**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области**

**в 2017 году**

**Раздел 1. Общие положения**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области в 2017 году представляется Десногорскому городскому Совету в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пунктом 4.27 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области (далее по тексту – Контрольно-ревизионная комиссия), утвержденного решением Десногорского городского Совета от 25.10.2012 № 698 (в редакции решения Десногорского городского Совета от 02.09.2016 № 231).

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2017 году. Контрольно-ревизионной комиссией в 2017 году проводились экспертно-аналитические и контрольные мероприятия в соответствии с задачами и полномочиями, возложенными на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, утвержденным решением Десногорского городского Совета от 25.10.2012 № 698 (в редакции решения Десногорского городского Совета от 02.09.2016 № 231), а также согласно Плану работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2017 год, утвержденного распоряжением от 25 декабря 2016 года №12. Все мероприятия, предусмотренные Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2017 год, выполнены.

В соответствии с утвержденным Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2017 год осуществлялась деятельность по следующим направлениям:

- экспертно-аналитическая деятельность;

- контрольная деятельность;

- организационные мероприятия.

Сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии участвуют в разработке проектов муниципальных нормативных актов, осуществляют консультативную работу по вопросам, возникающим в процессе текущей работы органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий и вопросам входящим в компетенцию Контрольно-ревизионной комиссии.

В 2017 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 21 мероприятие, из них 16 экспертно-аналитических и 5 контрольных мероприятий. Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 15 объектов контроля. По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 16 заключений, по результатам контрольных мероприятий составлено 5 актов.

**Раздел 2. Контрольная деятельность**

В 2017 году Контрольно-ревизионной комиссией в рамках последующего внешнего финансового контроля в соответствии с полномочиями, определенными в части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ и мероприятиями, предусмотренными в Плане работы, проводились контрольные мероприятия по контролю за законностью и результативностью использования средств местного бюджета, контрольные мероприятия по контролю за исполнением муниципального задания. Всего в Плане работы Контрольно-ревизионной комиссии, утвержденном приказом от 25.12.2016 №12, предусмотрено проведение 5 контрольных мероприятий по различным вопросам, в том числе касающимся исполнением муниципальных заданий учреждениями культуры и образования. План работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области на 2017 год исполнен в полном объеме.

В 2017 году проведено пять контрольных мероприятий, которыми охвачено семь объектов контроля, в том числе пять – муниципальных бюджетных учреждений. По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения на сумму 322 297,84 рублей, финансовые нарушения установлены при проведении 3 контрольных мероприятий из 4 проведенных, кроме того были установлены нарушения, не имеющие стоимостной оценки. Фактов нецелевого использования средств местного бюджета за отчетный период не выявлено. По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено и направлено 2 представления, в которых содержалось предложения по устранению нарушений.

Среди нарушений, не имеющих стоимостной оценки и носящих систематический характер следует отметить нарушения, выявленные при проведении контрольных мероприятий и проявляющихся в фактах некорректного наименования муниципальных услуг, оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями и обозначенными в муниципальном задании, которые не совпадают с Перечнем муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области, утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области от 28.04.2012г. №428 в качестве основных видов деятельности. Наименования показателей оценки качества предоставляемых муниципальных услуг муниципальными бюджетными учреждениями не позволяют провести анализ качества предоставляемой услуги ввиду отсутствия числового показателя. Отсутствует систематический ежеквартальный контроль со стороны главных распорядителей за исполнением муниципальными бюджетными учреждениями муниципальных заданий. Кроме того, подлежат сомнению в достоверности представленные количественные показатели, которые разнятся в представленных отчетах об исполнении муниципальных заданий, отсутствуют даты утверждения муниципальных заданий. В результате выборочной проверки расчетов с подотчетными лицами прослеживается систематическая ошибка в ведении учета по выдаче подотчетных сумм, а также в оформлении авансовых отчетов по ним. Допускались нарушения Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Десногорск» Смоленской области, утвержденном решением Десногорского городского Совета от 22.11.2016 №256 в части предоставления бюджетной отчетности для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год, о чем было выписано соответствующее представление Контрольно-ревизионной комиссии.

Контрольные мероприятия в 2017 году проводились Контрольно-ревизионной комиссией в соответствии со Стандартами внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации, Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области.

Председатель и аудитор Контрольно-ревизионной комиссии в течение 2017 года принимали участие в заседаниях Десногорского городского Совета, заседаниях постоянных депутатских комиссий Десногорского городского Совета, публичных слушаниях об утверждении бюджета муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

**Раздел 3. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2017 году Контрольно-ревизионной комиссией в соответствии с полномочиями, определенными в части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ и мероприятиями, предусмотренными в Плане работы, с целью осуществления экспертно-аналитической деятельности по внешнему муниципальному финансовому контролю проводилась финансовая экспертиза проектов муниципальных правовых актов представительного органа, мониторинг нормативно-правовой базы муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области и прочие экспертно-аналитические мероприятия. Экспертно-аналитические мероприятия 2017 года были направлены на обеспечение внешнего финансового контроля за формированием, исполнением и отчетом об исполнении местного бюджета.

Всего в 2017 году по результатам экспертно-аналитических мероприятий составлено 16 заключений, в том числе по финансовой экспертизе проектов муниципальных правовых актов об утверждении местного бюджета, о внесении изменений в бюджет, по проведению внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2016 год, по итогам исполнения бюджета за квартал, полугодие, 9 месяцев 2017 года. Результаты проведенных Контрольно-ревизионной комиссией экспертно-аналитических мероприятий представлены в Десногорский городской Совет и Главе муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области. В ходе проведения экспертиз представляемых проектов решений устранялись технические недочеты и нарушения бюджетного законодательства.

Основные показателя работы Контрольно-ревизионной комиссии в 2017 году представлены в таблице 1.

**Раздел 4. Обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, организационные мероприятия**

В целях обеспечения единого подхода к организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии с учетом изменений в действующее законодательство внесены изменения в Регламент Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области. Работники Контрольно-ревизионной комиссии принимали участие в разработке проектов муниципальных правовых актов по вопросам, отнесенным к полномочиям Контрольно-ревизионной комиссии.

Информационно-технологическое обеспечение Контрольно-ревизионной комиссии в 2017 году соответствовало современным технологическим стандартам, имелся доступ к сети «Интернет», базам нормативно-правовых документов.

Контрольно-ревизионная комиссия зарегистрирована на сайте Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации, включена в справочник региональных и муниципальных контрольно-счетных органов. Обеспечен доступ к информации об организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, путем размещения информации на официальном сайте Администрации муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области в сети «Интернет» (//www.admin-smolensk.ru/-desnogorsk).

Помимо контрольных и экспертно-аналитических мероприятия в течение 2017 года подготовлено и направлено: в Десногорский городской Совет - отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2016 год; в Контрольно-счетную палату Смоленской области - 3 ответа на запросы о предоставлении информации; по обращениям граждан дан 1 ответ.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялось в пределах бюджетных средств, предусмотренных на эти цели в бюджете муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области на 2017 год. Утвержденная сумма бюджетных ассигнований на содержание Контрольно-ревизионной комиссии в 2017 году составила 1 343,0 тыс. руб., кассовое исполнение составило 1 334,2 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 года в Контрольно-ревизионной комиссии при штатной численности три единицы замещено две должности муниципальной службы: председатель Контрольно-ревизионной комиссии, аудитор Контрольно-ревизионной комиссии. Все сотрудники имеют высшее финансово – экономическое образование.

В процессе текущей работы Контрольно-ревизионной комиссии самостоятельно проводятся обсуждения по вопросам изменения действующего законодательства, применения методов и способов экспертно-аналитической и контрольной деятельности. Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялось взаимодействие с Контрольно–счетной палатой Смоленской области и муниципальными контрольно–счетными органами муниципальных образования Смоленской области по различным вопросам деятельности контрольно-счетных органов.

По итогам деятельности Контрольно-ревизионная комиссия констатирует о наличии периодичности внесения изменений местного бюджета в процессе его исполнения, что говорит о факте стабильности и упорядоченности при исполнении местного бюджета, однако вместе с этим необходимо отметить о критичности состояния доходной части местного бюджета в разрезе налоговых и неналоговых доходов, при которой безвозмездные перечисления (с учетом последних изменений от 25.12.2017) составляют 87,6% от суммы налоговых и неналоговых поступлений. В целях рационального использования муниципальных ресурсов Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание представительного органа на принятие взвешенных решений в части, касающейся доходов местного бюджета.

**Раздел 5. Заключение**

В 2018 году Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области продолжит работу по совершенствованию бюджетного процесса и внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «город Десногорск» Смоленской области. План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2018 год сформирован с учетом осуществления возложенных полномочий в виде экспертно-аналитических мероприятий и обеспечения периодичности проведения контрольных мероприятий один раз в два-три года.

В 2018 году внимание и усилия Контрольно-ревизионной комиссии будут сконцентрированы на совершенствование контроля за эффективностью и экономностью расходов средств бюджета муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области с применением новых методов и подходов, приведение в соответствие с действующим законодательством муниципальных нормативных актов в сфере бюджетного процесса и муниципального финансового контроля. Кроме этого, продолжится работа, направленная на обеспечение большей прозрачности при формировании и исполнении бюджета муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области.

В 2018 году планируется организовать работу по разработке и утверждению стандартов организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии и стандартов внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с российскими и международными стандартами.

Контрольно-ревизионная комиссия продолжит сотрудничество с Контрольно – счетной палатой Смоленской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Смоленской области, примет участие в организуемых мероприятиях.

Таблица 1.

**Основные показатели деятельности**

**Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования**

**«город Десногорск» Смоленской области в 2017 году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Показатели** |  |
| **1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников** | | |
| 1.1 | Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-) | - |
| 1.2 | КСО в структуре представительного органа муниципального образования (+/-) | + |
| 1.3 | Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел. | 2 |
| 1.4 | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел. | 2 |
| 1.5 | Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел. | - |
| 1.6 | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел. | - |
| 1.6.1 | в том числе в отчётном году, чел. | - |
| **2. Контрольная деятельность** | | |
| 2.1 | Количество проведенных контрольных мероприятий | 11 |
| 2.1.1 | в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | 6 |
| 2.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе: | 19 |
| 2.2.1 | органов местного самоуправления | 8 |
| 2.2.2 | муниципальных учреждений | 5 |
| 2.2.3 | муниципальных предприятий | - |
| 2.2.4 | прочих организаций | 6 |
| 2.3 | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | - |
| 2.3.1 | объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб. | - |
| 2.4 | Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | 5 |
| **Справочно:** | | |
|  | Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2017 год, тыс. руб. | 495 255.3 |
| 2.5 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 322,3 |
| 2.5.1 | нецелевое использование бюджетных средств | - |
| 2.5.2 | неэффективное использование бюджетных средств | 322,3 |
| 2.6. | Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб. | - |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** | | |
| 3.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 16 |
| 3.1.1 | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них: | 16 |
| 3.1.2 | количество подготовленных КСО предложений | 2 |
| 3.1.3 | количество предложений КСО, учтенных при принятии решений | 1 |
| **4. Реализация результатов контрольных и**  **экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 4.1 | Направлено представлений | 2 |
| 4.1.1 | снято с контроля представлений | 4 |
| 4.2 | Направлено предписаний | - |
| 4.2.1 | снято с контроля предписаний | - |
| 4.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | - |
| 4.3.1 | возмещено средств в бюджет | - |
| 4.3.2 | возмещено средств организаций | - |
| 4.3.3 | выполнено работ, оказано услуг | - |
| 4.4 | Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.руб. | - |
| 4.5. | Справочно: |  |
| 4.5.1 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | - |
| 4.5.2 | Направлено материалов в правоохранительные органы | - |
| 4.5.3 | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел | - |
| 4.6. | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб. | - |
| **5. Гласность** | | |
| 5.1 | Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО | - |
| 5.2 | наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес) | //www.admin-smolensk.ru-desnogorsk/ |
| **6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа** | | |
| 6.1 | Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2017 году, тыс. руб. (факт) | 1 334,2 |
| 6.2 | Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2018 год, тыс. руб. | 1 023,8 |
| **Справочно:** | | |
|  | Указать, состоит ли контрольно-счетный орган в союзе муниципальных контрольно-счетных органов РФ (СМКСО) (да/нет) | нет |