КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН ПЕТУШИНСКОГО РАЙОНА

Утверждён коллегией КСО

протокол от 24.04.2020 №3-2

ОТЧЁТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

контрольно-счётного органа

Петушинского района за 2019 год

Отчёт о деятельности контрольно-счётного органа Петушинского района (далее КСО) за 2019 год подготовлен в соответствии с требованиями части 1 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее Закон №6-ФЗ), Положения о контрольно-счётном органе Петушинского района.

В отчёте отражена деятельность КСО за 2019 год по реализации возложенных полномочий, установленных бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законодательством, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления Петушинского района.

1. ***Основные итоги и особенности деятельности КСО в 2019 году***

Деятельность КСО в отчётном периоде осуществлялась на основе установленных Законом №6-ФЗ принципов законности, объективности, эффективности, независимости, гласности и была направлена на максимальный охват контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями практически всех сфер деятельности муниципального образования Петушинский район.

КСО образован в соответствии с законодательством РФ и решением Совета народных депутатов Петушинского района от 21.11.2013 №121/11 «О контрольно-счётном органе Петушинского района», осуществляет свою деятельность начиная с января 2014 года. Предельная штатная численность КСО в количестве 6 единиц установлена решением Совета народных депутатов Петушинского района, в том числе председатель, заместитель председателя, аудиторы 2 ед., инспектор и консультант 1.

По состоянию на 01.01.2019 года вакантные должности отсутствуют

Решением Совета народных депутатов Петушинского района 30.12.2019 №126/15 о внесении изменений в бюджет муниципального образования Петушинский район на 2019 год расходы на содержание КСО утверждены в сумме 3993,8 тыс. руб., в том числе 1 200,0 тыс. руб. за счёт межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на исполнение переданных полномочий.

Фактические расходы за 2019 год составили 3 911,1 тыс. руб., или 97,9% от утверждённых средств, в том числе за счёт иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений 1 200,0 тыс. руб.

КСО осуществляет свою деятельность на основе годового плана, который формируется, исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и исполнением районного бюджета, с учётом переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в поселениях района, а также поручений и предложений представительных органов района и поселений.

План работы КСО на 2019 год утверждён распоряжением МКУ «Контрольно-счётный орган Петушинского района» от 24.12.2018 №14 (в последней редакции от 22.10.2019 №16).

Все мероприятия, предусмотренные планом работы на 2019 год выполнены в полном объёме.

Основными направлениями деятельности КСО в отчётном году являлись:

* контроль за исполнением бюджета муниципального образования Петушинский район;
* контроль за исполнением бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав Петушинского района;
* проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждений (выборочно);
* контроль за исполнением муниципального задания (выборочно);
* анализ законности и результативности использования средств бюджета.

Экспертно-аналитическая деятельность КСО в 2019 году была связана с реализацией таких мероприятий, как:

* внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Петушинского района за 2018 год;
* внешняя проверка годовых отчётов об исполнении бюджета сельских поселений, входящих в состав Петушинского района за 2018 год;
* анализ отчётов об исполнении бюджета муниципального образования Петушинский район за 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года и подготовка заключений по ним;
* анализ отчётов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав Петушинского района за 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года и подготовка заключений по ним;
* экспертиза проектов муниципальных правовых актов Петушинского района, касающихся расходных обязательств муниципального образования Петушинский район, а также проектов постановлений администрации Петушинского района о принятии муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы;
* подготовка заключений на проекты решений Совета народных депутатов Петушинского района «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Петушинского района от № «О бюджете муниципального образования Петушинский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;
* подготовка заключений на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений, входящих в состав Петушинского района о внесении изменений в решения об утверждении бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
* экспертиза проекта решения Совета народных депутатов Петушинского района «Об утверждении бюджета муниципального образования Петушинский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
* экспертиза проектов решений городских и сельских поселений, входящих в состав Петушинского района об утверждении бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

**Динамика проведения экспертно-аналитических мероприятий:**

Таблица 1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 | 2018 | 2017 |
| ***По муниципальному образованию Петушинский район*** |
| **ВСЕГО** проведено экспертно-аналитических мероприятий | **136** | **171** | **84** |
| Экспертиза годового отчёта  | 1 | 1 | 1 |
| Экспертиза проектов решений о внесении изменений в районный бюджет | 12 | 16 | 20 |
| Экспертиза исполнения бюджета за отчётные периоды (полугодие, 9 месяцев) | 1 | 2 | 1 |
| Экспертиза проектов решений о принятии бюджета на очередной финансовый год и плановый период | 3 | 3 | 2 |
| Экспертиза проектов решения в области расходных обязательств | 22 | 42 | 7 |
| Экспертиза проектов постановлений об утверждении и внесении изменений в муниципальные программы  | 53 | 76 | 47 |
| Экспертиза проектов постановлений в области расходных обязательств | 44 | 31 | 6 |
| ***По муниципальным образованиям в части переданных полномочий*** |
| **ВСЕГО** проведено экспертно-аналитических мероприятий | **335** | **303** | **278** |
| Экспертиза годового отчёта  | 8 | 8 | 8 |
| Экспертиза проектов решений о внесении изменений в районный бюджет | 88 | 90 | 86 |
| Экспертиза исполнения бюджета за отчётные периоды (полугодие, 9 месяцев) | 13 | 13 | 9 |
| Экспертиза проектов решений о принятии бюджета на очередной финансовый год и плановый период | 15 | 13 | 13 |
| Экспертиза проектов решения в области расходных обязательств | 4 | 6 | 1 |
| Экспертиза проектов постановлений об утверждении и внесении изменений в муниципальные программы  | 199 | 166 | 159 |
| Экспертиза проектов постановлений в области расходных обязательств | 8 | 7 | 2 |
|  | **471** | **474** | **362** |

Объём бюджетных средств, являющихся предметом экспертно-аналитических мероприятий (471 заключение) составил 105 561,6 млн. руб.;

*в том числе:* в рамках

- внешней проверки годовых отчётов об исполнении бюджетов (9 заключений) в сумме 4 347,5 млн. руб.;

- исполнение бюджетов за 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года (14 заключений) в сумме 4 264,3 млн. руб.

- внесения изменения в бюджеты текущего отчётного периода (100 заключений) в сумме 48 542,4 млн. руб.;

- проекты бюджетов на очередной год плановый период (18 экспертиз) в сумме 22 586,2 млн. руб.;

- прочие экспертизы (330) в сумме 25 821,2 млн. руб.

В отчётном периоде сотрудниками КСО при проведении экспертно-аналитических мероприятий в отношении должностных лиц проверяемых объектов составлено 37 представлений.

1. ***Показатели проведённых контрольных мероприятий в 2019 году***
2. Количество проведённых контрольных мероприятий, согласно плану – 7.

*в том числе:*

- количество проведённых мероприятий совместно с прокуратурой Петушинского района 0.

- количество проведённых мероприятий совместно со Счётной палатой Владимирской области 1.

1. Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий 23.
2. Объём бюджетных средств, являющихся предметом контрольных мероприятий 292 829,8 тыс. руб.
3. Выявлено нарушений и недостатков на сумму 114 766,5 тыс. руб.

в том числе:

в области муниципальной собственности 0,0 руб.;

при ведении бухгалтерского учёта 37 374,34843 руб.;

неэффективное использование бюджетных средств 0,0 руб.;

неправомерное использование бюджетных средств 56,6 руб.;

при проведении закупок 74 230,19877 руб.

прочие виды нарушений 3105,3528 руб.

1. По итогам контрольных мероприятий в адрес руководителей проверяемых объектов направлено 9 представлений.
2. Количество протоколов об административных правонарушениях составлено три, в том числе по следующим статьям КОАП:

15.15.3. Нарушение порядка и (Или) условий предоставления межбюджетных трансфертов – одно административное правонарушение;

15.15.7. Нарушение порядка формирования и предоставления (утверждения) сведений (документов), используемых по оставлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - одно административное правонарушение;

15.15.10. Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств – два административных правонарушения.

7. Количество дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административным правонарушениям с назначением административного наказания три.

8. Количество лиц, привлеченных к административной ответственности три.

На основании оформленных протоколов приняты следующие решения:

- главный специалисту МКУ «Управление сельского хозяйства и продовольствия Петушинского района» оштрафован на 10,0 тыс. руб.;

- главе администрации муниципального образования Пекшинское вынесено устное замечание;

- главе администрации города Костерёво объявлено устное замечание.

9. Сумма наложенного административного штрафа на должностные лица 10,0 тыс. руб.

10. В отчётном периоде, совместно со Счётной палатой Владимирской области проведено параллельное мероприятие «Проверка соблюдения органами местного самоуправления Петушинского района, города Петушки и города Костерёво Петушинского района действующего законодательства в части формирования и исполнения местного бюджета, а также законности и результативности использования межбюджетных трансфертов»[[1]](#footnote-1). В рамках данного мероприятия КСО проведен «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Создание в муниципальном образовании «Петушинский район» (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях» за период 2016-2018 годов».

В результате проведённого Аудита установлено ряд нарушений в части не соблюдения требований бюджетного законодательства, а также Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

11. В соответствии с планом деятельности в 2019 году проведены следующие контрольные мероприятия:

Таблица 2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Объекты проверки | 2019 год (в тыс. руб.) |
| Объём проверенных средств, в т.ч. по мероприятиям и объектам проверки |  | 292 929,78972 |
| **Проверка соблюдения требований части 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации** | Финансовое управление администрации района + 8 финансовых отделов поселений | 39 877,85043 |
| ***Выявлено нарушений*** части 3 статьи 92 БК РФ (г. Покров) | *1 805,65280* |
| В период проведения контрольного мероприятия нарушение устранено*.* |
| **Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры Петушинского района. Выборочно по муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детская школа искусств посёлка Вольгинский»** | МБУДО «Детская школа искусств посёлка Вольгинский»; МКУ «Комитет по культуре и туризму администрации Петушинского района» | 55 702,31625 |
| ***Выявлено нарушений*** *по составлению первичных документов* | *4 434,38313* |
| На директора МБУ до «ДШИ посёлок Вольгинский оформлено представление №5 от 21.03.2019.Замечания устранены исх. №37 от 08.05.2019.  |
| **Аудит и оценка результативности закупок по ремонту автомобильных дорог МО «Посёлок Городищи» за второе полугодие 2018 года, анализ процедуры проведения закупки на соответствие законодательству РФ** | МКУ Администрация посёлка Городищи  | 78 395,39825 |
| ***Выявлено нарушений*** по составлению первичных документов | *68 455,69300* |
| На главу администрации посёлка Городищи оформлено представление №21 от 18.04.2019.Заместитель начальника финансового отдела привлечён к административному взысканию в виде замечания (28.05.2019 №14-рн) |
| **Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Создание в муниципальном образовании «Петушинский район» (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях»** **за период 2016-2018 годов»** | Администрация Петушинского района; финансовое управление администрации Петушинского района;МУ«Управление образования администрации Петушинского района» | 83 759,27780 |
| ***Выявлены нарушения*** по ведению бухгалтерского учёта, несоблюдение 44-ФЗ | *32 939,96530* |
| **Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Управление сельского хозяйства и продовольствия Петушинского района» Владимирской области за период 2018 года»»**  | МКУ «Управление сельского хозяйства и продовольствия Петушинского района» | 7 340,80000 |
| ***Выявлены нарушения*** порядка формирования и предоставления сведений (документов), используемых при исполнении бюджетов бюджетной системы РФ | *1 274,70000* |
| На руководителя оформлено представление №25 от 25.07.2019.По решению мирового судьи главный специалист по учёту средств, кредитованию и бюджетному финансированию оштрафован на 10,0 тыс. руб. (ч. 2 ст. 15.15.7. КоАП)В районный бюджет возмещено 8,14424 тыс. руб. |
| **Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №3 г. Петушки»** | МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №3 г. Петушки; МУ «Управление образования администрации Петушинского района»;Управление образования); Централизованная бухгалтерия МУ «Управление образования администрации Петушинского района»; | 11 393,29700 |
| ***Выявлены нарушения*** требований 44-ФЗ | *2 147,93100* |
| **Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение инженерной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых (предоставленных) бесплатно для индивидуального жилищного строительства семьям, имеющих троих и более детей в возрасте до 18 лет, в Петушинском районе на 2015-2018 годы» за период 2016-2018 годов»** | Администрация Петушинского района;Управление жизнеобеспечения, цен и тарифов администрации Петушинского района; отдел бухгалтерского учета и отчетности администрации Петушинского района. | 16 460,84999 |
| ***Выявлены нарушения*** требований 44-ФЗ | *3 707,91776* |
| На главу администрации Петушинского района оформлено представление №37 от 11.11.2019.Замечания устранены исх. №ПУ-10081/01-22 от 11.11.2019. |

1. ***Экспертно-аналитическая деятельность***

В рамках осуществления экспертно-аналитических мероприятий для КСО приоритетными являются вопросы формирования и исполнения бюджетов, подготовка заключений на проекты бюджетов на очередной финансовый год и на плановый период, на проекты об утверждении, а также внесении изменений в муниципальные программы и финансовая экспертиза проектов муниципальных нормативных актов (далее МНА).

Всего в 2019 году КСО подготовлено 471 заключения по результатам финансово-экономических экспертиз проектов нормативных правовых актов, в том числе:

 **136** (-35 в сравнении с 2018) на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Петушинский район»** (из них: 2 на отчёты по исполнению бюджета за 2018 год и 1 полугодие 2019 года; 12 на проекты решений СНДПР о внесении изменений в бюджет 2019-2021 годов; 53 на проекты постановлений администрации Петушинского района об утверждении муниципальных программ; и внесении изменений в муниципальные программы; 3 на проект решения СНДПР об утверждении бюджета на 2020-2022 годы (с учётом поправок); 66 на прочие МНА);

**78** (+11 в сравнении с 2018 годом) на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Город Покров»** (из них: 2 на отчёт по исполнению бюджета за 2018 год и за полугодие 2019 года; 10 на проекты решений СНДГП о внесении изменений в бюджет 2019-2021 годов; 58 на проекты постановлений главы Администрации города Покров об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы; 2 на проект решения СНДГП об утверждении бюджета на 2020-2022 годы; 6 на прочие МНА);

**61** (+43 в сравнении с 2018) на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Город Петушки»** (из них: 2 на отчёт по исполнению бюджета за 2018 год и за полугодие 2019 года; 11 на проекты решений СНДГП о внесении изменений в бюджет 2019-2021 годов; 45 на проекты постановлений администрации города Петушки об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы; 3 на проект решения СНДГП об утверждении бюджета на 2020-2022 годы (с учётом поправки));

**39** (-5 в сравнении с 2018 годом) на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Город Костерёво»** (из них: 2 на отчёт по исполнению бюджета за 2018 год и полугодие 2019 года; 8 на проекты решений СНДГК о внесении изменений в бюджет 2019-2021 годов; 27 на проекты постановлений главы города Костерёво об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы; 2 на проект решения СНДГК об утверждении бюджета на 2018-2020 годы (с учётом поправки));

**42** (-9 в сравнении с 2018 годом) на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Посёлок Вольгинский»** (из них: 3 на отчёт по исполнению бюджета за 2018 год и полугодие и 9 месяцев 2019 года; 8 на проекты решений СНДПВ о внесении изменений в бюджет 2019-2021 годов; 27 на проекты постановлений администрации посёлка Вольгинский об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы; 2 на проект решения СНДПВ об утверждении бюджета на 2020-2022 годы (с учётом поправки); 2 на прочие МНА);

**42** (+6 в сравнении с 2018 годом) на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Посёлок Городищи»** (из них: 3 на отчёт по исполнению бюджета за 2018 год, за полугодие и 9 месяцев 2019 года; 19 на проекты решений СНДПГ о внесении изменений в бюджет 2019-2021 годов; 18 на проекты постановлений администрации посёлка Городищи об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы; 2 на проект решения СНДПГ об утверждении бюджета на 2020-2022 годы (с учётом поправки));

**29** на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Нагорного сельского поселения»** (из них: 3 на отчёт по исполнению бюджета за 2018 год и за полугодие и 9 месяцев 2019 года; 17 на проекты решений СНДНСП о внесении изменений в бюджет 2018-2020 годов; 7 на проекты постановлений администрации Нагорного сельского поселения об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы; 2 на проект решения СНДНСП об утверждении бюджета на 2019-2021 годы (с учётом поправки));

**21** (-2 в сравнении с 2018 годом) на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования Пекшинское** (из них: 3 на отчёт по исполнению бюджета за 2018 год и за полугодие и 9 месяцев 2019 года; 8 на проекты решений СНДМОП о внесении изменений в бюджет 2019-2021 годов; 9 на проекты постановлений администрации муниципального образования Пекшинское об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы; 1 на проект решения СНДМОП об утверждении бюджета на 2020-2022 годы );

**23** на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Петушинское сельское поселение»** (из них: 3 на отчёт по исполнению бюджета за 2018 год и за полугодие и 9 месяцев 2019 года; 7 на проекты решений СНДПСП о внесении изменений в бюджет 2019-2021 годов; 8 на проекты постановлений администрации Петушинского сельского поселения об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы; 2 на проект решения СНДПСП об утверждении бюджета на 2020-2022 годы; 3 на прочие МНА).

При проведении экспертиз муниципальных правовых актов были выявлены нарушения:

- в части несвоевременного внесения изменений в паспорта программ;

- не размещение МПА на официальных сайтах органов местного самоуправления;

- несвоевременное опубликование МПА в средствах массовой информации;

- утверждение МПА без проведения экспертизы КСО.

1. ***Представления***

В 2019 году по результатам контрольных мероприятий и экспертиз, при выявлении нарушении требований законодательства, для принятия мер, оформлены 48 представлений (2018 год – 11) в том числе:

* **администрации Петушинского района 11 представлений;**
* **администрации города Петушки 7 представлений;**
* **администрации города Покров 4 представления;**
* **администрации города Костерёво 1 представление**
* **администрации посёлка Вольгинский 4 представления;**
* **администрации посёлка Городищи 1 представление;**
* **администрации** **Нагорного сельского поселения 4 представление;**
* **администрации Петушинского сельского поселения 1 представления**

По всем представлениям в установленные сроки в КСО предоставлена информация о принятых мерах, а также об устранении выявленных нарушениях.

1. Решение о проведении параллельного контрольного мероприятия Счётной палатой Владимирской области и муниципальным казённым учреждением «Контрольно-счётный орган Петушинского района» от 24.07.2019 [↑](#footnote-ref-1)