**Контрольно-счетная комиссия**

**Сельцовского городского округа**

241550, Брянская обл., г.Сельцо, ул.Горького, 14. Тел. (4832) 97-19-33, Факс (4832) 97-10-09

Е-mail: adm-selco@mail.ru ОКПО 30328459, ОГРН 1123256001010, ИНН/КПП 3255517753/325501001

Отчет

о работе Контрольно-счетной комиссии
Сельцовского городского округа

 в 2018 году

**1. Вводные положения**

**1.1. Компетенция Контрольно-счетной комиссии**

 Отчёт о работе Контрольно-счётной комиссии Сельцовского городского округа в 2018 году подготовлен и представлен в Совет народных депутатов в соответствии со статьей 16 Положения «О Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа», утверждённого решением Совета народных депутатов города Сельцо от 24.02.2011г. № 5-454 и в соответствии с требованиями стандарта СОД 3 «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа.

В Отчете отражена деятельность Контрольно-счетной комиссии по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Совета народных депутатов города Сельцо.

**1.2. Задачи Контрольно-счетной комиссии**

 Задачи и функции Контрольно-счетной комиссии 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», Уставом Сельцовского городского округа, Положением «О Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа».

Статьей 6 Положения «О Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа» определены основные ее полномочия, к числу которых относятся:

- контроль за исполнением местного бюджета;

- экспертиза проектов местного бюджета;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;

- организация и осуществление контроля за законностью,

результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом 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 местного бюджета, 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.

**1.3. Виды деятельности Контрольно-счетной комиссии, формы и методы**

**осуществляемого ею контроля**

В процессе реализации задач Контрольно-счетная комиссия осуществляет

экспертно-аналитическую, контрольную и иные виды деятельности.

При проведении контрольного мероприятия Контрольно-счетной комиссией

составляется соответствующий акт (акты), который доводится до сведения

руководителей проверяемых органов и организаций. На основании акта (актов) составляется отчет.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-

счетной комиссией составляются отчет или заключение (акт).

Методы осуществления Контрольно-счетной комиссией контроля установлены

стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

**1.4. Приоритеты в работе в отчетном году**

 Деятельность Контрольно-счетной комиссии в 2018 году осуществляется в соответствии с Планом работы, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной комиссии от 08 декабря 2017 года №24 –рк с изменениями, утвержденными приказом Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа от 12 января 2018 года №3-рк,с изменениями, утвержденными приказом Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа от 15января 2018 года №4/1-рк, с изменениями, утвержденными приказом Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа от 18мая 2018 года №11-рк, с изменениями, утвержденными приказом Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа от 26.09.2018№22-рк.

Приоритетным направлением в деятельности Контрольно-счетной комиссии в 2018 году было проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Совета народных депутатов города Сельцо, положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и Бюджетного Послания Президента Российской Федерации.

 В числе главных задач, на решении которых были сконцентрированы

внимание и усилия Контрольно-счетной комиссии в 2018 году, - обеспечение

контроля эффективности использования бюджетных ресурсов, финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ и аудит в сфере закупок.

**2. Основные итоги работы Контрольно-счетной комиссии в 2018 году**

 В соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2018 год было проведено 6 контрольных мероприятия и 10 экспертно-аналитических мероприятий, которыми охвачены 21 объект, проведено 19 экспертиз проектов Решений народных депутатов города Сельцо, проведено 5 тематических экспертно-аналитических мероприятий со сроком их завершения и рассмотрения в феврале и марте и мае 2018 года, а именно:.

-Экспертно-аналитическое мероприятие :«Проверка соблюдения требований законодательства при формировании и использовании дорожных фондов за 2017 год»;

-Экспертно-аналитического мероприятие «Проверка результативности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на финансирование муниципальных программ за 2017 год»;

- Экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг в 2018 году» (параллельное с Контрольно-счетной палатой Брянской области)

-Параллельное с Контрольно-счетной палатой Брянской области экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг реализации приоритетных проектов на территории Сельцовского городского округа: «Формирование комфортной городской среды» в 2017 году» (переходящее с 2017 года).

-Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг исполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения оплаты труда работникам муниципальных бюджетных учреждений образования и культуры на территории Сельцовского городского округа по итогам работы за 2017 год »( По предложению Контрольно-счетной палаты Брянской области).

Материалы всех контрольных мероприятий направлены Главе города Сельцо, Главе администрации города Сельцо, в прокуратуру г. Сельцо.

 В результате Контрольно-счетной комиссией подготовлено 99 предложений, все учтены при принятии решений.

 По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной комиссией подготовлено 6 актов, 15 заключений, 11 отчетов.

Объем проверенных средств за 2018 год составил 100695,7 тыс. рублей.

 В отчетном периоде в ходе проведенных контрольных мероприятий

проверены 22 контракта на сумму 11823,4 тыс. рублей.

Из 6 контрольных мероприятий 5 проведено в соответствии с приказом Контрольно-счетной комиссии на основании плана работы на 2018год .

Одно 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» проведено совместно с Контрольно-счетной палатой Брянской области.

Проведено 6 внешних проверок отчетов об исполнении местного бюджета за 2017 год и внешняя проверка консолидированного отчета об исполнении местного бюджета. В течение года проводилась экспертиза отчетов об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, за 1 полугодие 2018 года, за 9 месяцев 2018 года. По итогам данных проверок подготовлено и направлено в Совет народных депутатов города Сельцо 10 заключений.

Кроме того, Контрольно-счетной комиссией в 2018 году проведены экспертизы проекта решения о местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. По итогам указанной экспертизы подготовлено и направлено в Совет народных депутатов города сельцо и администрацию города Сельцо заключение и дано 9 предложений, на сегодняшний день все реализованы.

Вместе с тем Контрольно-счетной комиссией в 2018 году проводились экспертизы проектов решений Советов народных депутатов, внесенных на рассмотрение в Совет народных депутатов города Сельцо, по итогам которых подготовлено 19 заключений и дано 31 предложение, все они реализованы.

 Во исполнение совместного решения Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол совместного заседания от 14 декабря 2017 года № 6-СКСО), информация о выявленных нарушениях **отражена** в отчете о работе Контрольно-счетной комиссии в 2018 году по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол от 17 декабря 2014 года № 2-СКСО, в редакции от 22 декабря 2015 года) (далее - Классификатор нарушений) и Обобщенного перечня нарушений, классифицированных в разрезе кодов Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

По итогам проведенных 6 контрольных и 10 экспертно-аналитических мероприятий установлено 161 нарушение, предусмотренных Классификатором нарушений, на общую сумму 8984,9 тыс. рублей, в том числе допущенных в 2017 году – 8412,5 тыс. рублей, в 2018году – 572,4 тыс. рублей. Информация в разрезе видов нарушений по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля), представлена в следующей таблице.

**Всего выявлено** 187 нарушений на общую сумму 8984,9 тыс. руб., в том числе: нарушения в ходе формирования бюджета-65,нарушения в ходе исполнения бюджета 63 из них имеющие стоимостную оценку 7506,2тыс. рублей; нарушение по ведению бухгалтерского учета 31, нарушение в сфере закупок 21 из них имеющие стоимостную оценку 11 на сумму 1476,7тыс. рублей, нарушение в сфере управления муниципальным имуществом 7. Подлежит устранению 77 нарушений из них 35 имеющих стоимостную оценку на сумму 2463,6 тыс. рублей, устранено на сумму 2463,6 тыс. рублей, т.е. 100%.

Информация в разрезе видов нарушений по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного 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** | **187** | **8 984,9** | **572,4** | **8 412,5** |  |
| **1.** | **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** | **128** | **7 508,2** | **572,4** | **6 935,8** |  |
| **1.1.**  | **Нарушения в ходе формирования бюджетов** | **65** |  |  |  |  |
| 1.1.18 | Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ | 65 |   |   |   |   |
| **1.2** | **Нарушения в ходе исполнения бюджетов** | **63** | **7 508,2** | **572,4** | **6 935,8** |  |
| 1.2.6. | Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ | 7 | 5 215,7 |   | 5 215,7 |   |
| 1.2.17. | Нарушение порядка использования бюджетных ассигнований дорожных фондов (за исключением нарушений по п. 1.2.18) | 1 | 572,4 | 572,4 |   |   |
| 1.2.47. | Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п. 1.2.48) | 23 | 1 717,0 |   | 1 717,0 |   |
| 1.2.95 | Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений  | 24 | 3,1 |   | 3,1 |   |
| 1.2.100. | Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных п.х классификатора) | 3 |   |   |   |   |
| 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 п.х классификатора) | 5 |   |   |   |   |
| **2** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | **31** |  |  |  |  |
| 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 | 30 |   |   |   |   |
| **3.** | **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** | **7** |  |  |  |  |
| 3.17. | Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества | 7 |   |   |   |   |
| **4.** | **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | **21** | **1 476,7** |  | **1 476,7** |  |
| 4.10. | Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) | 1 |   |   |   |   |
| 4.15. | Нарушения при нормировании в сфере закупок  | 1 |   |   |   |   |
| 4.16. | Нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков | 1 |   |   |   |   |
| 4.19. | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 1 |   |   |   |   |
| 4.27. | Несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке | 3 |   |   |   |   |
| 4.34. | Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | 1 | 1 143,6 |   | 1 143,6 |   |
| 4.44. | Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) | 2 | 162,0 |   | 162,0 |   |
| 4.45. | Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) | 5 | 149,0 |   | 149,0 |   |
| 4.47. | Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) | 5 | 22,1 |   | 22,1 |   |
| 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 |   |   |   |   |

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составлено 6 актов и 15 заключений. Для принятия мер по итогам данных мероприятий направлено 5 представлений, 11 отчетов, 1 сводное заключение, 46 информационных писем, в которых внесено 99 предложений по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса, а также по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц, из которых на сегодняшний день реализовано - 99 предложений. К дисциплинарной ответственности привлечены 4 должностных лица (объявлены выговоры - 1, объявлены замечания - 3).

Отчеты о результатах 5 контрольных и 1 экспертно-аналитического мероприятия направлены в прокуратуру города Сельцо. Вместе с тем в 2018 году специалистами Контрольно-счетной платы возбуждено 1 дело об административных правонарушениях.

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

**3.1. Предварительный контроль**

 В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа» и планом работы Контрольно-счетной комиссии проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

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

 По предложению Контрольно-счетной комиссии отмечена необходимость принятия мер по сокращению недоимки по платежам в местный бюджет и дальнейшему совершенствованию администрирования доходов местного бюджета.

 В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведена экспертиза 7 муниципальных программ и 10 подпрограмм Сельцовского городского округа.

 В ходе анализа муниципальных программ предложено:

 Главным распорядителям, ответственным исполнителям муниципальных программ, в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сельцовского гродского округа, утвержденного постановлением администрации города Сельцо от 29.10.2013 № 684 предложено обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в проекты муниципальных программ до их утверждения с учетом замечаний, отмеченных в заключении:

определить методику расчета по показателям (индикаторам) муниципальных программ;

указать ссылки на открытые источники расчета показателей (индикаторов) муниципальных программ;

обеспечить, при необходимости, динамику отдельных показателей результативности муниципальных программ;

обеспечивать взаимоувязку целей, задач, показателей (индикаторов) с финансированием мероприятий муниципальных программ.

 Результаты экспертизы проекта бюджета отражены в заключении Контрольно-счетной комиссии. Заключение с предложениями на проект местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов направлено в Совет народных депутатов города Сельцо и Главе администрации города Сельцо.

3.2. Оперативный контроль

В 2018году оперативный контроль и анализ исполнения местного бюджета осуществлялся Контрольно-счетной комиссией в соответствии с Решением Совета народных депутатов города Сельцо «О Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа» и планом работы на 2018 год в рамках экспертно-аналитической деятельности по экспертизе проектов решений Совета народных депутатов «О внесении изменений в Решение Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», а также экспертизе отчетов об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года.

В ходе оперативного контроля осуществлялся анализ плановых и фактических показателей местного бюджета, 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 местного бюджета.

В отчетном периоде проведены экспертизы 9 проектов решений Совета народных депутатов «О внесении изменений в Решение Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа 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-счетной комиссией подготовлены заключения, которые направлены в Совет народных депутатов.

По результатам оперативного анализа исполнения местного бюджета Контрольно-счетной комиссией в 2018 году подготовлены заключения на отчеты об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года, которые Главе города Сельцо и Главе администрации города Сельцо.

 По проверенным отчетам об исполнении годового отчета главных распорядителей бюджетных средств можно сделать вывод, что исполнение местного бюджета было оценено как качественное.

3.3. Последующий контроль

 В соответствии с Положением «О Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа» и планом работы на 2018 год Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Сельцовского городского округа за 2017год. В рамках экспертно-аналитического мероприятия подготовлено 6 заключений по внешним проверкам годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств

местного бюджета.

Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета и внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отражены в сводном заключении Контрольно-счетной комиссии.

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 государственной программы, а также обеспечить должный контроль за деятельностью подведомственных учреждений.

Заключение на отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год направлено в Совет народных депутатов и в администрацию города Сельцо. Органам исполнительной власти - главным администраторам бюджетных средств сформированы и направлены предложения в целях устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущения их в дальнейшем.

**4.Краткая характеристика контрольных мероприятий**

 За 2018 год в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссией проведено 6 контрольных мероприятий.

В сфере контроля за расходованием бюджетных средств, проведены

проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений:

***По контрольному мероприятию:******«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» (совместное с Контрольно-счетной комиссией Сельцовского городского округа -1454,6 тыс. рублей,*** *в том числе:*

**1 143,6** тыс. рублей - Нарушен пункт 5 части 1 статьи 93 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), т.к. Учреждением заключены три муниципальных контракта от 25.08.2017 № 1-2017, № 2-2017 и № 3-2017 с ООО «Династия» на выполнение ремонтных работ в здании Дворца культуры г. Сельцо в помещении танцевального зала на общую сумму 1 143,6 тыс. рублей, цена каждого контракта определена в размере 381,2 тыс. рублей. Согласно актам о приемке выполненных работ за ноябрь 2017 года от 23.11.2017 № 1, № 2 и № 3, приемка работ осуществлена в один и тот же день, выполненные работы оплачены платежными поручениями от 06.12.2017 (п/п № 565301-565306).Принимая во внимание то, что вышеуказанные муниципальные контракты заключены заказчиком с одной и той же организацией, в один день, с одинаковой ценой контракта, для выполнения работ в одном помещении, без использования конкурентного способа, проверкой сделан вывод **о наличии признаков искусственного дробления закупки, что противоречит части 2 статьи 8 Закона № 44-ФЗ,** где определено, что *«Запрещается совершение заказчиками, специализированными организациями, их должностными лицами, комиссиями по осуществлению закупок, членами таких комиссий, участниками закупок любых действий, которые противоречат требованиям настоящего Федерального закона, в том числе приводят к ограничению конкуренции,
в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок».*

**94,2** тыс. рублей- завышение предъявляемых к оплате объемов ООО "Династия по муниципальным контрактам 1-2017 от 25.08.17, №2-2017 от 25.08.17, №3-2017 от 25.08.17;

**42,5** тыс. рублей- заказчиком МБУК «Дворец культуры им. В.В. Мейпариани» г. Сельцо Брянской области в 2017 году в рамках исполнения муниципального контракта от 10.07.2017 № 0127300030217000034-0394317-01 допущена неправомерная оплата подрядной организации ООО «Строй-Стандарт» завышенных объемов работ по замене окон в здании дворца культуры им. В.В. Мейпариани;

**12,3** тыс. рублей -заказчиком – МБУК «Дворец культуры им. В.В. Мейпариани» г. Сельцо Брянской области в нарушение условий муниципального контракта от 07.07.2017 № 0127300030217000031-0394317-02 допущена неправомерная оплата подрядной организации ИП Проничев Н.В. завышенной стоимости работ по ремонту мягкой кровли здания дворца культуры им. В.В. Мейпариани в сумме 12,3 тыс. рублей.

**162,0** тыс. рублей- В нарушение условий заключенных контрактов без внесения в них изменений и уточнения локальных смет подрядными организациями выполнены, а заказчиком приняты и оплачены виды и объемы работ и материалов, не предусмотренные локальной сметой общей стоимостью 162,0 тыс. рублей, а именно:

ООО ИП Проничев Н.В. – 62,5 тыс. рублей в рамках исполнения муниципального контракта от 07.07.2017 №0127300030217000031-0394317-02;

ООО «Строй-Стандарт» – 99,5 тыс. рублей в рамках исполнения муниципального контракта от 10.07.2017 №0127300030217000034-0394317-01.

### *– По экспертно-аналитическому мероприятию «Мониторинг реализации приоритетных проектов на территории Сельцовского городского округа: «Формирование комфортной городской среды» в 2017 году»(параллельное с Контрольно-счетной палатой Брянской области)-5237,8тыс. рублей, в том числе:*

Проверка исполнения своевременного исполнения работ по контрактам показала, что:

1.1.Не исполнен пункт 3.3муниципального контракта от 29.08.2017 №0127300030217000055-к на сумму 295,0 тыс. руб., заключенный администрацией города Сельцо и

ООО «Забава-спорт» срок исполнения 5.09.2017 исполнено 19.09.2017 года

т.е. на 15 календарных дней.

Администрация взыскала пени за 12 календарных дней **8,8 тыс. рублей**.

1.2.По муниципальному контракту от 23.08.2017 №127300030217000056-к с ООО «Траст Проект» согласно п.3.3 контракта исполнитель обязался исполнить работы за 3 недели, фактически исполнил 29 сентября 2017г., сумма предъявляемой пени согласно претензии от 23.03.2018 №615 составила **1,0 тыс. рублей.**

1.3. По муниципальному контракту от 23.08.2017 №0127300030217000051-0209055-01 между администрацией города Сельцо и ИП Птицын Андрей Викторович на сумму 1988,7 тыс. рублей нарушен пункт 3.3муниципального контракта (срок выполнения всех работ-в течении 3 недель с момента заключения контракта, т.е. неисполнение контракта на 9 календарных дней. Акт выполненных работ от 22 сентября 2017 года.

Предъявлено требование о выплате неустойки от 23.03.18 №614 на сумму **12,3 тыс. рублей.**

Проверка показала, что неправильно указан КОСГУ при оплате за выполненные работы по дворовым территориям, указана подстатья 225 «услуги по содержанию имущества», следовало отнести на подстатью 226 « прочие работы и услуги» в сумме 5215,7 тыс. рублей.

**По** «**Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБОУ СОШ №4»-444,6 тыс. рублей,** Проверкой отмечены отклонения объемов субсидии, утвержденной Учреждению в проверяемом периоде, от утвержденного норматива затрат на единицу услуги (по школе на **444,6** тыс. руб.),но в течение бюджетного года внесены изменения - принято постановление от 14 декабря 2017года № 555 «О внесении изменений в постановление администрации города Сельцо Брянской области от 17 января 2017 года №19 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг».

**По «Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБОУ СОШ №4»(группы при школе**)-***812,*3** тыс. рублей, в том числе**:**

Проверкой отмечены существенные отклонения объемов субсидии, утвержденной Учреждению в проверяемом периоде, от утвержденного норматива затрат на единицу услуги (по школе **на 809,3 тыс. руб.).**

В январе 2017 года необоснованно выплачена из стимулирующего фонда материальная помощь работнику основание: за работу без больничных листов-**3,0тыс. рублей**. Согласно Положения по Учреждению (п.15) такого основания нет.

**По «Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности в МБДОУ детский сад комбинированного вида №4 "Сказка" г. Сельцо Брянской области за 2017 год и 1 квартал 2018 года»-463,1тыс. рублей,** в том числе:

Проверкой отмечены существенные отклонения объемов субсидии, утвержденной Учреждению в проверяемом периоде, от утвержденного норматива затрат на единицу услуги в сумме **463,1тыс. рублей.**

 **По Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности финансового отдела администрации г. Сельцо Брянской области за 2017 год и 1 квартал 2018 года»** были выявлены нарушения в несвоевременном заключении дополнительных соглашений.

**По «Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств на обеспечение деятельности « Муниципального казенного учреждения «Единая диспетчерская служба Сельцовского городского округа, выделенных в 2017 году и 1 полугодии 2018 года-»-0,1 тыс. рублей-**Работникам учреждения неправильно начислена заработная плата (работникам излишне рассчитаны ночные и не в полном объеме выплачена сумма за сложность и напряженность)

 **По Экспертно-аналитическому мероприятию «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2018 года»-572,4 тыс. рублей.** Кассовый расход дорожного фонда муниципального образования выше фактически сложившегося объема доходов муниципального образования, которые должны быть направлены, в соответствии с установленными нормативами, на эти цели.

**4.1. Основные оценки по результатам контроля**

**Объем устраненных нарушений и средств, восстановленных в бюджет в ходе проверок в 2018 году, составил 2463,6 тыс. рублей, в том числе восстановленных в бюджет средств 0 тыс. рублей; устраненных нарушений 2463,6 тыс. рублей, в том числе:**

***По экспертно-аналитическому мероприятию «Мониторинг реализации приоритетных проектов на территории Сельцовского городского округа: «Формирование комфортной городской среды» в 2017 году»***

Не исполнен пункт 3.3муниципального контракта от 29.08.2017 №0127300030217000055-к на сумму 295,0 тыс. руб., заключенный администрацией города Сельцо и

ООО «Забава-спорт» срок исполнения 5.09.2017 исполнено 19.09.2017 года

т.е. на 15 календарных дней.

Администрация **взыскала пени за 12 календарных дней 8,8 тыс. рублей**

Проверка показала, что неправильно указан КОСГУ при оплате за выполненные работы по дворовым территориям, указана подстатья 225 «услуги по содержанию имущества», следовало отнести на подстатью 226 « прочие работы и услуги» в сумме 5215,7 тыс. рублей, что учтено в дальнейшем.

**По** «**Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБОУ СОШ №4»-444,6 тыс. рублей,**

Проверкой отмечены существенные отклонения объемов субсидии (9 января 2017г.), утвержденной Учреждению в проверяемом периоде, от утвержденного норматива затрат на единицу услуги( по школе на **444,6** тыс. руб.).

**По «Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБОУ СОШ №4»(группы при школе**)-***812,3 тыс***. рублей, в том числе**:**

Проверкой отмечены существенные отклонения объемов субсидии, утвержденной Учреждению в проверяемом периоде, от утвержденного норматива затрат на единицу услуги (по школе **на 809,3 тыс. руб.).** 14.12.17г. было принято постановление от 14 декабря 2017года № 555 «О внесении изменений в постановление администрации города Сельцо Брянской области от 17 января 2017 года №19 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг».

В январе 2017 года необоснованно выплачена из стимулирующего фонда материальная помощь работнику основание: за работу без больничных листов-**3,0тыс. рублей**. Согласно Положения по Учреждению (п.15) такого основания нет. В июне 3,0 тыс. рублей взыскано с работника.

***По «Проверке 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» (совместное с Контрольно-счетной комиссией Сельцовского городского округа*)-*149,0 тыс. рублей,*** *в том числе:*

Произведены дополнительные работы на сумму 149,0 тыс. рублей.

***По «Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности в МБДОУ детский сад комбинированного вида №4 "Сказка" г. Сельцо Брянской области за 2017 год и 1 квартал 2018 года»-463,1тыс. рублей.***

Проверкой отмечены существенные отклонения объемов субсидии, утвержденной Учреждению в проверяемом периоде, от утвержденного норматива затрат на единицу услуги (по МБДОУ «Сказка» **на 463,1 тыс. руб.).** 14.12.17г. принято постановление от 14 декабря 2017года № 555 «О внесении изменений в постановление администрации города Сельцо Брянской области от 17 января 2017 года №19 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг».

**По Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности финансового отдела администрации г. Сельцо Брянской области за 2017 год и 1 квартал 2018 года»** были выявлены нарушения в несвоевременном заключении дополнительных соглашений. Дополнительные соглашения во время проверки заключены.

**По «Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств на обеспечение деятельности « Муниципального казенного учреждения «Единая диспетчерская служба Сельцовского городского округа, выделенных в 2017 году и 1 полугодии 2018 года-»-0,1 тыс. рублей-**Работникам учреждения неправильно начислена заработная плата (работникам излишне рассчитаны ночные и не в полном объеме выплачена сумма за сложность и напряженность), произведен перерасчет заработной платы .

 **По Экспертно-аналитическому мероприятию «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2018 года»-572,4 тыс. рублей.** Кассовый расход дорожного фонда муниципального образования выше фактически сложившегося объема доходов муниципального образования, которые должны быть направлены, в соответствии с установленными нормативами, на эти цели. В Решение Совета народных депутатов города Сельцо от 22.10.2013 года №5-868 « О создании дорожного фонда Сельцовского городского округа и утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Сельцовского городского округа» внесены изменения в соответствии с которым с формирующего дорожного фонда земельного налога снято ограничение 10%.

**5. Краткая характеристика экспертно-аналитических мероприятий**

 За 2018 год Контрольно-счетной комиссией проведено 10 экспертно-аналитических мероприятий, кроме того проведена экспертиза 10 проектов Решений Совета народных депутатов и экспертиз и заключений на 9 проектов Решения Совета народных депутатов города Сельцо «О внесении изменений в Решение Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2017 № 6-498«О бюджете муниципального образования«Сельцовский городской округ» (местном бюджете) на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», кроме того проведены:

внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год 6 главных администраторов средств бюджета Сельцовского городского округа и 1 внешняя проверка консолидированного бюджета Сельцовского городского округа за 2018 год;

экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг в 2018 году» в отделе образования администрации города Сельцо (параллельное с Контрольно-счетной палатой Брянской области)»

Экспертно-аналитическое мероприятие: «Проверка соблюдения требований законодательства при формировании и использовании дорожных фондов за 2017 год»

Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка результативности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на финансирование муниципальных программ за 2017 год»,

Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг исполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения оплаты труда работникам муниципальных бюджетных учреждений образования и культуры на территории Сельцовского городского округа по итогам работы за 2017 год »,

Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»,

 ежеквартальный оперативный анализ исполнения бюджета Сельцовского городского округа.

 В результате проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 48 предложений Контрольно-счетной комиссией, которые в полном объеме исполнены.

**6. Взаимодействие с Контрольно-счётной палатой Брянской области и Советом контрольно-счётных органов Брянской области**

 Контрольно-счетная комиссия принимает активное участие в работе Совета контрольно-счетных органов Брянской области.

Сотрудник Контрольно-счетной комиссии принимает участие в конференциях, семинарах, «круглых столах», проходивших в Брянске.

Большое внимание во взаимодействии с Контрольно-счетной палатой уделялось укреплению системы внешнего государственного и муниципального финансового контроля на территории Брянской области.

В 2018 году дальнейшее развитие получила работа оказанию правовой, методической и консультативной помощи от Контрольно-счетной палаты Брянской области, укреплению взаимодействия в рамках Совета контрольно-счетных органов Брянской области.

В 2018 году продолжилось совершенствование стандартов внешнего муниципального финансового контроля, стандартов организации деятельности и методических рекомендаций Контрольно-счетной палаты, направленное на оказание помощи должностным лицам Контрольно-счетной комиссии по исполнению своих полномочий. В целях методологического обеспечения приняты в новой редакции и внедрены в практическую деятельность:

1. Стандарты организации деятельности:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **п/п** | **Код****стандарта** | **Наименование стандарта** |
| 1. | СОД 1 | «Порядок организации методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа» |
| 2. | СОД 2 | **«**Порядок планирования работы Контрольно-счётной комиссии Сельцовского городского округа» |
| 3. | СОД 3 | «Порядок подготовки отчёта о работе Контрольно-счётной комиссии Сельцовского городского округа» |
| 4. | СОД 4 | «Порядок организации и проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с Контрольно-счётной комиссией Сельцовского городского округа» |
| 5. | СОД 5 | «Порядок организации и проведения Контрольно-счетной комиссией Сельцовского городского округа контрольных мероприятий с участием структурных подразделений правоохранительных и иных государственных органов Российской Федерации» |
| 6. | СВГФК 51 | «Общие правила проведения контрольного мероприятия» |
| 7. | СВГФК 52 | «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» |
| 8. | СВГФК 53 | «Проведение и оформление результатов финансового аудита» |
| 9. | СВГФК 54 | «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» |
| 10. | СВГФК 56 | «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Контрольно-счётной комиссией Сельцовского городского округа» |
| 11. | СВГФК 57 | «Порядок организации и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной комиссии Сельцовского городского округа и Контрольно-счетной палаты Брянской области» |
| 12. | СВГФК 58 | «Проверка соблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов в ходе контрольного мероприятия» |
| 13. | СВГФК 59 | «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг» |
| 14 | СВГФК 101 | «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта местного бюджета Сельцовского городского округа на очередной финансовый год и на плановый период» |
| 15 | СВГФК 102 | «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений Сельцовского городского округа о бюджете Сельцовского городского округа на текущий финансовый год и плановый период» |
| 16. | СВГФК 103 | «Последующий контроль исполнения бюджета Сельцовского городского округа» |
| 17 | СВГФК 151 |  «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования» |

**7. Информирование о деятельности Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа**

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

14 декабря 2018года председатель Контрольно-счетной комиссии приняла участие в семинаре-совещании с членами
Совета контрольно-счетных органов Брянской области, где были рассмотрены следующие вопросы:

-Доклад на тему «Анализ результатов мониторинга сайтов МКСО БО по состоянию на 1 декабря 2018 года».

-Доклад на тему «Актуальные вопросы планирования деятельности МКСО БО»,

-Доклад на тему «Применение в деятельности МКСО БО Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля). Актуальные вопросы при заполнении отчетных форм по результатам КМ и ЭАМ».

 В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности

Контрольно-счетная комиссия размещает на официальном сайте администрации города Сельцо в сети Интернет информацию о деятельности Контрольно-счетной комиссии по всем основным направлениям.

Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии за 2017 год обнародован в местной газете « Сельцовский вестник».

1. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии

В соответствии с ведомственной структурой расходов, утвержденной Решением Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями), бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии утверждены в размере 973,1 тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной комиссии в отчетном году составило 972,8тыс. рублей или 99,97 процента. Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии средства израсходованы, в основном, на оплату труда.

В течение отчетного периода кадровая работа в Контрольно-счетной комиссии проводилась в соответствии с федеральным и областным законодательством и правовыми актами Сельцовского городского округа о муниципальной службе (далее – муниципальная служба).

По состоянию на 1 января 2018 года штатная численность Контрольно- счетной комиссии составила 1,25единицы, из них 1 единица –должность -муниципальной службы.

0,25 ед.- должность, не отнесенная к муниципальной службе.

Стаж муниципальной службы муниципального служащего составляет службы Контрольно-счетной комиссии составляет 24,5 лет.

В настоящее время в Контрольно-счетной комиссии сформирован высококвалифицированный кадровый состав: 1 сотрудник имеет высшее профессиональное образование; 0,25ед. сотрудников – среднее профессиональное образование.

В феврале 2018 года и 18.12.2018 года в рамках видеоконференции проведен семинар-совещание со специалистами кадровых служб органов местного самоуправления муниципальных образований Брянской области заместителями Губернатора Брянской области по вопросам:

 «О принятии Закона Брянской области от 29.10.2018№86-З «О внесении изменения в статью 9-1 Закона Брянской области «О муниципальной службе вы Брянской области», О предоставлении в 2018 и 2019 годах в администрацию Губернатора Брянской области сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера в 2018 году(за отчетный 2017год) и в 2019году (за отчетный 2018год).

 О принятии Закона Брянской области т 29.10.2018года№87-З»О внесении изменения в статью 6 Закона Брянской области «О муниципальной службе в Брянской области».

Руководствуясь вышеуказанными методическими рекомендациями,

 в соответствии со статьей 7-2 Закона Брянской области от 16.11.2007 N 156-З (ред. от 29.10.2018) "О муниципальной службе в Брянской области" муниципальным служащим Контрольно-счетной комиссии 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 муниципальным служащим сведения в установленный законодательством срок размещены на официальном сайте Контрольно-счетной комиссии.

 **9. Заключительные положения**

В отчетном периоде Контрольно-счетной комиссией обеспечена реализация полномочий, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной комиссией 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 муниципальных нужд на территории Сельцовского городского округа.

 В 2019 году Контрольно-счетной комиссией будет продолжена

работа по:

дальнейшему укреплению и развитию единой системы контроля формирования и исполнения местного бюджета, управления и распоряжения имуществом муниципальной собственности Сельцовского городского округа;

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

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

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Сельцовского городского округа Л.В. Тихненко