Приложение

к решению Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_

**Отчет**

**о деятельности контрольно-счетного отдела Крапивинского муниципального округа за 2020 год**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и основан на результатах деятельности контрольно-счетного отдела Крапивинского муниципального округа (далее по тексту – КСО) в 2020 году.

Отчет является одной из форм реализации принципа гласности и подлежит размещению на официальном сайте администрации Крапивинского муниципального округа.

1. **Основные направления деятельности контрольно-счетного отдела Крапивинского муниципального округа в 2020 году**

КСО осуществляет деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными правовыми актами Кемеровской области, Уставом Крапивинского муниципального округа Кемеровской области-Кузбасса, Положением о контрольно-счетном отделе Крапивинского муниципального округа, утвержденным решением Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 26.12.2019 №15 (в ред. решения от 25.12.2020 [N 207](consultantplus://offline/ref=64DB4484008996218E92D8142F30DAA8E2C06D10BB2CAFFC7433640D7C992C8F1466FD075290AC79D70112Z9H5K)).

Положением о КСО определено, что контрольно-счетный отдел является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется Советом народных депутатов Крапивинского муниципального округа и ему подотчетен.

В отчетном периоде КСО обеспечивалась реализация целей и задач, возложенных на него Положением о контрольно-счетном отделе Крапивинского муниципального округа. Проводимые мероприятия составляли единую систему контроля за формированием бюджета округа и исполнением местных бюджетов района и поселений; предотвращением финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических мероприятий и их выявлением при проведении контрольных мероприятий.

План работы на 2020 год был сформирован с учетом направлений деятельности КСО, согласован с администрацией Крапивинского муниципального округа и Советом народных депутатов Крапивинского муниципального округа. В связи с длительным отсутствием специалиста из плана работы КСО КМО были исключены мероприятия со сроком исполнения во втором и в четвертом квартале 2020года (пункты: 1.4. Анализ эффективности работы административной комиссии Крапивинского муниципального района за 2019 год; 1.5. Анализ эффективности работы комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав администрации Крапивинского муниципального района за 2018-2019 годы).

С учетом изменений план исполнен в полном объеме. Исполнение плана позволило рассмотреть и проанализировать различные вопросы при предварительном, текущем и последующем контроле при формировании и исполнении местных бюджетов, выявить нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств, а также принять необходимые меры для устранения нарушений.

1. **Экспертно-аналитическая и контрольная деятельность**

Экспертно-аналитические мероприятия осуществлялись в рамках предварительного и последующего контроля.

На стадии предварительного контроля осуществлялась экспертиза проекта бюджета Крапивинского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022-2023годов. По итогам проведения экспертизы подготовлено экспертное заключение по вопросам законности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, обоснованности запланированных ассигнований для исполнения расходных обязательств, сбалансированности бюджета, соответствия бюджетному законодательству РФ.

Проект решения был рекомендован Совету народных депутатов Крапивинского муниципального округа к рассмотрению.

На стадии последующего контроля подготовлены заключения о результатах внешней проверки годового отчета Крапивинского муниципального района, годовых отчетов городских/сельских поселений за 2019 год.

Подготовлено 12 заключений, в которых проанализировано фактическое исполнение доходных и расходных статей бюджета муниципального образования и городских/сельских поселений по объему и структуре.

Все отчеты об исполнении бюджетов за 2019 год подготовлены в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ и удовлетворяют требованиям полноты отражения средств бюджетов по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита.

Проведен Мониторинг исполнения бюджета Крапивинского муниципального округа за первый, второй и третий квартал 2020 года, бюджет Крапивинского муниципального округа исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативно-правовыми актами Крапивинского муниципального округа.

В течение 2020 года в рамках контрольно-ревизионной деятельности проведены следующие проверки:

**Объект проверки –** МБУ «Автохозяйство Крапивинского муниципального района»

Тема контрольного мероприятия: Проверка законности и результативности использования средств бюджета Крапивинского муниципального района, соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности района, в МБУ «Автохозяйство Крапивинского муниципального района» (с элементами аудита в сфере закупок) за 2018- 2019 годы.

Выявлены нарушения порядка заполнения путевых листов, списания ГСМ, замена автошин производилась без подтверждения износа, контроль за соблюдением норм пробега не осуществлялся, списанные запасные части к транспортным средствам не учитывались на забалансовых счетах, как лом черных и цветных металлов, в ведении расчетов с поставщиками, составлении и хранении бухгалтерских документов, исполнения федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - 44-ФЗ) (при приемке результатов исполнения контрактов не проводилась экспертиза товаров, работ, услуг).

По итогам контрольного мероприятия КСО МБУ «Автохозяйство Крапивинского муниципального района» выдано представление об устранении выявленных нарушений, а также предписание о взыскании неправомерно списанного ГСМ и необоснованного расхода бюджетных средств в сумме 52455 рублей, все средства восстановлены.

**Объект проверки –** МКУ «Управление по жизнеобеспечению и строительству Администрации Крапивинского муниципального округа»

Тема контрольного мероприятия: Проверка анализа предоставления субсидий на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению коммунальные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек за 7 месяцев 2020 года в МКУ «Управление по жизнеобеспечению и строительству Администрации Крапивинского муниципального округа»

Выявлены следующие нарушения:

- порядок предоставления субсидий на возмещение затрат не соответствуют требованиям ст.78 БК РФ, общим требованиям к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, установленным Постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 №887;

- в соглашениях и типовой форме соглашения (договора) о предоставлении субсидии на возмещение затрат организациям, предоставляющим населению коммунальные услуги по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, не предусмотрено согласие получателя субсидий на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий, условий, целей и порядка их предоставления (нарушение п.5 ст.78 БК РФ);

- в июне-июле 2020 года в расчетах размера субсидии по горячему водоснабжению завышен объём тепловой энергии, который взят по показаниям прибора учета, а не по нормативу (нарушение Постановления Правительства РФ от 06.05.2011 №354);

- неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 4123,7тыс. руб., в том числе 3574,7тыс. руб. - по горячему водоснабжению, 330,9тыс. руб.- по водоотведению, 182,9 тыс. руб.- по холодному водоснабжению, 35,2тыс. руб.- по отоплению.

По итогам контрольного мероприятия МКУ «Управление по жизнеобеспечению и строительству Администрации Крапивинского муниципального округа» выдано представление об устранении выявленных нарушений и недопущении их в дальнейшем, а также предписание о возмещении в бюджет неправомерно перечисленных субсидии в сумме 4123792,00 рубля 56коп. все средства восстановлены в полном объёме.

**Объект проверки – Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Крапивинского муниципального округа.**

Тема контрольного мероприятия: Проверка финансово хозяйственной деятельности КУМИ, эффективности и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящемся в собственности Крапивинского муниципального района за 2019 год.

В ходе проверки установлено:

- бухгалтерский учет не позволяет получить полную и достоверную информацию;

- в рабочем плане счетов отсутствует часть счетов, на которых осуществляется проведение операций,

- инвентаризация имущества и финансовых обязательств в 2019 году не проводилась;

- нарушения федерального закона от 05.04.2013 №44ФЗ (не направлено требование об уплате пени, за несвоевременное исполнение поставщиком обязательств по контракту);

- реестр муниципального имущества не везде содержит сведения о муниципальном недвижимом имуществе (например: о кадастровых номерах, площадь, протяженность, дата ввода в эксплуатацию, сведения о кадастровой стоимости объекта и т.д.);

- не возмещался транспортный налог ООО «Бытовик», который арендовал автомобиль КО-440-5 мусоровоз с боковой загрузкой со 2 квартала 2018 года;

- недостаточно осуществляется работа по контролю за своевременным внесением платы за наем жилых помещений, предоставленных по договорам социального найма, по возмещению расходов по оплате транспортного налога, по начислению и погашению задолженности по аренде имущества и аренде земли;

- излишне выплачена материальная помощь в сумме 312 руб. 68 коп. и единовременная выплата при предоставлении ежегодно оплачиваемого отпуска в сумме 2031 руб. 46 коп.

По итогам контрольного мероприятия КСО КУМИ выдано представление об устранении выявленных нарушений, а также предписание о взыскании неправомерно выплаченных бюджетных средств в сумме 2344 руб. 14 коп. и возмещении в доход местного бюджета транспортного налога в сумме 27,7 тыс. руб.. В настоящее время неправомерно выплаченные бюджетные средства в сумме 2344 руб. 14 коп. взысканы.

**3. Методологическая работа**

С целью практического использования при анализе и формировании документов, отвечающих действующему законодательству, в 2020 году КСО изучались актуальные нормативные правовые документы и опыт других контрольно-счетных органов Российской Федерации, в том числе контрольно-счетных органов Кемеровской области-Кузбасса.

Для организации методологического обеспечения своей деятельности КСО использовались материалы сайта Счетной палаты Российской Федерации, Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

1. **Организационная деятельность контрольно-счетного отдела Крапивинского муниципального округа**

В целях реализации принципа гласности в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на официальном сайте администрации Крапивинского муниципального округа размещается информация о деятельности контрольно-счетного отдела Крапивинского муниципального округа.

Регулярно в течение 2020 года принимали участие:

- в заседаниях Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа;

- публичных слушаниях, общественных обсуждениях назначенных по инициативе Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа.

КСО подготовлен Отчет о деятельности за 2019 год, который рассмотрен на сессии Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа в феврале 2020 года.

В соответствии с Положением о контрольно-счетном отделе проведена работа по формированию Плана деятельности контрольно-счетного отдела на 2021 год с учетом предложений главы Крапивинского муниципального округа, Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа.

Контрольные мероприятия КСО осуществлялись с целью контроля за целевым, эффективном и правомерным расходованием бюджетных средств, соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом с элементами проведения аудита в сфере закупок для муниципальных нужд, в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ.

По выданным предписаниям и представлениям, в установленные КСО сроки, проверенными организациями предоставлены отчеты об устранении выявленных недостатков, не устраненные нарушения поставлены на контроль.

**5. Кадровое обеспечение деятельности КСО**

В соответствии с решением Совета народных депутатов Крапивинского муниципального района от 26.12.2019 № 49 «Об утверждении Положения об оплате труда лиц, замещающих выборные муниципальные должности, и муниципальных служащих Крапивинского муниципального района» штатная численность КСО утверждена в количестве 2 штатных единиц. Фактическая численность в 2020 году составила 1 человек - начальник КСО.

**4. Основные направления деятельности КСО на 2021год**

Приоритетным направлением деятельности КСО в 2021 году является осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающих реализацию задач и функций, возложенных на КСО.

В числе главных задач остается обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля по формированию и использованию средств бюджета Крапивинского муниципального округа.

В соответствии с задачами, поставленными бюджетным законодательством особое внимание в 2021 году будет направлено на проведение комплекса проверок по муниципальному имуществу, по отдельным муниципальным целевым программам, по соблюдению бюджетного законодательства.