**СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**«ПЕТРОВСК-ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ РАЙОН»**

**РЕШЕНИЕ**

31 января 2020 года №102

г. Петровск-Забайкальский

**Об утверждении отчета о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2019 год**

Руководствуясь статьей 23 Устава муниципального района «Петровск-Забайкальский район», Совет муниципального района Петровск-Забайкальский район» **р е ш и л:**

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2019 год.

2. Настоящее решение опубликовать на информационном стенде по адресу: Забайкальский край, г. Петровск-Забайкальский, ул. Горбачевского, д.19 и обнародовать на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального района «Петровск-Забайкальский район».

Глава муниципального района

«Петровск-Забайкальский район» С.И. Немков

ПРИЛОЖЕНИЕ

к решению Совета муниципального района

«Петровск-Забайкальский район» от января 2020 года №\_\_\_\_

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2019 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск - Забайкальский район» за 2019 год (далее - Отчет) представлен в Совет муниципального района «Петровск-Забайкальский район» в соответствии с требованием статьи 12 Положения о контрольно-счетном органе муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 21.12.2016г. № 295.

Годовой отчет подготовлен в соответствии с требованиями стандарта внешнего муниципального контроля «Порядок подготовки годового отчета о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район», утвержденного в новой редакции распоряжением председателя КСО от 01.03.2019 года.

Отчет содержит обобщенную информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетного органа в отчетном 2019 году, в том числе о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля, а также о планируемых направлениях деятельности на 2020 год.

1. ***Основные направления деятельности в 2019 году***

Деятельность Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск - Забайкальский район» (далее – КСО) осуществлялась в соответствии с полномочиями, определёнными Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом «Об общих принципах деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетном органе муниципального района «Петровск - Забайкальский район».

Деятельность КСО в 2019 году осуществлялась на основе годового плана работы, утвержденного распоряжением председателя от 29.12.2018 №12-од (с изменениями и дополнениями от 06.05.2019года № 9-од, от 09.09.2019 года №10-од, от 23.12.2019 года № 12-од). Реализуемый в отчётном году план деятельности КСО, был сформирован с учётом предложений, поступивших в КСО от Контрольно-Счётной палаты Забайкальского края, Главы и Совета муниципального района, Петровск - Забайкальской межрайонной прокуратуры.

План предусматривал проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В число последних входит ряд мероприятий, которые КСО ежегодно включает в план своей деятельности во исполнение требований бюджетного законодательства Российской Федерации:

- внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального района за отчётный финансовый год и годовой бюджетной отчетности ГРБС;

-мероприятия в рамках предварительного контроля исполнения бюджета района за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года;

- предварительного контроля проекта бюджета на очередной финансовый год.

В течение года план работы дополнен экспертно-аналитическими мероприятиями по подготовке информации о ходе исполнения бюджетов поселений за 1 квартал и 1 полугодие 2019 года; проведением внеплановых проверок (по обращению граждан) правомерности использования бюджетных средств городского поселения «Новопавловское» и проведением (по обращению межрайонной прокуратуры) проверок соблюдения требований законодательства РФ формирования доходной части бюджета муниципального района и сельских поселений «Усть-Оборское», «Песчанское».

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках текущего, предварительного и последующего контроля, составляет систему контроля КСО за формированием и исполнением бюджета района.

На основании Положения о КСО осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав муниципального района «Петровск-Забайкальский район», производится в соответствии с Соглашениями, заключенными Советом муниципального района «Петровск-Забайкальский район» с представительными органами поселений на передачу полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю (далее – Соглашение).

В соответствии с планом работы КСО муниципального района на 2019 год проведено:

* **13 контрольных** мероприятий, завершенных актами, в том числе: 3- по предложению Петровск - Забайкальской межрайонной прокуратуры в соответствии с письмом от 19.08.2019 года № 07-27д-2019; 1 –параллельное мероприятие с КСП Забайкальского края; 1- по обращению Совета муниципального района: 2- по обращению граждан;
* **46экспертно - аналитических** мероприятий, из них:

- подготовлено 13 заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, 12 заключений на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района и бюджетов поселений;

- подготовлено 5 аналитических записок (информация на отчет об исполнении бюджета муниципального района за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2019 года; по обращению Совета с/п «Малетинское - исполнение бюджета за 1 квартал, 1 полугодие 2019 года;

- подготовлено 12 заключений на проекты решений о бюджете муниципального района и поселений на 2020 год;

- подготовлено 4заключения на проекты муниципальных программ:

* на проект постановления Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Петровск-Забайкальский район» при обращении с отходами производства и потребления (2019-2020годы);
* «Об утверждении муниципальной программы муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, их незаконному обороту и алкоголизации населения (2020-2022годы)»;
* «Об утверждении муниципальной программы муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних (2020-2022годы)»;
* «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2019-2023 годы».

В целом, все мероприятия, предусмотренные Планом работы на 2019 год, исполнены.

В сравнении с 2018 годом контрольных мероприятий в отчетном году проведено с ростом на 4 мероприятия, экспертно-аналитических - на уровне 2018 года.

Контрольными мероприятиями в 2019 году охвачено 14 объектов, в том числе:

- органы местного самоуправления – Администрация муниципального района «Петровск-Забайкальский район»- 2 проверки; администрации городских и сельских поселений (г/п «Новопавловское»- 2 проверки, с/п «Балягинское», с/п «Малетинское». с/п «Баляга-Катангарское»: с/п «Хохотуйское», с/п «Толбагинское» , с/п «Хараузское», с/п «Песчанское», с/п «Усть-Оборское»);

-муниципальные учреждения - Комитет по финансам администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район»;

- бюджетные учреждения ( МДОУ «Центр развития ребенка- детский сад №1 с.Малета»).

По результатам проведенных контрольных и экспертных мероприятий

подготовлено 60 документов, в том числе:

- 14 актов по результатам проверок;

- 36 заключений по экспертно-аналитическим мероприятиям;

- 5 информаций на отчет об исполнении бюджета;

- 4 заключения по экспертизе муниципальных программ.

Объем проверенных средств в 2019 году составил 125955,0 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 125955,0 тыс. руб.

По итогам проведенных в 2019 году контрольных мероприятий общий объем выявленных финансовых нарушений составил 19355,0 тыс. руб., превысив показатель предыдущего года на 5,8%.

***2. Контрольная деятельность Контрольно-счетного органа за 2019 год.***

За 2019 год контрольно-счетным органом проведено 13 контрольно-ревизионных мероприятий:

- «Проверка исполнения бюджета и сметы расходов Администрации сельского поселения «Малетинское» за 2016-2018 годы**» (по обращению Совета муниципального района)**, Акт № 01-19/КМ-А-КСО от 22.02.2019 года;

- «Проверка законности, эффективности, обоснованности использования средств, выделенных на реализацию мероприятий в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в городском поселении «Балягинское» **(параллельное с КСП Забайкальского края)**, Акт № 02-19/КМ-А-КСО от 15.03.2019 года;

- «Проверка правомерности использования бюджетных средств, направленных на оплату командировочных расходов главы и сотрудников администрации городского поселения «Новопавловское» **(внеплановое контрольное мероприятие по обращению граждан)**, Акт № 28-19/КМ-А-КСО от 16.05.2019 года;

- «Проверка правомерности использования недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности городского поселения «Новопавловское», приобретенного в рамках программы по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания и (или) с высоким уровнем износа» **(внеплановое контрольное мероприятие по обращению граждан)**, Акт № 29-19/КМ-А-КСО от 23.05.2019 года;

- «Проверка соблюдения органами местного самоуправления сельских поселений законодательства об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих» в администрациях сельских поселений «Хохотуйское» (Акт № 30-19/КМ-А-КСО от 24.05.2019 года), «Толбагинское» (Акт №31-19/КМ-А-КСО от 04.06.2019 года), «Баляга-Катангарское» (Акт № 32-19/КМ-А-КСО от 14.06.2019 года), «Хараузское» (Акт № 33-19/КМ-А-КСО от 21.06.2019 года);

- «Проверка соблюдения органами местного самоуправления Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» законодательства об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих» Акт № 34-19/КМ-А-КСО от 17.07.2019 года;

- «Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации при формировании доходной части бюджета сельского поселения «Усть-Оборское» и правильности отражения в отчетности доходов в 2019 году» **(внеплановое контрольное мероприятие по обращению межрайпрокуратуры от 19.08.2019 № 07-27д-2019)**, Акт № 35-19/КМ-А-КСО от 20.09.2019 года;

- «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Центр развития ребенка- детский сад №1 с. Малета» Акт № 36-19/КМ-А-КСО от 25.09.2019 года;

- «Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации при формировании доходной части бюджета сельского поселения «Песчанское» и правильности отражения в отчетности доходов в 2019 году» **(внеплановое контрольное мероприятие по обращению межрайпрокуратуры от 19.08.2019 № 07-27д-2019)**, Акт № 37-19/КМ-А-КСО от 10.10.2019 года;

- «Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации при формировании доходной части бюджета муниципального района и правильности отражения в отчетности доходов в 2019 году» **(внеплановое контрольное мероприятие по обращению межрайпрокуратуры от 19.08.2019 № 07-27д-2019)**. Проверкой охвачено 2 объекта - Комитет по финансам, администрация муниципального района «Петровск-Забайкальский район». Результаты проверки оформлены актами № 38-19/КМ-А-КСО от 07.11.2019 года и № 39-19/КМ-А-КСО от 08.11.2019 года.

При осуществлении контрольных мероприятий в программу проверки включались вопросы контроля за соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», что позволило обобщить результаты, проанализировать полученную информацию, выявить системные нарушения и сформировать предложения по принятию необходимых мер для их устранения и предупреждения в дальнейшем.

Отражение итогов деятельности Контрольно-счетного органа осуществляется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией счетной палаты Российской Федерации 18 декабря 2014 года.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, Федерального закона «О бухгалтерском учете», Порядка ведения кассовых операций, других нормативных правовых актов на общую сумму 19355,1 тыс. рублей с учетом выявленных нарушений нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств.

**В разрезе показателей контрольной деятельности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателей** | **2017 год** | **2018год** | **2019 год** | **Рост (+),**  **Снижение (-) к 2018 году** |
| **1** | **Количество проведенных контрольных мероприятий.** | **8** | **9** | **13** | **+4** |
| **2** | **Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)** | **14** | **11** | **14** | **+3** |
| **3** | **Объем проверенных средств, всего (тыс. рублей), в том числе** | **47210,9** | **144162,5** | **125955,0** | **-18207,5** |
| **4** | **Выявлено нарушений при проведении контрольных мероприятий, всего** |  |  |  |  |
|  | **количество нарушений (ед)** | **59** | **110** | **152** | **+42** |
|  | **сумма финансовых нарушений, тыс. рублей** | **5077,3** | **18300,1** | **19355,0** | **+1054,9** |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| *4.1* | *нецелевое использование бюджетных средств:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | - | - | 1 | +1 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | - | - | 201,8 | +201,8 |
| *4.2* | *неэффективное использование бюджетных средств:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 3 | 3 | 3 | - |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 230,7 | 246,2 | 81,4 | -164,8 |
| *4.3* | *в ходе формирования бюджета:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 3 | 8 | 12 | +4 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 1295,0 | 8443,3 | 6702,0 | -1741,3 |
| *4.4* | *в ходе исполнения бюджета:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 15 | 40 | 68 | +28 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 2371,9 | 5872,8 | 5360,9 | -511,9 |
| *4.5* | *нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 29 | 44 | 38 | -6 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 1163,8 | 2863,4 | 2694,0 | -169,4 |
| *4.6* | *нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной собственностью)* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 7 | 12 | 14 | +2 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 15,8 | 652,3 | - | -652,3 |
| *4.7* | *нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 2 | 3 | 16 | +13 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | - | 222,1 | 4314,9 | +4092,8 |
| *4.8* | *иные нарушения* | - | - |  | - |
|  | *количество нарушений (ед)* |  |  |  |  |
|  | *сумма финансовых нарушений,*  *тыс. рублей* |  |  |  |  |

В 2019 году выявлено 152 нарушения на общую сумму 19355,0 тыс. рублей. По количеству нарушений рост составил в сравнении с 2018 годом на 38,2% или в абсолютном выражении на 42 единицы. Сумма финансовых нарушений также возросла в сравнении с 2018 годом на 5,8% или на1059,4 тыс. рублей. В общем количестве нарушений наибольший процент, как и прежде, составляют нарушения в ходе исполнения бюджета (44,7%), нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности (25%). Доля выявленных финансовых нарушений в общем объеме составила: в ходе формирования бюджетов 34,6%, в ходе исполнения бюджета- 27,7%, при осуществлении государственных закупок – 22,3%, нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности -13,9%, нецелевые расходы- 1%, неэффективные- 0,4%.

В сравнении с прошлым годом значительно выросло количество и объем нарушений при осуществлении государственных закупок (рост на 13 нарушений на сумму 4092,8 тыс. рублей).

Выявлено **12** **нарушений в ходе формирования бюджета** на сумму 6702,0 тыс. рублей, в том числе:

- нарушение порядка и сроков составления и представления проектов бюджетов- (1 нарушение);

- нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ (1 нарушение -в приложениях 1,3 к решению Совета муниципального района от 12.12.2018 года № 28 не закреплены отдельные коды видов доходов бюджета района за территориальными, федеральными органами исполнительной власти, за главным администратором доходов – Комитетом по финансам муниципального района);

- несоответствие (отсутствие) документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета требованиям законодательства

(3 нарушения: в нарушение ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ к проекту бюджета муниципального района не представлен прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, либо утвержденный среднесрочный финансовый план; сельскими поселениями не представлены реестры источников доходов)

- нарушения порядка формирования ассигнований дорожного фонда в сумме 6702,0 тыс. рублей (в нарушение требований п.5 ст.1794 БК РФ неиспользованные бюджетные ассигнования прошлого года не были направлены на увеличение бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2019 году (по состоянию на 01.10.2019);

- нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности муниципальных программ (2 нарушения):

- другие нарушения в ходе формирования бюджета (4 нарушения).

**Нарушения в ходе исполнения бюджета** – 68 нарушений на сумму 5360,9 тыс. рублей, в том числе:

- 3 нарушения положений нормативного правового акта Правительства РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, местной администрации о мерах по реализации закона (решения) о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период на сумму 125,1 тыс. рублей (Положение о бюджетном процессе с/п «Песчанское» не приведено в соответствие с бюджетным законодательством, решением о бюджете не утвержден дефицит бюджета в сумме 125,086 тыс. рублей), главным администратором доходов не закреплены коды вида доходов по бюджетной классификации);

- 1нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ;

- 2 нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 72,6 тыс. рублей (оплата по договору аренды администрации с/п «Малетинское» с МУП «Аптека №30» зачислялась на неверное КБК);

- нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (1 нарушение);

- непредставление или представление с нарушением сроков отчетности, либо представление заведомо недостоверной отчетности бюджетных и автономных учреждений ст. 264.2 БК РФ (2 нарушения);

- нарушение сроков представления главным администратором сельского поселения «Песчанское» годовой бюджетной отчетности в КСО для внешней проверки;

- нарушение порядка условий оплаты труда работников бюджетных и казенных учреждений (30 нарушений на сумму 510,148 тыс. рублей);

- нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов муниципальных учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (1 нарушение);

- другие нарушения в ходе исполнения бюджетов (26 нарушений на сумму 4649,4 тыс. рублей).

**Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности**- 38 нарушений на сумму 2694,0 тыс. рублей, в том числе:

- нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики

(2 нарушения: заведующей МДОУ «ЦРР д/с № 1с. Малета» должным образом не организовано ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета; не утверждена учетная политика);

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (7 нарушений на сумму 463,033 тыс. рублей). В подотчет завхозу МДОУ «ЦРР д/с №1с. Малета» за проверяемый период перечислено 752, 806 тыс. рублей. Документы, подтверждающие покупку товаров на сумму432, 017 тыс. рублей*,* в том числе на покупку мяса, овощей к проверке не представлены;

- нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (7 нарушений на сумму 294,970 тыс. рублей). В годовой отчетности Администрации сельского поселения «Малетинское» не отражена сумма задолженности, числящаяся за арендаторами в сумме 294, 970 тыс. рублей;

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств (4 нарушения);

- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (6 нарушений)

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (1 нарушение);

- нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком РФ (4 нарушения на сумму 57, 652 тыс. рублей):

**-** грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов (1 нарушение на сумму 1546,510 тыс. рублей). В отчете МДОУ «ЦРР д/с №1с. Малета» не отражена кредиторская задолженность за приобретенные продукты питания и хозяйственные товары;

- другие нарушения- 6 нарушений на сумму 331,814 тыс. рублей

**14 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной собственностью)**, в том числе:

- нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения (1 нарушение);

- нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества (5 нарушений);

- нарушение требований государственной регистрации прав собственности на недвижимое имущество (ст.131 ГК РФ) (2 нарушения);

- непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование государственным (муниципальным) имуществом (3 нарушения);

-другие нарушения (3 нарушения; сельскими поселениями «Малетинское», «Песчанское» не разработан Порядок управления (владения, пользования и распоряжения) муниципальным имуществом сельского поселения, порядок и условия его приватизации за проверяемый период; Администрацией муниципального района решения о списании безнадежной к взысканию задолженности не принимались).

**Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок** – 16 нарушений на сумму 4314,940 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе (1 нарушение МДОУ «ЦРР д/с №1 с. Малета»);

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе (2 нарушения);

- нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (1 нарушение на сумму 971,583 тыс. рублей: "дробление" объема работ в целях заключения договоров без проведения конкурсных процедур администрацией сельского поселения «Малетинское»;

- не включение в контракт (договор) обязательных условий (1 нарушение : в договорах не указываются содержание и объем работ, начальный и конечный сроки выполнения работы, порядок оплаты работы, условия приемки заказчиком работы, выполненной исполнителем, требования к качеству работ, сроки гарантии работ, ответственность подрядчика за ненадлежащее качество работ; в локально-сметных расчетах к договорам отсутствует информация о разработчике проектно-сметной документации; в Справках стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 не расписаны виды выполненных работ и их стоимость);

- нарушение сроков заключения контрактов (договоров) - 2 нарушения: (в нарушение ч.9 ст. 83.2 Закона 44-ФЗ администрацией поселения «Балягинское» нарушены сроки заключения контрактов №5,6) ч.3 ст.7.32КоАП РФ;

- приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) -3 нарушения на сумму 38,560 тыс. рублей:

- по договорам № В/Баляга- 26/03 от 26.03.2018 года и № В/Баляга- 28/03 от 28.03.2018 года установлено превышение договорной стоимости работ над сметной стоимостью в сумме 417,95 рублей по каждому договору. В результате, неправомерные расходы составили 0,836 тыс. рублей;

- по договору оказания услуг от 20.12.2018 года с физическим лицом на разгрузку оборудования неправомерные расхода из бюджета поселения «Балягинское» составили 37,724 тыс. рублей. Дата начала выполнения работ по договору не соответствует дате поставки оборудования. Акт приемки выполненных работ подписан 22 сентября 2018 года, что также не соответствует дате поставки товара.

- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)- 2 нарушения;

- непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию - 3 нарушения на сумму 3304,797 тыс. рублей:

- в нарушение ч.3 ст. 103 закона 44-ФЗ администрацией поселения «Балягинское» не размещена информация о заключенных контрактах №5,6 в реестре контрактов.

- сведения о заключенных контрактах на отпуск и потребление тепловой энергии в горячей воде с ООО «Благоустройство+» №18/18 в сумме 1 156 ,726тыс. рублей), №39/18 в сумме 924, 818 тыс. рублей, №16/19 в сумме 1 223, 253 тыс.рублей МДОУ «ЦРР д/с №1с. Малета» не внесены в реестр контрактов.

- другие нарушения-(1 нарушение)

**3 нарушения неэффективного использования ресурсов на сумму 81,4 тыс. рублей,**  выраженное в направлении средств на выплату пеней, взносов за ненадлежащее использование обязательств перед бюджетными и внебюджетными фондами; оплату расходов на приобретение и сопровождении программы, которая не используется**:**

* МДОУ «ЦРР д/с №1с. Малета» на сумму 50,8 тыс. рублей при наличии программы 1-С: Бухгалтерия ведение бухгалтерского учета осуществляется вручную. За информационно-технологическое сопровождение 1-С: Предприятие произведена оплата.
* Администрацией сельского поселения «Малетинское» на сумму 30,6 тыс. рублей: на выплату пеней, штрафов по налогам, взносам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетными и не внебюджетными фондами в сумме 14,6 тыс. рублей; неиспользование установленной программы «Камин» для автоматизации учета расчетов по оплате труда в сумме 16,0 тыс. рублей;

**Выявлено нецелевое расходование средств на сумму 201,8 тыс.** рублей (МДОУ «ЦРР д/с №1 с. Малета»за счет родительской платы, при наличии задолженности за продукты питания и хозяйственные товары, произведены расходы на транспортные услуги).

По результатам контрольных мероприятий КСО составлены акты проверок, даны рекомендации по устранению выявленных недостатков и нарушений.

Объектам контрольного мероприятия (МДОУ «Центр развития ребенка- детский сад №1 с.Малета», Администрация муниципального района «Петровск-Забайкальский район; администрации поселений: г/п «Новопавловское», с/п «Балягинское», с/п «Малетинское», с/п «Хохотуйское», с/п «Толбагинское» , с/п «Хараузское», с/п «Песчанское», с/п «Баляга- Катангарское») направлены представления об устранении данных нарушений и принятии мер по их недопущению.

Отчеты о результатах каждого проведенного контрольного мероприятия направлены председателю Совета муниципального района и размещены на сайте Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» в разделе «Контрольно-счетный орган».

В ответ на обращение граждан в адрес Золотухиной Г.Н отправлено письмо от 30.05.2019 года по проверкам правомерности использования бюджетных средств, направленных на оплату командировочных расходов главы и сотрудников администрации городского поселения «Новопавловское» и использования недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности городского поселения «Новопавловское», приобретенного в рамках программы по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания и (или) с высоким уровнем износа».

1. ***Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно – счетного органа за  2019 год***

Данная система предполагает непрерывный цикл контроля над исполнением бюджета, реализуемого на трех последовательных стадиях - стадии предварительного контроля проекта бюджета на очередной финансовый год, стадии оперативного контроля непосредственно в ходе исполнения бюджета текущего финансового года и стадии последующего контроля уже исполненного бюджета за отчетный финансовый год.

В соответствии с планом работы КСО муниципального района за 2019 год **проведено 46экспертно-аналитических мероприятий**.

В соответствии с действующим законодательством в отчетном периоде была проведена ***внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год ГАБС:*** Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район»; Комитета по финансам муниципального района и ***внешняя проверка отчета об исполнении бюджета администрации муниципального района за 2018 год***.

В соответствии с заключенными соглашениями от 09 января 2019 года (срок действия до 31 декабря 2019 года) о передаче полномочий контрольно - счетного органа поселений (ввиду его отсутствия) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному органу муниципального района, ***проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности и внешняя проверка отчетов об исполнении бюджета за 2018 год всех администраций поселений,*** за исключением с/п «Песчанское» и с/п «Катангарское». Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального района и бюджетов поселений оформлены заключениями в количестве 25.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ. Перечень форм, включенных в состав бюджетной отчетности, соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

Допущены нарушения п. 152 Инструкции Минфина РФ от 28.12.2010 №191н и п. 56 Инструкции Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н в части формирования текстовой части пояснительной записки в структуре разделов.

Качество составления пояснительной записки низкое. В нарушение п.8 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в текстовой части пояснительной записки к бюджетной отчетности не отражены формы, не имеющие числового значения. Не объяснены причины неисполнения доходной и расходной частей бюджета, возникновения кредиторской задолженности.

В Положениях о бюджетном процессе отдельных поселений, сроки преставления отчета об исполнении бюджета в Контрольно-счетный орган не установлены.

В нарушение п.1 ст. 264.2 Бюджетного Кодекса РФ, требований Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Администрации городского поселения «Балягинское» за 2018 год в Комитет по финансам предоставлена с нарушением срока, установленного Приказом Комитета по финансам от 11 января 2019 года № 1-пд (при сроке сдачи отчетности 21.01.2019 года Администрацией поселения представлена бюджетная отчетность 25.01.2019 года). Комитетом по финансам меры воздействия в отношении городского поселения «Балягинское» не принимались.

В нарушение ст.264.2 Бюджетного Кодекса не утверждены отчеты об исполнении бюджета за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2018 года (с/п «Хараузское», с/п «Толбагинское», г/п «Тарбагатайское»).

В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2018 году инвентаризация активов и обязательств Администрацией городского поселения «Балягинское» не проводилась.

В нарушение Инструкции №157н, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. (в редакции приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 29.08.2014 №89) в балансах поселений «Усть-Оборское», «Зугмарское», «Баляга-Катангарское» не отражены в составе непроизведенных активов на счете 010311000 «Земля - недвижимое имущество учреждения» земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости), на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации).

Недостатки по составлению и представлению бюджетной отчетности не повлияли на характеристики и показатели годовых отчетов об исполнении бюджетов городских (сельских) поселений за 2018 год. При этом по итогам проведенных проверок можно сделать вывод, что часть поселений не принимает меры по недопущению подобных недостатков в дальнейшем.

Нарушения и недостатки, допущенные администрациями поселений при составлении отчетов об исполнении бюджетов за 2018 год и проектов решений об утверждении отчетов, изложены в заключениях Контрольно-счетного органа, которые были направлены в адрес глав городских и сельских поселений с целью их устранения. Отчет о проведении экспертно-аналитических мероприятий поселений был направлен в адрес председателя Совета муниципального района и главы муниципального района.

Выявлены финансовые нарушения при проведении внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов в сумме 7170,422 тыс. рублей:

- в нарушение п. 11 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район», утвержденного постановлением Администрации муниципального района №794 от 17 октября 2017 года, денежные средства в сумме 31,4 тыс. рублей, выделенные поселениям из резервного фонда муниципального района, произведены не по целевой статье резервного фонда с/п «Катаевское» - 17,4 тыс. рублей, с/п «Хохотуйское» - 14,0 тыс. рублей.

- неиспользованные средства дорожного фонда в сумме 437,003 тыс. рублей отсутствуют в остатке на счетах поселений по состоянию на 01.01.2019 года: г /п «Тарбагатайское»- 46,010 тыс. рублей, г/п «Балягинское»- 358,753 тыс. рублей; с/п ««Хохотуйское» - 32,240 тыс. рублей;

* остаток неиспользованных средств дорожного фонда муниципального района по состоянию на 01.01.2019 года составил 8752,323 тыс. рублей. В составе остатка средств (2050,304 тыс. рублей) на счете бюджета муниципального района в органе Федерального казначейства на конец отчетного периода отсутствуют средства дорожного фонда в сумме 6702,019 тыс. руб.

Главам муниципального района и поселений рекомендовано восстановить остаток неиспользованного дорожного фонда в полном объеме, направив на расходы дорожного фонда в 2019 году, в соответствии с требованиями ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам экспертизы проекты решений об исполнении бюджетов района и поселений за 2018 год рекомендованы к рассмотрению представительными органами муниципальных образований с учетом замечаний Контрольно-счетного органа.

В четвертом квартале 2019 года в рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетным органом была ***проведена экспертиза проекта решения*** Совета муниципального района «О бюджете муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов» и экспертиза ***проектов решений о бюджете на 2020 год 11 поселений***. Подготовлено 12 заключений на проекты решений о бюджете.

Проекты решений о бюджете на 2020 год в КСО Советами сельских поселений «Песчанское» и «Катангарское» в Контрольно-счетный орган муниципального района для проведения экспертизы представлены не были.

В нарушение требований ст. 185 БК РФ и норм Положений о бюджетном процессе проекты бюджетов муниципального района и поселений на 2020 год внесены в представительный орган и Контрольно-счетный орган с нарушением установленных сроков. В нарушение требований бюджетного законодательства документы (Прогноз социально-экономического развития, Основные направления бюджетной и налоговой политики, Среднесрочный финансовый план и др.), которые одновременно вносятся в Совет поселения с проектом бюджета, приняты администрациями поселений несвоевременно.

В нарушение требований ст.36 Бюджетного Кодекса РФ проекты бюджетов отдельных поселений не были размещены в средствах массовой информации, в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет».

Контрольно-счетный орган отмечает, что поселения муниципального района являются дотационными. В 2020 году (как и в предыдущие годы) прослеживается зависимость бюджетов поселений от межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселений составит в с/п «Малетинское» - 73,2%, с/п «Зугмарское» - 97,3%, с/п «Усть-Оборское» - 94,9%, с/п «Хохотуйское» - 85%, с/п «Катаевское» - 92,3%, с/п «Толбагинское» - 88,8%, с/п «Баляга-Катангарское» - 98,9%, с/п «Тарбагатайское» - 87,4%, с/п «Балягинское» - 60,1%, с/п «Хараузское» - 46,5%, г/п «Новопавловское» - 45,6%.

Бюджеты на 2020 год сформированы в рамках ограниченных финансовых возможностей с учетом первоочередных расходов, в основном на выплату заработной платы и коммунальных услуг. В проектах бюджетов поселений на 2020 год объем запланированных расходов от потребности составляет в с/п «Малетинское» - 91,6%, с/п «Зугмарское» - 89,8%, с/п «Усть-Оборское» - 90,9%, с/п «Хохотуйское» - 83,3%, с/п «Катаевское» - 87,4%, с/п «Толбагинское» - 79,1%, с/п «Баляга-Катангарское» - 90,9%, с/п «Хараузское» - 85,4%, с/п «Тарбагатайское» - 79,8%, с/п «Балягинское» - 92,4%, г/п «Новопавловское» - 87%.

Контрольно-счетный орган обращает внимание на то, что планируемые расходы бюджетов поселений на 2020 год не позволят обеспечить реальную потребность в бюджетных средствах на выполнение в полном объеме обусловленных законами, иными нормативно - правовыми актами, договорами, соглашениями обязательств поселений.

В результате проведенной экспертизы проектов бюджетов поселений на 2020 год выявлены нарушения:

- требований ст. 184.2.БК РФ, норм Положения о бюджетном процессе поселений в части непредставления одновременно с проектом бюджета полного пакета документов (с/п Усть-Оборское, с/п «Толбагинское»);

- низкое качество составления сопроводительных материалов к проекту бюджета в части обоснований и расчетов всеми поселениями, составления пояснительных записок;

- прогноз социально-экономического развития муниципального района и поселений разработан без учета тенденций развития российской экономики, приоритетов, в рамках национальных проектов, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

- к прогнозу социально-экономического развития не представлена пояснительная записка, в нарушение требований ст.173 БК РФ;

- основные направления бюджетной и налоговой политики недостаточно проработаны в части реализации основных положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ;

- администрацией сельского поселения «Тарбагатайское» в нарушение требований ст. 47.1 Бюджетного Кодекса не утвержден порядок ведения реестра источников доходов; в нарушение ст.87 Бюджетного Кодекса РФ Администрацией поселения не утвержден порядок ведения реестра расходных обязательств поселения;

- порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета сельского поселения «Усть - Оборское», утвержденный постановлением Администрации поселения от 24.08.2016 года № 152, не соответствует Общим требованиями к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов, утвержденным постановлением Правительства РФ от 31 августа 2016 г. N 868 с учетом изменений и дополнений от 26 октября 2016 года и 5 апреля 2019 года;

- в п. 12.1 Положения о бюджетном процессе сельского поселения с/п «Тарбагатайское» перечень документов и материалов, которые представляются одновременно с проектом решения о бюджете, не соответствуют, перечню документов, утвержденному ст. 184.2 Бюджетного Кодекса РФ. Перечень не дополнен абзацем следующего содержания - реестр источников доходов;

- в нарушение требований ст. 107 Бюджетного Кодека РФ неверно установлен верхний предел муниципального долга (с/п «Тарбагатайское», с/п «Катаевское», с/п «Усть-Оборское», г/п «Новопавловское»);

- расходы на исполнение полномочий по организации культурного досуга поселений на 2020 год не подтверждены нормативными документами с обоснованием расчетного показателя.

Имеются замечания по оформлению пояснительных записок к проекту бюджета и прогнозу социально-экономического развития, допущены ошибки в приложениях к проекту бюджета (неверно отражаются коды бюджетной классификации по доходам, расходам, источникам; наименования подразделов, виды расходов).

Контрольно-счетным органом подготовлены заключения на проекты решений о бюджете муниципального района и поселений на 2020 год с рекомендациями к рассмотрению проектов решений Советами муниципальных образований с учетом замечаний, изложенных в заключениях.

**Проведено 5 аналитических мероприятий**:

- проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2019 года. Информация о результатах проведенных аналитических мероприятий своевременно и в полном объеме направлялась в Совет муниципального района и Главе муниципального района « Петровск-Забайкальский район».

- по обращению председателя Совета с/п «Малетинское», подготовлена информация на отчет об исполнении бюджета поселения за 1квартал и 1 полугодие 2019 года

***4. Реализация результатов контрольных и экспертно - аналитических мероприятий***

В 2019 году Контрольно-счетный орган направил субъектам проверки 10 представлений об устранении выявленных нарушениях. На все представления даны ответы с предоставлением подтверждающих документов.

Выявленные, но не устраненные в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий недостатки и невыполненные предложения находятся на контроле КСО.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | | |  |
|  | | **2017г** | **2018г** | **2019г** |
| 1 | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.),  в том числе: | 57,6 | 8517,9 | 328,5 |
| *1.1* | *Обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы* | 57,6 | 259,1 | 328,5 |
| *1.2* | *Восстановлено на лицевые счета, в кассы учреждений* | - | - | - |
| *1.3* | *Иное* | - | 8258,8 | - |
| 2 | Направлено представлений и предписаний, всего, в том числе: | 11 | 9 | 10 |
| *2.1* | *Количество представлений, выполненных в установленные сроки* | 5 | 8 | 10 |
| *2.2* | *Количество представлений, срок выполнения которых не наступил* | - | - | - |
| *2.3* | *Количество представлений, выполненных не полностью* | 6 | 1 | - |
| 3 | Направлено материалов в органы государственной власти, органы местного самоуправления, в том числе: | 58 | 94 | 97 |
| *3.1* | *Направлено материалов в правоохранительные органы* | 1 | 9 | 9 |
|  | *Из них: возбуждено дел об административных правонарушениях* | - | - | 2 |
| 4 | Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками КСО | - | - | - |
| 5 | Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях сотрудниками КСО | - | - | - |
| 6 | Количество составленных протоколов об административных правонарушениях (чел.) | - | - | - |
| 7 | Привлечено должностных лиц к дисциплинарной ответственности (чел.) | 1 | - | 2 |

Уголовные дела по материалам проведенных контрольных мероприятий КСО не возбуждались.

По результатам проверки КСО законности, эффективности, обоснованности использования средств, выделенных на реализацию мероприятий в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в городском поселении «Балягинское» Петровск-Забайкальской межрайпрокуратурой в отношении главы городского поселения «Балягинское» Пановой Л.Г. и контрактного управляющего Барановой Л.П. возбуждены дела об административных правонарушениях по ч.2 ст.7.31, ч.3 ст. 7.32 КоАП РФ.

К дисциплинарной ответственности по результатам проверки привлечено 2 должностных лица.

Удержано с виновных лиц и возмещено в бюджеты поселений по результатам контрольных мероприятий 328,503 тыс. рублей, в том числе:

* По проверкам 2018 года 67,670 тыс. рублей:

- по акту проверки от 15.05.2018 года № 28-18/КМ-А-КСО (представление №3 от 21.05.2018) в бюджет городского поселения «Новопавловское» возмещены суммы переплаты заработной платы работников в размере 46,670 тыс. рублей;

- по акту проверки от 22.02.2018 года № 1-18/КМ-А-КСО (представление №1 от 28.02.2018) в бюджет сельского поселения «Зугмарское» возмещены суммы неправомерно выплаченной премии работников в размере 6,0 тыс. рублей;

- по акту проверки от 28.05.2018 года № 30-18/КМ-А-КСО (представление №5 от 30.05.2018) по решению суда от 14.05.2019г. в бюджет сельского поселения «Балягинское» бывшим главой частично возмещены суммы неправомерно выплаченной премии в размере 15,0 тыс. рублей;

* По проверкам 2019 года 260,833 тыс. рублей:

- по акту проверки № 01-19/КМ-А-КСО от 22.02.2019 года в бюджет сельского поселения «Малетинское» возмещены неправомерно списанные подотчетные суммы в размере 1,1 тыс. рублей и неправомерно начисленная зар. плата главы и муниципальных служащих в сумме 127,471тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо;

- по акту проверки № 28-19/КМ-А-КСО от 16.05.2019 года в бюджет городского поселения «Новопавловское» возмещены командировочные расходы в сумме 1,050 тыс. рублей;

- по акту проверки № 32-19/КМ-А-КСО от 14.06.2019 года в бюджет сельского поселения «Баляга- Катангарское» возмещено 0,028 тыс. рублей;

- по акту проверки № 30-19/КМ-А-КСО от 24.05.2019 года в бюджет сельского поселения «Хохотуйское» возмещена премия главы 19,923 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо – бухгалтер сельского поселения «Хохотуйское»;

- по акту проверки №31-19/КМ-А-КСО от 04.06.2019 года в бюджет сельского поселения «Толбагинское» возмещено 19,228 тыс. рублей;

- по акту проверки № 33-19/КМ-А-КСО от 21.06.2019 года в бюджет сельского поселения «Хараузское» возмещены суммы неправомерно начисленной зар. платы муниципальных служащих в размере 2,727тыс. рублей.

- по акту № 02-19/КМ-А-КСО от 15.03.2019 года в бюджет сельского поселения «Балягинское» возмещено 89,306 рублей, из них: за нарушение исполнения сроков поставки оборудования ООО «Гамбит» в бюджет поселения перечислена неустойка в сумме 51,582 тыс. рублей; из заработной платы физического лица удержано 37,724 тыс. рублей, неправомерно выплаченных по договору оказания услуг от 20.12.2018 года.

***5. Организационная деятельность Контрольно-счетного органа***

***за 2019 год***

Контрольно-счетный орган муниципального района «Петровск-Забайкальский район» образован в составе председателя и инспектора, имеющих высшее профессиональное образование.

Штатная единица – инспектор КСО введена с 01 января 2017 года на основании Решения Совета муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 21 сентября 2016 года №262.

С городскими и сельскими поселениями заключены на 2019 год Соглашения о передаче Контрольно-счетному органу муниципального района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с передачей в бюджет муниципального района межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий.

Разработана и утверждена методика формирования межбюджетных трансфертов на осуществление Контрольно-счетным органом муниципального района «Петровск-Забайкальский район» полномочий контрольно-счетных органов поселений по внешнему финансовому контролю.

В отчетном периоде Контрольно-счетным органом были разработаны стандарты внешнего муниципального финансового контроля:

- «Порядок подготовки годового отчета о деятельности контрольно- счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район», утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 01.03.2019 года №3-ОД:

- «Проведение Контрольно-счетным органом муниципального района «Петровск-Забайкальский район» совместных и параллельных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий с органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденный распоряжением от 01.03.2019 года № 4-ОД:

- «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг», утвержденный распоряжением от 26 апреля 2019 года № 5-ОД:

- «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов нормативных актов муниципального района «Петровск-Забайкальский район», утвержденный распоряжением от 26 апреля 2019 года № 6-ОД:

- «Проведение Контрольно-счетным органом муниципального района «Петровск-Забайкальский район» совместных и параллельных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий с правоохранительными органами Российской Федерации, муниципальных образований», утвержденный распоряжением от 06.05.2019 года № 7-ОД:

- «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», утвержденный распоряжением от 06 .05.2019 года № 8-ОД.

Подготовлены и сданы на постоянное хранение документы Контрольно-счетного органа за 2014-2015 годы в Отдел по делам архивов Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район».

Председатель КСО принимала участие в заседании Совета контрольно-счетных органов Забайкальского края с выездом в Контрольно-счетную палату Забайкальского края 07 февраля 2019 года.

Принимали участие в вебинарах, проводимых Счетной палатой РФ через Портал Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ.

***6. Межведомственное взаимодействие***

В соответствии с Соглашением «О взаимодействии Петровск-Забайкальской межрайонной прокуратуры, МО МВД России «Петровск-Забайкальский» Контрольно- счетным органом осуществляется межведомственное взаимодействие.

Во 2 полугодии 2019 года в соответствии с письмом Петровск-Забайкальской межрайонной прокуратуры от 13.06.2018 года № 07-27д-2019 проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации при формировании доходной части бюджета и правильности отражения в отчетности доходов в 2019 году муниципального района и поселений Песчанское, Усть-Оборское. Акты проверок направлены в адрес прокуратуры. Совместные проверки в 2019 году не проводились.

В органы прокуратуры Контрольно-счетным органом по отдельным запросам направлено 9 материалов по результатам проведенных контрольных мероприятий.

В соответствии с Соглашением об информационном взаимодействии КСО с Управлением Федерального казначейства по Забайкальскому краю осуществляется (при необходимости) обмен информацией, документами и сведениями, необходимыми при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства РФ и Забайкальского края, Федеральных законов РФ.

В течение года председатель и инспектор КСО принимали участие:

- в заседаниях Совета муниципального района, публичных слушаниях;

- в заседаниях межведомственной комиссии Администрации муниципального района по проблемам оплаты труда и мобилизации доходов в бюджет муниципального района.

Осуществляли взаимодействие в рамках информационной, практической и методической помощи с контрольно-счетными органами муниципальных образований Забайкальского края, Советом контрольно-счетных органов Забайкальского края, Счетной палатой РФ (через портал Счетной палаты РФ).

***7. Основные направления деятельности Контрольно-счетного органа 2020 году***

КСО муниципального района в 2020 году продолжит внешний муниципальный финансовый контроль в рамках требований и установленных полномочий Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» № 6-ФЗ от 07.02.2011 г. и Положением о Контрольно-счетном органе муниципального района «Петровск-Забайкальский район».

В установленные сроки утвержден План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетного органа муниципального района на 2020 год.

На 2020 год по обращению Совета и главы муниципального района запланированы проверки: финансово- хозяйственной деятельности АЗСУ ДООЛ «Орленок», МКУ «Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения», МОУ СОШ с. Малета, исполнения бюджета и сметы расходов сельского поселения «Хохотуйское». Запланировано контрольное мероприятие проверка законности, эффективности и целесообразности использования иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, направленного в 2019 году из бюджета Забайкальского края бюджету городского поселения «Новопавловское» на строительство и приобретение объектов муниципальной собственности, текущий ремонт автомобильных дорог местного значения в рамках Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края. Будет продолжено проведение контрольных мероприятий по проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципальных дошкольных учреждений; проверка законности и эффективности управления и распоряжения имуществом, находящихся в муниципальной собственности сельских поселений; проверки реализации муниципальных программ.

Контрольно-счетный орган продолжит работу по исполнению полномочий предусмотренных статьей 268.1 БК РФ, а именно – проведение

внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, экспертизы годового отчета по исполнению бюджета муниципального района и поселений за 2019 год, отчетов об исполнении бюджета муниципального района за 1,2,3 кварталы 2020 года. В 2020 году будет осуществлен комплекс мероприятий по подготовке заключения на проект решения Совета муниципального района «О бюджете муниципального района «Петровск - Забайкальский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

***8. Информационная деятельность Контрольно-счетного органа***

Информация о деятельности Контрольно-счетного органа предоставлялась Главе администрации муниципального района и председателю Совета муниципального района.

Информация Контрольно-счетного органа размещается на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального района «Петровск-Забайкальский район» в разделе «Контрольно-счетный орган» (адрес сайта: <http://петровзаб.забайкальскийкрай.рф/>), на портале Счетной палаты Российской Федерации и на портале государственного финансового аудита.

На сайте Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» в разделе «Контрольно-счетный орган» размещены планы работы и отчеты о деятельности, стандарты внешнего муниципального финансового контроля, стандарты организации деятельности, сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих, отчеты о проведенных контрольных мероприятиях, общая информация.