

**Р О С С И Й С К А Я Ф Е Д Е Р А Ц И Я**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ПОЧЕПСКОГО РАЙОНА**

**ОТЧЕТ**

**О работе Контрольно-счетной палаты Почепского района за 2018 год.**

1. **Вводные положения.**

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Почепского района за 2017 год (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отражает обобщающие сведения о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты Почепского района (далее – КСП Почепского района) в 2018 году.

Структура и содержание отчета определены Стандартом организации деятельности КСП Почепского района № 3 «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты Почепского района», утвержденным решением Коллегии от 7 октября 2015 года № 1.

Задачи и функции контрольно-счетного органа определены 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», Положением «О Контрольно-счетной палате Почепского района», утвержденным решением Почепского районного Совета народных депутатов от 11.11.2012 года № 176.

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

- контроль за исполнением бюджета Почепского района;

- экспертиза проектов решений о бюджете Почепского района;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Почепского района;

- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Почепского 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.

При реализации своих полномочий руководствуется 12 разработанными стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Это позволяет осуществлять контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в едином правовом формате.

1. **Основные итоги деятельности.**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Почепского муниципального района, Положением о Контрольном органе района - Контрольно-счетной палате Почепского района осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль за формированием и исполнением районного бюджета, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Почепского муниципального района.

В отчетном периоде организация работы КСП Почепского района строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов деятельности Контрольно-счетной палаты: законности, объективности, независимости и гласности.

В 2018 году работа Контрольно-счетной палаты осуществлялась на основании Соглашений о передаче КСП полномочий контрольно-счетных органов восемнадцати поселений муниципального района, подписанных между представительными органами района и поселений, входящих в состав муниципального образования Почепский район:

1. Почепское городское поселение
2. Рамасухское городское поселение
3. Бакланское сельское поселение
4. Бельковское сельское поселение
5. Валуецкое сельское поселение
6. Витовское сельское поселение
7. Дмитровское сельское поселение
8. Доманичское сельское поселение
9. Краснорогское сельское поселение
10. Московское сельское поселение
11. Первомайское сельское поселение
12. Польниковское сельское поселение
13. Рагозинское сельское поселение
14. Речицкое сельское поселение
15. Сетоловское сельское поселение
16. Семецкое сельское поселение
17. Титовское сельское поселение
18. Чоповское сельское поселение

В целях выполнения установленных полномочий КСП Почепского района осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая, информационная и иная, предусмотренная законодательством, деятельность.

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проведенные КСП Почепского района в 2018году, реализовывались в соответствии с годовым планом, утвержденным председателем КСП.

План работы отчетного года, сформированный и утвержденный в соответствии со статьей 11 Положения о Контрольном органе района - Контрольно-счетной палате Почепского района выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

В плане работы на 2018 год были предусмотрены мероприятия по контролю тех отраслей, которые в ежегодном Послании Федеральному Собранию Президент России обозначил как приоритетные (область образования, сфера ЖКХ).

Вместе с тем, в процессе реализации прямых задач под особым контролем находились вопросы выполнения «майских» Указов Президента.

Также при определении направлений контрольно-счетных мероприятий приоритет отдавался проблемным вопросам, в которых с наибольшей вероятностью могли быть выявлены нарушения.

**Общие итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год характеризуются следующими показателями**.

КСП Почепского района в отчетном периоде проведено 14 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В ходе выполнения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий деятельность КСП Почепского района была направлена не только на установление финансовых нарушений и нарушений в использовании муниципальной собственности, а так же на предотвращение этих нарушений, на профилактику коррупционных проявлений в финансово-бюджетной сфере Почепского района, способствуя своевременному принятию превентивных мер по пресечению нарушений и недостатков, их негативного влияния на эффективность муниципального управления.

В процессе осуществления внешнего муниципального финансового контроля проверками было охвачено **112** объектов контроля, из которых 102 - органы местного самоуправления, 9 - муниципальные бюджетные учреждения и 1- автономное учреждение.

В отчетном периоде в деятельности КСП Почепского района преобладала аналитическая направленность.

Это объясняется наличием большого количества поселений, входящих в состав муниципального района и передающих полномочия по внешнему финансовому контролю, а также изменениями законодательства, ориентирующими орган внешнего финансового контроля на оценку эффективности бюджетных расходов и предотвращение финансовых нарушений до осуществления контрольных действий.

**По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 83 заключения, из них в рамках:**

- экспертизы проектов решений Почепского районного Совета народных депутатов и Советов народных депутатов городских и сельских поселений – 2 заключения;

- внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, бюджетов городских и сельских поселений, внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год – 23 заключения;

- мониторинга исполнения районного бюджета, бюджетов городских и сельских поселений в 1 квартале, 1 полугодии и за 9 месяцев 2018 года – 57 заключений;

- аудита в сфере закупок на этапе планирования – 1 заключение.

При проведении **контрольных мероприятий** особое внимание уделялось вопросам законности и эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, а также вопросам соблюдения объектами аудита (контроля) требований Федеральных законов от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных, муниципальных нужд».

По результатам контрольных мероприятий составлено 10 актов, из них в рамках проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных из районного бюджета на ремонт образовательных учреждений в 2018 году с элементами аудита эффективности закупок - 9 актов, проверки использования бюджетных средств, выделяемых на реализацию муниципальной программы – 1 акт.

Общий объем проверенных средств составил 8 709,5 тыс. рублей, в том числе 2 100,0 тыс. рублей средства областного бюджета (24,1 %), 6 609,5 тыс. рублей - средства местного бюджета (75,9%).

По итогам проведенных 3 контрольных (в том числе 1- совместное, 1- параллельное с Контрольно-счетной палатой Брянской области) и 9 экспертно-аналитических мероприятий установлено **775** нарушений.

В стоимостном измерении сумма выявленных нарушений составила **209 788,0** тыс. рублей.

Итоги деятельности КСП Почепского района за 2018 год в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего финансового аудита (контроля), представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ по  Классиф**  **икатору нарушений** | **Виды нарушений** | **Общий объем нарушений** | | **в том числе средства:** | | |
| **Кол-во, ед.** | **Сумма, тыс. рублей** | **2018 года** | **2017 года** | **до 2016 года включительно** |
| **Всего** | | **775** | **209 788,0** | **15 988,6** | **193 660,1** | **139,3** |
| **1.** | **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** | **438** | **15 859,9** | **15 585,7** | **262,5** | **11,7** |
| **1.1.** | **Нарушения в ходе формирования бюджетов** | **157** | **116,3** | **116,3** |  |  |
| 1.1.1 | Нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы РФ | 48 |  |  |  |  |
| 1.1.2 | Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ | 23 |  |  |  |  |
| 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 | 3 |  |  |  |  |
| 1.1.4 | Несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства | 28 |  |  |  |  |
| 1.1.5 | Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств | 2 |  |  |  |  |
| 1.1.13 | Нарушение порядка формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов | 2 | 116,3 | 116,3 |  |  |
| 1.1.15 | Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом | 43 |  |  |  |  |
| 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** | **277** | **15 743,6** | **15 469,4** | **262,5** | **11,7** |
| 1.2.1 | Нарушение положений нормативного правового акта Правительства РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, местной администрации о мерах по реализации закона (решения) о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период | 1 | 3 965,6 | 3 965,6 |  |  |
| 1.2.2 | Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ | 2 |  |  |  |  |
| 1.2.6 | Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ | 51 | 11 542,0 | 11 289,6 | 252,4 |  |
| 1.2.8 | Не перечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности | 1 | 214,2 | 214,2 |  |  |
| 1.2.42 | Несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи | 21 |  |  |  |  |
| 1.2.49 | Нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (за исключением нарушений по п. 1.2.50) | 33 |  |  |  |  |
| 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 | 119 | 2,2 |  | 2,2 |  |
| 1.2.96 | Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". | 13 |  |  |  |  |
| 1.2.97 | Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных п.х классификатора) | 2 |  |  |  |  |
| 1.2.98 | Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) | 9 |  |  |  |  |
| 1.2.100 | Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) | 1 |  |  |  |  |
| 1.2.101 | Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) | 24 | 19,6 |  | 7,9 | 11,7 |
| **1.3** | **Нарушения при реализации ФАИП и АИП** | **4** |  |  |  |  |
| 1.3.7 | Нарушение порядка принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность | 4 |  |  |  |  |
| **2** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | **244** | **192 094,6** | **395,2** | **191 571,8** | **127,6** |
| 2.2 | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 16 | 4 223,2 | 395,2 | 3 700,4 | 127,6 |
| 2.3 | Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета | 9 |  |  |  |  |
| 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 | 5 |  |  |  |  |
| 2.9 | Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу | 165 |  |  |  |  |
| 2.11 | Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком РФ | 3 |  |  |  |  |
| 2.12 | Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой ст. (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов | 46 | 187 871,4 |  | 187 871,4 |  |
| **3.** | **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** | **49** |  |  |  |  |
| 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 | 47 |  |  |  |  |
| 3.37 | Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий | 2 |  |  |  |  |
| **4.** | **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | **41** | **1 833,5** | **7,7** | **1 825,8** |  |
| 4.5 | Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке | 1 |  |  |  |  |
| 4.10 | Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) | 3 |  |  |  |  |
| 4.11 | Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок | 1 |  |  |  |  |
| 4.15 | Нарушения при нормировании в сфере закупок | 3 |  |  |  |  |
| 4.16 | Нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков | 2 |  |  |  |  |
| 4.18 | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 1 |  |  |  |  |
| 4.19 | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 6 |  |  |  |  |
| 4.22 | Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком | 1 | 7,7 | 7,7 |  |  |
| 4.26 | Ограничение доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупки | 1 |  |  |  |  |
| 4.43 | Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге | 1 |  |  |  |  |
| 4.44 | Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) | 14 | 1 736,4 |  | 1 736,4 |  |
| 4.45 | Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) | 3 | 89,4 |  | 89,4 |  |
| 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 | 4 |  |  |  |  |
| **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** | **3** |  |  |  |  |
| 7.14 | Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. | 3 |  |  |  |  |
| **8.** | **Нецелевое использование бюджетных средств** |  |  |  |  |  |

В отчетном периоде **нарушения в ходе формировании бюджетов** в количественном выражении составили более 20,0 процентов от общего размера выявленных нарушений.

Из них в нарушение пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации средства муниципальных дорожных фондов в сумме 116,3 тыс. рублей, неиспользованные в 2017 году, не учтены при формировании дорожных фондов Почепского, Рамасухского городских поселений на 2018 год.

Установлены факты несоблюдения порядка и сроков, а также требований к составлению и (или) представлению проектов бюджетов, проектов решений о внесении изменений в решения о бюджете на текущий финансовый год и плановый период, нарушения главными распорядителями бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, порядка ведения реестра расходных обязательств, разработки муниципальных программ и другие нарушения.

Основную часть нарушений в количественном выражении (35,7 процентов) составили **нарушения в ходе исполнения бюджетов**, из них основные сложились по следующим направлениям:

- нарушение порядка составления отчетов об исполнении бюджетов при и предоставлении отчетов допущены всеми муниципальными образованиями;

- нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н на общую сумму допущены всеми проверенными муниципальными образованиями;

- неосуществлением должным образом бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, что, как правило, влечет за собой рост задолженности по отдельным платежам в бюджет Почепского муниципального района, бюджета муниципального образования «город Почеп», Бельковского, Валуецкого, Витовского, первомайского сельских поселений. Основной причиной явился недостаточный контроль со стороны органов местного самоуправления, который привел к образованию задолженности в местный бюджет по арендной плате за земли и имущество;

- недопоступления, связанные с несвоевременным или неполным перечислением в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, были выявлены КСП Почепского района в бюджетах Почепского муниципального района, 2 городских поселениях и 12 сельских поселений. Причинами недопоступлений послужили нарушения условий договоров аренды и купли - продажи муниципального имущества.

- некачественное осуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (получателя) бюджетных средств при исполнении бюджетов Валуецкого, Краснорогского, Витовского сельских поселений;

- в муниципальном образовании «город Почеп» были выявлены случаи не перечисления унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на общую сумму 214,2 тыс. рублей.

Доля **нарушений ведения бухгалтерского учета**, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности составила в количественном выражении более 31,0 процента, в суммовом выражении – 192,1 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения требования Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";

- нарушения методологии бухгалтерского учета при формировании и отражении бухгалтерских операций по принятию к учету объектов нефинансовых активов, случаи неправомерного отражения расходов будущих периодов в корреспонденции со счетом 0 401 20 000 «Расходы текущего периода», повлекшие за собой грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и искажения показателей бухгалтерской отчетности более чем на 10,0 процентов;

- нарушение требований, установленных Федеральным законом от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», в части принятие к учету объекта при отсутствии зарегистрированного права собственности Российской Федерации на него.

По итогам года выявлено 49 случаев **нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью,** или 6,3 процента всех нарушений, из них 2 случая - передача в аренду площадей зданий, находящихся в оперативном управлении, с нарушением законодательства - без проведения оценки рыночной стоимости.

Следует отметить, что **аудит в сфере закупок**, который осуществляется в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных, муниципальных нужд» является одним из приоритетных направлений деятельности контрольных органов.

В 2018 году КСП Почепского района данный аудит проводился в рамках каждого контрольного мероприятия.

Информация по результатам проведенного аудита в сфере закупок за 2018 год Контрольно-счетной палатой Почепского района представлена в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Результаты аудита в сфере закупок** | **Данные** |

**Общая характеристика мероприятий**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Общее количество контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | **3** |
| 2 | Общее количество объектов, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | **10** |
|  | *в том числе:* |  |
| 2.1 | заказчиков субъектов РФ | **-** |
| 2.2 | муниципальных заказчиков | **10** |

**Выявленные нарушения**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3 | Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности и результативности расходов на закупки | 41  на общую сумму 1 835,5 тыс. рублей |
|  | *в том числе в части проверки:* |  |
| 3.1 | Несоблюдения условий, в соответствии с которыми муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательстве РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг | 1 |
| 3.2 | Нарушение при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора) | 1  на сумму 7,7 тыс. рублей. |
| 3.2 | Нарушения формирования контрактной службы (назначения контрактного управляющего) | 3 |
| 3.3 | Нарушения формирования комиссии по осуществлении закупок | 1 |
| 3.4 | Нарушения при нормировании закупок | 3 |
| 3.5 | Нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков | 2 |
| 3.6 | Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, порядка размещения его в открытом доступе | 1 |
| 3.7 | Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, порядка размещения его в открытом доступе | 6 |
| 3.8 | Ограничение доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников | 1 |
| 3.9 | Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором) и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора) | 1 |
| 3.10 | Нарушение условий реализации контрактов (договоров), в ом числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту | 14  на сумму 1 736,4 тыс. рублей |
| 3.11 | Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контракта (договоров) | 3  на сумму 89,4 тыс. рублей |
| 3.12 | Не предоставление, несвоевременное предоставление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных с заказчиком или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию | 4 |

**Принятые меры по результатам аудита в сфере закупок**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4 | Общее количество принятых мер | **10** |
|  | *в том числе:* |  |
| 4.1 | представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий | **10** |
| 4.2 | передано материалов проверок в правоохранительные органы и органы ФАС по Брянской области. | **4** |
| 5 | Сумма взысканных штрафов по результатам рассмотрения материалов проверок (тыс. рублей) | **30,0** |

В составе **иных нарушений** необходимо выделить ряд недостатков в организации финансового контроля, требующего продолжения работы по совершенствованию его форм и методов. Так, было установлено, что отделом образования администрации Почепского района не обеспечивался надлежащий контроль за выполнением муниципальными бюджетными учреждениями муниципального задания, в части соблюдения порядка предоставления отчетности.

Также, по итогам проверок всех главных распорядителей бюджетных средств было установлено расходование 1 090,4 тыс. рублей **с несоблюдением принципа эффективности,** определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, в течение 2018 года в процессе деятельности контрольно-счетного органа осуществлялась *финансово-экономическая экспертиза проектов Почепского районного Совета народных депутатов, Советов народных депутатов 16 сельских и 2 городских поселений МО Почепского района* (экспертиза и подготовка заключений на проекты решений «О внесении изменений в решения «О бюджете сельских и городских поселений на 2018 год, плановый период 2019 и 2020 годов», о предоставлении налоговый льгот и другие).

За указанный период подготовлено **107** заключений, из них **72 -** заключения на проекты решений представительных органов о внесении изменений в бюджет, **35 -** заключения на проекты муниципальных программ.

По итогам указанных экспертиз подготовлено и направлено в представительные органы **56** предложений, из них реализовано **51** предложение.

Всего для принятия мер по итогам данных мероприятий проведено 12 заседаний Коллегии, по результатам которых Контрольно-счетной палатой проверяемым организациям направлено 88 информационных писем, 10 представления, в которых внесено 34 предложения по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса, а также по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

К дисциплинарной ответственности привлечены 38 должностных лиц (объявлены выговоры – 5, объявлены замечания – 33).

В отчетном году продолжена практика совместных (параллельных) мероприятий с Контрольно-счетной палатой Брянской области.

Так, 2018 году были проведены одно параллельное экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг в администрации Почепского района в 2018 году» и одно совместное контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных бюджетам муниципальных образований Брянской области на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры Брянской области».

В целом по итогам работы КСП Почепского района в отчетном периоде объем устраненных нарушений и средств, восстановленных в бюджет по результатам проверок составил 11 760,4 тыс. рублей, или 98,2 процента от выявленных нарушений, подлежащих устранению.

По материалам КСП Почепского района Контрольно-ревизионным управлением администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области возбуждено 4 дела об административных правонарушениях в сфере закупок.

Кроме того, в 2018 году по результатам проведенной КСП Почепского района в 2017 году проверки, к административной ответственности привлечен директор муниципального унитарного предприятия с суммой штрафных санкций 30,0 тыс. рублей, которые уплачены в полном объеме.

В 2018 году в КСП Почепского района была продолжено использование Классификатора нарушений, а также заполнение карточек учета результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и сводных аналитических таблиц о результатах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области.

В течение 2018 года КСП Почепского района принимала участие в конференциях, семинарах, проводимых Контрольно-счетной палатой Брянской области и Советом контрольно-счетных органов Брянской области.

В отчетном году председатель Контрольно-счетной палаты Почепского района являлась членом Президиума Совета контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области.

28 июня 2018 года участники заседания Президиума приняли участие в семинаре, организованном Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в формате видеоконференции, на тему: «Профессиональное развитие сотрудников контрольно-счетных органов».

28 сентября 2018 года участники заседания Президиума приняли участие в видеоконференции по актуальным вопросам применения Классификатора нарушений, организованной Счетной палатой Российской Федерации для контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

13 декабря 2018 года на заседании Президиума, который проводился путем заочного голосования, подведены итоги VII Конкурса Совета контрольно-счетных органов Брянской области на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области».

В отчете о работе Совета контрольно-счетных органов Брянской области за 2018 год КСП Почепского района отмечена как один из контрольно-счетных органов муниципальных образований, которые на протяжении двух лет занимают наибольшие доли в структуре выявленных в отчетном году нарушений в количественном выражении.

В отчетном периоде в рамках соглашения о сотрудничестве по обращению прокуратуры Почепского района председатель КСП Почепского района принимала участие в проверке ОАО «ЖЭО г. Почеп» в качестве эксперта.

Одним из ключевых направлений деятельности КСП является обеспечение открытости результатов ее работы.

Деятельность Контрольно-счетной палаты Почепского района широко освещалась на созданной странице на сайте муниципального образования Почепского района, обеспечивая принцип гласности деятельности контрольно-счетного органа, закрепленного статьей 4 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В истекшем году в информационной системе размещено около 40 различных материалов: регулярно обновляется новостной раздел, размещаются планы работы, сведения о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

Председатель КСП

Почепского района Л.И. Молодожен