;

- достижение максимального выполнения предложений, выданных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- своевременное информирование гражданского общества о деятельности Ревизионной комиссии и результатов ее работы.

**Основные показатели деятельности**

**Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области в 2016 году**

(наименование контрольно-счётного органа)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Показатели** | **значение** |
| 1.1 | Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-) | - |
| 1.2 | КСО в структуре представительного органа муниципального образования (+/-) | + |
| 1.3 | Предусмотренная численность сотрудников МКСО, чел. | 3 |
| 1.4 | Фактическая численность сотрудников МКСО по состоянию на конец отчётного года, чел. | 1 |
| 1.5 | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел. | 1 |
| 1.6 | Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел. | - |
| 1.7 | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел. | 1 |
| 1.7.1 | в том числе в отчётном году, чел. | 1 |
| 2.1 | Количество проведенных контрольных мероприятий (ед.) | 17 |
| 2.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.) | 17 |
| 2.3 | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | 110337,7 |
| 2.3.1 | объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб. | 110337,7 |
| 2.4 | Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | 8 |
| 2.5 | Выявлено нарушений и недостатков (без неэффективного использования бюджетных средств), всего, тыс. руб., в том числе: | 10192,8 |
| 2.5.1 | нецелевое использование бюджетных средств, тыс. руб. | - |
| 2.6 | Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, тыс. руб. | 16,1 |
| 2.7 | Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб. | - |
| 3.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.) | 36 |
| 3.2 | На основании поручений Представительных органов (ед.) |  |
| 3.3 | На основании предложений и запросов Главы МО (ед.) |  |
| 3.4 | Проведено внешних проверок отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | 9 |
| 3.5 | Проведено аудитов эффективности (ед.) | - |
| 3.6 | Количество объектов, охваченных при проведении экспертно-аналитических мероприятий (ед.) | 9 |
| 3.7 | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб. | - |
| 3.8 | Выявлено нарушений и недостатков (без неэффективного использования бюджетных средств), всего, тыс. руб., в том числе: | - |
| 3.9 | нецелевое использование бюджетных средств, тыс. руб. | - |
| 3.10 | Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, тыс. руб. | - |
| 3.11 | Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб. | - |
| 3.12 | Проведено аудитов в сфере закупок (ед.) | 2 |
| 3.13 | Подготовлено экспертных заключений на проекты решений о бюджете (ед.) | 9 |
| 3.14 | Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы (ед.), всего, в том числе: | - |
| 3.15 | - проектов решений МО (ед.) | - |
| 3.15.1 | - проектов нормативных правовых актов исполнительных органов (ед.) | - |
| 3.15.2 | - муниципальных программ (ед.) | - |
| 3.16 | Подготовлено стандартов внешнего муниципального контроля (ед.) | 2 |
| 4.1 | Направлено представлений (ед.) | 8 |
| 4.1.1 | снято с контроля представлений (ед.) | 8 |
| 4.2 | Направлено предписаний (ед.) | - |
| 4.2.1 | снято с контроля предписаний (ед.) | - |
| 4.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | 0,55 |
| 4.3.1 | возмещено средств в бюджет, тыс. руб. | 0,48 |
| 4.4 | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб. | - |
| 4.5 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | - |
| 4.5.1 | Направлено материалов в правоохранительные органы (ед.) | - |
| 4.5.2 | Количество возбужденных по материалам МКСО уголовных дел (ед.) | - |
| 4.6 | Составлено протоколов об административных нарушениях (ед.) | - |
| 5.1 | Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа (при наличии указать полное наименование и адрес) | dmitriev.rkursk.ru |
| 5.2 | Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность МКСО (ед.) | 2 |
| 5.3 | Количество посещений сайта МКСО (ед.) | 188 |
| 6.1 | Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2016 году, тыс. руб. (факт) | 386,2 |
| 6.2 | Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2017 год, тыс. руб. | 365,0 |
| 7.1 | Жалобы, исковые требования на действия КСО (ед.) | - |
| 7.2 | решения судов (положительно, отрицательно) | - |
| 8.1 | Количество городских и сельских поселений в МО (ед.) | 8 |
| 8.2 | Заключено соглашений о передаче полномочий на осуществление внешнего финансового контроля между КСО и городскими и сельскими поселениями (ед.) | 8 |
| 8.3 | Заключено соглашений о передаче полномочий на осуществление внешнего финансового контроля с финансовым обеспечением передаваемых полномочий (ед.) | 8 |