Приложение

к решению Совета народных депутатов

Крапивинского муниципального округа

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№ \_\_\_\_

**Отчет**

**о деятельности контрольно-счетного отдела Крапивинского муниципального района за 2019 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 района (далее по тексту – КСО) в 2019 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 района в 2019 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 района, Положением о контрольно-счетном отделе Крапивинского муниципального района, утвержденным решением Совета народных депутатов Крапивинского муниципального района от 29.08.2011г. №02-523а (в ред. решений от 28.01.2013 [N 117](consultantplus://offline/ref=64DB4484008996218E92D8142F30DAA8E2C06D10BB2CAFFC7433640D7C992C8F1466FD075290AC79D70112Z9H5K), от 30.12.2013 [N 189](consultantplus://offline/ref=64DB4484008996218E92D8142F30DAA8E2C06D10BA21A8FA7433640D7C992C8F1466FD075290AC79D70112Z9H6K), от 23.06.2014 [N 223](consultantplus://offline/ref=64DB4484008996218E92D8142F30DAA8E2C06D10BA2DACFD7633640D7C992C8F1466FD075290AC79D70112Z9H5K), от 27.01.2015 [N 271,](consultantplus://offline/ref=64DB4484008996218E92D8142F30DAA8E2C06D10B922AEFA7233640D7C992C8F1466FD075290AC79D70112Z9H5K) от 29.01.2018 №96).

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

Сельские/городские поселения Крапивинского муниципального района заключили соглашения с Советом народных депутатов Крапивинского муниципального района о передаче своих полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде КСО обеспечивалась реализация целей и задач, возложенных на него Положением о контрольно-счетном отделе Крапивинского муниципального района, а также утвержденным планом мероприятий на 2019 год. Проводимые мероприятия составляли единую систему контроля за формированием и исполнением местных бюджетов; предотвращением финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических мероприятий и их выявлением при проведении контрольных мероприятий.

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Положения о контрольно-счетном отделе Крапивинского муниципального района КСО осуществлял свою деятельность на основе плана работы, утвержденного распоряжением КСО от 27.12.2018г. №10, согласованного с администрацией Крапивинского муниципального района и Советом народных депутатов Крапивинского муниципального района. В связи с моей продолжительной нетрудоспособностью из плана работы КСО КМР были исключены мероприятия со сроком исполнения во втором, третьем и частично в четвертом квартале 2019года ( пункты 1.5, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6 ).

По ходатайству главы Крапивинского муниципального района включена в план работы проверка законности и результативности использования средств Крапивинского муниципального района, а также средств, поступающих от оказания платных услуг в МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».

План работы на 2019 год был сформирован с учетом направлений деятельности КСО, с учетом изменений 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 2020 год и плановый период 2021-2022годов. 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 района к рассмотрению.

На стадии последующего контроля подготовлены заключения о результатах внешней проверки годового отчета Крапивинского муниципального района, годовых отчетов городских/сельских поселений за 2018 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 2018 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 района за первый и третий квартал 2019 года, бюджет Крапивинского муниципального района исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативно-правовыми актами Крапивинского муниципального района.

В течение 2019 года в рамках контрольно-ревизионной деятельности проведены следующие проверки:

**Объект проверки –** МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»

Тема контрольного мероприятия: Проверка законности и результативности использования средств бюджета Крапивинского муниципального района, а также средств, поступающих от оказания платных услуг, состояния бухгалтерского учета и отчетности в МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» за 9 месяцев 2019 года.

Выявлены нарушения в ведении расчетов с поставщиками, покупателями, выплате заработной платы, составлении и хранении бухгалтерских документов, искажении отчетности.

Допускается перечисление сумм заработной платы, значительно превышающих суммы, подлежащие выплате.

По итогам контрольного мероприятия КСО МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» выдано представление об устранении выявленных нарушений.

**Объект проверки –**  МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Крапивинского муниципального района»

Тема контрольного мероприятия: Проверка законности и результативности использования средств бюджета Крапивинского муниципального района, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности района в МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Крапивинского муниципального района» за 2018год и 9 месяцев 2019года.

Выявлены нарушения в ведении бухгалтерского учета:

- имеет место перечисления денежных средств во внебюджетные фонды в размере, превышающем фактические отчисления.

- не отражается в отчетности в ИФНС данные о произведенных выплатах по договорам гражданско-правого характера.

- в журналах операций не отражается информация о задолженности на начало и конец месяца, отражаются операции текущего месяца. Оборотно-сальдовая ведомость по учету расчетов с поставщиками ежемесячно не формируется и не распечатывается, что приводит к нарушению непрерывности ведения бухгалтерского учета.

По итогам контрольного мероприятия КСО МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Крапивинского муниципального района» выдано представление об устранении выявленных нарушений и недопущении их в дальнейшем.

**Объект проверки –** администрация Крапивинского муниципального района.

Тема контрольного мероприятия: Проверка эффективности использования субвенций на создание и функционирование административной комиссии Крапивинского муниципального района за 2017-2018 год.

В ходе проверки установлено:

- отсутствуют необходимые документы по вопросам осуществления функционирования административной комиссии (не определен перечень должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях);

- отдельные протоколы составлены сотрудником, не имеющим отношения к административной комиссии;

- не всегда ведутся протоколы заседания административной комиссии, отсутствует журнал регистрации постановлений по делам об административных правонарушений;

- дела об административных правонарушениях не формируются и не подшиваются, хранятся хаотично;

- не по всем статьям Закона Кемеровской области от 16.06.2006 № 89-ОЗ «Об административных правонарушениях в Кемеровской области» составляются протоколы;

- недостаточно проводится работа по взысканию наложенных штрафов, не налажено взаимодействие с подразделением судебных приставов;

- нормирование расходов на функционирование административной комиссии не осуществляется.

Нарушений в использовании субвенций на создание и функционирование административной комиссии Крапивинского муниципального района за 2017-2018 год не установлено.

**3. Методологическая работа**

С целью практического использования при анализе и формировании документов, отвечающих действующему законодательству, в 2019 году КСО изучались актуальные нормативные правовые документы и опыт других контрольно-счетных органов Российской Федерации, в том числе контрольно-счетных органов Кемеровской области.

Для организации методологического обеспечения своей деятельности КСО использовались материалы сайта Счетной палаты Российской Федерации, Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации. Разработаны стандарты внешнего муниципального финансового контроля, в соответствии с общими требованиями, утвержденными Счетной палатой РФ, АКСОР РФ и (или) КСП Кемеровской области

1. **Организационная деятельность контрольно-счетного**

**отдела Крапивинского муниципального района**

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 района размещается информация о деятельности контрольно-счетного отдела Крапивинского муниципального округа.

Регулярно в течение 2019 года принимали участие:

- в еженедельных аппаратных совещаниях, проводимых администрацией района с участием заместителей главы района, начальников управлений, руководителей муниципальных учреждений и предприятий Крапивинского муниципального района;

- в заседаниях Совета народных депутатов Крапивинского муниципального района;

- публичных слушаниях, общественных обсуждениях назначенных по инициативе Совета народных депутатов Крапивинского муниципального района;

- в работе коллегии администрации Крапивинского муниципального района.

КСО подготовлен Отчет о деятельности за 2018 год, который рассмотрен на сессии Совета народных депутатов Крапивинского муниципального района в феврале 2019 года.

В соответствии с Положением о контрольно-счетном отделе проведена работа по формированию Плана деятельности контрольно-счетного отдела на 2020 год с учетом предложений главы Крапивинского муниципального района, Совета народных депутатов Крапивинского муниципального района.

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 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд».

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 26.03.2018 № 102 «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 2019 году составила 1 человек - начальник КСО.

**4. Основные направления деятельности КСО на 2020год**

Приоритетным направлением деятельности КСО в 2020 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 2020 году будет направлено на проведение комплекса проверок по муниципальному имуществу, по отдельным муниципальным целевым программам, по соблюдению бюджетного законодательства.