**Отчет
о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Мухоршибирский район» за 2018 год**

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Мухоршибирский район» за 2018 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 22 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Мухоршибирский район», утвержденного Решением Совета депутатов МО «Мухоршибирский район» от 17.11.2011 № 194 и отражает обобщающие сведения о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 году.

**Основные итоги деятельности**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального района, решением Совета депутатов МО «Мухоршибирский район» от 17.11.2011 № 194 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Мухоршибирский район» в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой (далее – КСП) осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль за формированием и исполнением бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений.

В целях выполнения установленных полномочий КСП осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая и иная деятельность, основанная на принципах законности, объективности, эффективности.

В соответствии с предоставленными полномочиями на основании заключенных соглашений с администрациями 16-ти сельских поселений района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетная палата осуществляла экспертно-аналитическую и контрольную деятельность, проведены внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2017 год и формирование проектов бюджетов сельских поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Общие итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год характеризуются следующими показателями, а именно: всего проведено 91 мероприятие, из которых 79 экспертно-аналитических мероприятий, 12 – контрольных мероприятий, из них: по поручению прокуратуры Мухоршибирского района – 3.

Преобладающей формой осуществления Контрольно-счетной палаты внешнего муниципального финансового контроля является экспертно-аналитическая.

В рамках предварительного контроля проводились экспертно-аналитические мероприятия проектов решений Совета депутатов муниципального района, непосредственно связанных с бюджетным процессом:

– о внесении изменений в решение «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (составлено 9 заключений);

– на решение об исполнении бюджета муниципального района за 2017 год (составлено 1 заключение);

-на проект решения «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в 1 чтении и во 2 чтении (составлено 2 заключения).

На основании переданных полномочий проводилась экспертиза:

– проектов решений Советов депутатов сельских поселений о внесении изменений в решение об утверждении бюджета сельских поселений на 2018 год (составлено 35 заключений);

– годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2017 год (составлено 16 заключений);

- проектов решений о бюджетах сельских поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (составлено 16 заключений).

Контрольные мероприятия проводились в соответствии с утвержденным годовым планом работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год.

Важнейшим мероприятием полномочием на проведение, которого в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наделены исключительно органы внешнего муниципального финансового контроля – контрольно-счетные органы, является проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета. Данное мероприятие является особой формой контроля, включающей проведение как экспертно-аналитических, так и контрольных мероприятий.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательств в 2018 году Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год семи главных администраторах средств бюджета муниципального района. По итогам проверки достоверность отчетности в целом подтверждена.

Анализ допущенных нарушений, не имеющих стоимостных характеристик, показал, что имеется нарушение общих требований к бухгалтерской отчетности, в том числе к ее составу (отсутствие нормативно определенных форм, неотражение причин изменения (неосвоения) бюджетных ассигнований и другие).

В рамках последующего контроля проведена проверка исполнения бюджета и финансово-хозяйственной деятельности Администрации МО СП «Подлопатинское» за 2017 год.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи на 2017 год не соответствуют закону (решению) о бюджете на сумму 0,780 тыс. руб. Имеет место расхождение внутренних показателей.

2. В 2017 году МО СП «Подлопатинское» использовало в работе Порядок составления и утверждения бюджетных смет для муниципальных бюджетных учреждений, а не для казенных.

3. Администрацией МО СП «Подлопатинское» своевременно не внесены изменения в действующие нормативно-правовые акты в виду изменения федерального и регионального законодательства.

4. Не соблюдался порядок регистрации авансовых отчетов.

5. При проверке авансовых отчетов выявлены финансовые нарушения в сумме 171,80866 тыс. рублей.

6. Сумма недостачи материальных ценностей, выраженных балансовой стоимостью автомобиля УАЗ-3741-210 составила 138,807 тыс. руб.

7. Наличие в путевых листах незаполненных реквизитов, не подтверждают обоснованность произведенных расходов и не отражают содержание хозяйственной операции. Финансовые нарушения, выраженные в виде неэффективного использования бюджетных средств за 12 месяцев 2017 года составили 78874,62 руб.

8. Размер должностного оклада водителя, установленного в штатном расписании с 1 марта 2017 года не соответствовал размеру должностного оклада, утвержденного в Положении об оплате труда и был установлен не обоснованно.

9. Штатные расписания в грифе «Утверждаю» подписаны Главой сельского поселения без указания даты утверждения и номера распорядительного документа.

10. Распорядительного документа о внесении изменений в штатное расписание администрацией сельского поселения не издавалось.

11. Расчет отпускных сумм в 2017 году производился с применением среднемесячного числа календарных дней 29,4, тогда, как Федеральным законом от 2 апреля 2014 г. № 55-ФЗ и Трудовым кодексом Российской Федерации установлено среднемесячное число календарных дней 29,3.

12. Финансовые нарушения, выраженные в переплате компенсации за неиспользованный отпуск составили 11485,46 руб.

13. Администрацией МО СП «Подлопатинское» нарушались сроки выдачи и имелась задержка по заработной плате, что является нарушением финансовой дисциплины.

14. Недоплата заработной платы до МРОТ составила за 4 месяца 2017 года 1127,84 рублей.

15. При проверке правильности уплаты страховых взносов обнаружена несвоевременная оплата страховых вносов, за которые были начислены пени, сумма которых составила 3732,28 руб., недоимка – 3993,0 руб. Оплата штрафов Пенсионного фонда и МРИ ФНС составила 11454,05 руб. Расходы бюджета в сумме 19179,33 руб. являются неэффективным расходованием бюджетных средств.

Главе МО СП «Подлопатинское» Ю.В. Гетманову направлено представление об устранении нарушений. В рамках межведомственной рабочей группы Акт проверки передан в прокуратуру района.

В соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок для муниципальных нужд, осуществленных МУ «Комитет по УИ и МХ МО «Мухоршибирский район» Республики Бурятия за период 2017 года». По результатам проверки составлен акт и выявлено следующее:

1. В проверяемом периоде с 01.01.2017 по 10.08.2017 ответственным за осуществление закупок Комитетом являлся Агафонов Александр Иванович, ведущий специалист по дорожному хозяйству и строительству (приказ от 29.06.2016 № 21, приказ от 10.08.2017 №22-к).

В нарушение требований части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком с 11.08.2017 должностные лица, ответственные за осуществление закупок, не назначались.

2. В целях планирования закупок Комитетом сформирован, утвержден и размещен в единой информационной системе план закупок на 2017 год.

План закупок на 2017 год сформирован по форме, утвержденной Постановлением № 1043, утвержден и размещен с соблюдением установленных сроков.

В нарушение части 4 статьи 17 Закона № 44-ФЗ план закупок на 2017 год не содержит информацию о закупках, которые планируется осуществлять в плановом периоде 2018 и 2019 годов.

3. План-график на 2017 год утвержден и размещен Заказчиком в установленный законодательством срок.

В течение 2017 года в план-график на 2017 год изменения вносились 20 раз.

В нарушение требований части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, версия плана-графика, утвержденная 16.01.2017 размещена в единой информационной системе 24.01.2017 (позже на 3 дня).

В нарушение требований части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, версия плана-графика, утвержденная 25.04.2017 размещена в единой информационной системе 02.05.2017 (позже на 1 день).

Согласно части 2 статьи 21 Закона № 44-ФЗ планы-графики формируются заказчиками в соответствии с планами закупок.

В нарушение указанных требований версии плана-графика на 2017 год, кроме версии от 28.12.2016 и от 29.12.2016, по строке «Предусмотрено на осуществление закупок - всего» содержит сведения о планируемых платежах «всего», не соответствующих сведениям об объеме финансового обеспечения на 2017 финансовый год, указанным по строке «Итого для осуществления закупок» в плане закупок на 2017 год.

4. В течение 2017 года Заказчиком конкурентными способами (проведение электронных аукционов) заключено 7 муниципальных контрактов на сумму 4 704 917,52 рублей. Экономия денежных средств, в результате проведения электронных аукционов составила 2 546 256,02 рубля.

5. В течение 2017 года в результате не состоявшихся электронных аукционов осуществлено 10 закупок у единственного поставщика на сумму 23 395 665,44 рублей.

6. Заказчиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ было осуществлено 58 закупок на сумму 3 181 367,10 рублей.

Проверкой установлено, что в нарушение положений статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом не ведутся реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов на основании положений пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В нарушение положений пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ объем закупок, осуществленных в соответствии с данными требованиями, превысил запланированный на 598 651,99 рублей.

Кроме того, Комитетом было осуществлено 27 закупок в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 469 420,65 рублей до утверждения их планом-графиком на 2017 год.

7. Требования части 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций Комитетом соблюдены.

В нарушение требований части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год не размещен Заказчиком в единой информационной системе.

8. Заказчиком допущены нарушения требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ при направлении информации о контракте в орган, уполномоченный на ведение Реестра контрактов, заключенных заказчиками.

9. Заказчиком не соблюдались сроки размещения отчетов об исполнении контракта.

В рамках взаимодействия с Прокуратурой Мухоршибирского района проведены проверки по следующим направлениям:

Проверка предоставления субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства из бюджета МО СП «Саганнурское» в 2017 году – текущем периоде 2018 года, в ходе проверки выявлено:

- Заключенные Договоры о предоставлении субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства из бюджета муниципального образования сельского поселения «Саганнурское» на возмещение в части затрат, связанных с уплатой первого взноса (аванса) по договорам лизинга от 15.12.2017 №52/17 и от 15.12.2017 №53-17 в нарушении ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации не содержат согласия получателя субсидии на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий.

По результатам проверки была составлена справка и передана в прокуратуру. Главе МО СП «Саганнурское» направлено представление об устранении выявленных нарушений.

Проверка исполнения требований законодательства при реализации мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в 2017 году и за 9 месяцев 2018 года, выявлено:

- в нарушении пункта 9 Правил предоставления и распределения субсидий из республиканского бюджета бюджетам муниципальных образований на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на 2018 - 2022 годы, муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Мухоршибирский район» на 2018-2022 годы» не была утверждена до 01.03.2018 (постановление Администрации МО «Мухоршибирский район» от 30.03.2018 № 146);

- выявлено не исполнение обязательства обеспечить утверждение не позднее 31 декабря 2017 г. органами местного самоуправления поселений, в состав которых входят населенные пункты с численностью населения свыше 1000 человек, муниципальных программ на 2018 - 2022 годы, предусматривающих благоустройство всех нуждающихся в благоустройстве Общественных территорий, а также дворовых территорий;

- при исполнении Соглашения о предоставлении субсидии на 2018 год установлен факт непредставления отчетов в Министерство строительства и модернизации жилищно-коммунального комплекса Республики Бурятия в форме электронного документа в информационной системе «Электронный бюджет», по форме согласно приложения № 3 к Соглашению;

- Администрацией МО МП «Мухоршибирское» допущено нарушение срока оплаты по муниципальному контракту от 05.09.2017 № 0302300097717000005-0184048-01 (на благоустройство муниципальных территорий общего пользования с. Мухоршибирь, Парк культуры и отдыха).

По результатам проверки составлена справка, которая передана в прокуратуру.

По поручению прокуратуры была проведена проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении КУИиМХ закупок для муниципальных нужд за текущий период 2018 года.

В ходе проверки выявлено:

* План закупок на 2018 год утвержден и размещен в ЕИС с соблюдением установленных законодательством сроков. В течение 2018 года в план закупок Заказчиком внесено 22 изменения. Версия плана закупок на 2018 год, утвержденная 25.10.2018, размещена в ЕИС с нарушение установленного срока, а именно 01.11.2018, позже на 2 рабочих дня;
* В нарушение части 1 статьи 23 ФЗ № 44-ФЗ в муниципальном контракте от 26.09.2018 № 0302300099618000022 указан идентификационный код закупки не соответствующий идентификационному коду закупки, указанному в плане-графике на 2018 год;
* При осуществлении Заказчиком закупок у единственного поставщика, в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 ФЗ № 44-ФЗ, допущено нарушение ограничения годового объема таких закупок (не более 2 000 000,00 рублей) на 48 758,05 рублей;
* Заказчиком допущены нарушения требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ при направлении информации о контракте в орган, уполномоченный на ведение Реестра контрактов, заключенных заказчиками по 5 муниципальным контрактам;
* Заказчиком допущены нарушения требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ при направлении информации об исполнении контракта по 5 муниципальным контрактам;
* Заказчиком допущены нарушения сроков размещения отчетов об исполнении контракта, подлежащих размещению в соответствии с частью 9 статьи 94 ФЗ № 44-ФЗ, по 6 муниципальным контрактам;
* Заказчиком допущены нарушения сроков и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд по 17 контрактам и договорам.

По результатам проверки составлена справка, которая передана в прокуратуру.

Основные направления деятельности в 2019 году

Планом работы на 2019 год предусмотрено 6 контрольных мероприятий в сфере исполнения бюджета и бюджетных отношений, 45 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе проверка бюджетной отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств, подготовка экспертных заключений на отчеты об исполнении бюджетов поселений и заключений на проекты бюджетов поселений, мероприятия в методической и организационной деятельности.

В план работы 2019 года будут вноситься изменения по мере поступлений, поручений главы муниципального образования «Мухоршибирский район», а также Совета депутатов.

Председатель контрольно-счетной палаты А.В. Афанасьев