**Отчет**

**о работе Контрольно-счетной палаты Суражского**

**муниципального района за 2018 год**

**1. Вводные положения**

Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава Суражского района, Положения «О Контрольно-счетной палате Суражского района», других законов и иных нормативных правовых актов Суражского района. Контрольно-счетная палата образована Суражского районным Советом народных депутатов и ему подотчетна.

Ежегодный отчёт о работе Контрольно-счётной палаты Суражского муниципального района подготовлен и представлен в Суражский районный Совет народных депутатов в соответствии со статьей 22 Положения «О Контрольно-счетной палате Суражского муниципального района», утверждённого решением Суражского районного Совета народных депутатов от 26.12.2014г. № 59 и в соответствии с требованиями стандарта СОД 3 «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты Суражского района», утвержденного приказом от 05.05.2015 г. № 4.

В Отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Суражского районного Совета народных депутатов.

**1.1. Задачи и функции Контрольно-счетной палаты**

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой была обеспечена реализация задач и функций, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», [Уставом](garantf1://28000162.0/) Суражского района, Положением «О Контрольно-счетной палате Суражского муниципального района».

Статьей 5 Положения «О Контрольно-счетной палате Суражского муниципального района» определены основные ее полномочия, к числу которых относятся:

- контроль за исполнением местного бюджета и бюджетов городского и сельских поселений;

- экспертиза проектов решений о бюджете Суражского района;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета и бюджетов поселений, расположенных на территории Суражского района;

- анализ бюджетного процесса в Суражском районе и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

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

- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;

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

- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ;

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

- аудит в сфере закупок.

**1.2. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты**

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2018 году осуществлялась в соответствии с Планом работы, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2017г. № 17.

Приоритетным направлением в деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 году было проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Суражского районного Совета народных депутатов, положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и направленных на обеспечение контроля целевого и эффективного использования бюджетных ресурсов.

В отчетном году продолжена работа по внедрению Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного Счетной палатой Российской Федерации.

**1.3. Основные итоги работы в отчетном году**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год было проведено 49 мероприятий, из них 2 контрольных мероприятия и 47 экспертно-аналитических мероприятий, которыми охвачены 49 объектов.

В рамках проведенных мероприятий подготовлено:

- 2 акта;

- 45 заключений;

- 1 аналитическая справка.

Проведено 2 контрольных мероприятия (1 из которых, совместное с Контрольно-счетной палатой Брянской области), в рамках которых охвачено 2 объекта. Общий объем проверенных средств составил 29133,6 тыс. рублей.

Проведено 47 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачены 47 объектов, из них:

-2 экспертно-аналитических мероприятия параллельных с Контрольно-счетной палатой Брянской области (1 из которых переходящее с 2017 года), в рамках которых охвачено 2 объекта. Общий объем проверенных средств составил 12434,9 тыс. рублей, подготовлено - 1 отчет и 1 аналитическая справка;

- 45 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачено 45 объектов. По результатам подготовлено 45 заключений, а именно:

* 9 заключений на отчеты об исполнении бюджетов за 2017 год муниципального района (в том числе 6-ти главных распорядителей бюджетных средств) и 8 поселений (в том числе 8-ми главных распорядителей бюджетных средств) ;
* 9 заключений на проекты бюджетов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов муниципального района и 8 поселений;
* 27 заключений на отчеты об исполнении бюджета Суражского муниципального района (в том числе 6-ти главных распорядителей бюджетных средств) и 8 поселений (в том числе 8-ми главных распорядителей бюджетных средств) за 1 квартал, 6 и 9 месяцев 2018 года;

Контрольно-счетной палатой в 2018 году 9 раз проводилась экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет района и городского поселения и проектов муниципальных программ района и городского поселения, по итогам подготовлено 9 заключений.

Кроме того, в отчетному году была подготовлена информация, в рамках реализации поручений, данных на прошедшей 16 июня 2017 года XI Конференции Совета контрольно-счетных органов Брянской области, в течение 2017 года и по итогам работы за 2017 год в части исполнения поручений председателя Брянской областной Думы В.И. Попкова муниципальным контрольно – счетным органам Брянской области по следующим направлениям:

- результаты мониторинга исполнения Указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда работникам муниципальных учреждений образований и культуры по итогам работы за 2017 год;

-результаты проверки соблюдения требований законодательства при формировании дорожных фондов, в том числе остатков дорожных фондов прошлых лет;

- использование средств на благоустройство мест захоронений (кладбищ) на территории муниципальных образований Суражского района за 2017 год;

- результаты анализа доходов и расходов сельских поселений за 2017 год и предложения по укрупнению высокодотационных сельских поселений;

-анализа работы органов местного самоуправления по вовлечению неиспользуемых земель в сельскохозяйственный оборот за 2017 год*.*

По итогам 49 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено 169 нарушений, из них 36 финансовых нарушений на общую сумму 7906,6 тыс. рублей, из них средства 2017 года- 7663,6 тыс. рублей, средства 2018 года – 243,0 тыс. рублей.

Кроме того, установлено 25 фактов неэффективного использования бюджетных средств на сумму 26761,2 тыс. рублей – средства 2017 года.

Информация в разрезе видов нарушений по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего аудита (контроля), представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ по  Классификатору нарушений** | | **Виды нарушений** | **Общий объем нарушений** | | **в том числе средства:** | | |
| **Кол-во, ед.** | **Сумма, тыс.рублей** | **2018 года** | **2017 года** | **до 2016 года включи-тельно** |
| **Всего** | | | **169** | **7 906,6** | **243,0** | **7 663,6** |  |
| **1.** | **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** | | **73** | **6 280,2** |  | **6 280,2** |  |
| **1.1.** | **Нарушения в ходе формирования бюджетов** | | **35** | **6 104,0** |  | **6 104,0** |  |
| 1.1.1 | Нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы РФ | | 7 |  |  |  |  |
| 1.1.2 | Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ | | 3 |  |  |  |  |
| 1.1.3 | Несоблюдение требований к составлению и (или) представлению проекта закона о внесении изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год и плановый период | | 8 |  |  |  |  |
| 1.1.4 | Несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства | | 8 |  |  |  |  |
| 1.1.13 | Нарушение порядка формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов | | 1 | 6 104,0 |  | 6 104,0 |  |
| 1.1.18 | Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ | | 8 |  |  |  |  |
| **1.2** | **Нарушения в ходе исполнения бюджетов** | | **38** | **176,2** |  | **176,2** |  |
| 1.2.2 | Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ | | 27 |  |  |  |  |
| 1.2.45 | Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (за исключением нарушений по п. 1.2.46) | | 1 |  |  |  |  |
| 1.2.91 | 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 РФ | | 3 |  |  |  |  |
| 1.2.95 | Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений <3> | | 4 |  |  |  |  |
| 1.2.98 | Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных п.х классификатора) | | 3 | 176,2 |  | 176,2 |  |
| **1.3** | **Нарушения при реализации ФАИП и АИП** | |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |
| **2** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | | **64** | **701,2** | **243,0** | **458,2** |  |
| 2.1 | Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики | | 1 |  |  |  |  |
| 2.2 | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | | 6 | 26,7 | 2,3 | 24,4 |  |
| 2.3 | Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета | | 1 |  |  |  |  |
| 2.8 | Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов | | 17 | 674,5 | 240,7 | 433,8 |  |
| 2.9 | Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу | | 38 |  |  |  |  |
| 2.10 | Нарушение сроков отчетного периода и отчетной даты для промежуточной и (или) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта | | 1 |  |  |  |  |
| **3.** | **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** | | **4** | **19,1** |  | **19,1** |  |
| 3.9 | Ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную/ неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно, прибыли | | 1 |  |  |  |  |
| 3.20 | Неперечисление унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей | | 1 | 19,1 |  | 19,1 |  |
| 3.23 | Непроведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности унитарного предприятия, государственных внебюджетных фондов | | 1 |  |  |  |  |
| 3.27 | Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков | | 1 |  |  |  |  |
| **4.** | **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | | **28** | **906,1** |  | **906,1** |  |
| 4.15 | Нарушения при нормировании в сфере закупок | | 3 |  |  |  |  |
| 4.17 | Нарушения требований об обязательном общественном обсуждении крупных закупок | | 1 |  |  |  |  |
| 4.18 | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе | | 7 |  |  |  |  |
| 4.19 | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе | | 4 |  |  |  |  |
| 4.27 | Несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке | | 2 |  |  |  |  |
| 4.34 | Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | | 1 | 252,8 |  | 252,8 |  |
| 4.44 | Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) | | 4 | 252,8 |  | 252,8 |  |
| 4.45 | Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) | | 5 | 400,5 |  | 400,5 |  |
| 4.53 | Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию | | 1 |  |  |  |  |
| **5.2.** | **Нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием БО (МО) в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности** | |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |
| **7.** | **Иные нарушения** | |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |
| **8.** | **Нецелевое использование бюджетных средств** | |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |

Для принятия мер по итогам вышеперечисленных мероприятий Контрольно-счетной палатой проверяемым организациям направлено 6 представлений, в которых внесено 29 предложений по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса, а также по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц, 28 из которых на сегодняшний день реализованы.

К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо (объявлено замечание).

Из 36 вышеуказанных финансовых нарушений объем финансовых нарушений, подлежащих устранению, составил 595,8 тыс. рублей - средства 2017 года, в целях устранения которых, проверенными организациями на сегодняшний день во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры:

- выполнены дополнительные работы на сумму завышенных объемов ремонтных работ – 400,5 тыс. рублей;

- уплачена в бюджет часть прибыли – 20,2 тыс. рублей.

По результатам проведенных мероприятий материалы направлены в Контрольно-счетную палату Брянской области, Суражский районный Совет народных депутатов, администрацию Суражского района.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

**2.1. Контроль за формированием и исполнением местного бюджета**

**2.1.1. Предварительный контроль**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Суражского района» и планом работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий  **«Экспертиза и подготовка заключения на проекты решений Советов народных депутатов «О бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» -**  муниципального района, 7-ми сельских поселений и 1-го городского поселения.

По результатам внешней проверки проектов бюджетов установлено 15 нефинансовых нарушений – нарушения в ходе формирования бюджетов.

По итогам вышеуказанных 9 экспертно-аналитических мероприятий заключения с предложениями на проекты бюджета района и бюджетов городских и сельских поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов направлены в Советы народных депутатов и главам администраций. Контрольно-счетной палатой внесено 33 предложения, которые согласно представленным ответам учтены при принятии бюджетов.

Однако, хочется отметить, что анализ итогов предыдущих проверок проектов бюджетов показывает наличие в заключениях аналогичных замечаний. Данный факт свидетельствует об отсутствии должной реакции объектов проверки (муниципальных образований Суражского района) на нарушения указанные в заключениях.

**2.1.2 Оперативный контроль**

В рамках внешнего муниципального финансового контроля в течение 2018 года Контрольно-счетной палатой осуществлялся оперативный контроль за исполнением бюджета, достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления квартальной бюджетной отчетности Суражского муниципального района, а так же 8 поселений Суражского района за 1 квартал, 6 и 9 месяцев 2018 года. По результатам оперативного контроля Контрольно-счетной палатой было подготовлено и направлено главе Суражского района, главам поселений и главам администраций 27 заключений. В заключениях отмечен ряд замечаний и недостатков, в том числе по заполнению отдельных отчетных форм.

По результатам 27 экспертно-аналитических мероприятий выявлено 22 нефинансовых нарушения, а именно:

- нарушения в ходе формирования бюджетов - 4 нарушения (подлежит устранению);

-нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности - 18 нарушений.

Согласно представленным ответам 4 нарушения подлежащие устранению – устранены (приняты нормативные акты).

**2.1.3. Последующий контроль**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Суражского района» и планом работы на 2018 год Контрольно-счётной палатой проведены экспертно-аналитические мероприятия **«Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Суражского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Суражского муниципального района» за 2017 год», а также 7-ми сельских поселений и 1 городского поселения**.

По результатам 9 экспертно-аналитических мероприятий, было подготовлено и направлено главе Суражского района, главе администрации и главам поселений 9 заключений.

По результатам внешних проверок выявлено всего 63 нарушения, в том числе 4 финансовые на сумму 6280,2 тыс. рублей, а именно:

- нарушения в ходе формирования бюджетов - 9 нарушений, в том числе 1 финансовое нарушение на сумму 6104,0 тыс. рублей;

- нарушения в ходе исполнения бюджетов - 30 нарушений, в том числе 3 финансовых нарушения на сумму 176,2 тыс. рублей (подлежит устранению);

-нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности - 21 нарушение.

Кроме того, по итогам проведенных 9 экспертно-аналитических мероприятий установлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 26754,6 тыс. рублей

Из числа выявленных финансовых нарушений объем финансовых нарушений, подлежащих устранению, составил 176,2 тыс. рублей, в целях устранения которых проверенными объектами на сегодняшний день приняты следующие меры:

- перечислена часть прибыли в бюджеты- 20,2 тыс. рублей;

Однако, свою обязанность по перечислению в бюджет района части прибыли за 2016 год в сумме 175,1 тыс. рублей МУП «Суражский районный водоканал» так и не выполнило. Данный факт говорит о нестабильной финансовой ситуации на предприятии и недолжном контроле со стороны руководства.

**2.2. Экспертиза проектов муниципальных правовых актов**

В отчетном году Контрольно-счетной палатой было проведено 8 экспертно-аналитических мероприятий и подготовлено 8 заключений на :

- проекты решений Суражского районного Совета народных «О внесении изменений и дополнений в Решение Суражского Совета народных депутатов №286 от 26.12.2017 года «О бюджете Суражского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» - 4 заключения;

- проекты решений Совета народных депутатов города Суража «О внесении изменений в Решение Совета народных депутатов города Суража №168 от 26.12.2017 года «О бюджете муниципального образования «город Сураж» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» - 4 заключения.

**2.3. Иная экспертно-аналитическая деятельность**

В отчетном году Контрольно-счетной палатой Суражского муниципального района проведено экспертно-аналитическое мероприятие, переходящее с 2017 года: **«Мониторинг реализации на территории муниципального образования «город Сураж» приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2017 год** (параллельное с Контрольно-счетной палатой Брянской области).

Мероприятием охвачен 1 объект. По итогам вышеуказанного экспертно-аналитического мероприятия подготовлена 1 аналитическая записка. Выявлено 7 нарушений порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности.

Для принятия мер по устранению нарушений Контрольно-счетной палатой направлено 2 представления, в которых внесены предложения по устранению выявленных нарушений. Все нарушения устранены в ходе проверки.

Так же проведено экспертно-аналитическое мероприятие **"Аудит в сфере закупок на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг отдела образования администрации Суражского района в 2018 году"** (параллельное с Контрольно-счетной палатой Брянской области)

Мероприятием охвачен 1 объект. По итогам экспертно-аналитического мероприятия подготовлен 1 отчет. Выявлено 16 нарушений, из которых:

- нарушения в ходе исполнения бюджетов - 1 нарушение;

- иные нарушения при осуществлении муниципальных закупок (44-ФЗ) – 15 нарушений (подлежат устранению).

Для принятия мер по устранению нарушений Контрольно-счетной палатой направлено объектам проверки 2 представления, в которых внесены 11 предложений по устранению выявленных нарушений. Согласно представленных сведений все нарушения устранены.

Информация по данным мероприятиям направлена в Контрольно-счетную палату Брянской области, главе Суражского муниципального района, главе администрации, прокуратуру Суражского района.

В течение 2018 года Контрольно-счетной палатой была проведена экспертиза муниципальных программ:

-«Формирование современной городской среды на территории Суражского городского поселения Брянской области на 2018-2022 годы»;

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетной палатой были даны следующие рекомендации:

- привести в соответствие название поселения согласно Уставу, как в наименовании Программы так и далее по тексту;

- привести в соответствие задачи Программы отраженные в паспорте и в приложении №2 «Перечень основных мероприятий Программы» привести в соответствие;

- целевые показатели (индикаторы) отраженные в паспорте Программы и в приложении №1 «Сведения о показателях (индикаторах) Программы и их значениях» привести в соответствие;

- разделить ресурсное обеспечение Программы в разрезе основных мероприятий;

- привести в соответствие основные мероприятия, указанные в разделе 6 приложения №2 «Перечень основных мероприятий Программы» и приложения №13 «Ресурсное обеспечение Программы».

**3. Краткая характеристика контрольных мероприятий**

В отчетном году Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района провела 2 контрольных мероприятия. Объем поверенных средств составил 29133,6 тыс. рублей. По итогам контрольных мероприятий оформлено 2 акта и 2 отчета.

В соответствии с пунктом 2.1.1 плана Контрольно-счетной палаты на 2018 год было проведено контрольное мероприятие с элементами аудита в сфере закупок "Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных бюджету Суражского муниципального района на обеспечение развития и укрепления материально- технической базы Кулажского сельского дома культуры МБУК "Районный межпоселенческий культурно-досуговый центр" за 2017 год" (совместное с Контрольно-счетной палатой Брянской области).

В ходе данного контрольного мероприятия объем проверенных средств составил 1289,4 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 1000,0 тыс. рублей, средства местного бюджета – 289,4 тыс. рублей. При этом было установлено 13 нарушений, из них 10 финансовых нарушений на сумму 906,1 тыс. рублей, в том числе:

Нарушения при осуществлении муниципальный закупок (44-ФЗ):

**- допущено завышение стоимости и объемов выполненных работ – 5 нарушений на сумму 400,5 тыс. рублей (подлежит устранению):**

* По итогам проведенных контрольных обмеров выполненных работ и проверки нормативов, формирующих стоимость строительной продукции, установлено, что допущена неправомерная оплата подрядной организации завышенных объемов (361,3 тыс. рублей) и стоимости работ (39,2 тыс. рублей) по ремонту здания Кулажского сельского Дома культуры в общей сумме 400,5 тыс. рублей в рамках исполнения 5 муниципальных контрактов (договоров)- 5 нарушений.

**- иные нарушения при осуществлении муниципальных закупок (44-ФЗ) – 8 нарушений, из них 5 нарушений на сумму 505,6 тыс. рублей:**

* В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44- ФЗ) в условия муниципальных контрактов включено условие о возможности корректировки стоимости работ- 2 нарушения;
* В октябре 2017 года заключены 4 договора на выполнение ремонтных работ в здании Кулажского сельского Дома культуры на общую сумму 252,8 тыс. рублей, что свидетельствует о наличии признаков искусственного дробления закупки и противоречит части 2 статьи 8 Закона № 44-ФЗ, поскольку вышеуказанные договоры заключены на выполнение ремонтных работ в одном здании без использования конкурентного способа – 1 нарушение;
* Проверкой отмечено, что администрацией Суражского муниципального района расчеты за выполненные работы осуществлены с подрядными организациями с нарушением сроков оплаты, предусмотренных заключенными муниципальным контрактом и договорами (по договору № 1 на 38 дней, по договору № 2 на 33 дня, по договору № 5 на 25 дней, по договору № 6 на 24 дня). Необеспечение обязательств по срокам оплаты создает риски применения подрядными организациями к администрации Суражского муниципального района штрафных санкций и, следовательно, неэффективных расходов - 4 нарушения;
* В нарушение части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении муниципального контракта на выполнение работ по ремонту Кулажского сельского Дома культуры МБУК «Районный межпоселенческий культурно-досуговый центр» на сумму 1 036,6 тыс. рублей направлена в УФК по Брянской области несвоевременно, а именно: направлен позже установленного срока на 5 рабочих дней – 1 нарушение;

Проверкой так же отмечено, что в нарушение пункта 4.17\* СП

118.13330.2012 «Общественные здания и сооружения» в здании Кулажского сельского Дома культуры не предусмотрена система отопления. Несоблюдение допустимых условий эксплуатации отделочных покрытий влечет риск утраты результатов работ, выполненных по ремонту здания, на сумму 1 289,4 тыс. рублей.

Для принятия мер по устранению нарушений объекту проверки направлено 1 представление, в котором внесены 6 предложений по устранению выявленных нарушений. По итогам исполнения представления приняты следующие меры:

- разработан план мероприятий по устранению нарушений и недостатков по ремонту здания Кулажского сельского Дома культуры;

- проведена претензионная работа по выполнению дополнительных объемов работ на сумму 400,5 тыс. рублей;

- к дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо (объявлено замечание).

Представление снято с контроля.

Информация по данному мероприятию направлена в Контрольно-счетную палату Брянской области, главе Суражского муниципального района, главе администрации Суражского района.

В соответствии с пунктом 2.1.2 плана Контрольно-счетной палаты на 2018 год было проведено контрольное мероприятие **«Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности МУП «Полигон» за период 2017год и 1 полугодие 2018 года».** Проверкой охвачен 1 объект, объем проверенных средств составил 27844,2 тыс. рублей. По итогам контрольного мероприятия установлено 33 нарушения, из которых имеют стоимостную оценку 22 на сумму 720,3 тыс. рублей, а именно:

**- иные нарушения в ходе исполнения бюджетов – 4 нарушения:**

* В нарушение статьи 136 Трудового Кодекса РФ Предприятием в 2018 году при оплате отпуска в 4 случаях нарушены сроки выплаты.

**- иные нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности – 25 нарушений, из них 21 нарушение на сумму 701,2 тыс. рублей:**

* В нарушении пп. 6.1 - 6.3 Указания Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. N 3210 допущено 17 случаев выдачи в подотчет денежных средств лицам, имеющих задолженность перед Предприятием на сумму 674,5 тыс. рублей (2017г. – 433,8 тыс. рублей, 2018г. – 240,7 тыс. рублей).
* При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлены факты нарушения порядка оформления первичных учётных документов в 4 случаях на сумму 26,7 тыс. рублей (2017г. - 24,4 тыс. рублей, 2018г.- 2,3 тыс. рублей).
* 4 случая нефинансовых нарушений:

-учетная политика на предприятии содержит ряд нарушений и недостатков;

-путевые листы на предприятии оформлены с нарушением Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

-приобретенные кондитерские изделия для новогодних подарков, новогодние украшения и хозяйственные товары на общую сумму 38,9 тыс. рублей, списывались на расходы, тогда как, в соответствии с Инструкцией № 94н, их следовало отражать по счету 10 «Материалы»;

-инвентарные карточки учета объектов основных средств не соответствуют форме ОС-6, утвержденной Постановлением от 21.01.2003 г. №7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств";

**- не получен дополнительный доход в бюджеты либо на счета учреждений – 1 нарушение на сумму 19,1 тыс. рублей:**

* Предприятием не исполнена обязанность по перечислению части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2017 год в сумме 19,1 тыс. рублей.

**- иные нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 3 нарушения:**

* На все объекты недвижимости, находящиеся на балансе МУП «Полигон» отсутствует государственная регистрация права хозяйственного ведения;
* предприятием не проводилась обязательная ежегодная аудиторская проверка годовой отчетности независимым аудитором за весь период деятельности МУП «Полигон» (с 27.07.2006г);
* на предприятии не осуществлялось медицинское освидетельствование водителей, договор на осуществление пред-рейсового и после-рейсового медицинского осмотра водителя в проверяемом периоде не заключался.

Так же проверкой установлено, что МУП «Полигон» в 2017 году нарушен принцип результативности и эффективности использования средств на сумму 6,6 тыс. рублей, выразившийся в оплате пеней за несвоевременную уплату НДФЛ.

Для принятия мер по устранению нарушений объекту проверки направлено 1 представление, в котором внесены 7 предложений по устранению выявленных нарушений. По итогам исполнения представления приняты следующие меры:

-приведена в соответствие с ПБУ 1/208 Учетная политика предприятия;

- путевые листы заполняются в соответствии с Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

- строго соблюдается Трудовой Кодекс РФ в части сроков оплаты отпусков;

- выдача средств в подотчет материально - ответственным лицам производится в соответствии с Указаниями ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У;

- карточки учета основных средств приведены в соответствие и заполнены по форме ОС-6

- договор на медицинское освидетельствование водителей заключен с 01.01.2019 года.

Регистрация права собственности на объекты недвижимого имущества до настоящего момента не проведена, в связи с чем, данное представление снято с контроля частично.

**4. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Брянской области председатель Контрольно - счетной палаты Суражского муниципального района 2 раза принимала участие в конференциях, проходивших в городе Брянске.

В соответствии с соглашением о взаимодействии между Контрольно-счетной палатой Суражского муниципального района и Прокуратурой Суражского района в мае 2018 года председатель приняла участие в совместной проверке. Предметом проверки являлось обращению ООО «Гидроспецстрой» по факту законности размещения муниципального заказа в форме электронного аукциона, предметом которого являлись строительно-монтажные работы по объекту «Реконструкция водоснабжения н.п. Андреевка Суражского района».

В июне 2018 года председатель Контрольно-счетной палатой Суражского муниципального района провела семинар с бухгалтерами поселений на тему «Применение норм законодательства при составлении проекта бюджета и годовой отчетности».

**5. Информирование о деятельности Контрольно-счетной палаты**

В течение 2018 года продолжена работа наполнению своей информационной страницы на официальном сайте администрации Суражского района, в части раскрытия информации о деятельности Контрольно-счетной палаты.

**6. Обеспечение деятельности**

**Контрольно-счетной палаты Суражского муниципального района**

В соответствии с ведомственной структурой расходов, утвержденной Решением Суражского районного Совета народных депутатов от 26.12.2017г. № 286 «О бюджете Суражского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями), бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты утверждены в размере 1013,8 тыс. рублей, исполнение в отчетном году составило 1006,3 тыс. рублей или 99,26 процента.

Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты средства израсходованы, в основном, на оплату труда, услуги связи, прочие расходы (услуги КонсультантПлюс), командировочные расходы, приобретение материальных запасов необходимых для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По состоянию на 1 января 2019 года штатная численность Контрольно-счетной палаты - 1 единица.

Председателем Контрольно-счетной палаты своевременно представлены сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей (далее – сведения).

Представленные сведения в установленный законодательством срок размещены на странице Контрольно-счетной палаты официального сайта администрации Суражского района.

**Председатель контрольно - счетной палаты**

**Суражского муниципального района Жидкова Н. В.**