**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗАРАЙСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2019 ГОД**

Отчет о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации и муниципальных образований» и п. 16.2 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Зарайск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 14.08.2017г. №7/5.

В отчете отражены результаты деятельности Контрольно-счетной палаты по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных федеральным законодательством, законодательством Московской области и другими нормативными правовыми актами.

1. **Основные задачи и правовое регулирование деятельности**

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно- счетной палаты основывается на Конституции РФ и осуществляется в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 14.08.2017г. №7/5, и другими нормативными правовыми актами.

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим контрольно-счетным органом внешнего муниципального финансового контроля городского округа Зарайск Московской области, в своей работе основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется в форме контрольных мероприятий (проверок) и экспертно-аналитических мероприятий (экспертиз, анализа).

Полномочиями Контрольно-счетной палаты, в том числе, являются:

- контроль исполнения местного бюджета;

- экспертиза проектов 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 бюджетом;

- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городскому округу;

- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета городского округа, 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 бюджета городского округа и имущества, находящегося в собственности городского округа;

- анализ бюджетного процесса городского округа и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств, а также муниципальных целевых программ;

- подготовка информации о ходе исполнения бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации Совету депутатов и главе городского округа;

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

- иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Московской области, Уставом и нормативными правовыми актами Совета депутатов городского округа.

В процессе реализации полномочий, Контрольно-счетная палата осуществляла проведение целостного и взаимоувязанного комплекса контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивая единую систему контроля за исполнением бюджета городского округа Зарайск.

1. **Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году**

Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основе плана работы, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с утвержденным Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год определены приоритетные направления деятельности: контроль законности, результативности использования бюджетных средств; контроль за исполнением бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств; контроль за использованием муниципального имущества; обеспечение контроля за формированием и реализацией муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствия этих программ целям социально-экономического развития городского округа, аудит в сфере закупок4аудит эффективности использования бюджетных средств; контроль за устранением выявленных нарушений по представлениям Контрольно-счетной палаты, направленным объектам контроля.

Контрольно-счетной палатой осуществлялся комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых позволили оценить действенность мер принимаемых органами исполнительной власти, проверить эффективность использования бюджетных средств, направленных на финансирование муниципальных программ городского округа Зарайск, выделение субсидий муниципальным учреждениям, соблюдения учреждениями требований бюджетного законодательства.

Приоритетами в деятельности Контрольно-счетной палаты являлось обеспечение прозрачности бюджетного процесса, повышение эффективности использования бюджетных средств.

Отдельной задачей являлось дальнейшее повышение эффективности работы Контрольно-счетной палаты как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, совершенствование методологического, правового, информационно-технологического обеспечения деятельности, расширения взаимодействия с Советом депутатов городского округа Зарайск, администрацией городского округа Зарайск, надзорными, правоохранительными, контрольными органами и Контрольно-счетной палатой Московской области.

1. **Контрольная деятельность**

Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты в 2019 год осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 24 декабря 2018 года № 36 (с изменениями и дополнениями), обращениями главы городского округа Зарайск.

Всего в 2019 году проведено 17 контрольных мероприятий, из них

2 контрольных мероприятия перешли незаконченными с 2018 года, одно из которых по инициативе главы городского округа Зарайск Московской области.

В 17 контрольных мероприятиях было проверено 17 объектов (органов и организаций).

Общий объем проверенных средств составил 254232,02 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий выявлено 114 нарушения на общую сумму 22369,83 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 29 нарушений на сумму 5809,17 тыс. рублей, в том числе 6 нарушений на сумму 1592,17 тыс. рублей по нецелевому использованию бюджетных средств;

- нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 60 нарушений на сумму 16560,66 тыс. рублей;

- нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 3 нарушения;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 22 нарушения.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проведены следующие контрольные мероприятия:

1. **«Проверка законности использования бюджетных средств, выделенных в 2017 г.- текущем периоде 2018г. МБУ «Центр досуга «Победа» города Зарайска в рамках муниципальных программ, непрограммных расходов и средств от иной, приносящей доход деятельности, с элементами аудита в сфере закупок»**

Объем проверенных средств за 2017 и 2018 годы составил 55937,0 тыс. рублей.

Проверкой выявлено 13 нарушений на общую сумму 997,0 тыс. рублей, в том числе:

- 4 нарушения при формировании и исполнении бюджета на сумму 960,2 тыс. рублей;

- 4 нарушения ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 36,8 тыс. рублей;

- 1 нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью без финансовых показателей;

- 4 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок без финансовых показателей.

1. **«Проверка законности использования бюджетных средств, выделенных в текущем периоде 2018 года МБУ «Благоустройство, жилищно-коммунальное хозяйство и дорожное хозяйство» в рамках муниципальных программ, непрограммных расходов и средств от иной, приносящей доход деятельности»**

Объем проверенных средств за 2018 год составил 24687,4 тыс. рублей.

Выявлено 8 нарушений на общую сумму 1273,5 тыс. рублей, в том числе:

- 4 нарушения при формировании и исполнении бюджета на сумму 1273,5 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование бюджетных средств в сумме 483,4 тыс. рублей;

- 4 нарушения ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выявлено 2 случая неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 433,2 тыс. рублей.

1. **«Проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Зарайск Московской области, выделенных в 2017-2018 годах Муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного профессионального образования «Учебно-методический информационный центр», с элементами аудита в сфере закупок»**

Объем проверенных средств за 2017 и 2018 годы составил 11486,9 тыс. рублей.

Выявлено 11 нарушений на общую сумму 3445,3 тыс. рублей, в том числе:

- 3 нарушения при формировании и исполнении бюджета на общую сумму 3422,8 тыс. рублей;

- 5 нарушений ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 22,5 тыс. рублей;

- 3 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок без финансовых показателей.

1. **«Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, а также законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в целях обеспечения деятельности МКУ "Зарайский ритуал", с элементами аудита в сфере закупок».**

Объем проверенных средств за 2018 год составил 20719,7 тыс. рублей.

Выявлено 15 нарушений на общую сумму 2432,18 тыс. рублей, в том числе:

- 2 нарушения при формировании и исполнении бюджета на общую сумму 43,030 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование бюджетных средств в сумме 43,030 тыс. рублей;

- 9 нарушений ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 2389,15 тыс. рублей;

- 4 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок без финансовых показателей.

Выявлено 4 случая неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 1335,38 тыс. рублей.

1. **«Внешняя проверка бюджетной отчетности Администрации городского округа Зарайск Московской области за 2018 год»**

Проверкой установлено нарушение общих требований к составу бухгалтерской (финансовой) отчетности не влияющие на ее достоверность, но отрицательно сказавшиеся на ее информативности:

- нарушение требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н;

- статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **«Внешняя проверка бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области за 2018 год»**

Проверкой установлено нарушение общих требований к составу бухгалтерской (финансовой) отчетности не влияющие на ее достоверность, но отрицательно сказавшиеся на ее информативности:

- нарушение требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н;

- статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **«Внешняя проверка бюджетной отчетности Комитета по культуре, физической культуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации городского округа Зарайск Московской области за 2018 год»**

Проверкой установлено нарушение общих требований к составу бухгалтерской (финансовой) отчетности не влияющие на ее достоверность, но отрицательно сказавшиеся на ее информативности:

- нарушение требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н;

- статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **«Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления образования администрации городского округа Зарайск Московской области за 2018 год»**

Проверкой установлено нарушение общих требований к составу бухгалтерской (финансовой) отчетности не влияющие на ее достоверность, но отрицательно сказавшиеся на ее информативности:

- нарушение требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н;

- статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **«Внешняя проверка бюджетной отчетности Финансового управления администрации городского округа Зарайск Московской области за 2018 год»**

Проверкой установлено нарушение общих требований к составу бухгалтерской (финансовой) отчетности не влияющие на ее достоверность, но отрицательно сказавшиеся на ее информативности:

- нарушение требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н;

- статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **«Внешняя проверка бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области за 2018 год»**

Проверкой установлено нарушение общих требований к составу бухгалтерской (финансовой) отчетности не влияющие на ее достоверность, но отрицательно сказавшиеся на ее информативности:

- нарушение требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н.

- статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **«Внешняя проверка бюджетной отчетности Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Зарайск Московской области за 2018 год»**

Проверкой выявлено:

- грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее чем на 10 процентов (часть 3 ст.9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), приведшие к недостоверности годового отчета Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Зарайск (сумма нарушения составила 7422,5 тыс. рублей).

- нарушение требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н.

1. **«Проверка законности и эффективности использования в 2018 году средств бюджета городского округа Зарайск Московской области выделенных Муниципальному автономному дошкольному образовательному учреждению "Детский сад №12 "Ягодка», в рамках муниципальных программ, непрограммных расходов и средств от иной, приносящей доход деятельности, с элементами аудита в сфере закупок»**

Объем проверенных средств за 2018 год составил 7844,76 тыс. рублей.

Выявлено 9 нарушений на общую сумму 4,1 тыс. рублей, в том числе:

- 2 нарушения при формировании и исполнении бюджета на общую сумму 4,1 тыс. рублей;

- 2 нарушения ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности без финансовых показателей;

- 5 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок без финансовых показателей.

Выявлено 3 случая неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 33,9 тыс. рублей.

1. **«Проверка законности и эффективности использования в 2018году средств бюджета городского округа Зарайск Московской области выделенных Муниципальному автономному дошкольному образовательному учреждению "Детский сад комбинированного вида №13 "Солнышко», в рамках муниципальных программ, непрограммных расходов и средств от иной, приносящей доход деятельности, с элементами аудита в сфере закупок»**

Объем проверенных средств за 2018 год составил 12072,6 тыс. рублей.

Выявлено 9 нарушений на общую сумму 730,62 тыс. рублей, в том числе:

- 1 нарушение при формировании и исполнении бюджета без финансовых показателей;

- 5 нарушения ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 730,62 тыс. рублей;

- 3 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок без финансовых показателей.

1. **«Проверка законности и эффективности использования в 2017-2018 годах средств бюджета городского округа Зарайск Московской области, выделенных Муниципальному бюджетному учреждению "Чулковский сельский дом культуры», в рамках муниципальных программ, непрограммных расходов и средств от иной, приносящей доход деятельности, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Зарайск Московской области»**

Объем проверенных средств за 2017 год и 2018 год составил 27128,05 тыс. рублей.

Выявлено 7 нарушений на общую сумму 21,75 тыс. рублей, в том числе:

- 2 нарушение при формировании и исполнении бюджета на сумму 15,5 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование бюджетных средств в сумме 15,5 тыс. рублей;

- 4 нарушения ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 6,25 тыс. рублей;

- 1 нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью без финансовых показателей.

Выявлено 3 случая неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 120,08 тыс. рублей.

1. **«Проверка законности и эффективности использования в 2018 году и 1 полугодии 2019 года средств бюджета городского округа Зарайск Московской области, выделенных Муниципальному бюджетному учреждению "Дом культуры поселка «Зарайский», в рамках муниципальных программ, непрограммных расходов и средств от иной, приносящей доход деятельности, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Зарайск Московской области»**

Объем проверенных средств за 2018 год и 1 полугодие 2019 год составил 25130,7 тыс. рублей.

Выявлено 9 нарушений на общую сумму 2194,03 тыс. рублей, в том числе:

- 3 нарушение при формировании и исполнении бюджета на сумму 2,070 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование бюджетных средств в сумме 2,070 тыс. рублей;

- 6 нарушения ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 2191,96 тыс. рублей.

1. **«Проверка законности использования бюджетных средств, выделенных 2018 году и 1 полугодии 2019 года Муниципальному бюджетному учреждению «Подростково-молодежный клуб «Витязь»» в рамках муниципальных программ, непрограммных расходов и средств от иной, приносящей доход деятельности, с элементами аудита в сфере закупок»**

Объем проверенных средств за 2018 год и 1 полугодие 2019 год составил 6485,7 тыс. рублей.

Выявлено 12 нарушений на общую сумму 89,97 тыс. рублей, в том числе:

- 5 нарушение при формировании и исполнении бюджета без финансовых показателей;

- 3 нарушения ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 89,97 тыс. рублей;

- 1 нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью без финансовых показателей;

- 3 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок без финансовых показателей.

1. **«Проверка законности использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году и за 9 месяцев 2019 года Муниципальному бюджетному учреждению «Зарайский ледовый спортивный комплекс» в рамках муниципальных программ, непрограммных расходов и средств от иной, приносящей доход деятельности»**

Объем проверенных средств за 2018 год и 9 месяцев 2019 год составил 55316,71 тыс. рублей.

Выявлено 17 нарушений на общую сумму 4374,58 тыс. рублей, в том числе:

- 3 нарушение при формировании и исполнении бюджета на сумму 88,0 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование бюджетных средств в сумме 88,0 тыс. рублей;

- 10 нарушения ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 3670,83 тыс. рублей;

Выявлено 4 случая неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 615,75 тыс. рублей.

1. **Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2019 году проведено 12 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- 1 внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Зарайск Московской области;

- 3 мониторинга о ходе исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области (за I, II, III кварталы 2019 года) (выявлено 1 нарушение при формировании и исполнении бюджета);

По результатам проведенного анализа отчета об исполнении бюджета городского округа Зарайск за 1 полугодие 2019 года, утвержденного постановлением главы городского округа Зарайск от 13.08.2019 №1284/8, установлено, что финансовым управлением администрации городского округа Зарайск в нарушение ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в городском округе Зарайск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Зарайск от 26.10.2017 №10/3, допущены ошибка при формировании отчета, что повлекло искажение показателей отчетности об исполнении бюджета городского округа, Зарайской городской прокуратурой внесено представление об устранении нарушений.

- 4 мониторинга финансово-экономической сферы городского округа Зарайск Московской области;

- 4 мониторинга закупок, аудита в сфере закупок.

Из 12 экспертно-аналитических мероприятий 6 проведено по обращениям прокуратуры, 2 по обращениям иных правоохранительных органов.

1. **Финансово-экономическая экспертиза проектов решений Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области и муниципальных программ городского округа Зарайск Московской области**

В 2019 году в соответствии с полномочиями КСП городского округа Зарайск проведено 8 экспертиз проектов Решений Совета депутатов городского округа Зарайск о бюджете городского округа Зарайск Московской области:

«О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 13.12.2018 г. № 33/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» - 7 экспертиз;

«О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» - 1 экспертиза.

Экспертиза проектов Решений Совета депутатов городского округа Зарайск «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 13.12.2018 г. № 33/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» проводилась по вопросам обоснованности вносимых изменений в показатели бюджета городского округа Зарайск и соблюдения Проекта Решения о бюджете действующему бюджетному законодательству. По результатам проведенных экспертиз проектов Решений Совета депутатов направлено 71 замечание на данные Проекты, которые были учтены, а в Проекты внесены соответствующие изменения.

По итогам проведения экспертизы проекта Решения Совета депутатов городского округа Зарайск «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», установлено, что Проект Решения о бюджете разработан в соответствии с действующим законодательством.

Реализуя полномочие по проведению финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств городского округа Зарайск, а также муниципальных программ, КСП городского округа Зарайск подготовлено 66 заключений на проекты муниципальных программ. Экспертизы проектов муниципальных программ проводились на предмет оценки их соответствия законам и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области, городского округа Зарайск в соответствующей сфере деятельности. По результатам проведенных финансово-экономических экспертиз муниципальных программ направлено 155 замечаний, которые были учтены, внесены соответствующие изменения.

1. **Реализация результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности**

По результатам проведенных за 2019 год мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлено: 136 материалов (отчеты, заключения, информации), 11 представлений в которых содержалось 107 предложений, 32 информационных письма.

К дисциплинарной ответственности привлечено 6 должностных лиц.

По материалам контрольных мероприятий КСП городского округа Зарайск возбуждено 18 производств по делам об административных правонарушениях. Сумма наложенных штрафов составила 81,9 тыс. рублей.

В главное контрольное управление Московской области направлено 5 материалов по результатам проведенных контрольных мероприятий, по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях составлено 4 протокола об административных правонарушениях, по 2 протоколам принято решение о привлечении к административной ответственности. Сумма наложенных штрафов составила 40,0 тыс. рублей.

В Федеральную службу по труду и занятости направлено 2 материала по результатам проведенных контрольных мероприятий, по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях составлено 2 протокола об административном правонарушении, по которым вынесены предупреждения.

**7. Правовое и методологическое обеспечение деятельности**

Для качественной реализации основных направлений контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетная палата уделяла внимание правовому и методологическому обеспечению своей деятельности. В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации и муниципальных образований» об осуществлении внешнего финансового контроля на основании стандартов внешнего муниципального финансового контроля и с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, протокол от 17.10.2014 №47 (К) (993)), в 2019 году деятельность КСП городского округа Зарайск осуществлялась на основании 21 стандарта внешнего муниципального финансового контроля,10 из которых были разработаны в соответствии с примерными формами стандартов, утвержденными Решениями Совета контрольно-счетных органов при КСП Московской области от 20.03.2019 №12 и от 11.07.2019 №13.

В 2019 году КСП городского округа Зарайск осуществляла деятельность на основе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 г. (в редакции от 22.12.2015 г.).

1. **Соблюдение принципов публичности и гласности в работе Контрольно-счетной палаты**

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 г. №8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и требованиями статьи 19 «Обеспечение доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов» Федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» информация о деятельности КСП городского округа Зарайск размещается на официальном сайте городского округа Зарайск Московской области в разделе «Контрольно-счетная палата» в сети Интернет и портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

За 2019 год о деятельности Контрольно-счетной палаты размещено 126 материалов.

На основании соглашения о взаимодействии и сотрудничестве, заключенного Контрольно-счетной палатой городского округа Зарайск Московской области с Контрольно-счетной палатой Московской области, в течение 2019 года Контрольно-счетная палата принимала участие в совместных рабочих мероприятиях, в разработке нормативных документов по совершенствованию работы контрольно-счетных органов области. Контрольно-счетной палатой представлялись ежеквартальные отчеты о своей деятельности в Контрольно-счетную палату Московской области.

Председатель КСП городского округа Зарайск является членом Комиссии по методологии Совета контрольно-счетных органов Московской области при Контрольно-счетной палате Московской области.

1. **Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты**

Финансовое обеспечение деятельности КСП городского округа Зарайск осуществляется за счет средств бюджета городского округа Зарайск Московской области по разделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора». Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности КСП городского округа Зарайск на 2019 год утверждены Решением Совета депутатов городского округа Зарайск от 13.12.2018 года №33/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями) в размере 5312,6 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 5276,6 тыс. рублей, что составило 99,3% от запланированных средств.

Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности КСП городского округа Зарайск средства израсходованы в основном на оплату труда и на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности.

Закупка товаров, работ, услуг осуществлялась с соблюдением процедур, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

1. **Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты на 2020 год**

В отчетном году Контрольно-счетная палата обеспечила реализацию целей и полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом РФ, федеральным законодательством, нормативными правовыми актами Московской области и муниципальных образований, Положением о бюджетном процессе в городском округе Зарайск Московской области, Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Зарайск Московской области.

В процессе реализации задач Контрольно-счетная палата осуществляла экспертно-аналитическую, контрольную, информационную и иную деятельность, обеспечивая единую систему контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств и муниципальной собственности, контролю за исполнением бюджета городского округа Зарайск Московской области, мониторинг национальных проектов, реализуемых на территории городского округа Зарайск.

Приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты в 2020 году будет проведение работы по профилактике и предупреждению нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управлении муниципальной собственностью, дальнейшее повышение эффективности работы Контрольно-счетной палаты как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, совершенствование методологического, правового и информационно-технологического обеспечения ее деятельности.

Приложение к отчету

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск за 2019 год** | | | | | | | | | | |
| **№  п/п** | **Основные показатели** | | | | | | | **Значение показателя** | | |
| 1 | 2 | | | | | | | 3 | | |
| **1.** | **Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях** | | | | | | |  | | |
| 1.1 | Количество проведенных контрольных мероприятий (ед.), из них: | | | | | | | 17,00 | | |
| *1.1.1* |  | *с использованием принципов аудита эффективности* | | | | | | 0,00 | | |
| *1.1.2* |  | *с использованием аудита в сфере закупок* | | | | | | 6,00 | | |
| *1.1.3* |  | *с Контрольно-счетной палатой Московской области, в том числе:* | | | | | | 0,00 | | |
| *1.1.3.1* |  |  | *совместных контрольных мероприятий* | | | | | 0,00 | | |
| *1.1.3.2* |  |  | *параллельных контрольных мероприятий* | | | | | 0,00 | | |
| *1.1.4* |  | *с правоохранительными органами* | | | | | | 1,00 | | |
| 1.2 | Количество проверенных объектов (органов и организаций) (ед.), из них: | | | | | | | 17,00 | | |
| 1.3 | Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения (ед.) | | | | | | | 17,00 | | |
| 1.4 | Объем проверенных при проведении контрольных мероприятий средств, всего (тыс. рублей), в том числе: | | | | | | | 254232,02 | | |
| *1.4.1* |  | *средств бюджета муниципального образования отчетного финансового года* | | | | | | 160551,5 | | |
| *1.4.2* |  | *средств бюджета муниципального образования текущего финансового года* | | | | | | 31402,88 | | |
| *1.4.3* |  | *других средств* | | | | | | 62277,64 | | |
| **2.** | **Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях** | | | | | | |  | | |
| 2.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе: | | | | | | | 12,00 | | |
| *2.1.1* |  | *количество внешних проверок годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования* | | | | | | 1,00 | | |
| *2.1.2* |  | *количество мониторингов о ходе исполнения бюджета муниципального образования* | | | | | | 3,00 | | |
| *2.1.3* |  | *количество мониторингов финансово-экономической сферы муниципального образования* | | | | | | 4,00 | | |
| *2.1.4* |  | *Количество мониторингов закупок, аудита в сфере закупок* | | | | | | 4,00 | | |
| 2.2 | Проведено экспертно-аналитических мероприятий в текущем году (ед.), в том числе: | | | | | | | 12,00 | | |
| *2.2.1* |  | *по обращениям прокуратуры* | | | | | | 6,00 | | |
| *2.2.2* |  | *по обращениям иных правоохранительных органов* | | | | | | 2,00 | | |
| *2.2.3* |  | *в соответствии с полномочиями КСО* | | | | | | 4,00 | | |
| **3.** | **Раздел III. Сведения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | | | | | |  | | |
| 3.1 | Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (1 группа нарушений по Классификатору) | | | | | | | х | | |
| *3.1.1* |  | *количество выявленных нарушений, всего (ед.)* | | | | | | 30,00 | | |
| *3.1.2* |  | *сумма выявленных нарушений, всего (тыс. рублей)* | | | | | | 5809,17 | | |
| 3.2 | Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (2 группа нарушений по Классификатору) | | | | | | | х | | |
| *3.2.1* |  | *количество выявленных нарушений, всего (ед.)* | | | | | | 60,00 | | |
| *3.2.2* |  | *сумма выявленных нарушений, всего (тыс. рублей)* | | | | | | 16560,66 | | |
| 3.3 | Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (3 группа нарушений по Классификатору) | | | | | | | х | | |
| *3.3.1* |  | *количество выявленных нарушений, всего (ед.)* | | | | | | 3,00 | | |
| *3.3.2* |  | *сумма выявленных нарушений, всего (тыс. рублей)* | | | | | | 0,00 | | |
| 3.4 | Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (4 группа нарушений по Классификатору) | | | | | | | х | | |
| *3.4.1* |  | *количество случаев выявленных нарушений, всего (ед.)* | | | | | | 22,00 | | |
| *3.4.2* |  | *сумма выявленных нарушений, всего (тыс. рублей)* | | | | | | 0,0 | | |
| 3.5 | Неэффективное использование бюджетных средств, выявленное в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | | | | | | | х | | |
| *3.5.1* |  | *количество выявленных нарушений, всего (ед.)* | | | | | | 17,00 | | |
| *3.5.2* |  | *сумма выявленных нарушений, всего (тыс. рублей), в том числе:* | | | | | | 2538,35 | | |
| **4.** | **Раздел IV. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | | | | | |  | | |
| 4.1 | Количество подготовленных материалов (отчетов, заключений, информаций) по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.) | | | | | | | 136,00 | | |
| 4.2 | Количество представлений (ед.), направленных проверяемым органам и организациям, из них: | | | | | | | 11,00 | | |
| *4.2.1* |  | *выполненных полностью* | | | | | | 7,00 | | |
| *4.2.2* |  | *выполненных частично* | | | | | | 3,00 | | |
| *4.2.3* |  | *сроки выполнения которых не наступили* | | | | | | 1,0 | | |
| 4.3 | Количество предложений в представлениях (ед.), направленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверяемым органам и организациям, в том числе: | | | | | | | 107,00 | | |
| *4.3.1* |  | *количество полностью выполненных предложений в представлениях, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:* | | | | | | 90,00 | | |
| *4.3.2* |  | *количество остающихся на контроле предложений в представлениях, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий* | | | | | | 17 | | |
| 4.4 | Количество возбужденных контрольно-счетным органом производств по делам об административных правонарушениях по материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий текущего года (ед.), в том числе: | | | | | | | 18,00 | | |
| *4.4.1* |  | *количество составленных и направленных в суды протоколов об административных правонарушениях (ед.)* | | | | | | 18,00 | | |
| *4.4.1.1* |  |  | *количество протоколов, которые судами рассмотрены и по которым производство прекращено (ед.)* | | | | | 3,00 | | |
| *4.4.2.2* |  |  | *количество протоколов по которым судами принято решение о привлечении к административной ответственности (ед.)* | | | | | 11,00 | | |
| *4.4.2.2.1* |  |  | *сумма наложенных штрафов (тыс. рублей)* | | | | | 81,9 | | |
| *4.4.2.2.2* |  |  | *количество вынесенных административных наказаний иных видов (ед.)* | | | | | 1,00 | | |
| *4.4.2.3* |  |  | *количество протоколов ,которые находятся в судах на рассмотрении (ед.)* | | | | | 4,00 | | |
| 4.5 | Количество информационных писем, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего (ед.), в том числе: | | | | | | | 32,00 | | |
| *4.5.1* |  | *главе муниципального образования* | | | | | | 9,00 | | |
| *4.5.2* |  | *в совет депутатов муниципального образования* | | | | | | 1,00 | | |
| *4.5.3* |  | *в органы государственной власти Московской области* | | | | | | 9,00 | | |
| *4.5.4* |  | *в другие органы местного самоуправления* | | | | | | 13,00 | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |