**СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**«ПЕТРОВСК-ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ РАЙОН»**

**РЕШЕНИЕ**

19 февраля 2021 года № 179

г. Петровск-Забайкальский

**Об утверждении отчета о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2020год**

Руководствуясь статьей 23 Устава муниципального района «Петровск-Забайкальский район», Совет муниципального района Петровск-Забайкальский район» ***РЕШИЛ:***

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2020 год.

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

И.о. главы муниципального района

«Петровск-Забайкальский район» Р.Р.Чепцов

ПРИЛОЖЕНИЕ

к решению Совета муниципального района

«Петровск-Забайкальский район» от 19 февраля 2021 года №179

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2020 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск - Забайкальский район» за 2020 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 распоряжением председателя КСО от 01.03.2019 года.

Отчет содержит обобщенную информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетного органа в отчетном 2020 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 2021 год.

1. ***Основные направления деятельности в 2020году***

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 2020 году осуществлялась на основе годового плана работы, утвержденного распоряжением председателя от 30.12.2019 №14-од (с изменениями и дополнениями от 02.07.2020года № 03-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. В соответствии с письмом Петровск- Забайкальской межрайонной прокуратуры от 01.06..2020 года № 07-28д-2020 года план работы дополнен контрольным мероприятием «Проверка исполнения бюджета и сметы расходов сельского поселения «Балягинское».

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.

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 2020 год проведено:

* **9 контрольных** мероприятий на 12 объектах (одно из контрольных мероприятий включает 4 объекта проверки), завершенных актами, в том числе: 1- по предложению Петровск - Забайкальской межрайонной прокуратуры; 1 –параллельное мероприятие с КСП Забайкальского края; 4- по обращению Главы и Совета муниципального района;
* **41экспертно - аналитическое** мероприятие, из них:

- подготовлено 14 заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, 13 заключений на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района и бюджетов поселений;

- подготовлено 3 аналитические записки (информация на отчет об исполнении бюджета муниципального района за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2020 года;

- подготовлено 11 заключений на проекты решений о бюджете муниципального района и поселений на 2020 год;

В целом, все мероприятия, предусмотренные Планом работы на 2020 год, исполнены.

В сравнении с периодами прошлых лет контрольных мероприятий в отчетном году проведено на уровне 2018 года, со снижением к 2019 году на 4; экспертно-аналитических - со снижением к 2019 году на 5.

Снижение данных показателей обусловлено сложившейся ситуацией в условиях пандемии, введением ограничительных мер по организации выездных проверок, отсутствием доступа КСО к электронной отчетности в программе СВОД СМАРТ. Представленная к проверке бухгалтерская отчетность на бумажных носителях не всегда бывает полной и достоверной, в связи с чем, возникают сложности при проведении контрольных мероприятий, а также увеличение сроков их проведения.

Контрольными мероприятиями в 2020 году охвачено 12 объектов, в том числе:

- органы местного самоуправления – Администрация муниципального района «Петровск-Забайкальский район»- 1 проверка; администрации городских и сельских поселений – 7 проверок (г/п «Новопавловское», с/п «Балягинское», с/п «Хохотуйское», с/п «Тарбагатайское», с/п «Хараузское», с/п «Песчанское», с/п «Усть-Оборское»);

-муниципальные учреждения - МКУ «Центр бухгалтерского и материально- технического обеспечения»;

- бюджетные учреждения – 2 проверки (МДОУ «Детский сад №11 с.Хохотуй», МОУ СОШ с. Малета);

- автономное – 1 проверка (АЗСУ ДООЛ «Орленок»).

По результатам проведенных контрольных и экспертных мероприятий

подготовлено 53 документа, в том числе:

- 12 актов по результатам проверок;

- 38 заключений по экспертно-аналитическим мероприятиям;

- 3 информаций на отчет об исполнении бюджета.

Объем проверенных средств в 2020 году составил 250258,6 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 250258,6 тыс. руб. с ростом к прошлому году на 31,8 % .

Общий объем выявленных финансовых нарушений составил 13233,9 тыс. руб. со снижением к прошлому году на 31,6%.

***2. Контрольная деятельность Контрольно-счетного органа за 2020 год.***

За 2020 год контрольно-счетным органом проведено 9 контрольно-ревизионных мероприятий с оформлением актов проверки по 12 объектам:

- «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад №11 с. Хохотуй», Акт № 01-20/КМ-А-КСО от 28.02.2020 года;

- «Проверка исполнения бюджета и сметы расходов Администрации сельского поселения «Хохотуйское» (по обращению главы муниципального района), Акт № 02-20/КМ-А-КСО от 02.03.2020 года;

- «Проверка законности, эффективности и целесообразности использования иного межбюджетного трансферта, имеющее 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» (параллельное мероприятие с КСП Забайкальского края), Акт № 15-20/КМ-А-КСО от 31.03.2020 года;

- «Проверка финансово-хозяйственной деятельности АЗСУ ДООЛ «Орленок» за 2018-2020 годы» (по обращению главы муниципального района, председателя Совета МР) Акт № 31-20/КМ-А-КСО от 25.06.2020 года;

- «Проверка исполнения бюджета и сметы расходов Администрации сельского поселения «Балягинское» (внеплановое мероприятие по обращению Петровск-Забайкальской межрайонной прокуратуры), Акт № 32-20/КМ-А-КСО от 05.08.2020 года;

- «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МОУ СОШ с. Малета за 2019 и первое полугодие 2020 года», (по обращению главы муниципального района), Акт № 33-20/КМ-А-КСО от 11.09.2020 года;

- «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Центр бухгалтерского и материально- технического обеспечения», (по обращению главы муниципального района, председателя Совета МР), Акт № 34-20/КМ-А-КСО от 16.09.2020 года;

- «Проверка законности и эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельских поселений», включает проверку 4 администраций сельских поселений:

«Хараузское» (Акт № 35-20/КМ-А-КСО от 29.09.2020 года), «Тарбагатайское» (Акт №36-20/КМ-А-КСО от 09.10.2020 года), «Песчанское» (Акт № 37-20/КМ-А-КСО от 20.10.2020 года), «Усть-Оборское» (Акт № 38-20/КМ-А-КСО от 21.10.2020 года);

- «Проверка реализации муниципальной программы «Модернизация материально- технических условий дошкольных образовательных организаций на 2016-2020 годы» (по обращению председателя Совета МР), Акт № 39-20/КМ-А-КСО от 10.11.2020 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 13233,9 тыс. рублей с учетом выявленных нарушений нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств.

**В разрезе показателей контрольной деятельности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателей** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **Рост (+),**  **Снижение (-) к 2018 году** |
| **1** | **Количество проведенных контрольных мероприятий.** | **9** | **13** | **9** | **--4** |
| **2** | **Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)** | **11** | **14** | **12** | **-2** |
| **3** | **Объем проверенных средств, всего (тыс. рублей), в том числе** | **144162,5** | **125955,0** | **250258,6** | **+124303,6** |
| **4** | **Выявлено нарушений при проведении контрольных мероприятий, всего** |  |  |  |  |
|  | **количество нарушений (ед)** | **110** | **152** | **230** | **+78** |
|  | **сумма финансовых нарушений, тыс. рублей** | **18300,1** | **19355,0** | **13233,9** | **- 6121,1** |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| *4.1* | *нецелевое использование бюджетных средств:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | - | 1 | 1 | 0 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | - | 201,8 | 299,9 | +98,1 |
| *4.2* | *неэффективное использование бюджетных средств:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 3 | 3 | 4 | +1 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 246,2 | 81,4 | 1094,4 | +1013,0 |
| *4.3* | *в ходе формирования бюджета:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 8 | 12 | 10 | -2 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 8443,3 | 6702,0 | 16,5 | - 6685,5 |
| *4.4* | *в ходе исполнения бюджета:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 40 | 68 | 78 | +10 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 5872,8 | 5360,9 | 2964,1 | -2396,8 |
| *4.5* | *нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 44 | 38 | 100 | +62 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 2863,4 | 2694,0 | 4730,5 | +2036,5 |
| *4.6* | *нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной собственностью)* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 12 | 14 | 27 | +13 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 652,3 | - | 3905,3 | +3905,3 |
| *4.7* | *нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 3 | 16 | 10 | -6 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 222,1 | 4314,9 | 223,2 | -4091,7 |
| *4.8* | *иные нарушения* | - |  |  | - |
|  | *количество нарушений (ед)* |  |  |  |  |
|  | *сумма финансовых нарушений,*  *тыс. рублей* |  |  |  |  |

В 2020 году выявлено 230 нарушений на общую сумму 13233,9 тыс. рублей. По количеству нарушений рост составил в сравнении с 2019 годом на 51,3% или в абсолютном выражении на 78 единиц. Сумма финансовых нарушений снизилась в сравнении с 2019 годом на 31,6% или на 6121,1 тыс. рублей. В общем количестве нарушений наибольший процент, как и прежде, составляют нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности (43,5%), нарушения в ходе исполнения бюджета (33,9%). Доля выявленных финансовых нарушений в общем объеме составила: в ходе формирования бюджетов – 0,1%, в ходе исполнения бюджета- 22,4%,нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной собственностью)- 29,5%, нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности -35,7%, при осуществлении государственных закупок – 1,7%, нецелевые расходы- 2,3%, неэффективные- 8,3%.

В сравнении с прошлым годом значительно выросло количество и объем нарушений ведения бухгалтерского учета и отчетности (рост на 62 нарушения на сумму 2036,5 тыс. рублей) и нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом (рост на 13 нарушений на сумму 3905,3 тыс. рублей).

Выявлено **10** **нарушений в ходе формирования бюджета** на сумму 16,477 тыс. рублей, в том числе:

- нарушение порядка и сроков составления и представления проектов бюджетов поселением «Балягинское» - (4 нарушения);

- нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ (1 нарушение -в Решении о бюджете с/п «Хохотуйское» на 2019 год утверждены неверные коды бюджетной классификации);

- нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств администрацией поселения «Балягинское»- 1 нарушение;

- 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 (2 нарушения на сумму 16,477 тыс. рублей: решением о бюджете с/п «Хохотуйское» не утвержден дефицит бюджета; решение о бюджете поселения «Балягинское» принято с ошибками).

**Нарушения в ходе исполнения бюджета** – 78 нарушений на сумму 2964,128 тыс. рублей (из них наибольшее количество нарушений допущено: АЗСУ ДООЛ «Орленок»- 22 на сумму 677,507 тыс. рублей, администрацией с/п «Балягинское»- 18 на сумму 1671,922 тыс. рублей, администрацией с/п «Хохотуйское»- 14 на сумму 513,649 тыс. рублей, МДОУ «Детский сад №11 с. Хохотуй»-9, МОУ СОШ с. Малета-8), 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 4,946 тыс. рублей (отчеты об исполнении бюджета г/п «Балягинское» за 1квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года и 1 квартал 2020 года не утверждались; остаток дорожного фонда 4945,49 руб. направлен на расходы по обеспечению деятельности подведомственных учреждений);

- 3 нарушения порядка реализации государственных (муниципальных) программ на сумму 101,050 тыс. рублей. (В нарушение п. 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ в 2017, 2018 годах не проводилась корректировка планируемых значений целевых показателей Программы. Контроль за ходом реализации программы со стороны исполнителя и Администрации муниципального района в текущем году не осуществлялся. Произведены расходы на мероприятия, которые программой не предусматривались в общей сумме 101,050 тыс. рублей).

- 2 нарушения порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации муниципальных программ. (В нарушение п.3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ Отделом экономики и сельского хозяйства администрации муниципального района не проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год).

- 1 нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации автономным учреждением на сумму 79,340 тыс. рублей;

- использование бюджетных ассигнований дорожных фондов на цели, не соответствующие целям их представления -2 нарушения на сумму 1247,699 тыс. рублей поселениями Балягинское и Хохотуйское;

- несоблюдение порядка обоснования, направления и использования бюджетных ассигнований резервных фондов исполнительных органов государственной власти (администрация с/п «Хохотуйское»)- 1 нарушение на сумму 14,0 тыс. рублей;

- несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи с/п «Балягинское»;

- нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения с/п «Хохотуйское»;

- нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (4 нарушения);

- непредставление или представление с нарушением сроков отчетности, либо представление заведомо недостоверной отчетности бюджетных и автономных учреждений ст. 264.2 БК РФ (6 нарушений);

- нарушение порядка и условий оплаты труда работников бюджетных, автономных и казенных учреждений (42 нарушения на сумму 1126,226 тыс. рублей, из них: АЗСУ ДООЛ «Орленок 15 нарушений на сумму 598,167 тыс. рублей, с/п «Балягинское»- 12 на сумму 438,265 тыс. рублей; с/п «Хохотуйское» -7 на сумму 89,794 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» (2 нарушения);

- нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (3 нарушения на сумму 298,915 тыс. рублей). Администрацией с/п «Хохотуйское» самовольно принимались решения, приводящие к увеличению штатной численности; не приостановлена пенсия за выслугу лет бывшему муниципальному служащему администрации, трудоустроенному на должность уборщика служебных помещений. Работа наблюдательного совета по осуществлению деятельности автономного учреждения не осуществлялась и носила формальный характер. Внутренний контроль со стороны учредителя за деятельностью АЗСУ «ДООЛ «Орленок» не осуществляется.

- другие нарушения в ходе исполнения бюджетов (7 нарушений на сумму 91,952 тыс. рублей).

**Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности**- 100 нарушений на сумму 4730,490 тыс. рублей (из них наибольшее количество нарушений допущено АЗСУ ДООЛ «Орленок 18 на сумму 1457,414 тыс. рублей, администрацией с/п «Балягинское»- 16 на сумму 855,180 тыс. рублей, МОУ СОШ с. Малета-15 на сумму 1106,642 тыс. рублей, администрацией с/п « Хохотуйское»- 14 на сумму 1004,112 тыс. рублей, МДОУ «Детский сад №11 с. Хохотуй»- 8 на сумму 32,260 тыс. рублей), в том числе:

- нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики (6 нарушений);

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (14 нарушений на сумму 501,002 тыс. рублей).

В нарушении ст.9 Закона 402-ФЗ оборудование стоимостью 150,848 тыс. рублей, приобретенное Администрацией муниципального района, для нужд МОУ НОШ с. Красная Долина и в настоящее время используемое образовательным учреждением, не принято к учету в составе основных средств в МОУ НОШ с. Красная Долина по причине отсутствия документов по передаче имущества от Администрации муниципального района. Данное оборудование было принято к учету в казну администрации муниципального района, как неиспользуемое.

АЗСУ ДООЛ «Орленок» неправомерно списано денежных средств по авансовым отчетам на сумму 1,557 тыс. рублей; нарушена нумерация авансовых отчетов, что говорит о несвоевременном отражении хоз. операций; проведены авансовые отчеты без подтверждающих документов на сумму 88,849 тыс. рублей; списание ГСМ на сумму 143,173 тыс.рублей осуществлялось, не по норме расходования ГСМ, а по фактическому поступлению.

МОУ СОШ с. Малета без распорядительного документа приобретался бензин на личный транспорт для служебных целей, а также при направлении сотрудников в командировки в общей сумме 55,815 тыс. рублей. Списание ГСМ осуществлялось, не по норме расходования ГСМ, а по фактическому поступлению.

- нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (35 нарушений на сумму 1156,897 тыс. рублей). Администрацией сельского поселения «Хохотуйское» не поставлены на учет ТПМ (детское игровое оборудование, тренажеры), полученные от Министерства ЖКХ, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края на сумму 963,598тыс. руб.

Согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостямМОУ СОШ с. Малета на дату проверки за подотчетными лицами числится кредиторская и невостребованная дебиторская задолженности за прошлые периоды в общей сумме 57,506 тыс. рублей, которая не отражена в балансе учреждения. Суммы задолженности/перерасхода подотчетных лиц в авансовых отчетах не отражаются или отражаются неверно.

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств (5 нарушений);

- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (8 нарушений на сумму 1203,582 тыс. рублей).

Денежные средства за оплату путевок принимались бухгалтером АЗСУ ДООЛ «Орленок» наличными без ведения кассовых операций. Собранные деньги сдавались на счет учреждения без подтверждающих документов;

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (7 нарушений на сумму 997,460 тыс. рублей). Данные отраженные в ведомости по нематериальным активам МОУ СОШ с. Малета по состоянию на 01.01.2020 года не соответствует данным годового отчета в сумме 991,091 тыс. рублей;

- нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком РФ (5 нарушений на сумму 2,229 тыс. рублей):

**-** грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов (2 нарушение на сумму 855,180 тыс. рублей). В администрации сельского поселения «Балягинское» при наличии программы 1-с Предприятие ведение бухгалтерского учета ведется вручную, бухгалтерские документы не обеспечены разноской в программе, отсутствуют регистры бухг. учета. Техника балансовой стоимостью 855,180 тыс. рублей фактически отсутствует.

- другие нарушения (18 нарушений на сумму 14,140 тыс. рублей). АЗСУ ДООЛ «Орленок» оплачен административный штрафов на физическое лицо из бюджета в сумме 14,140 тыс. рублей. Не разработан порядок возмещения расходов на командировки; не разработано положение о расходовании внебюджетных средств, размер оплаты стоимости путевки не установлен. Администрациями поселений не разработан порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны. Не ведутся карточки- справки ( ф.0504417), содержащие сведения о стаже , образовании по заработной плате работников.

**27 нарушений** на сумму 3905,225 тыс. рублей **в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной собственностью)**, в том числе:

- нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения (1 нарушение - недвижимое имущество на сумму 1135,358 тыс. рублей не поставлено на баланс АЗСУ ДООЛ «Орленок»);

- нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения (3 нарушения); (не разработан порядок управления имуществом сельского поселения, порядок и условия его приватизации с/п «Хохотуйское», с/п «Балягинское», с/п «Песчанское»);

- ненадлежащее осуществление органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя государственного (муниципального) казенного учреждения (1 нарушение на сумму 1732,895 тыс. рублей - содержание работников КНС из бюджета поселения «Балягинское»);

* - нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества (8 нарушений); (реестр муниципального имущества ведется с нарушениями приказа министерства экономического развития РФ №424 от 30.08.2011г. г/п «Новопавловское», с/п «Хохотуйское», с/п «Балягинское», с/п «Хараузское», с/п «Тарбагатайское», с/п «Усть-Оборское», «с/п «Песчанское»).

- несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр государственного (муниципального) имущества, исключения из реестра государственного (муниципального) имущества (1 нарушение);

- неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий (1 нарушение);

- несоблюдение порядка обязательной регистрации возникновения, прав на земельные участки г/п «Новопавловское» (1 нарушение);

- непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование государственным (муниципальным) имуществом (1 нарушение);

-другие нарушения (10 нарушений на сумму1036,972 тыс. рублей: (в поселениях не зарегистрированы права на недвижимое имущество в составе автомобильных дорог; договоры аренды недвижимого имущества, заключенные на срок не менее года, не имеют государственную регистрацию; поселениями не разработан порядок учета администрирования доходов; по отношению к неплательщикам претензионная работа проводится неэффективно, меры принудительного взыскания задолженности не применяются).

**Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок** – 10 нарушений на сумму 223,240 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (2 нарушения: "дробление" объема работ в целях заключения договоров без проведения конкурсных процедур администрациями поселений Балягинское и Хохотуйское);

- включение в документацию (извещение) о закупке требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции (1 нарушение на сумму 223,240 тыс. рублей);

- не включение в контракт (договор) обязательных условий (2 нарушения: 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);

- отсутствие утвержденного акта, регламентирующего правила закупки или его состав, порядок и форму его утверждения (в нарушение требований федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ в АЗСУ ДООЛ «Орленок» не разработано Положение о закупках, которое утверждается наблюдательным советом учреждения и размещается на соответствующем официальном сайте);

- другие нарушения- (4 нарушения: МОУ СОШ с. Малета в нарушение ст.72 Бюджетного Кодекса РФ, ст.103 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ не размещен в единой информационной системе в сфере закупок муниципальный контракт №1 05.07.2019 года; в справках о стоимости выполненных работ и затрат к договорам подряда не расписаны перечни производимых работ с указанием стоимости каждой из них; локальные сметные расчеты не согласованы с подрядчиком, отсутствует подпись составителя).

**4 нарушения неэффективного использования бюджетных средств на сумму 1094,385 тыс. рублей,**  в том числе**:**

* МКУ «Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения» произведена оплата сервисного сбора при оформлении железнодорожных билетов электронно через сайты посредников в сумме 0,307 тыс. рублей;
* Администрацией сельского поселения «Хохотуйское» произведены выплаты пеней, штрафов по налогам, взносам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетными и не внебюджетными фондами в сумме 78,427 тыс. рублей;
* Администрацией сельского поселения «Балягинское» произведены неэффективные расходы в сумме 874,144 тыс. рублей: на выплату пеней, штрафов по налогам, взносам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетными и не внебюджетными фондами в сумме 176,615 тыс. рублей; выплату неустойки по исполнительным листам за услуги теплоснабжения в сумме 697,529 тыс. руб.
* АЗСУ ДООЛ «Орленок» выплачено пеней, штрафов по налогам, взносам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетными и не внебюджетными фондами 141,507 тыс. рублей.

**Выявлено нецелевое расходование средств на сумму 299,914 тыс.** рублей (администрацией поселения «Балягинское»неправомерно заключены договоры за март-май 2019 года в общей сумме 299,914 тыс. рублей на поставку тепловой энергии на отопление здания Центр досуга им. Нагаева, которое передано в собственность муниципального района).

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

Руководителям объектов контрольного мероприятия (МДОУ « Детский сад №11 с.Хохотуй», МОУ СОШ с. Малета, АЗСУ ДООЛ «Орленок»), главе администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район; главам администраций поселений: с/п «Балягинское», с/п «Хохотуйское», с/п «Тарбагатайское», с/п «Хараузское», с/п «Песчанское») 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».

1. ***Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно – счетного органа за  2020 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 2020 год **проведено 41экспертно-аналитическое мероприятие**.

В соответствии с действующим законодательством в отчетном периоде была проведена ***внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2019год ГАБС:*** Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район»; Комитета по финансам муниципального района и ***внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2019 год***.

В соответствии с заключенными соглашениями от 09 января 2020 года (срок действия до 31 декабря 2020 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 2019 год всех администраций поселений,*** за исключением 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 27.

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.

В результате проверки бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета выявлено следующее:

- 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 сельского поселения «Песчанское» за 2019 год в Комитет по финансам предоставлена с нарушением срока, установленного Приказом Комитета по финансам от 10 января 2020 года № 1-пд (при сроке сдачи отчетности 28-29 января 2020 года Администрацией поселения представлена бюджетная отчетность 31 января). Комитетом по финансам меры воздействия в отношении сельского поселения «Песчанское» не принимались;

- в нарушение ст.264.2 Бюджетного Кодекса не утверждены отчеты об исполнении бюджета за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2019 года (с/п «Хараузское», с/п «Толбагинское», г/п «Балягинское»);

- в нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2019 году не проводилась инвентаризация активов и обязательств администрациями сельских поселений «Толбагинское» и «Хараузское»;

- 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 «Песчанское», «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);

- в нарушение Инструкции №157н, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. на счете «Основные средства» значатся объекты (квартиры, памятники, кладбище) муниципального имущества сельского поселения «Хохотуйское», которые должны отражаться на счете 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны»;

- администрациями поселений (Хараузское, Малетинское, Катаевское, Хохотуйское, Песчанское, Новопавловское, Тарбагатайское, Балягинское) не принято к учету оборудование, полученное в декабре 2019 года от Министерства жилищно-коммунального хозяйства, цифровизации, энергетики и связи Забайкальского края и установленное в данных поселениях;

- в нарушение п.3 Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 №538 администрация муниципального района, как орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, не проводит работу с бюджетными учреждениями по определению перечня особо ценного имущества бюджетных учреждений. Отсутствует информация о ведении Перечней особо ценного имущества бюджетными учреждениями;

- в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 4.2.1. Порядка разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Петровск-Забайкальский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации, утвержденного постановлением от 12.01.2016 года № 15, объемы финансирования программ не приведены в соответствие с решением о бюджете.

- в нарушение п.3 статьи 179 БК РФ, статьи 6 Постановления администрации муниципального района от 12.01.2016 года №15 «О порядке разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Петровск-Забайкальский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации» Отделом экономики и сельского хозяйства администрации муниципального района не проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ за 2019 год.

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 к отчетам муниципального района и поселений 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.

Недостатки по составлению и представлению бюджетной отчетности не повлияли на характеристики и показатели годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципального района, городских (сельских) поселений за 2019 год. При этом по итогам проведенных проверок можно сделать вывод, что аналогичные нарушения повторяются из года в год и отдельными поселениями не принимаются меры по их устранению.

Нарушения и недостатки, допущенные администрациями поселений при составлении отчетов об исполнении бюджетов за 2019 год и проектов решений об утверждении отчетов, изложены в заключениях Контрольно-счетного органа, которые были направлены в адрес глав поселений с целью их устранения. Отчет о проведении экспертно-аналитических мероприятий поселений был направлен в адрес председателя Совета муниципального района и главы муниципального района.

По данным отчетов об исполнении бюджетов по состоянию на 01.01.2020 года имеются неиспользованные остатки средств дорожного фонда поселений в сумме 1788,779 тыс. рублей ( с/п Малетинское» - 100,384 тыс. рублей. с/п «Хохотуйское» -30,0 тыс. рублей тыс. рублей, г/п «Балягинское»- 1239,657 тыс. рублей, г /п «Тарбагатайское»- 166,370 тыс. рублей, г/п «Новопавловское»-252,368 тыс. рублей). В нарушение ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ неиспользованные средства дорожного фонда в сумме 1414,955 тыс. рублей отсутствуют в остатках на счетах поселений по состоянию на 01.01.2020 года: г /п «Тарбагатайское»- 161,255 тыс. рублей, г/п «Балягинское»- 1234,712 тыс. рублей; с/п «Хохотуйское» - 18,988 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных средств дорожного фонда муниципального района по состоянию на 01.01.2020 года с учетом остатка прошлого года составил 10054,706 тыс. рублей. Средства дорожного фонда муниципального района в сумме 5921151,48 руб. отсутствуют в составе остатка единого счета бюджета муниципального района.

Главам муниципального района и поселений рекомендовано восстановить остаток неиспользованного дорожного фонда в полном объеме, направив на расходы дорожного фонда в 2020 году, в соответствии с требованиями ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам экспертизы проекты решений об исполнении бюджетов района и поселений за 2019 год рекомендованы к рассмотрению представительными органами муниципальных образований с учетом замечаний Контрольно-счетного органа.

В четвертом квартале 2020 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 2021 год и плановый период 2022, 2023 годов» и экспертиза ***проектов решений о бюджете на 2021 год 10 поселений***. Подготовлено 11 заключений на проекты решений о бюджете.

Проекты решений о бюджете на 2021 год в КСО Советами сельских поселений «Песчанское», «Балягинское» и «Зугмарское» 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 поселений на 2021 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. Также, в Контрольно-счетный орган некоторыми поселениями одновременно с проектом бюджета представлен не полный пакет документов.

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

Утверждение Основных направлений бюджетной и налоговой политики и Прогноза социально-экономического развития поселений носит лишь формальный характер.

В утвержденных Прогнозах социально-экономического развития поселений отсутствует информация о возможности достижения установленных целей и показателей в указанный срок, в том числе по таким актуальным направлениям развития, как развитие отраслей социальной сферы, улучшение безопасности и качество автомобильных дорог, увеличение объемов жилищного строительства, снижение уровня бедности, устойчивого развития человеческого капитала и т.д.

Кроме того, поселениями нарушен порядок разработки и составления прогноза социально-экономического развития в части согласования с Отделом экономики и сельского хозяйства администрации муниципального района и сроков утверждения (согласно ч.3 ст.173 Бюджетного Кодекса РФ прогноз социально-экономического развития сельского поселения одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган).

В нарушение требований ст.173 Бюджетного Кодекса РФ, Порядка разработки прогноза социально-экономического развития поселений к прогнозу социально-экономического развития практически всеми поселениями, за исключением с/п «Малетинское», не представлена пояснительная записка.

В предложенных Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района и поселений на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов четких механизмов по формированию проектов бюджетов на очередной год и плановый период не прослеживается. В целом, анализ Основных направлений бюджетной и налоговой политики показал недостаточную проработку документа на предмет реализации в нем основных положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 15.01.2020 года, а также Указов Президента РФ от 7 мая 2012 года и от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Имеются замечания по установлению верхнего предела муниципального долга, оформлению пояснительных записок к проекту бюджета и прогнозу социально-экономического развития, допущены ошибки в приложениях к проекту бюджета.

Расходы на исполнение полномочий по организации культурного досуга поселений на 2021 год не подтверждены нормативными документами с обоснованием расчетного показателя. На уровне муниципального района отсутствует единый порядок расчета объема субвенций из бюджета поселения бюджету муниципального района на обеспечение муниципальным районом части переданных полномочий. Объем субвенции рассчитывается исходя из фонда оплаты труда работников культуры по штатным расписаниям и коммунальных услуг, планируемых по потребности.

Контрольно- счетным органом рекомендовано Администрации муниципального района совместно с поселениями проработать вопросы местного значения, относящиеся к компетенции района и поселений и соответственно, принимать правомерные решения по передаче части полномочий.

Контрольно-счетный орган отмечает, что поселения муниципального района являются дотационными. В 2021 году (как и в предыдущие годы) прослеживается зависимость бюджетов поселений от межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района. Доля дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в общем объеме доходов поселений составит в с/п «Малетинское» - 73,5%, с/п «Усть-Оборское» - 88,2%, с/п «Хохотуйское» - 90,5%, с/п «Катаевское» - 91,2%, с/п «Толбагинское» - 90,9%, с/п «Баляга-Катангарское» - 96,3%, с/п «Тарбагатайское» - 87,8%, с/п «Балягинское» - 60,1%, с/п «Хараузское» - 50,6%, с/п «Катангарское» -93%, г/п «Новопавловское» - 37,3%.

В проектах бюджетов поселений на 2021 год объем запланированных расходов от потребности составляет в с/п «Малетинское» - 91,1%, с/п «Усть-Оборское» - 94%, с/п «Хохотуйское» - 96,7%, с/п «Катаевское» - 89%, с/п «Толбагинское» - 57,8%, с/п «Баляга-Катангарское» - 99,9%, с/п «Хараузское» - 92,8%, с/п «Тарбагатайское» - 94,4%, с/п «Катангарское» -90,6%, г/п «Новопавловское» - 80,8%.

В целом, бюджеты на 2021 год сформированы в рамках ограниченных финансовых возможностей с учетом первоочередных расходов, в основном на выплату заработной платы и коммунальных услуг.

Контрольно-счетный орган обращает внимание на то, что планируемые к утверждению расходы бюджетов поселений на 2021 год не позволят обеспечить реальную потребность в бюджетных средствах на выполнение в полном объеме обусловленных законами, иными нормативно - правовыми актами, договорами, соглашениями обязательств поселений.

Контрольно-счетным органом подготовлены заключения на проекты решений о бюджете муниципального района и поселений на 2021 год с рекомендациями к рассмотрению проектов решений Советами муниципальных образований с учетом замечаний, изложенных в заключениях.

**Проведено 3 аналитических мероприятия**:

- проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2020 года. Информация о результатах проведенных аналитических мероприятий своевременно и в полном объеме направлялась в Совет муниципального района и Главе муниципального района « Петровск-Забайкальский район».

Работа по проведению экспертизы проектов муниципальных программ в 2020 году не проводилась, по причине того, что отдельные программы, срок действия которых заканчивался в текущем году, исполнителями разрабатывались и утверждались в спешном порядке в конце года для включения объемов в проект бюджета на 2021 год, без представления программ в Контрольно-счетный орган.

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

В 2020 году Контрольно-счетный орган направил субъектам проверки 9 представлений об устранении выявленных нарушений. На все представления даны ответы с предоставлением подтверждающих документов. Одно представление от 10.08.2020 года № 4 (главе администрации с/п «Балягинское») выполнено не в полном объеме.

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** | | | | |
|  | | **2018г** | **2019г** | **2020г** |
| 1 | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.),  в том числе: | 8517,9 | 328,5 | 521,0 |
| *1.1* | *Обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы* | 259,1 | 328,5 | 521,0 |
| *1.2* | *Восстановлено на лицевые счета, в кассы учреждений* | - | - | - |
| *1.3* | *Иное* | 8258,8 | - | - |
| 2 | Направлено представлений и предписаний, всего, в том числе: | 9 | 10 | 9 |
| *2.1* | *Количество представлений, выполненных в установленные сроки* | 8 | 10 | 8 |
| *2.2* | *Количество представлений, срок выполнения которых не наступил* | - | - | - |
| *2.3* | *Количество представлений, выполненных не полностью* | 1 | - | 1 |
| 3 | Направлено материалов в органы государственной власти, органы местного самоуправления, в том числе: | 94 | 97 | 81 |
| *3.1* | *Направлено материалов в правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых, в том числе:* | - | 2 | 1 |
| *3.1.1* | *принято решение о возбуждении уголовного дела* | - | - | 1 |
| 3.1.2 | *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.) | - | 2 | 1 |

Уголовные дела по материалам проведенных контрольных мероприятий КСО не возбуждались.

По результатам проверки исполнения бюджета и сметы расходов администрации сельского поселении «Балягинское», Петровск-Забайкальской межрайпрокуратурой принято решение о возбуждении уголовного дела по ст.160 УК РФ в отношении бухгалтера поселения.

К дисциплинарной ответственности по результатам проверки привлечено 1 должностное лицо.

Удержано с виновных лиц и возмещено в бюджеты поселений по результатам контрольных мероприятий 520,998 тыс. рублей, в том числе:

* По проверкам 2018 года в сумме 51,664 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 3,0 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 переплаты заработной платы работников в размере 7,0 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 возмещены суммы неправомерно выплаченной премии в размере 41,664 тыс. рублей;

* По проверкам 2020 года в сумме 469,334 тыс. рублей:

- по акту проверки №31-20/КМ-А-КСО от 25.06.2020 года (представление №3 от 29.06. 2020года) руководством лагеря «Орленок» в бюджет муниципального района возмещены расходы в общей сумме 306,710 тыс. рублей, в том числе: неправомерно списанные подотчетные суммы в размере 4,684 тыс. рублей, уплаченный штраф в сумме 14,140 тыс. рублей и неправомерно начисленная зар. плата работникам в сумме 287,886 тыс. рублей.;

- по акту проверки № 02-20/КМ-А-КСО от 02.03.2020 года в бюджет сельского поселения «Хохотуйское» возмещены командировочные расходы главы в сумме 0,792 тыс. рублей;

- по акту № 32-20/КМ-А-КСО от 05.08.2020 года в бюджет сельского поселения «Балягинское» частично возмещена переплата заработной платы бухгалтера в сумме 161,832 тыс. рублей.

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

***за 2020 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 заключались на 2020 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 соответствии со статьей 11 Федерального закона №6-ФЗ и статьей 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального района «Петровск- Забайкальский район» №295 при осуществлении контроля КСО руководствуется стандартами внешнего муниципального финансового контроля. На начало 2020 года действовало 15 стандартов, с учетом необходимости методологического обеспечения реализации Контрольно-счетного органа своих полномочий в течение года разработаны 2 стандарта внешнего муниципального финансового контроля:

- «Порядок действия должностных лиц Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район» при выявлении административных правонарушений», утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 22.01.2020 года №2-ОД:

- «Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции», утвержденный распоряжением от 21.01.2020 года № 1-ОД.

Подготовлены и сданы на постоянное хранение документы Контрольно-счетного органа за 2016 год в Отдел по делам архивов Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район».

Председатель КСО с 28 октября по 30 октября 2020 года прошла дистанционно курсы повышения квалификации по теме «Контрольно-счетные органы: эффективная реализация полномочий», проводимые частным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Центр повышения квалификации «Лидер» г. Санкт- Петербург.

Кроме того, повышается уровень квалификации и профессионализма через самообразование, регулярно участвуя в вебинарах, проводимых Счетной палатой РФ через Портал Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ по актуальным темам. Принимали участие в онлайн-семинарах, проводимых АНО ДПО «Образовательный центр Гарант».

***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 2020 года в соответствии с письмом Петровск-Забайкальской межрайонной прокуратуры от 01.06.2020 года № 07-28д-2020 проведена проверка исполнения бюджета и сметы расходов Администрации сельского поселения «Балягинское» за 2019 год и первую половину 2020 года. Акт проверки направлен в адрес прокуратуры. На бухгалтера заведено уголовное дело.

В органы прокуратуры Контрольно-счетным органом по отдельным запросам направлено 3 материала 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 2021 году***

КСО муниципального района в 2021 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 2021 год.

На 2021 год запланированы проверки исполнения бюджета и сметы расходов сельских поселений «Песчанское», «Баляга-Катангарское», проверка эффективности и результативности использования средств, выделенных из дорожного фонда муниципального района, проверка соблюдения Комитетом по финансам муниципального района законодательства об оплате труда муниципальных служащих. Будет продолжена работа по проведению контрольных мероприятий в части 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 2020 год, отчетов об исполнении бюджета муниципального района за 1,2,3 кварталы 2021 года. В 2021 году будет осуществлен комплекс мероприятий по подготовке заключения на проект решения Совета муниципального района «О бюджете муниципального района «Петровск - Забайкальский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

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

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

В целях реализации принципа гласности 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/>) и на портале Счетной палаты Российской Федерации.

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.

Также информация о деятельности Контрольно-счетного органа размещена в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК).