УТВЕРЖДАЮ

 Председатель

 Контрольно-счетного органа

 Иланского района Красноярского края

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н. В. Романовская

 «29» мая 2020 г.

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетного органа**

**Иланского района Красноярского края за 2019 год**

1. **Общие положения**

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа Иланского района Красноярского края (далее – Отчет) подготовлен в целях исполнения 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», статьи 56.3 Устава Иланского района Красноярского края, в соответствии со статьей 10 Положения о Контрольном органе Иланского района Красноярского края (далее- Контрольно-счетный орган), утвержденного решением Иланского районного Совета депутатов от 26.10.2012 № 30-205Р.

Отчет содержит информацию о работе Контрольно-счетного органа в 2019 году, обобщает результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и является одной из форм реализации принципа гласности деятельности Контрольно-счетного органа. Отчет подлежит размещению на официальном сайте Иланского района.

В отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-счетного органа в 2019 году по реализации полномочий и задач, определенных нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Красноярского края и Иланского района.

Отчёт содержит итоги организационной и информационной деятельности Контрольно-счётного органа, информацию о взаимодействии и сотрудничестве с иными органами и организациями, а также приоритетные направления деятельности Контрольно-счетного органа в 2020 году.

* 1. **Нормативно-правовая основа, принципы и приоритеты деятельности Контрольно-счетного органа**

 Контрольно-счетный орган является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля Иланского района, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Полномочия Контрольно-счетный органа определены основными нормативно-правовыми актами:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";
 Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Устав Иланского района Красноярского края;

Положение о Контрольном органе Иланского района Красноярского края, утвержденное решением Иланского районного Совета депутатов от 26.10.2012 № 30-205Р;

Положение о бюджетном процессе в Иланском районе Красноярского края, утвержденного решением Иланского районного Совета депутатов от 16.06.2016 № 10-46Р.

* 1. **Полномочия и функции контрольно-счетного органа**

Полномочия Контрольно-счетного органа определены статьей 3 Положения о Контрольном органе Иланского района Красноярского края. К ним относятся:

1) контроль за исполнением районного бюджета;

2) экспертиза проектов районного бюджета, проектов решений районного Совета депутатов о внесении в него изменений;

3) внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета;

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

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности района, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими району;

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств районного 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 районного бюджета и имущества, находящегося в собственности района;

7) финансово-экономическая экспертиза проектов решений районного Совета депутатов, других правовых актов района (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств района, а также муниципальных программ, в том числе долгосрочных целевых программ;

8) анализ бюджетного процесса в районе и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

9) подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в районный Совет депутатов и Главе Иланского района;

10) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

11) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Красноярского края, Уставом района, решениями районного Совета депутатов.

Бюджетным кодексом Российской Федерации к полномочиям контрольно-счетных органов отнесены:

 проведение аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;

 подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

С учетом изменений, внесенных в Бюджетный кодекс Российской Федерации, Контрольно-счетным органом также осуществляется ежеквартальный мониторинг исполнения районного бюджета, проводятся финансово-экономические экспертизы муниципальных программ района.

Полномочие по осуществлению аудита в сфере закупок закреплено за контрольно-счетными органами Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетным органом в отношении:

1) органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий района, а также других организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности района;

2) в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств районного бюджета в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств районного бюджета, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств районного бюджета.

Контрольно-счетный орган является полноправным участником бюджетного процесса в Иланском районе, обладающим достаточными полномочиями для осуществления контроля за средствами бюджета, а также за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Осуществляя свои полномочия в области внешнего муниципального контроля Контрольно-счетный орган основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, соблюдения профессиональной этики и гласности.

Одной из форм реализации принципа гласности деятельности контрольно-счетного органа является ежегодный отчет о деятельности Контрольно-счетного органа.

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа за 2019 год содержит информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основных выводах, предложениях, направленных на устранение выявленных нарушений.

* 1. **Приоритеты, задачи и виды деятельности Контрольно-счетного органа в отчетном периоде**

Контрольно-счетный орган осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются, и утверждаются самостоятельно. При формировании плана работы в обязательном порядке рассматриваются, согласовываются и учитываются поручения Иланского районного Совета депутатов, предложения и запросы Главы Иланского района.

Деятельность Контрольно-счетного органа в 2019 году осуществлялась на основе годового плана работы, утвержденного приказом №28-од от 29.12.2018, на основе анализа информации и определения приоритетных направлений контроля с учетом предложений Счетной палаты Красноярского края, Прокуратуры Иланского района.

Приоритеты деятельности Контрольно-счетного органа определяются Счетной палатой Российской Федерации.

Основными приоритетами деятельности в отчетном году были:

- повышение эффективности управления муниципальными ресурсами путем соотнесения национальных проектов с документами стратегического планирования, муниципальными программами, их ресурсным обеспечением и результатами исполнения;

- организация мониторинга открытости, достоверности, полноты и качества данных в государственных (муниципальных) информационных системах, в том числе в целях оценки финансовых, коррупционных и иных рисков;

- поиск новых механизмов реализации муниципально-частного партнерства, развития конкурентной среды путем взаимодействия с экспертами, сообществом и бизнесом;

- предоставление достоверной и объективной информации о выявляемых недостатках в системе управления муниципальными ресурсами, возможных мерах по их устранению и предотвращению в целях принятия эффективных

управленческих решений;

 - анализ практики систем управления в органах местного самоуправления с целью выработки моделей и методов, обеспечивающих их наибольшую

эффективность;

 - внедрение практики профессионального развития сотрудников Контрольно-счетного органа, в целях усиления их мотивации к улучшению результатов своей работы.

Основными направлениями и видами деятельности Контрольно-счетного органа в отчетном периоде являлись экспертно-аналитическая, контрольная и информационная деятельность.

В соответствии с установленными полномочиями Контрольно-счетным органом в отчетном году осуществлялся контроль формирования и исполнения районного бюджета. На основании Соглашения о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, заключенного между Советом депутатов города Иланский и Контрольно-счетным органом, осуществлялся внешний контроль формирования и исполнения бюджета города. Реализован ряд мероприятий, направленных на проведение предварительного, оперативного и последующего контроля районного бюджета, в ходе которых проводился анализ актуальных проблем социально-экономического развития района, выявлялись пробелы в нормативно-правовом регулировании.

В рамках контроля формирования и исполнения районного бюджета и бюджета города Иланский Контрольно-счетным органом в отчетном году были проведены экспертизы законопроектов об исполнении бюджетов за 2018 год, об утверждении районного бюджета и бюджета города на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов. Проверены полнота, достоверность и правильность составления бюджетной отчетности главными администраторами доходов и расходов бюджетных средств. В период подготовки бюджетов осуществлен мониторинг и анализ формирования и исполнения целевых показателей муниципальных программ исходя из приоритетов социально-экономического развития Иланского района. Проведена экспертиза всех проектов решений о внесении изменений в районный бюджет. В течение года проводился мониторинг исполнения районного бюджета.

1. **Контроль за формированием и исполнением районного бюджета**

В целях осуществления предварительного, оперативного и последующего контроля Контрольно-счетным органом в отчетном году проведено 23 мероприятия, из них 14 контрольных и 9 экспертно-аналитических, в том числе два - совместных с Прокуратурой Иланского района. По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 18 заключений, 13 аналитических записок и 2 акта проверок.

Проведено 10 внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год.

Контрольными мероприятиями охвачено 12 объектов (без учета проведения на одном объекте несколько проверок), в том числе: 3 органа местного самоуправления (это администрации района и города, финансовое управление Администрации района), 7 главных распорядителей бюджетных средств и 2 муниципальных учреждения.

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась Контрольно-счетным органом в 2019 году по следующим направлениям:

- проведение экспертно-аналитических мероприятий;

- экспертиза проектов решений о районном бюджете и о бюджете города Иланский, а также проектов решений о внесении изменений в районный бюджет;

- финансово-экономическая экспертиза проектов постановлений Администрации района о внесении изменений в муниципальные программы;

- подготовка Заключений и аналитических записок по проведенным экспертизам и мониторингам.

Всего в рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетным органом подготовлен 31 аналитический материал:

6 заключений по результатам экспертизы проектов решений о районном бюджете и бюджете города;

2 заключения на годовые отчеты об исполнении районного и городского бюджетов;

10 заключения по результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств;

13 аналитических записок по данным проведенных мониторингов.

Экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 7 объектов (без учета проведения на одном объекте нескольких мероприятий).

В соответствии с действующим законодательством в отчётном периоде проведена внешняя проверка годового отчёта об исполнении районного бюджета и бюджета города Иланский за 2018 год, во время которой проведена внешняя проверка годовой отчётности всех главных администраторов бюджетных средств районного и городского бюджетов. Внешняя проверка годовой отчётности показала, что в основном бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств является достоверной. Основные показатели сводного годового отчета об исполнении районного бюджета и бюджета города Иланский за 2018 год соответствовали итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет Иланского района, в бюджет города Иланский и выбывших средств из соответствующих бюджетов.

В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году выявлено 13 нарушений и недостатков. В основном это нарушения требований к оформлению бюджетной отчетности.

Все нарушения отражены в заключениях и аналитических записках, которые направлены исполнителям.

Всем главным распорядителям бюджетных средств предложено при формировании бюджетной отчетности за 2019 год учесть замечания, отраженные по результатам внешней проверки бюджетной отчетности 2018 года.

Внешний муниципальный финансовый контроль за формированием районного бюджета и бюджета города Иланский осуществлялся Контрольно – счетным органом путём проведения экспертизы проектов соответствующих бюджетов на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также внесений в течении отчетного периода изменений в районный бюджет.

1. **Контрольная деятельность**

 В 2019 году 14 объектов проверки было охвачено контрольными и тематическими экспертно-аналитическими мероприятиями.

Проведено 10 мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год, 2 контрольных мероприятия по внешней проверке годового отчета об исполнении районного и городского бюджетов и 2 контрольных мероприятия с элементами в сфере закупок. Проведено 2 контрольных мероприятия по предложениям - в рамках участия в работе межведомственной рабочей группы по борьбе с коррупцией в составе представителей Прокуратуры Иланского района, Отдела МВД России по Иланскому району, Следственного Отдела по Иланскому району на предмет исполнения законодательства о противодействии коррупции и контрактной системе в сфере закупок.

Объем проверенных в ходе контрольных мероприятий средств без учета объемов внешней проверки составил 13 363,9 тыс. рублей.

Классификация нарушений осуществлялась в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014).

В результате проведенных мероприятий выявлены недостатки и нарушения при организации закупок:

нарушение срока размещения плана закупок на официальном сайте, установленного частью 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ;

нарушение срока размещение плана-графика на официальном сайте, установленного частью 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ;

отсутствие либо недостаточный контроль в сфере закупок (статья 100 закона о контрактной системе);

нарушение требований части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пункта 130 Приказа № 157н в части увеличения стоимости основных средств в результате капитальных вложений.

Факты нарушения закона о контрактной системе, выявленные в ходе контрольных мероприятий, в соответствии с требованиями Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» направлены в Прокуратуру Иланского района.

По результатам рассмотрения материалов контрольно-счетного органа Прокуратурой Иланского района объектам контрольных мероприятий направлены предписания.

1. **Обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа**

В отчетном году наряду с проводимой контрольной и экспертно-аналитической деятельностью осуществлялось взаимодействие Контрольно-счетного органа со Счетной палатой Красноярского края, районным Советом депутатов, Администрацией района, Прокуратурой Иланского района, с отделением Федерального казначейства по Иланскому району. Принято участие в работе профильных комиссий, сессий Иланского районного Совета депутатов, в публичных слушаниях по бюджетно-финансовым вопросам, относящимся к полномочиям контрольно-счетного органа.

В соответствии с заключенным соглашением осуществляется информационное взаимодействие с Управлением Федерального казначейства по Красноярскому краю.

Осуществлялось взаимодействие в рамках соглашений со Счетной палатой Красноярского края, Прокуратурой Иланского района.

Проведена работа в соответствии с заключенным соглашением с городским Советом депутатов о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетного органа осуществлялось публичное представление ее результатов в соответствии с требованиями ст. 19 Федерального закона 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований». Направляется информации о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности Главе Иланского района, в Иланский районный Совет депутатов и правоохранительные органы.

В 2019 году организационная работа Контрольно-счетного органа была направлена на совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В сентябре 2019 года осуществлена актуализация действующего Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Порядок действий должностных лиц Контрольно-счетного органа Иланского района Красноярского края при выявлении административных правонарушений». Стандарты, утвержденные в новой редакции размещены на официальном сайте Конт

На сегодняшний день Контрольно-счетным органом применяется 7 стандартов финансового контроля и 4 стандарта организации деятельности. Действующие Стандарты в актуальной редакции размещены на официальном сайте Администрации Иланского района.

Штатная численность Контрольно-счетной комиссии составляет 2 человека. В 2019 году председатель Контрольно-счетного органа обучился по программе краткосрочного повышения квалификации в кадровом центре края.

Объем финансовых средств на содержание Контрольно-счетного органа в 2019 году составил 842,6 тыс. рублей. Данные средства предусмотрены на оплату труда и канцелярские расходы.

Контрольно-счетный орган Иланского района в 2020 году продолжит осуществление внешнего муниципального финансового контроля в рамках Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетном органе Иланского района Красноярского края, утвержденного решением Иланского районного Совета депутатов от 26.10.2012 № 30-205Р (в редакции решения от 25.04.2019 № 36-238Р).

 На текущий год запланировано проведение 13 контрольных и экспертно - аналитических мероприятий.

Деятельность Контрольно-счетного органа в 2020 году будет направлена на решение основных задач:

 - содействие повышению эффективности управления муниципальными ресурсами, в том числе путем соотнесения национальных целей, целей ведомств и документов стратегического развития с принимаемыми муниципальными программами, их ресурсным обеспечением и фактическими результатами исполнения;

 - контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета, а также контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета;

 - контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств районного бюджета.

Приоритетными направлениями в работе контрольно-счетного органа для решения поставленных задач на предстоящий год станут:

- внедрение методов стратегического аудита;

- переход от проверки «освоения» средств к оценке достижения конечного результата.