****

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ТРОСНЯНСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ**

**РЕШЕНИЕ**

24 марта 2020 года №220

с. Тросна

Принято на тридцать третьем заседании районного Совета народных депутатов пятого созыва

Об утверждении отчета о работе

Контрольно-ревизионной

комиссии Троснянского района

в 2019 году

В соответствии с пунктом 60 главы 4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района Орловской области, утвержденного решением Троснянского районного Совета народных депутатов от 19 января 2018 года № 96, заслушав отчет председателя контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района Орловской области Филипповой И.В. о проделанной работе за 2018 год Троснянский районный Совет народных депутатов РЕШИЛ:

1. Отчет Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района Орловской области о работе в 2019 году утвердить.

2. Настоящее решение обнародовать на официальном сайте администрации Троснянского района.

**Председатель районного Глава района Совета народных депутатов**

**В.И.Миронов А.И.Насонов**

Приложение к решению РСНД

№220 от24.03.2020года

**ОТЧЕТ О РАБОТЕ**

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ТРОСНЯНСКИЙ РАЙОН ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**за 2019 год**

**Общая информация. Правовой статус контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка .**

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования Троснянский район Орловской области является контрольно-счетным органом муниципального образования Троснянский район Орловской области и не обладает правами юридического лица.

Контрольно-ревизионная комиссия Троснянского района Орловской области является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля. Контрольно-ревизионная комиссия Троснянского района Орловской области образована Троснянским районным Советом народных депутатов (решение Совета депутатов от 19 января 2018 года « О Положении «О контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района, Орловской области») Полное наименование – Контрольно-ревизионная комиссия Троснянского района Орловской области, краткое наименование – КРК Троснянского района (далее по тексту также  – КРК).

Фактическая численность работников КРК по состоянию на 31 декабря 2019 года составляла 1 человек в лице Председателя КРК. Должность председателя КРК является должностью муниципальной службы. Председатель КРК имеет высшее профессиональное (экономическое) образование.

В 2019 году работа Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, регламентом работы КРК и на основании соглашений, подписанных между представительными органами района и 8-и поселений, входящих в состав Троснянского муниципального района, о передаче КРК района полномочий контрольно-счетных органов поселений по подготовке отдельных заключений (по исполнению бюджетов за год): Троснянское сельское поселение, Жерновецкое сельское поселение,Никольское сельское поселение, Ломовецкое сельское поселение, Муравльское сельское поселение, Малахово-Слободское сельское поселение, Воронецкое сельское поселение, Пенновское сельское поселение

Деятельность КРК осуществлялась в 2019 году на основании Плана работы, утвержденного председателем КРК.

В соответствии с Планом работы, в целях реализации полномочий контрольно-счетного органа Контрольно-ревизионной комиссией всего проведено 41 (в 2018 и 2017 годах по 45) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (в том числе финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов).

Основные показатели деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района Орловской области в 2019 году приведены в Приложении №1.

**Особенности деятельности в 2019 году**

Деятельность КСП в 2019 году была направлена на решение важнейших задач внешнего финансового контроля.

В отчетном году по прежнему отмечается приоритет экспертно-аналитических мероприятий, направленных на предупреждение возможных проблем в использовании муниципальных ресурсов.

Сохранение акцента на аналитическом направлении работы отражает тенденции развития муниципального финансового контроля в Российской Федерации и соответствует поставленной задаче – сосредоточить работу на предупреждении возможных нарушений и неэффективных затрат, что требует усиления именно экспертизы проектов нормативно-правовых актов о бюджете и о внесении в него изменений (особенно расходной части), муниципальных программ, являющихся основой формирования бюджета, иных решений, затрагивающих бюджетные правоотношения, а также анализа текущего исполнения бюджета в целом и на уровне каждого главного распорядителя бюджетных средств и каждой муниципальной программы.

Особое место в деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в отчётном году уделено реализации полномочий органа внешнего муниципального финансового контроля по аудиту в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в целях исследования бюджетных рисков и определения влияния недостатков закупочной деятельности на эффективное использование бюджетных средств.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В отчетном периоде Контрольно-ревизионная комиссия осуществляла экспертно-аналитическую деятельность, которая была направлена на предотвращение потенциальных нарушений и недостатков на стадии экспертизы проектов муниципальных правовых актов, их корректировки с точки зрения законности, целесообразности и эффективности использования средств бюджета муниципальных образований.

В 2019 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено **30 экспертно-аналитических мероприятий**, в частности:

Контрольно-ревизионной комиссией Троснянского района заключены 8 соглашений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с сельскими поселениями района и в рамках данных соглашений, до 1 мая 2019 года, были проведены внешние проверки годовой отчётности и подготовлены заключения по результатам  внешней  проверки  годовых отчётов администраций сельских поселений. Годовая отчётность предоставлялась для проверки и подготовки заключения с проектами решений сельских поселений по исполнению бюджета за 2018 год - **8 заключений.**

Подготовлены заключения **на проекты решений «О внесении изменений в решения Троснянского районного Совета народных депутатов  «О прогнозе социально-экономического развития Троснянского района и бюджете района на 2019 и плановый период 2020-2021 годов» (7 заключений) в частности :**

-решение № 168 от 27 февраля 2019 года, решение № 174 от 25 апреля 2019 года,

-решение № 182 от 22 мая 2019 года, решение № 188 от 15августа 2019 года,

-решение № 196 от 17 октября 2019 года, решение № 202 от 5 декабря 2019 года,

-решение № 208 от 26 декабря 2019 года.

**Подготовлены 4 заключения к изменениям в муниципальные программы:**

**-заключение на проект постановления**  администрации Троснянского района «О внесении изменений в постановление администрации Троснянского района от 29 июля 2014 года № 225 « Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования в Троснянском районе в последней редакции постановления администрации Троснянского района от 31 марта 2017 года № 65 (бюджет программы 535,55 тыс.рублей),

**-заключение на проект постановления**  администрации Троснянского района «О внесении изменений в постановление администрации Троснянского района от 16 августа 2013 года № 207 « Об утверждении муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Троснянского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в последней редакции постановления администрации Троснянского района от 10.04.2017 года № 79. (бюджет программы 352,98 тыс.рублей)

**-заключение на проект постановления**  администрации Троснянского района « О внесении изменений и дополнений в постановление администрации Тросянского района от 9 сентября 2014 года № 265 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры и искусства, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Троснянском районе Орловской области на 2015-2019 годы» (бюджет программы 51,13 тыс.рублей).

**-заключение на проект постановления**  администрации Троснянского района № 1 от 10 января 2019 года «О внесении изменений в постановление администрации Троснянского района от 15 декабря 2016 года № 212 « О муниципальной целевой программе «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в Троснянском районе Орловской области на 2017-2019 годы» (бюджет программы 29810,6 тыс.рублей).

**Так же были подготовлены заключения на** **утверждённые Главой администрации программы** **(6):**

**-заключение на проект постановления**  администрации Троснянского района « Об утверждении муниципальной программы «Развитие архивного дела в Троснянском районе Орловской области на 2020-2024 годы» (бюджет программы 310 тыс.рублей).

**- заключение на проект постановления**  администрации Троснянского района «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры и искусства, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Троснянском районе Орловской области на 2020-2024годы» (бюджет программы 51289 тыс.рублей).

- **заключение на проект постановления**  администрации Троснянского района «Об утверждении муниципальной программы «Образование в Троснянском районе»( бюджет программы 316391,6 тыс.рублей).

**- заключение на проект постановления**  администрации Троснянского района «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика правонарушений в Троснянском районе на 2020-2022 год».

- **заключение на проект постановления**  администрации Троснянского района «Об утверждении муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий в Троснянском районе» (бюджет программы 252815,8 тыс.рублей).

- **заключение на проект постановления**  администрации Троснянского района «Об утверждении муниципальной программы «Ремонт общеобразовательных учреждений Троснянского района на 2020 год» (бюджет программы 2000 тыс.рублей).

В течение текущего периода 2019 года подготовлены **3 аналитические записки** по исполнению районного бюджета за 1 квартал 2019 года , 1 полугодие 2019 года, за 9 месяцев 2019 года.

В общее количество включены заключения к проекту решения РСНД «О прогнозе социально-экономического развития района и бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021годы» и заключение о результатах проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Троснянского муниципального района за 2018 год». **(2 заключения).**

**Контрольная деятельность**

В 2019 году КРК проведено **10 контрольных** мероприятий, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных администраторов доходов бюджета и главных распорядителей бюджетных средств) –отдела образования администрации Троснянского района, отдела по управлению муниципальным имуществом , отдела культуры и архивного дела администрации Троснянского района, финансового отдела администрации Троснянского района, КУ ЕДДС, районной администрации Троснянского района) **6 проверок.**

**В рамках плановых совместных мероприятий с КСП области проведены 2 контрольных мероприятия :**

**-** «Проверка эффективности использования бюджетных средств при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения обязательств по содержанию в зимний период улично-дорожной сети муниципальных образований Троснянского района за 2018 год»;

- «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

Так же проведены проверки по запросу Главы района **(2мероприятия)**

-проверка правильности и своевременности отражения кредиторской задолженности учреждений образования Троснянского района за тепло МУЖКП Троснянского района в учёте по состоянию на 1 мая 2019 года.

-проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «Коммунальник Тросна» за период с 1января 2019 года по 1сентября 2019 года.

В 2019 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 29 объектов контроля, в том числе 14 главных распорядителей бюджетных средств.

Объем проверенных бюджетных средств всего составил 235899,47 тысяч рублей.

По результатам контрольных мероприятий в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля в 2019 году выявлено нарушений в сумме 327566,19 тысяч рублей, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 235899,47 тысяч рублей ( отсутствие учета ЛБО);

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью –19867,67 тыс.рублей ;

- нарушения при отражении арендной платы за муниципальное имущество – 5334,78 тыс.рублей;

-нарушения в сфере использования межбюджетных трансфертов (не эффективное использование) на сумму 66464,27 тыс.рублей.

- нарушения в сфере применения Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1108,64 тыс.рублей.

- нецелевое использование бюджетных средств – не установлено.

По результатам проведенных в отчетном периоде контрольных мероприятий контрольно-ревизионной комиссией составлено 10 Актов, которые направлены в адрес руководителей проверяемых органов и организаций, направлено представлений руководителям проверяемых органов местного самоуправления и проверяемых учреждений для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

**Основные итоги экспертно-аналитических и контрольных мероприятий**

1. ***Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, включая проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, за 2019 год****.*

Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, включая проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, за 2019 год проведена в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях установления законности, степени полноты и достоверности бюджетной отчётности.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на основании представленных форм бюджетной отчетности (камерально).

Всего проверено 8 годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений, а также годовая бюджетная отчетность 6-ти главных распорядителей бюджетных средств.

Установлены следующие нарушения и недостатки:

- непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

- неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета;

- нарушение требований, предъявляемых к регистрам бухгалтерского учета;

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом;

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу;

- нарушение общих принципов формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

- принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств;

По результатам проведенной внешней проверки направлены Акты в адрес всех руководителей главных администраторов и распорядителей бюджетных средств. Заключения на годовые отчеты об исполнении бюджетов направлены главам сельских администраций.

Согласно утверждённому классификатору нарушений, нарушения распределены следующим образом:

***1.1.1***.Нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации **8 случаев .**

***1.1.4.***Несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства **1 случай.**

***1.1.20***.Нарушение порядка разработки федеральных целевых программ, региональных целевых программ и муниципальных целевых программ **6 случаев.**

***1.2.3.***Нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации государственных (муниципальных) программ **6 случаев** .

***1.2.5.***Нарушение порядка реализации федеральных целевых программ, региональных целевых программ и муниципальных целевых программ **4случая.**

***2.1.***Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики **1 случай.**

***2.4.***Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом **– 12 случаев.**

***2.5.***Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов– **1 случай на сумму 92,29 тыс.рублей.**

***2.11.***Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации:

В ходе проверки годовой отчётности учреждений и ГРБС установлено, что допущены нарушения при ведении бухгалтерского учёта, а именно: в главных книгах ( ф.0504072) не отражены факты хозяйственной жизни по счёту «Доведённые лимиты бюджетных обязательств» и счёту «Принятые обязательства», а это вся сумма плановых назначений бюджета района 222491,04 тыс.рублей . В главных книгах не отражены так же суммы «денежных обязательств», что увеличивает сумму выявленных нарушений. Нарушения в учёте авансовых расчётов и отсутствие показателей по движению бюджетных средств по забалансовым счетам 18 и 17 удваивает сумму нарушений **34 случая.**

В бухгалтерском учёте операции по начислению сумм аренды имущества не отражены ни в сельских поселениях , ни в отделе по управлению муниципальным имуществом . В (Ломовецкое СП, Пенновское СП, Муравльское СП, Воронецкое СП) поступили доходы от аренды имущества в сумме 738,46 тыс.рублей, по договорам , заключённым отделом по управлению муниципальным имуществом поступило в сумме 4596,24 тыс.рублей. **(9случаев на сумму 5334,7 тыс.рублей).**

***3.24.*** Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества. Установлено не соответствие данных по стоимости муниципального имущества по реестру (106636,6 тыс.рублей) и балансу ф.0503130 и ф.0503168 (88617,6 тыс.рублей) **- (1 случай в сумме 18019 тыс.рублей)**

В доход бюджетов сельских поселений (Ломовецкое СП, Никольское СП, Пенновское СП, Жерновецкое СП) поступили доходы от продажи земельных участков и др.имущества , находящегося в собственности поселения в сумме 1848,67 тыс.. Данное имущество не были учтено на счете 110800 « Имущество, составляющее казну» **итого-** **(5 случаев на сумму 19867,67 тыс.рублей).**

***6.4.***Нарушениячасти 2 статьи 8 и части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ, когда осуществлялись закупки стоимостью до 100 тысяч рублей посредством их дробления, каждая с применением неконкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, предусмотренной п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального Закона №44-ФЗ). 18 случаев (договоров) на общую сумму 1016,19 тыс.рублей. В двух заключенных контрактах (договорах) общей стоимостью работ (услуг) 92,45 тыс. рублей отсутствует условие об объёме оказываемых услуг от сюда и его стоимости. **Всего 20 нарушений на сумму** **1108,64 тыс.рублей**.

В заключениях и актах даны рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- провести инвентаризацию принятых и исполненных бюджетных и денежных обязательств (провести инвентаризации активов и финансовых обязательств) за 2018 год всем сельским поселениям района и главным распорядителям доходов;

- устранить нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации.

- устранить нарушениячасти 2 статьи 8 и части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ;

- устранить нарушения порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества;

- устранить нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушения требований об использовании специальных банковских счетов;

- устранить нарушения порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**.**

-устранить несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства

**Взаимодействие Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района Орловской области с Контрольно-счетной палатой Орловской области в 2019 году**

В 2019 году взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Орловской области осуществлялось в соответствии с Планом работы контрольно-счетных органов Орловской области и было направлено на повышение эффективности государственного и муниципального финансового контроля, содействие формированию и развитию системы муниципального финансового контроля, разработке его теоретических основ, оказание организационной, правовой, методической информационной и иной помощи по вопросам государственного и муниципального финансового контроля, бюджетного процесса и бюджетного устройства, внедрения единой системы контроля за исполнением бюджетов, за использованием имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

|  |
| --- |
| КРК Троснянского района, в соответствии с планом работы КСП Орловской области в 2019 году приняло участие в 3-х заседаниях Совета КСО.  На заседаниях **Совета контрольно-счетных органов Орловской области в 2019году рассмотрены вопросы деятельности контрольно-счетных органов:**  1. Предварительные итоги деятельности контрольно-счетных органов Орловской области за 2018 год (январь 2019года).  2. Информация о результатах контрольного мероприятия по проверке закупок песка и минерального концентрата «Галит» для приготовления песко-соляной смеси МКУ «УКХ г. Орла», завершенном в 4 квартале 2018года ( январь 2019 года).  3.Основные результаты совместной деятельности контрольно-счетных Органов Орловской области в рамках реализации мероприятий, предусмотренных Планом работы Совета КСО Орловской области в 2019году (декабрь 2019года).  4.Обобщение типовых нарушений, выявленных по результатам проведенных Контрольно-счетной палатой Орловской области в 2019году контрольных мероприятий по исполнению бюджетов муниципальных образований. Рекомендации по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений (декабрь 2019 года).  5.Практика применения мер административной ответственности за правонарушения финансово-бюджетной сфере с учетом новелл Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации( декабрь 2019 года).  6. Обсуждение проекта Плана работы Совета контрольно-счетных органов Орловской области на 2020 год (декабрь 2019 года). |

**Взаимодействие Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района Орловской области с государственными органами**

С 2014 года Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования Троснянский район Орловской области взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по Орловской области на основании Соглашения об информационном взаимодействии в части обмена информацией при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства, взаимодействие при передаче информации, на основании которой осуществляются операции со средствами муниципального образования, а также отчетных и иных документов Управления Федерального казначейства по Орловской области по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов муниципальных образований.

Так же контрольно-ревизионная комиссия осуществляет взаимодействие с Прокуратурой Троснянского района по вопросам, связанным с выявлением, пресечением и предупреждением правонарушений, с незаконным использованием средств местных бюджетов и муниципального имущества Троснянского района Орловской области и поселений, входящих в состав Троснянского муниципального района. За 2019 год запросы на проведение КРК контрольных мероприятий из прокуратуры района не поступали. В адрес прокуратуры были направлены заключения по исполнению бюджетов сельских поселений за 2018 год.

**Стандартизация и методологическое обеспечение деятельности КРК**

В соответствии с положениями Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=A95805CAC32BC4EEB8955ACBD3F9AEA7F638855A048255CEE0BD2E775F12CCD7D6589C98531DFA4Dt6nEE) от 7 февраля 2011 года N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, в целях формирования системы внутреннего методического регулирования деятельности контрольно-счетного органа, способствующей качественному выполнению задач, возложенных на КСО, повышению уровня эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности, на основании Плана методологического обеспечения деятельности в КРК на 1 января 2020 года разработаны и утверждены стандарты контроля:

1. Стандарт организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района «Планирование»;
2. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля экспертно-аналитических мероприятий;
3. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК «Проведение оперативного (текущего) контроля за ходом исполнения местного бюджета»;
4. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (аудита) СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;
5. Стандарт «О порядке проведения проверок исполнения решения о бюджете и заключения к нему»;
6. Стандарт по контролю за реализацией результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
7. Стандарт по контролю «О соблюдении нормативно-правовых актов»
8. Стандарт по контролю по экспертизе проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
9. Стандарт о подготовке отчёта о деятельности КРК;
10. Стандарт аудита эффективности использования муниципальных средств;
11. Стандарт о порядке организации методологического обеспечения деятельности КРК;
12. Стандарт ФК на проведение аудита в сфере закупок;
13. Стандарт по экспертизе муниципально-правовых актов;
14. Стандарт ФК по экспертизе внесения изменений в бюджет Троснянского района;
15. СФВК «Проведение контроля оперативных показателей в экономической, бюджетно-финансовой и социальной сферах Троснянского района;
16. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;
17. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

Для соблюдения единого подхода при квалификации выявляемых в ходе осуществления внешнего муниципального финансового аудита (контроля) нарушений требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, соответствующих законов (решений) о бюджетах бюджетной системы Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в КРК применяется «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)»

**Гласность**

В сети Интернет Контрольно-ревизионная комиссия Троснянского района Орловской области имеет свой раздел на информационный сайте администрации Троснянского района, адрес которого <URL:http://www.adm-trosna.ru> . В разделах сайта систематически размещается и актуализируется информация о проводимых контрольных и  экспертно-аналитических мероприятиях, информация об организации деятельности КРК.

**Финансовое обеспечение деятельности КРК**

Фактическая сумма, направленная на финансовое обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в отчетном 2019 году составила 535,31тысяч рублей, из которых средства бюджета муниципального района – 535,31 тысяч рублей.

*Приложение* *№ 1*

Форма «Основные показатели деятельности контрольно-счетного органа \_Троснянского района на 1.01.2020 года»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: | 18 |
| 1.1. | контрольных мероприятий\* | 10 |
| 1.2. | экспертно-аналитических мероприятий \*  (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов) | 8 |
| 2. | Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов | 23 |
| 3. | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего,  из них: | 61 |
| 3.1. | объектов контрольных мероприятий | 17 |
| 3.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 44 |
| 4. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего,  из них на основании: | 2 |
| 4.1. | поручений законодательного (представительного) органа субъекта (муниципального образования) Российской Федерации | 0 |
| 4.2. | предложений и запросов высшего должностного лица субъекта Российской Федерации (руководителя высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации) | 0 |
| 4.3. | предложений и запросов глав муниципальных образований | 2 |
| 4.4. | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов | 0 |
| 4.5. | обращений граждан | 0 |
| 5. | Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: | 2 |
| 5.1. | со Счетной палатой Российской Федерации | 0 |
| 5.2. | с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации | 2 |
| 5.3. | с контрольно-счетными органами муниципальных образований | 0 |
| 6. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (млн. руб./количество),  из них: | 262,297/71 |
| 6.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 5,33/9 |
| 6.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 235,9/36 |
| 6.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью. | 19,868/5 |
| 6.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 1,109/20 |
| 6.5. | иные нарушения | 0,09/1 |
| 6.6. | нецелевое использование бюджетных средств | - |
| 7. | Выявлено неэффективное использование государственных средств (млн. руб.) | - |
| 8. | Устранено выявленных нарушений (млн. руб.),  в том числе: | 19,868/5 |
| 8.1. | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн. руб.) | - |
| 9. | Направлено представлений всего,  в том числе: | 16 |
| 9.1. | количество представлений, выполненных в установленные сроки | 6 |
| 9.2. | количество представлений, сроки выполнения которых не наступили | - |
| 9.3. | количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью | 10 |
| 10. | Направлено предписаний всего,  в том числе: | - |
| 10.1. | количество предписаний, выполненных в установленные сроки | - |
| 10.2. | количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили | - |
| 10.3. | количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью | - |
| 11. | Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения | - |
| 12. | Взыскано сумм в бесспорном порядке / приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (млн. руб.) | - |
| 13. | Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта (муниципального образования) Российской Федерации | 16 |
| 14. | Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы,  по результатам рассмотрения которых: | - |
| 14.1. | принято решений о возбуждении уголовного дела | - |
| 14.2. | принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела | - |
| 14.3. | принято решений о прекращении уголовного дела | - |
| 14.4. | возбуждено дел об административных правонарушениях | - |
| 14.5. | внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона | - |
| 15. | Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа всего,  из них: | - |
| 15.1. | количество дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания | - |
| 16. | Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы | - |
| 17. | Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях | - |
| 18. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | - |
| 19. | Штатная численность сотрудников (шт. ед.), в том числе замещающих: | 1 |
| 19.1. | муниципальную должность | - |
| 19.2. | должность муниципальной службы | 1 |
| 19.3. | иные | - |
| 20. | Фактическая численность сотрудников (чел.), в том числе замещающих: | 1 |
| 20.1. | муниципальную должность | - |
| 20.2. | должность муниципальной службы | 1 |
| 20.3. | иные | - |
| 21. | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): | Х |
| 21.1. | экономическое | 1 |
| 21.2. | юридическое | - |
| 21.3. | управление | - |
| 21.4. | иное | - |
| 22. | Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн. руб.) |  |

Председатель КРК И.В.Филиппова

Троснянского района