**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетного органа муниципального**

**образования «Балезинский район» за 2020 год**

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 1 раздела 4 Регламента контрольно-счетного органа МО «Балезинский район» контрольно-счетный орган МО «Балезинский район» (далее КСО) направляет в Совет депутатов МО «Балезинский район» отчет о деятельности КСО за 2020 год и обобщает результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, что является одной из форм реализации принципа гласности деятельности КСО.

Контрольные полномочия КСО распространяются на органы местного самоуправления, муниципальные органы, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия, а также иные организации, использующие имущество, находящееся в муниципальной собственности. Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений, совершенствованию законодательства, бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью остаются основными направлениями деятельности Контрольно-счетного органа.

Основной задачей КСО остается осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета района, контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

На официальном интернет-сайте Администрации муниципального образования «Балезинский район» регулярно публикуются результаты контрольных мероприятий, годовой отчет о деятельности Контрольно-счетного органа.

Деятельность КСО в 2020 году осуществлялась в соответствии с «Планом работы контрольно-счетного органа МО «Балезинский район» на 2020 год, утвержденный Решением Совета депутатов МО «Балезинский район» от 12.12.2019 года № 37-297 с учетом предложений Совета депутатов МО «Балезинский район», исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и исполнением районного бюджета, с учетом переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля поселений района.

Мероприятия, предусмотренные планом работы на 2020 год, выполнены в объеме 93 %. В отчетном году проведено 19 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе 5 контрольных мероприятий и 14 экспертно-аналитических мероприятий. Контрольными мероприятиями охвачено 19 объектов, составлено 5 заключений по результатам контрольных мероприятий, 14 заключений по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и 14 заключений на проект Решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Общий объем финансовых средств, проверенных составил 13 780,2 тыс. рублей, в том числе объем проверенных расходов в сумме 13 379,2 тыс. рублей. Контрольно-счетным органом при проверках операций с бюджетными средствами и с муниципальным имуществом выявлено нарушений законодательства в сумме 173,1 тыс. рублей.

Экспертно-аналитические мероприятия.

**С 18 марта 2020 года по 10 апреля 2020 года** проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета **муниципального образования «Балезинский район» за 2019 год.**

Представленная годовая отчетность муниципального образования «Балезинский район» за 2019 год составлена с учетом требований ст.ст.264.1

264,2 БК РФ и по формам, предусмотренным Инструкцией № 191-н и федерального стандарта "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности" с отражением в указанных формах полученных доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

При анализе данных годовой бюджетной отчетности установлено, что контрольные соотношения взаимоувязанных показателей в рамках одной формы и различных форм, соблюдены.

Внешняя проверка годовой отчетности муниципального образования «Балезинский район» за 2019 год подтвердила полноту и достоверность представленного годового отчета.

**С 13 апреля 2020 года по 31 мая 2020 года** в рамках заключенных Соглашений «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Балезинского района (13 поселений Балезинского района).

Представленная годовая отчетность муниципальных образований Балезинского района» за 2019 год составлена с учетом требований ст.ст.264.1

264,2 БК РФ и по формам, предусмотренным Инструкцией № 191-н и федерального стандарта "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", с отражением в указанных формах полученных доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

При анализе данных годовой бюджетной отчетности установлено, что контрольные соотношения взаимоувязанных показателей в рамках одной формы и различных форм, соблюдены.

**С 26 ноября 2020 года по 05 декабря 2020 года** проведена экспертиза проекта Решения Совета депутатов муниципального образования «Балезинский район» «О бюджете муниципального образования «Балезинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Проект решения Совета депутатов муниципального образования «Балезинский район» «О бюджете муниципального образования «Балезинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» соответствует требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Балезинский район».

Проект решения Совета депутатов муниципального образования «Балезинский район» «О бюджете муниципального образования «Балезинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» представлен в соответствии ст. 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации 14 ноября 2020 года своевременно и в полном объеме.

**С 07 декабря 2020 года по 25 декабря 2020 года** проведены экспертизы проектов Решений Советов депутатов муниципальных образований Балезинского района «О бюджетах муниципальных образований Балезинского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Проекты решений Советов депутатов муниципальных образований Балезинского района «О бюджете муниципального образования «……..» Балезинского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» соответствует требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положениям о бюджетном процессе в муниципальных образованиях Балезинского района, представлены в соответствии ст. 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации своевременно и в полном объеме.

Контрольная деятельность.

**С 30 января 2020 года по 25 февраля 2020 года** проведена проверка законности и эффективности использования средств, выделенных Администрации муниципального образования «Балезинский район» на подготовку к отопительному периоду».

В ходе проверки установлено следующее:

- отсутствуют следующие оригиналы документов по организации подготовки к отопительному периоду (представлены копии документов):

- акты готовности теплоисточников, тепловых сетей за 2018 год;

- акты готовности объектов водопроводно- канализационного хозяйства;

- акты готовности электро- и теплоснабжающих организаций;

- паспорта готовности жилищного фонда;

- паспорта готовности муниципальных образований.

- отсутствует инвентарный учет имущества, находящегося в муниципальной казне Администрации муниципального образования «Балезинский район», в части объектов, предназначенных для производства и бесперебойной подачи тепловой энергии, горячего водоснабжения, эксплуатации и обслуживания отопительной инфраструктуры;

- паспорта готовности и акты готовности не соответствуют утвержденной форме и отсутствуют подписи должностных лиц (в основном в актах готовности);

- в нарушение Постановления Администрации от 30.05.2018 года № 586:

- отсутствует информация о погашении задолженности учреждений за потребленные топливно-энергетические ресурсы и оказанные муниципальные услуги;

- отсутствуют планы мероприятий по замене, модернизации и диагностированию оборудования и сетей, отработавших нормативный срок службы;

- отсутствуют договора на поставку топлива (каменного угля, дров, и других видов топлива) для муниципальных нужд в отопительном периоде;

- несоответствие инвентаризационной комиссии в приказах учреждения и актах инвентаризации;

По результатам проверки вынесено представление об устранении нарушений.

**С 05.06.2020 года по 30.06.2020 года** проведена проверка законности, результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в муниципальном образования «Балезинское» в 2018-2019 годах. Данная проверка проводилась совместно с прокуратурой Балезинского района.

Выявлены нарушения:

- выявлены разночтения в нормативно-правовых актах (Протокола, Порядок голосования и другие) Администрации муниципального образования «Балезинское», регламентирующих порядок реализации проекта «Формирование комфортной городской среды»;

- адресный перечень дворовых территорий многоквартирных домов для участия в муниципальной программе сформирован с нарушением приоритетов расстановки заявок по годам;

- в части исполнения контрактов, а именно:

- оплата выполненных работ с нарушением сроков на сумму 1 122,4 тыс. рублей;

- отсутствует протокол разногласий или дополнительное соглашение к контракту – сумма отклонения от фактических расходов составила 45,0 тыс. рублей;

- нарушения сроков контракта в части принятия выполненных работ;

- отсутствие претензионной работы по исполнению контрактов результате чего сумма недополученных доходов от начисления пеней за ненадлежащее исполнения контрактов составила в сумме 15,1 тыс. рублей.

По результатам проверки вынесено представление об устранении нарушений.

**С 17.07.2020 года по 07.08.2020 года** проведена проверка законности и результативности использования бюджетных средств муниципального дорожного фонда муниципального образования «Карсовайское».

В рамках проверки выявлены следующие нарушения:

- не оформлены правоустанавливающие документы и регистрация муниципального имущества (дороги);

- на 5 автомобильных дорог не оформлены информационные карты;

- данные по автомобильным дорогам не передаются в Федеральное дорожное агентство;

- не проводится инвентаризация имущества в части автомобильных дорог;

- не проводится инструментальное обследование (диагностика) параметров и технических характеристик, автомобильных дорог муниципального образования «Балезинский район»;

- отсутствует учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденных сметных назначений в регистре бухгалтерского учета (журнал по прочим операциям №8);

- несвоевременно поставлено на бухгалтерский учет имущество, в части автомобильных дорог;

- стоимость автомобильных дорог при постановке на бухгалтерский учет определена неверно.

**С 22.09.2020 года по 14.10.2020 года** проведена проверка целевого и эффективного использования средств на обеспечение учащихся учебными изданиями за 2018-2019 годы.

В рамках проверки выявлены следующие нарушения:

- отсутствие нормативно-правовой базы, регулирующий учет библиотечного фонда в МБОУ «Каменно-Задельская средняя общеобразовательная школа»;

- нормативно-правовая база, регулирующая учет библиотечного фонда в МБОУ «Балезинская средняя школа № 2» имеет ссылки на документы, утратившие свою силу в связи с изданием других приказов;

- факты хозяйственной деятельности на основе первичных учетных документов отражены несвоевременно на сумму 755,5 тыс. рублей;

- отсутствие контроля за исполнением контрактов и поставкой товаров на сумму 22,4 тыс. рублей.

По результатам проверки вынесено представление об устранении нарушений.

**По запросу** Управления финансов Администрации муниципального образования «Балезинский район» от 06.11.2020 года проведена внеплановая проверка достоверности данных годовой отчетности муниципального образования «Балезинское» за 2019 год. Проверка проводилась с 26.11.2020 года по 08.12.2020 года.

В ходе проверки установлено следующее:

- некорректное заполнение форм отчетности (форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства») в части определения «Статуса объекта» и «Целевой функции объекта», что привело к искаженной формулировке отчетности;

- расходы по капитальным вложениям (ПИРы) на сумму 1 262,9 тыс. рублей не приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов.

Проверка показала, что годовая отчетность составлена на основании Главной книги и бюджетных регистров, при сверке контрольных соотношений расхождений не установлено. **Соглашения о передаче полномочий** по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Советом депутатов МО «Балезинский район» на 2020 год заключили 13 поселений Балезинского района.

В соответствии с планом работы Государственного контрольного комитета УР аудитор КСО МО «Балезинский район» в течение года принимал участие на собраниях Совета контрольно-счетных органов Удмуртской Республики (в режиме Видеоконференцсвязи).

Аудитор КСО МО «Балезинский район» Т.С. Шатунова