**ДОКЛАД**

**председателя контрольно-счетной палаты Рогнединского района на сессии Рогнединского районного Совета народных депутатов с отчетом о работе КСП Рогнединского района за 2018 год**

Планом работы Контрольно-счетной палатой Рогнединского района на 2018 год предусмотрено проведение **41 контрольного и экспертно-аналитических мероприятия,** из них **4 контрольных** и **37 экспертно-аналитических мероприятий,** в рамках которых, мероприятиями необходимо было **охватить 41 объект**.

 Фактически, за отчетный период проведено **41 контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие**, охвачен **41 объект**, кроме того проведена экспертиза **6 проектов нормативных правовых актов**, по внесению изменений в бюджет муниципального образования «Рогнединский район» в 2018 году. Общий объем проверенных средств **составил 122727,5 тыс. рублей**, из которых:

\* **4 контрольных мероприятия**, охвачено 4 объекта, общий объем проверенных средств составил 9278,7 тыс. рублей,

в том числе по предложениям:

Контрольно-счётной палаты Брянской области – 1 мероприятие, в рамках которых охвачен 1 объект, объем проверенных средств составил 1458,3 тыс. рублей;

Главой администрации Рогнединского района – 2 мероприятия, в рамках которого охвачен 2 объекта, объем проверенных средств составил 4137,6 тыс. рублей;

Главой Рогнединского района – 1 мероприятие, в рамках которого охвачен 1 объект, объем проверенных средств составил 1686,6 тыс. рублей;

\***37 экспертно-аналитических мероприятия**, в рамках которых охвачено 37 объектов, в том числе:

1 мероприятие по предложению Контрольно-счётной палаты Брянской области, в рамках которого охвачен 1 объект;

28 мероприятий, из них 24 по соглашению о сотрудничестве с поселениями, в рамках которых охвачено 24 объекта: проверка годовых отчетов за 2017 год, за 1 квартал 2018 года, за 1 полугодие 2018 года, за 9 месяцев 2018 года. По итогам данных проверок подготовлено и направлено в Советы народных депутатов района и поселений 28 заключений.

Контрольно-счётной палатой в 2018 году проведена экспертиза проектов о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 годов и 2021 годов. По итогам указанных экспертиз подготовлено и направлено в Советы народных депутатов района и поселений 7 заключений, дано 7 предложений, из них реализовано 7 предложений. В рамках подготовки заключения на проекты бюджетов муниципальных образований на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов» была проведена экспертиза проектов муниципальных программ.

Вместе с тем, Контрольно-счетной палатой в 2018 году проведена экспертиза **6 проектов нормативных правовых актов**, по внесению изменений в бюджет муниципального образования «Рогнединский район» в 2018 году.

 По итогам указанных экспертиз подготовлено и направлено 6 заключений, из них принято 6 предложений.

Особое внимание уделялось вопросам законности и эффективности (экономности и результативности) муниципальных программ муниципального образования «Рогнединский район», подготовлено 7 предложений, из них принято 7 предложений.

По итогам проведенных 4 контрольных и 37 экспертно-аналитических мероприятий установлено 81 нарушение, предусмотренных Классификатором нарушений, на общую сумму 2512,9 тыс. рублей, из них имеющих стоимостную оценку 67 нарушений, в том числе допущенных в 2017 году – на сумму 2512,9 тыс. рублей.

Вместе с тем, установлено 63 прочих нарушения, не включенных в Классификатор нарушений, на общую сумму 635,9 тыс. рублей, в том числе допущенных в 2017 году – 635,9 тыс. рублей. При этом в результате отдельных таких нарушений отмечено неэффективное использование средств, выразившееся в уплате пени и судебных расходов в сумме 53,6 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 3 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности, которым объявлены выговоры.

Объем подлежащих устранению нарушений составляет 11,7 тыс. рублей. Устранено нарушений по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям – 11,7 тыс. рублей, или 100,0 процентов:

- за нарушения исполнения контракта (выполнен дополнительный объем работ на сумму 11,7 тыс. рублей, согласно локальной сметы на дополнительные работы на сумму 11,7 тыс. рублей).

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации
во исполнение полномочий, закрепленных статьей 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», Контрольно-счетная палата провела экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», а также одного городского и 5 сельских поселений в соответствии с заключенными соглашениями.

В ходе экспертизы рассмотрены вопросы соответствия проекта решения требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ расчетов и документов, представленных одновременно с проектом бюджета.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведена экспертиза 10 муниципальных программ Рогнединского района.

Результаты экспертизы проектов бюджетов отражены в заключениях Контрольно-счётной палаты. Заключения с предложениями на проекты бюджетов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов направлены в Советы народных депутатов и главам муниципальных образований Рогнединского района.

В 2018 году оперативный контроль и анализ исполнения бюджета муниципального образования «Рогнединский район, городского поселения и 5 сельских поселений осуществлялся в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района» и планом работы на 2018 год в рамках экспертно-аналитической деятельности по экспертизе проектов решений «О внесении изменений в решение Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете на 2018 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», а также экспертизе отчетов об исполнении бюджетов за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года.

В ходе оперативного контроля осуществлялся анализ плановых и фактических показателей бюджетов, проверка их соответствия требованиям бюджетного законодательства. По итогам экспертно-аналитических мероприятий выработаны рекомендации главным администраторам бюджетных средств, направленные на повышение эффективности администрирования доходных источников и использования средств местных бюджетов.

В отчетном периоде проведены экспертизы 6 проектов решений Рогнединского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение «О бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». При проведении экспертиз осуществлялась проверка проектов решений на соответствие требованиям бюджетного законодательства, по их результатам Контрольно-счётной палатой подготовлены заключения, которые направлены главе муниципального образования «Рогнединский район».

По результатам оперативного анализа исполнения бюджета муниципального образования «Рогнединский район», бюджета городского поселения и 5 сельских поселений в 2018 году подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджетов за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года, которые направлены главе Рогнединского района и главе администрации Рогнединского района. Особое внимание при подготовке заключений уделялось эффективности администрирования доходных источников местных бюджетов и использованию их главными распорядителями средств.

 В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Контрольно-счетной палатой проведены экспертно-аналитические мероприятия «Экспертиза и подготовка заключений на проекты решений «Об исполнении бюджетов за 2017 год», проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2017 год, а также рассмотрены и подготовлены заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности 3 главных администраторов бюджетных средств.

Результаты внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов и внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отражены в сводном заключении Контрольно-счётной палаты.

Сделан ряд замечаний в части неэффективного использования бюджетных средств, выразившихся в принятии бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и уплате пени и судебных исков.

По итогам внешней проверки рекомендовано администраторам доходов обеспечить более точное прогнозирование закрепленных доходных источников, ответственным исполнителям муниципальных программ принять меры по достижению запланированных целевых значений показателей, характеризующих конечные результаты реализации муниципальной программы, а также обеспечить должный контроль за деятельностью подведомственных учреждений.

Заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район», бюджета городского поселения и 5 сельских поселений за 2017 год направлены главам муниципальных образований. Органам исполнительной власти – главным администраторам бюджетных средств направлены предложения о недопущении нарушений в дальней их деятельности.

**4. Краткая характеристика контрольных мероприятий**

По предложению Контрольно-счетной палаты Брянской области проведено **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, за 2017 год», на объекте: Снопотской центр культуры и досуга – структурного подразделения МБУК «Рогнединское РКДО», по итогам которого установлено следующее: в нарушение пункта 4(1).1 Указаний о порядке применения бюджетной квалификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, средства местного бюджета в сумме 58,3 тыс. рублей отражены в бюджете района по целевой статье 0110010570 "Текущий ремонт структурного подразделения "Снопотской центр культуры и досуга МБУК "Рогнединское РДКО" без отражения необходимого кода целевой статьи, сформированного с применением буквенно-цифрового ряда.

Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору):

- в нарушение пункта 1.1 муниципального контракта от 27.07.2017 № 01273000019917000039/98 подрядной организацией ООО "СтройСистема" в актах о приемке выполненных работ формы КС-2 от 20.10.2017 на сумму 307,1 тыс. рублей предъявлены, а заказчиком - администрацией Рогнединского района Брянской области приняты и оплачены виды и объемы работ, не предусмотренные сметной документацией по текущему ремонту здания Снопотского центра культуры и досуга общей стоимостью 15,0 тыс. рублей;

Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров):

- контрольными обмерами фактически выполненных работ и проверки нормативов, формирующих стоимость строительной продукции, установлены факты неправомерной оплаты подрядной организации ООО "Данила-мастер" завышенных объемов работ по ремонту здания Снопотского центра культуры и досуга в сумме 11,7 тыс. рублей (муниципальный контракт от 15.06.2017 № 127300019917000030-0160553-01)

- необеспечение эффективности и результативности использования средств: 5,2 тыс. рублей, средства на излишний вид работ - в результате выполнения двух видов работ: улучшенная масляная окраска ранее окрашенных полов и покрытие из линолеума с устройством основания из фанеры.

Учреждением информация об оплате двух муниципальных контрактов на сумму 1378,1 тыс. рублей направлена в УФК по Брянской области несвоевременно, а именно: на сумму 1071,1 тыс. рублей позже установленного срока на 87 рабочих дней, на сумму 307,0 тыс. рублей позже установленного срока на 48 рабочих дня.

По результатам рассмотрения представления объектом контроля приняты следующие меры:

привлечено к дисциплинарной ответственности 2 должностных лица.

В ходе проведения претензионно - исковой рабаты к подрядной организации, нарушения устранены путем выполнения дополнительных объемов работ на сумму завышенных объемов – 11,7 тыс. рублей.

Уделено особое внимание на необходимость верного применения целевых статей расходов, соответствующих Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н.

Проведена разъяснительная работа с сотрудниками по соблюдению Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Во исполнение полномочий, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, и заключенными соглашениями, Контрольно-счётной палатой в 2018 году проведено 7 внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2017 год, а именно: муниципальное образование «Рогнединский район», муниципальное образование «Рогнединское городское поселение», муниципальное образование «Вороновское сельское поселение», муниципальное образование «Федоровское сельское поселение», муниципальное образование «Селиловичское сельское поселение», муниципальное образование «Тюнинское сельское поселение», муниципальное образование «Шаровичское сельское поселение». По итогам проведенных внешних проверок установлено: неэффективное использование в 2017 году средств местных бюджетов, выразившееся в расходах по уплате судебных расходов и уплате пени, в общей сумме 483,9 тыс. рублей; несоблюдение принципа эффективного использования средств бюджета текущего финансового года Рогнединским муниципальным районом, выразившегося в перечислении авансовых платежей, что привлекло к необоснованному отвлечению бюджетных средств в размере 106,7 тыс. рублей; принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств в сумме 1792,0 тыс. рублей.

Результаты внешних проверок годовой отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2017 год отражены в заключениях и направлены главам муниципальных образований. В целях недопущения недостатков в дальнейшем главам администраций муниципальных образований направлены информационные письма с предложениями.

В результате «Аудита в сфере закупок на этапе планирования закупок товаров, работ и услуг в 2018 году» проведено параллельное с Контрольно-счетной палатой Брянской области мероприятие на объекте: МБДОУ Гобикский детский сад «Колокольчик» Рогнединского района Брянской области.

В результате аудита установлено нарушение при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков, в частности со стороны учредителя отсутствует ведомственный контроль учреждений, не определен состав уполномоченный на проведение контрольных мероприятий, контрольные мероприятия не осуществлялись.

Нарушен пункт 2 Правил определения требований к закупаемым товарам главными распорядителями бюджетных средств. Не утвержден Ведомственный перечень, не определены требования к потребительским свойствам закупаемых товаров.

Нарушена часть 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Из пяти членов Единой комиссии профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок прошли только три сотрудника, или 60 процентов от общего состава Единой комиссии.

Результаты отражены в акте проверки и направлены учредителю и руководителю учреждения.

Проведена «Экспертиза и подготовка заключений на муниципальные программы, проекты решений и нормативно-правовые акты муниципального образования «Рогнединский район» за 2017 год, по итогам которого установлено следующее:

нарушен порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности, ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Нарушения устранены.

В 2018 году продолжилось совершенствование стандартов внешнего муниципального финансового контроля, стандартов организации деятельности, направленное на оказание помощи должностным лицам Контрольно-счётной палаты по исполнению своих полномочий. В целях методического обеспечения принят и внедрен в практическую деятельность

стандартов организации деятельности СОД 4 «Порядок организации и проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Рогнединского района и Контрольно-счетных органов Брянской области».

Внесены изменения в действующие стандарты:

СОД 5 «Порядок организации и проведения контрольно-счётной палатой Рогнединского района контрольных мероприятий с участием структурных подразделений правоохранительных и иных государственных органов Российской Федерации»;

СВМФК 101 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период»;

СВМФК 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Рогнединского района».

 В целях реализации Федерального закона от 7 февраля 2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой Брянской области проводился мониторинг страницы сайта Контрольно-счётной палаты Рогнединского района, по итогам которого сделаны рекомендации и разъяснения по корректировке и наполнению необходимой информацией, что в целом поспособствовало повышению открытости и гласности работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района.

Руководство Контрольно-счетной палаты принимало активное участие
в мероприятиях регионального и муниципального уровня, посвященных вопросам финансового контроля и аудита.

В течение года информация о деятельности Контрольно-счётной палаты размещена на официальном сайте администрации Рогнединского района на странице Контрольно-счётной палаты.

В соответствии с ведомственной структурой расходов, утвержденной решением «О бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями), бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты утверждены в размере 570,1 тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счётной палаты в отчетном году составило 569,4 тыс. рублей или 99,9 процента. Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты средства израсходованы, в основном, на оплату труда и оплату связи.

В течение отчетного периода кадровая работа в Контрольно-счётной палате проводилась в соответствии с законодательством о муниципальной службе. По состоянию на 1 января 2019 года штатная численность Контрольно-счётной палаты составила 2 единицы, из них 1 единица – должность муниципальной службы Рогнединского района, 1 единица – должность, не отнесенная к муниципальной службе. Фактическая штатная численность – 1 единица, замещающая муниципальную должность.

Председателем Контрольно-счётной 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 своей супруги. Представленные сведения в установленный законодательством срок размещены на сайте администрации Рогнединского района на странице КСП.

За истекший период 2018 года случаев несоблюдения запретов, ограничений и требований, установленных в целях противодействия коррупции, в Контрольно-счётной палате, не установлено.

Уведомлений о получении подарков, уведомлений о выполнении иной оплачиваемой работы, уведомлений о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов, а также уведомлений о случаях обращения в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений в адрес председателя Контрольно-счётной палаты не поступало.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой обеспечена реализация полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района».

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты направлена на решение актуальных вопросов: эффективность организации предоставления и использования бюджетных средств, эффективность использования муниципального имущества, мониторинг реализации законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на территории Рогнединского района».

В 2019 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по:
 дальнейшему укреплению и развитию единой системы контроля формирования и исполнения бюджета муниципального образования «Рогнединский район, бюджета городского и 5 сельских поселений, управления и распоряжения имуществом муниципальной собственности Рогнединского района;

внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы, совершенствованию правового, методологического и информационного обеспечения муниципального финансового контроля на территории Рогнединского района;

расширению взаимодействия с правоохранительными органами, органами муниципальной власти и контрольно-счетными органами муниципальных образований.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Рогнединского района В.П. Семкин**