

**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГЛАЗОВСКИЙ РАЙОН»**

**«ГЛАЗ ЁРОС» МУНИЦИПАЛ КЫЛДЫТЭТЫСЬ ДЕПУТАТ КЕНЕШ**

**(ГЛАЗОВСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ)**

**(ГЛАЗ ЁРОСЛЭН ДЕПУТАТ КЕНЕШЕЗ)**

**Тридцать девятая сессия Совета депутатов муниципального образования**

**«Глазовский район» третьего созыва**

# **РЕШЕНИЕ**

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГЛАЗОВСКИЙ РАЙОН» ЗА 2019 ГОД**

**Принято Советом депутатов муниципального образования «Глазовский район» 28 мая 2020 года**

Заслушав отчёт аудитора контрольно-счётного органа муниципального образования «Глазовский район» И.А.Каркиной «О деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования «Глазовский район» за 2019 год», **Совет депутатов муниципального образования «Глазовский район» РЕШИЛ:**

1. Отчёт о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования «Глазовский район» за 2019 год» (прилагается) принять к сведению.

2. Признать результаты деятельности контрольно-счётного органа муниципального образования «Глазовский район» за 2019 году удовлетворительными.

**Заместитель Председателя Совета депутатов Р.А.Тютин**

**муниципального образования**

**«Глазовский район»**

**город Глазов**

**28 мая 2020 года**

**№ 378**

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

к решению Совета депутатов муниципального

образования «Глазовский район»

от 28 мая 2020 года № 378

**Отчет о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования «Глазовский район» за 2019 год**

1. **Общая часть**

Отчет о деятельности контрольно-счетного органа МО «Глазовский район» представляется в Совет депутатов МО «Глазовский район» (далее – Отчет) ежегодно, в соответствии с требованиями ст.19 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ), ст. 19. Положения о контрольно-счетном органе МО «Глазовский район», утвержденного решением Совета депутатов МО «Глазовский район» от 22.12.2016 № 43 (далее - Положение о контрольно-счетном органе).

В Отчете отражена деятельность контрольно-счетного органа, осуществляемая в 2019 году.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положением о контрольно-счетном органе, контрольно-счетный орган является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно и руководствуется следующими нормативными правовыми актами:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ; Устав МО «Глазовский район»;

- Положение о контрольно-счетном органе;

- Положение о бюджетном процессе, утвержденное решение Совета депутатов МО «Глазовский район» от 29.11.2015 № 338 (далее - Положение о бюджетном процессе);

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Удмуртской Республики и МО «Глазовский район».

Деятельность контрольно-счетного органа основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Организация деятельности контрольно-счетного органа строится на основании Федерального закона № 6-ФЗ, Положения о контрольно-счетном органе, Регламента контрольно-счетного органа, утвержденного 01.02.2017 года и в соответствии с планом работы на 2019 год, и внесенными в него изменениями.

Полномочия и функции контрольно-счетного органа определены ст. 8 Положения о контрольно-счетном органе. В рамках реализации полномочий контрольно-счетного органа внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, к ним относятся:

- контроль за исполнением местного бюджета;

- экспертиза проекта местного бюджета;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;

- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- контроль за соблюдением установленного законодательством порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Глазовский район», в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию «Глазовский район»;

- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Глазовский район»;

- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Глазовский район», а также муниципальных программ муниципального образования «Глазовский район»;

- анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании «Глазовский район» и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

- подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Совет депутатов муниципального образования «Глазовский район» и Главе муниципального образования «Глазовский район»;

- участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

- иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Удмуртской Республики, Уставом муниципального образования «Глазовский район» и нормативными правовыми актами Совета депутатов муниципального образования «Глазовский район».

 Также, контрольно-счетные органы наделены полномочиями по проведению аудита в сфере закупок (ст.98 Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

Контрольно-счетный орган осуществляет проверку, анализ и оценку информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

1. **Основные итоги деятельности контрольно-счетного органа за 2019 год**

Контрольно-счетный орган образован в составе аудитора контрольно-счетного органа в количестве 1 штатной единицы.

Внешний муниципальный финансовый контроль за отчетный период осуществлялся в форме экспертно-аналитических, контрольных и иных мероприятий, в отношении: органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

Основные показатели деятельности контрольно-счетного органа за 2017- 2019 годы представлены в ***Таблице № 1.***

***Таблица № 1***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ п/п*** | ***Показатель*** | ***2017*** | ***2018*** | ***2019*** |
| 1 | Контрольные мероприятия | 4 | 5 | 8 |
| 2 | Экспертно-аналитические мероприятия | 33 | 64 | 64 |
| 3 | Аудит в сфере закупок | 1 | 1 | 1 |
| 4 | Объем проверенных средств (тыс. руб.) | 20 907,9 | 36 596,3 | 143 616,7 |
| 5 | Выявлено финансовых нарушений по результатам мероприятий (тыс. руб.) | 1 054,9 | 1 431,8 | 4 638,8 |
| 6 | Выявлено нефинансовых нарушений (тыс. руб.) | 57,6 | 211,2 | 233,5 |
| 7 | Выявлено нарушений в сфере законодательства, в сфере закупок (количество случаев) | 15 | 16 | 12 |
| 8 | Направлено представлений, предписаний (количество) | 5 | 4 | 7 |
| 9 | Принятые меры по результатам контрольных мероприятий (восстановлено, устранено)  | - | 836,6 | 3 613,9 |
| 10 | Количество проверенных органов местного самоуправления, учреждений, организаций | 13 | 17 | 18 |
| 11 | Привлечено к дисциплинарной и (или) материальной ответственности | - | - | 5 |

***Основные итоги деятельности контрольно-счетного органа за 2019 год***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***№ п/п*** | ***Показатель*** | ***2019 год*** |
| **1.** | **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:** | **73** |
| контрольных мероприятий | 8 |
| экспертно-аналитических мероприятий | 64 |
| аудит в сфере закупок | 1 |
| **2.** | **Объем проверенных средств (тыс. руб.)** | **143 616,7** |
| **3.** | **Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений (тыс. руб.), из них:** | **4 638,8** |
| неправомерное использование средств  | 181,0 |
| *- в том числе по фонду оплату труда (с учетом начислений)*  | *141,7* |
| искажение отчетности | 4 171,7 |
| потери бюджета  | 22,5 |
| нарушения в учете и списании имущества | 251,4 |
| прочие финансовые нарушения, не перечисленные выше | 12,2 |
| **4.** | **Контрольными мероприятиями выявлено нефинансовых нарушений (тыс. руб.), из них:** | **233,5** |
|  | - неверное применение бюджетной классификации РФ | 120,9 |
|  | - неверное применение счетов бухгалтерского учета  | 112,6 |
| **5.** | **Контрольными мероприятиями выявлено нарушений по предоставлению субсидий, всего (количество нарушений), из них:** | **7** |
|  | - по составлению, доведению, изменению, исполнению муниципальных заданий, составлению отчетности | 4 |
|  | - по составлению, утверждению и исполнению Плана финансово-хозяйственной деятельности | 3 |
| **6.** | **Контрольными мероприятиями выявлено нарушений в сфере законодательства, в сфере закупок (количество случаев)** | **12** |
| **7.** | **Принятые меры по результатам контрольных мероприятий (тыс. руб.)** | **3 613,9** |
|  | - восстановлено неправомерно использованных средств | 2,5 |
|  | - перечислено в доход бюджета | 12,1 |
|  | - восстановлено на баланс | 3 377,2 |
|  | - устранено нарушений по списанию финансовых обязательств и имущества | 222,1 |
| **8.** | **Количество проверенных органов местного самоуправления, учреждений (организаций) – всего, в том числе:** | **18** |
|  | - казенные учреждения | 1 |
|  | - бюджетные учреждения | 1 |
|  | - органы местного самоуправления | 4 |
|  | - муниципальные образования (муниципальный район, городской округ) | 1 |
|  | - муниципальные образования (сельские поселения) | 11 |
| **9.** | **Количество учреждений (организаций), в которых выявлены нарушения, всего, в том числе:** | **7** |
| **10.** | **Привлечено к дисциплинарной и (или) материальной ответственности (чел.)** | **5** |
|  | - объявлено замечаний | 5 |
| **11.** | **Количество учреждений, в которых сотрудники привлечены к ответственности, всего**  | **2** |
| **12.** | **Количество представлений, направленных объектам контроля**  | **7** |
| **13.** | **Количество контрольных мероприятий, результаты которых обсуждались на коллегиях, собраниях коллективов, всего:** | **6** |
| **14.** | **Количество принятых постановлений, распоряжений и решений органов местного самоуправления, изданных приказов руководителей учреждений по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий** | **5** |
| **15.** | **Штатная численность работников КСО** | **1** |

 В 2019 году контрольными, экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 18 объектов, в том числе:

- Совет депутатов МО «Глазовский район»;

- Администрация МО «Глазовский район»;

- Управление финансов Администрации МО «Глазовский район»;

- Управление образования Администрации МО «Глазовский район»;

- 1 муниципальное образование «Глазовкий район»;

- 11 муниципальных образований - сельских поселений;

- МБУК «Центр КиТ Глазовского района»;

- МОУ «Дондыкарская СОШ».

Финансовых и нефинансовых нарушений вывялено на общую сумму 4 872,3 тыс. руб. или 3,4 % от общего объема проверенных средств 143 616,7 тыс. руб.

В общем объеме выявленных нарушений основной удельный вес приходится на нарушения составления и предоставления бухгалтерской отчетности (искажение отчетности) – 85,6 %. Нарушения в учете и списании имущества составили 5,2 %, неправомерное использование средств - 3,9 %, потери бюджета - 0,5 %, иные нарушения – 5,0 %.

Кроме того, в ходе проведения внешнего муниципального финансового контроля установлены нарушения в количественном выражении, это нарушения в сфере закупок – 12 случаев.

 За отчетный период контрольно-счетным органом по результатам проведения контрольных мероприятий составлено 7 представлений для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- Администрации МО «Кожильское» - 1;

- МБУК «Центр КиТ Глазовского района» - 1;

- МОУ «Дзякинская СОШ» - 1;

- Администрация МО «Понинское» - 1;

- Администрация МО «Октябрьское» - 1;

- Администрация МО «Штанигуртское» - 1;

- Администрация МО «Ураковское» - 1.

Из общего числа представлений:

7 представлений снято с контроля,

1 представление находится на контроле.

В ходе исполнения представлений приняты меры по устранению нарушений на сумму 3 613,9 тыс. руб., в том числе:

- восстановлено неправомерно использованных средств - 2,5 тыс. руб.;

- перечислено в доход бюджета 12,1 тыс. руб.;

- восстановлено на баланс 3 377,2 тыс. руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий к дисциплинарной ответственности в виде замечания, привлечены лица совершившие нарушения.

Результаты контрольных мероприятий рассмотрены на президиумах Совета депутатов МО «Глазовский район».

За отчетный период по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий составлено 64 заключения. В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий выявлены нарушения требований составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были направлены в Совет депутатов МО «Глазовский район» и Главе МО «Глазовский район».

1. **Экспертно-аналитическая деятельность**

За отчетные период в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

- внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год МО «Глазовский район» и муниципальных образований - сельских поселений;

- внешние проверки годовой отчетности за 2018 год главных администраторов бюджетных средств;

- проверки отчетов об исполнении бюджета МО «Глазовский район» и муниципальных образований - сельских поселений за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2019 года;

- экспертизы на проекты решений Совета депутатов МО «Глазовский район» «О бюджете МО «Глазовский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- экспертизы на проекты решений Советов депутатов муниципальных образований - сельских поселений «О бюджете муниципальных образований-сельских поселений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

***3.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год МО «Глазовский район»***

В соответствии со ст. 264.4 БК РФ, ст. 20 Положения о бюджетном процессе контрольно-счетным органом проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Глазовский район» за 2018 год, которая включила в себя внешнюю проверку годовой отчетности за 2018 год всех главных администраторов бюджетных средств МО «Глазовский район». По результатам проведения данной проверки составлено 5 заключений, в том числе:

- Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Глазовский район» за 2018 год;

- Внешняя проверка годовой отчетности за 2018 год главного администратора бюджетных средств – Совета депутатов МО «Глазовский район»;

- Внешняя проверка годовой отчетности за 2018 год главного администратора бюджетных средств – Управления финансов Администрации МО «Глазовский район»;

- Внешняя проверка годовой отчетности за 2018 год главного администратора бюджетных средств – Управления образования Администрации МО «Глазовский район»;

- Внешняя проверка годовой отчетности за 2018 год главного администратора бюджетных средств – Администрации МО «Глазовский район».

По результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Глазовский район» за 2018 год установлено, что:

1. Представленная Управлением финансов годовая бюджетная отчетность МО «Глазовский район» за 2018 год составлена с учетом требований ст. ст. 264.1, 264.2 БК РФ и по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н, с отражением в указанных формах полученных доходов, расходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств за 2018 год проводилась в отношении 4 главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств, по каждому из которых составлено отдельное заключение. В соответствии с требованиями п.4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность в основном главными администраторами, главными распорядителями бюджетных средств представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. С соблюдением требований п.6 Инструкции № 191н бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером. С соблюдением требований п.9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность всеми главными администраторами, главными распорядителями бюджетных средств составлена с нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. По своему составу отчетность главных администраторов, распорядителей бюджетных средств в основном соответствует требованиям п.11.1 и 152 Инструкции № 191н.

3. Годовая бюджетная отчетность за 2018 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности МО «Глазовский район» и подтвердить правильность составления представленных форм.

4. Отчетность составлена на основании данных Главной книги и регистров бюджетного учета, при сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности, расхождений не установлено.

5. Основные параметры бюджета МО «Глазовский район» выполнены в следующих объемах:

- доходная часть на – 572 273, 8 тыс. руб. или 98,1 %,

- расходная часть на – 568 742,1 тыс. руб. или 96,9 %,

- профицит бюджета составил 3 531,7 тыс. руб.

6. Муниципальный долг МО «Глазовский район» на 01 января 2019 года составил 28 345,9 тыс. руб.

7. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета МО «Глазовский район» в 2018 году исполнение расходов осуществляли 4 главных распорядителей бюджетных средств.

Диапазон исполнения средств бюджета главными распорядителями в 2018 году составил от 96,3 % до 97,3 % от сводной бюджетной росписи:

- Управление образования Администрации МО «Глазовский район» – 97,3 %;

- Совет депутатов МО «Глазовский район» - 95,7 %;

- Администрация МО «Глазовский район - 96,3 %;

- Управление финансов Администрации МО «Глазовский район» - 97,2 %.

8. По состоянию на 01.01.2019 имеются долгосрочная и просроченная дебиторская и кредиторская задолженность. Долгосрочная дебиторская задолженность составила в размере 6 347,4 тыс. руб., просроченная дебиторская задолженность – 3 328,6 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность в сумме 529,8 тыс. руб. образовалась у Администрации МО «Глазовский район».

9. Внешняя проверка годовой отчетности МО «Глазовский район» за 2018 год подтвердила полноту и достоверность представленного отчета.

10. Контрольно-счетным органом предложено рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета МО «Глазовский район» за 2018 год.

***3.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год муниципальных образований - сельских поселений***

В соответствии со ст. 264.4 БК РФ, Положениями о бюджетном процессе в муниципальных образования-сельских поселениях, соглашениями по передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальных образования – сельских поселениях на 2018 год и на основании обращений глав сельских поселений контрольно-счетным органом проведены внешние проверки отчетов об исполнении бюджета муниципальных образований-сельских поселений за 2018 год.

Внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2018 год проведены по всем муниципальным образованиям - сельским поселениям, по результатам которых составлено 11 заключений.

По итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий установлено, что:

1. Представленная годовая бюджетная отчетность за 2018 год, главными администраторами доходов бюджета, распорядителями бюджетных средств и получателями бюджетных средств составлена с учетом требований ст.264.1, 264.2 БК РФ и по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н с отражением в указанных формах полученных доходов, расходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

2. Годовая отчетность за 2018 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности муниципальных образований - сельских поселений и подтверждает правильность составления предоставленных форм.

3. Отчетность составлена на основании данных Главной книги и регистров бюджетного учета. При сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности, расхождений не установлено.

4. Внешняя проверка годовой отчетности муниципальных образований - сельских поселений за 2018 год подтвердила полноту и достоверность предоставленного отчета.

Вместе с тем, муниципальным образованиям - сельским поселениям предложено принять меры по сокращению просроченной дебиторской и кредиторской задолженности и не допускать ее роста.

Информация о проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджет за 2018 год муниципальных образований – сельских поселений направлена в Совет депутатов МО «Глазовский район» и главе МО «Глазовкий район».

***3.3. Отчеты об исполнении бюджета МО «Глазовский район» за I квартал,***

 ***I полугодие, 9 месяцев 2019 года***

В соответствии со ст.264.2 БК РФ, Положения о бюджетном процессе контрольно-счетным органом проводился анализ и оценка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Глазовский район» за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 2019 года. По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий составлено 3 заключения.

В процессе проведения данного мероприятия проведены анализ и оценка исполнения бюджета МО «Глазовский район», в том числе: доходной части (налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений); расходной части; средств резервного фонда Администрации МО «Глазовский район»; публичных нормативных обязательств; муниципальных программ, сбалансированность бюджета МО «Глазовский район».

 Анализ исполнения доходной части бюджета МО «Глазовский район» в 2019 году показал, что поступление доходов за I квартал 2019 года составило 24,8 %, I полугодие 2019 года - 57,1%, за 9 месяцев 2019 года - 72,3 %.

В течение 2019 года объем налоговых и неналоговых доходов от общего объема поступлений за вышеуказанные периоды составлял: 26,0 %; 23,1 %; 23,0 %.

Основной объем поступлений составляют безвозмездные поступления: 74,0 %; 76,9 %, 77,0 %. В целом бюджет МО «Глазовский район» зависит от безвозмездный поступлений.

 Анализ исполнения расходной части бюджета МО «Глазовский район» показал, что

расходы за I квартал 2019 года составили 24,3 %, I полугодие 2019 года – 51,7%, 9 месяцев 2019 года 65,9 % от утвержденных плановых назначений.

 Ежеквартальный анализ и оценка исполнения бюджета МО «Глазовский район» показал, что наибольший объем бюджетных ассигнований приходится на 4 квартал 2019 года.

 Информация о ходе исполнения бюджета МО «Глазовский район за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 2019 года направлялась в Совет депутатов МО «Глазовский район», Главе МО «Глазовский район» и своевременно размещалась на официальном портале «Глазовский район».

***3.4.******Отчеты об исполнении бюджета муниципальных образований - сельских поселений за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 2019 года***

В соответствии со ст. 264.2 БК РФ, Положениями о бюджетном процессе в муниципальных образования-сельских поселениях, соглашениями по передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальных образования – сельских поселениях на 2019 год и на основании обращений глав сельских поселений контрольно-счетным органом проводились анализ и оценка отчетов об исполнении бюджета муниципальных образований – сельских поселений за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 2019 года. По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий составлено 33 заключения.

В ходе проведения данных мероприятий осуществлялись анализ и оценка поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений; исполнение расходной части бюджета, состояние дебиторской и кредиторской задолженности, исполнение средств резервного фонда, исполнении публично-нормативных обязательств, исполнение муниципальных программ, сбалансированность бюджетов муниципальных образований - сельских поселений.

В целом отчеты об исполнении бюджета муниципальных образований – сельских поселений за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 2019 года подготовлены в рамках полномочий Администраций муниципальных образований – сельских поселений и не противоречат действующему законодательству и муниципальным правовым актам муниципальных образований – сельских поселений и удовлетворяют требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Информация о ходе исполнения бюджетов за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 2019 года муниципальных образований - сельских поселений направлялась в Совет депутатов МО «Глазовский район», Главе МО «Глазовский район» и своевременно размещалась на официальном портале «Глазовский район».

***3.5. Экспертиза на проекты решений о бюджете на 2020 год***

***и плановый период 2021 и 2022 годов***

 В рамках бюджетного законодательства РФ (ст. 157, 184.1, 184.2, 185, 187 БК РФ), и Положений о бюджетном процессе проводились экспертно-аналитические мероприятия «Экспертиза на проект решения Совета депутатов МО «Глазовский район» «О бюджете МО «Глазовский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и «Экспертиза на проекты решений Советов депутатов муниципальных образований - сельских поселений «О бюджетах муниципальных образований - сельских поселений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее-проекты решений о бюджете).

По результатам экспертиз на проекты решений о бюджете подготовлено 12 заключений.

В заключениях отмечены:

- основные параметры прогноза социально-экономического развития МО «Глазовский район» и муниципальных образований - сельских поселений;

- основные направления бюджетной и налоговой политики;

- анализ доходной и расходной части бюджета МО «Глазовскйи район» и муниципальных образований - сельских поселений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- анализ дефицита бюджета МО «Глазовскйи район» и муниципальных образований - сельских поселений;

- анализ публичных нормативных обязательств;

 - анализ резервных фондов;

- анализ муниципальных программ;

- сбалансированность бюджетов.

 По итогам проведенной экспертизы установлено, что проекты решений о бюджете подготовлены в соответствии с требованиями БК РФ, Положений о бюджетном процессе. Определена структура и содержание проекта решения о бюджете, установлен перечень основных характеристик бюджета (объем доходов, расходов, дефицит бюджета).

**4.** **Контрольные мероприятия**

В рамках осуществления организации и контроля за законностью и результативностью (эффективностью) использования средств бюджета МО «Глазовский район» контрольно-счетным органом за отчетный период проведено 8 контрольных мероприятий, в том числе:

- финансово-хозяйственная деятельность учреждений (организаций) – 3;

- целевое использование бюджетных средств – 4;

- совместная проверка с Глазовской межрайоной прокуратурой – 1.

Контрольными мероприятиями в 2019 году охвачено 8 объектов. Объем проверенных средств составил 143 616,7 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий установлены нарушения на общую сумму 4 872,3 тыс. руб., в том числе:

- неправомерное использование средств – 181,0 тыс. руб.;

- нарушения при ведении бюджетного учета, составления и предоставления бюджетной отчетности – 4 171,7 тыс. руб.;

- потери бюджета -22,5 тыс. руб.;

- нарушения в учете и списании имущества – 251,4 тыс. руб.;

- прочие финансовые нарушения – 12,2 тыс. руб. (недоплата компенсации в части родительской платы – 0,1 тыс. руб., денежные средства не сданы в кассу учреждения 12,1 тыс. руб.);

- неверное применение бюджетной классификации РФ -120,9 тыс. руб.;

- неверное применение счетов бухгалтерского учета – 112,6 тыс. руб.

По сравнению с показателями 2018 года объем выявленных нарушений увеличился на сумму 3 207,0 тыс. руб.

Контрольные мероприятия, проведенные в 2019 году, были направлены на законность, результативность (эффективность и экономность) использования бюджетных средств.

***4.1. Проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств МО «Кожильское»,***

***выделенных в 2017-2018 годах***

В соответствии с планом работы на 2019 год контрольно-счетным органом проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств МО «Кожильское», выделенных в 2017-2018 годах.

По итогам проверки общий объем нарушений общий объем нарушений составил на сумму 682,5 тыс. руб., в том числе:

 - организация и ведение бухгалтерского учета, искажений отчетности на сумму 679,8 тыс. руб.;

 - неверное применение бюджетной классификации РФ на сумму 2,5 тыс. руб.;

 - не соблюдение сроков выплаты заработной платы и отпускных;

 - излишнее начисление и выплата материальная помощь на сумму 77,89 руб.;

 - расхождения данных Реестра с данными бухгалтерского учета на общую сумму 443 001,81 руб., что привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год;

 - несвоевременное списание строительных материалов и отражение данных в бухгалтерском учете, что привело к искажению отчетности за 2018 год на сумму 135 000,00 руб.

 - расхождения данных сметы и оправдательных документов при проверке авансового отчета на сумму 1 500,00 руб.;

 - уплата транспортного налога за транспортное средство, переданного в безвозмездное пользование на сумму 593,00 руб., что привело к потере бюджета;

 - ведение инвентарных карточек (не отражены основные сведения об объекте характеризующие объект);

 - недостоверный учета ГСМ (в путевых листах остатки бензина превышают максимальный объем топливного бака) и излишнее списание ГСМ на сумму 73,63 руб.

 - не осуществлен внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит за 2017 год;

 - перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация земельных участков, находящихся в собственности МО «Кожильское», бланков строгой отчетности не проведена.

По результатам данной проверки составлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

По результатам информации об устранений нарушений и недостатков, полученной от Администрации МО «Кожильское», часть нарушений устранена, проведена разъяснительная работа, двум лицам, допустившим нарушения объявлено дисциплинарное взыскание, в виде замечания, представление снято с контроля.

Итоги проверки направлялись в Совет депутатов МО «Глазовский район», Главе МО «Глазовский район», а также рассмотрены на президиуме Совета депутатов МО «Глазовский район» и опубликованы на официальном сайте МО «Глазовский район».

***4.2. Проверка законности, результативности расходования средств, выделенных из бюджета УР и иных источников бюджетам муниципальных образований на поддержку муниципальной программы «Формирование современной городской среды»***

 В соответствии с планом работы на 2019 год контрольно-счетным органом проведено 3 контрольных мероприятия, целевого использования бюджетных средств, в том числе:

- проверка законности, результативности расходования средств, выделенных из бюджета УР и иных источников бюджетам муниципальных образований на поддержку муниципальной программы «Формирование современной городской среды МО «Октябрьское на 2018-2022 годы», в 2018 году и за истекший период 2019 года.

- проверка законности, результативности расходования средств, выделенных из бюджета УР бюджетам муниципальных образований на поддержку муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы», в 2018 году и за истекший период 2019 года.

- проверка законности, результативности расходования средств, выделенных из бюджета УР и иных источников бюджетам муниципальных образований на поддержку муниципальной программы «Формирование современной городской среды МО «Штанигуртское на 2018-2022 годы», в 2018 году и за истекший период 2019 года.

По результатам проведенных контрольных мероприятий оформлены акты, общий объем нарушений составил на сумму 132,9 тыс. руб., в том числе:

- организация и ведение бухгалтерского учета (искажение бухгалтерской отчетности на сумму 60,2 тыс. руб.;

- неверное применение плана счетов бюджетного учета, на сумму 72,7 тыс. руб.

- расхождения платежных реквизитов, указанных в платежных поручениях и Соглашениях;

- отсутствие отчетов о реализации муниципальных программ и контроля реализации муниципальных программ;

- расхождения в наименовании мероприятий, указанных в положительном заключении, выданном АНО «Удмуртский региональный центр ценообразования в строительстве» и заключенным муниципальным контрактом, а также расхождения данных локального сметного расчета № 1 и акта о приемке выполненных работ по количественному показателю работ и затрат;

- не соблюдение условия договоров, в части выполненных объемов и сроков оплаты.

По результатам данных проверок составлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

По результатам информации об устранений нарушений и недостатков, полученной от объектов контроля, часть нарушений устранена, проведена разъяснительная работа, представления сняты с контроля.

Итоги проверок направлялись в Совет депутатов МО «Глазовский район», Главе МО «Глазовский район», а также рассмотрены на президиумах Совета депутато МО «Глазовский район» и опубликованы на официальном сайте МО «Глазовский район».

***4.3. Проверка законности, результативности и расходования бюджетных средств, направленных в 2018-2019 годах на реализацию мероприятий по грантовой поддержке местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности, в рамках реализации подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» и муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий муниципальных-образований на 2018-2020 годы»***

В соответствии с планом работы на 2019 год контрольно-счетным органом проведена проверка исполнения муниципальной программы «Устойчивое развитие сельской территории муниципальных образований на 2018-2020 годы», утвержденной в МО «Ураковское». По результатам данной проверки оформлен акт, объем нарушений составил 207,6 тыс. руб., в том числе:

- несвоевременное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета на сумму 43,7 тыс. руб. (несвоевременное списание материальных запасов);

- нарушению в учете и списании имущества на общую сумму 50,00 тыс. руб. (не поставлен на учет плазменный телевизор и строительные материалы);

- неверное применение бюджетной классификации на сумму 113,9 тыс. руб.

По итогам проверки составлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

По результатам информации об устранений нарушений и недостатков, полученной от Администрации МО «Ураковское», часть нарушений устранена, проведена разъяснительная работа, представление снято с контроля.

Итоги проверки направлялись в Совет депутатов МО «Глазовский район», Главе МО «Глазовский район», а также рассмотрены на президиуме Совета депутатов МО «Глазовский район» и опубликованы на официальном сайте МО «Глазовский район».

***4.4. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств муниципальным бюджетным учреждением культуры «Центр культуры и туризма Глазовского район», выделенных в 2018 и за истекший период 2019 годов***

В соответствии с планом работы на 2019 год контрольно-счетным органом проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств муниципальным бюджетным учреждением культуры «Центр культуры и туризма Глазовского район», выделенных в 2018 и за истекший период 2019 годов.

Результаты контрольного мероприятия отражены в акте.

По итогам проверки установлены нарушения и недостатки на общую сумму 3 545,9 тыс. руб., в том числе:

- порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений МО «Глазовский район» (отсутствие обоснования плановых показателей на 2019 год к плану ФХД);

- порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений МО «Глазовский район» (отсутствие уникального номера реестровой записи в Муниципальном задания на 2018 год, в Сведениях о выполненных работах, а также отсутствие утверждение Учредителя);

 - порядка ведения кассовых операций (выдача наличных денежных средств под отчет выдана по заявлению подотчетного лица без указания срока, на который выдаются наличные деньги);

 - неправомерная выплата суточных за однодневную командировку в сумме 1,4 тыс. руб.

- несвоевременно принятие к бухгалтерскому учету первичных документов (авансовые отчеты) на сумму 3,7 тыс. руб. и несвоевременное списание материальных запасов на сумму 1,6 тыс. руб.

- не осуществлен учет санкционированных расходов бюджета.

- отсутствие аналитической информация о просроченной кредиторской (дебиторской) задолженности учреждения;

- отсутствие информации о перечне платных услуг и их стоимость на сайте Администрации МО «Глазовский район»;

- денежные средства, полученные от платной деятельности не сданы в кассу учреждения;

- прием на работу работников, не соответствующих квалификационным требованиям (общая сумма необоснованно начисленных и перечисленных средств, сотрудникам учреждения, не имеющим соответствующей квалификации за проверяемый период 2018 года (4 квартал 2018 года) составила 124,8 тыс. руб.);

- неправомерная выплата материальной помощи на сумму 1,0 тыс. руб.;

- не соблюдение сроков выплаты оплаты труда;

 - несвоевременное отражение первичных документов в регистрах бухгалтерского учета, что привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год на сумму 3 377,2 тыс. руб. (земельные участки территории ДондыДор).

 - неверное применение плана счетов на сумму 27,8 тыс. руб.

 - отсутствие проведения внутреннего финансового контроля.

По результатам данной проверки составлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

По результатам информации об устранении нарушений и недостатков, полученной от МБУК «Центр культуры и туризма Глазовского район», часть нарушений устранена, проведена разъяснительная работа, трем работникам, допустившим нарушения, объявлены дисциплинарные взыскания, в виде замечания, представление снято с контроля.

Итоги проверки направлялись в Совет депутатов МО «Глазовский район», Главе МО «Глазовский район», а также рассмотрены на президиуме Совета депутатов МО «Глазовский район» и опубликованы на официальном сайте МО «Глазовский район».

***4.5. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета муниципального общеобразовательного учреждения «Дондыкарская средняя общеобразовательная школа» за период***

***с 01 января 2018 года по 30 сентября 2019 года.***

В соответствии с планом работы на 2019 год проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета муниципального общеобразовательного учреждения «Дондыкарская средняя общеобразовательная школа» за период с 01 января 2018 года по 30 сентября 2019 года. Результаты контрольного мероприятия отражены в акте.

По итогам проверки установлены нарушения и недостатки на общую сумму 285,4 тыс. руб., в том числе:

- не соблюдение сроков внесения родительской платы;

- искажение годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год на сумму 13,7 тыс. руб., в том числе:

 - несвоевременное составление первичных документов при совершении факта хозяйственной жизни и отражение данных, содержащихся в первичных документах, в регистрах бухгалтерского учета (авансовые отчеты за 2018 год отражены в 2019 году) на сумму 4,6 тыс. руб.

- учет материальных запасов (шины для автомобиля) на сумму 9,1 тыс. руб.;

- нарушение условий договоров аренды муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления в аренду, в части внесения арендной платы;

- образование дебиторской и кредиторской задолженности прошлых лет и искажение Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности за 2018 год (ф.0503169) на сумму 110,1 тыс. руб.;

- недоплата компенсации части родительской платы в размере 0,1 тыс. руб.;

- переплата за тепловую энергию 37,9 тыс. руб.

- неверное применение счетов бухгалтерского учета на сумму 12,1 тыс. руб.;

- неправомерная выплата материальной помощи и единовременной премии в размере 12,0 тыс. руб.;

- нарушение сроков выплаты заработной платы, а также недоплата и излишне уплаченная заработная плата;

- передача в безвозмездное пользование нежилого помещения и аренда нежилого помещения не отражена на забалансовых счетах бухгалтерского учета, искажение данных в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 на сумму 177,3 тыс. руб.;

- неправомерное списание ГСМ на сумму 24,0 тыс. руб., по причине неверного применения повышающего коэффициента, а также, остатки бензина превышают максимальный объем топливного бака, списание смазочных материалов для транспортных средств не осуществлено;

- переплата и недоплата в части компенсации педагогическим работникам, (переплата составила 0,2 тыс. руб. недоплата составила на сумму 0,1 тыс. руб.).

По результатам данной проверки составлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения и находится на контроле до полного устранения нарушений.

***4.6. Проверка соблюдения требований законодательства при использовании и распоряжения муниципальной собственностью, земельными участками, приватизации за период 2018 года и за истекший период 2019, проведенная совместно Глазовской Межрайонной прокуратурой.***

На основании запроса Глазовской Межрайонной прокуратуры проведена проверка соблюдения требований законодательства при использовании и распоряжения муниципальной собственностью, земельными участками, приватизации за период 2018 года и за истекший период 2019. Выборочно проверены договора аренды и договора купли-продажи земельных участков, находящихся в собственности МО «Глазовкий район».

 В ходе выборочной проверки установлены нарушения условия договоров, в части оплаты, неустойка за нарушение срока внесения арендной платы не выставлялась, арендаторами не уплачивалась.

Информация о проведении выборочной проверки предоставлена в Глазовскую Межрайонную прокуратуру и опубликована на официальном портале МО «Глазовский район».

**5. Аудит в сфере закупок**

В соответствии с планом работы на 2019 год проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования Администрацией МО «Глазовский район» бюджетных средств в сфере закупок по заключенным и исполненным контрактам за период с 01 января 2019 года по 30 ноября 2019 года.

Целью проведения экспертно-аналитического мероприятия являлось:

- анализ и оценка результатов закупок товаров, работ, услуг;

- анализ и оценка достижения целей осуществления закупок товаров, работ, услуг.

К проверке были представлены муниципальные контракты, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, счета-фактуры, отчеты об исполнении 9 месяцев 2019 года и другие финансовые документы.

В ходе выборочной проверки выявлены нарушения п.5, п.6 ст.34 Закона о контрактной системе, неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренные муниципальными контрактами.

За просрочку исполнения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств Администрацией МО «Глазовский район» не выставлены требования об уплате неустойки (штрафов, пеней), предусмотренные муниципальными контрактами.

Предложено предоставить информацию в контрольно-счетный МО «Глазовский район» об устранении выявленных нарушений и недостатков до 09 января 2020 года.

Информация по выявленным нарушениям и недостаткам направлена в Совет депутатов МО «Глазовский район», Главе МО «Глазовский район» и размещена на официальном сайте МО «Глазовский район».

**6.** **Информационная и иная деятельность**

Важным принципов деятельности контрольно-счетного органа является принцип гласности.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положением о контрольно-счетном органе деятельность контрольно-счетного органа освещается на официальном портале МО «Глазовский район».

За отчетный период на официальном портале МО «Глазовский район» размещено:

- план работы контрольно-счетного органа за 2019 год и изменения к нему;

- ежеквартальные отчеты по контрольно-ревизионной работе;

- годовой отчет о деятельности контрольно-счетного органа»;

- информация о проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятиях.

Контрольно-счетный орган является постоянным членом Совета контрольно-счетных органов Удмуртской Республики.

 За отчетный период контрольно-счетный орган принимал участие в заседаниях Совета депутатов контрольно-счетных оргнов Удмуртской Республики, проводимых Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики, на аппаратных совещаниях при Главе МО «Глазовский район», заседаниях Совета депутатов МО «Глазовский район» и на комиссиях в Глазовской Межрайонной прокуратуре.

1. **Основные задачи на 2020 год**

В 2020 году контрольно-счетным органом будет продолжена работа по осуществлению контроля формирования и исполнения местного бюджета МО «Глазовский район», управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

План работы на 2020 год утвержден 30 декабря 2019 года.

В течение года запланировано проведение 6 контрольных мероприятий, а также проведение экспертно-аналитических мероприятий.

 План работы контрольно-счетного органа на 2020 год размещен на официальном портале МО «Глазовский район».

Кроме того, основными задачами на 2020 год являются:

- изучение нормативных документов и методической литературы;

- совершенствование организации, планирования и проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- своевременное информирование о деятельности контрольно-счетного органа и о результатах его работы;

- достижение максимального устранения нарушений, выявленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- взаимодействие контрольно-счетного органа с Государственным Контрольным Комитетом Удмуртской Республики, контрольно-счетными органами муниципальных образований и иными правоохранительными органами;

Важным этапом деятельности контрольно-счетного органа является контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и предотвращения их в будущем, а также оказание информационной и методической помощи проверяемой стороне.

Аудитор контрольно-счетного органа

МО «Глазовский район» И.А.Каркина