|  |
| --- |
| Утвержден |
| решением Думы Маловишерскогомуниципального районаот \_\_ декабря 2019 г. № \_\_\_ |

**Ежегодный отчет о деятельности**

**Счётной палаты Маловишерского муниципального района,**

**результатах проведенных контрольных и экспертно- аналитических мероприятий в 2019 году**

 Ежегодный отчет о деятельности Счётной палаты Маловишерского муниципального района, результатах проведенных контрольных и экспертно- аналитических мероприятий в 2019 году (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями пункта 4.2 Положения о Счётной палате Маловишерского муниципального района, утвержденного Решением Думы Маловишерского муниципального района от 31.01.2012 №129 и отражает обобщающие сведения о результатах деятельности Счётной палаты муниципального района в 2019 году.

**Основные итоги деятельности**

Организация и деятельность Счётной палаты Маловишерского муниципального района (далее - Счётная палата) в 2019 году, как и в предыдущие годы, осуществлялась в соответствии с требованиями законодательства, а именно: в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и иными нормативными правовыми актами, определяющими объем прав и обязанностей по осуществлению внешнего государственного финансового контроля.

 Согласно Положению Счётная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Думой Маловишерского муниципального района и в своей деятельности подотчетна ей.

 В целях выполнения установленных полномочий Счётной палатой осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая и иная деятельность, основанная на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности на основе годового Плана работы Счётной палаты.

       Счётной палатой заключено 4 Соглашения о передаче полномочий на 2019 год по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

 **Результаты деятельности Счётной палаты в 2019 году.**

     Основные итоги работы Счётной палаты за 2019 год характеризуются следующими показателями: 168 контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие, из них 3 контрольных мероприятий, 12 внешних проверок годовой отчетности и 153 экспертно- аналитических мероприятий.

 Динамика проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2015-2019 годы представлена на диаграмме 1.

 Диаграмма 1

 Контрольными мероприятиями было охвачено 8 объектов проверки.

 Осуществление экспертно-аналитических мероприятий, направленных, прежде всего, на предотвращение нарушений в финансово-бюджетной сфере, является важным направлением в деятельности Счётной палаты.

Как видно из диаграммы показатели проведенных экспертно- аналитических мероприятий имеют ежегодный рост. Усиление аналитической составляющей деятельности Счётной палаты связано, прежде всего, с изменениями законодательства, ориентирующими на оценку эффективности бюджетных расходов и предотвращение финансовых нарушений до осуществления контрольных действий.

 Общая сумма выявленных нарушений и недостатков при поступлении и использовании средств бюджетной системы составила 23108,5 тыс. рублей (21 нарушений и недостатков)[[1]](#footnote-2), в том числе:

1. нарушения при формировании и исполнении бюджетов- 13734,3 тыс. рублей/7ед.;
2. нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 3,1 тыс. рублей/4 ед.;
3. нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью –8505,2 тыс. рублей/2 ед.;
4. нарушения при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 865,9 тыс. рублей/8 ед.;
5. нецелевое использование бюджетных средств –0,0 тыс. рублей/0 ед. (в 2018 году – 20,6 тыс. рублей/1ед.).

 Данные в количественных и стоимостных показателях выявленных нарушений представлены в диаграмме:

 Диаграмма 2

 Следует отметить, что вышеуказанным Классификатором нарушений не предусмотрено такой группы нарушений, как неэффективные расходы. Однако, как показали результаты проведенных контрольных мероприятий, имеется несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Неэффективное использование бюджетных средств 2017-2019 годов представлено в диаграмме.

 Диаграмма 3

 В 2019 году объем неэффективных расходов составил 516,4 тыс. рублей, что превышает показатель предыдущего года на 33,7 тыс. рублей.

 Учитывая, что неэффективное использование бюджетных средств не влечет реальной ответственности, зачастую является не устранимым, но во всех случаях свидетельствует об упущениях, имевших место при принятии управленческих решений, Счетная палата и в дальнейшем будет обращать внимание на факты неэффективных бюджетных расходов.

   В зависимости от характера выявленных недостатков и нарушений строилась работа, направленная на их устранение, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и предоставленных полномочий. В ряде случаев устранение нарушений осуществлялось непосредственно в ходе контрольных мероприятий. В 2019 году Счётной палатой в адрес объектов контроля направлено 8 предложений, содержащихся в представлениях. На дату составления настоящего Отчета исполнены все представления.

 Важнейшим мероприятием, полномочиями на проведение которого в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наделены органы внешнего финансового контроля, является проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета. Данное мероприятие является особой формой контроля, включающей проведение как экспертно-аналитических, так и контрольных мероприятий. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в 2019 году Счётной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год двенадцати главных администраторов средств бюджета. По итогам проверки достоверность отчетности в целом подтверждена. Вместе с тем, были выявлены нарушения и недостатки, такие как: несоответствие плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям бюджета; внутренняя несогласованность между формами бюджетной отчетности и иные замечания по оформлению отчетности и отражению информации в пояснительных записках к отчетам.

 Эффективность работы Счётной палаты характеризуется исполнением ее предложений по материалам проведенных мероприятий. С целью обеспечения контроля, дальнейшего недопущения нарушений информационные письма и отчеты о результатах контрольных мероприятий в обязательном порядке направлялись в Думу Маловишерского муниципального района, Главе муниципального района.

 Рекомендации Счётной палаты учитывались при принятии муниципальных нормативных правовых актов.

 **Результаты экспертно-аналитической деятельности**

 Проведение экспертно-аналитических мероприятий становится преимущественным направлением в деятельности Счётной палаты, которое реализуется посредством  проведения экспертизы проектов решений Думы Маловишерского муниципального района, решений Советов депутатов городских и сельских поселений о бюджете, внешней проверки годового отчета об исполнении соответствующих бюджетов, финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ, а также подготовки иных аналитических материалов.

 За 2019 год проведено 146 экспертизы (на проекты решений Думы и Советов депутатов –47, по проектам муниципальных программ и внесения изменений в муниципальные программы– 99). Как и раньше, большую часть экспертиз в отчетном году составляла финансово-экономическая экспертиза проектов, принимаемых муниципальных программ и вносящих в них изменений.

 Заключения Счётной палаты в установленном порядке направлены в Думу Маловишерского муниципального района, в Советы депутатов поселений, соответствующим разработчикам проектов.

В рамках проведения совместного экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой Новгородской области с контрольно-счетными органами муниципальных образований «Анализ деятельности органов и организаций по осуществлению капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, строительство которых начато в 2019 году» осуществлялся мониторинг исполнения национальных проектов.

Мониторинг осуществлялся по двум объектам:

1. «Строительство школы на 550 мест по адресу: г. Малая Вишера, ул. 3 КДО, д33»,
2. строительство «Детский сад-ясли на 140 мест» по адресу: г. Малая Вишера, ул.1-я Парковая,

в отношении Администрации муниципального района и МКУ «Служба заказчика».

Было установлено, что Порядок осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимости в муниципальную собственность был утвержден в период проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности по указанным объектам приняты так же в момент проведения мероприятия. Отсутствие решений не позволяет определить основные параметры в отношении объекта капитального строительства, в том числе наименование заказчика, способ финансового обеспечения строительства объекта.

 Мониторинг осуществлялся дважды, в результате были установлены замечания и нарушения:

На первом этапе:

- в отсутствие утвержденного Порядка предоставления субсидии муниципальному району в апреле 2019 года была направлена субсидия на модернизацию инфраструктуры общего образования. Только в момент проведения экспертно-аналитического мероприятия (21 мая 2019 года) был утвержден Порядок.

- первоначально в Соглашении на предоставление субсидии на строительство школы, заключенного между министерством образования и Администрацией Маловишерского муниципального района субсидия была предусмотрена **на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных организаций**, а не на осуществление строительства. По инициативе Счётной палаты Соглашение было расторгнуто, впоследствии заключено новое соглашение на строительство.

- в проекте контракта (приложение № 3 к ДЭА) МКУ «Служба заказчика» были допущены опечатки, технические ошибки и неточности.

На втором этапе:

-установлен риск либо не исполнения условий Контракта, либо нарушения части 5 статьи 161 Бюджетного Кодекса РФ (запланированная оплата МКУ «Служба заказчика» в графике оплаты, являющимся приложением к контракту, на 2019 год на 3648,1 тыс. рублей превышает доведенные лимиты бюджетных обязательств)

- муниципалитетом не обеспечено 24-часовое онлайн-видеонаблюдения (с трансляцией в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет») за строительством, как предусмотрено условиями Соглашения[[2]](#footnote-3);

- МКУ «Служба заказчика» в аукционной документации на строительство детского сада- ясли объединены в один объект закупки выполнение строительных работ и оснащение помещений немонтируемым оборудованием, функционально и технологически не связанным со строительно - монтажными работами. Следовательно, действия Заказчика ограничивают количество участников закупки, лишают поставщиков мебели, бытовой техники, музыкальных инструментов и иного оборудования учувствовать в закупке.

**Результаты контрольной деятельности**

 В 2019 году контрольная деятельность, как и в предыдущие годы, была направлена на проведение проверок целевого и эффективного использования средств, при реализации муниципальных программ.

 Выявленные нарушения отражены в отчетах Счётной палаты и доведены до должностных лиц объектов проверок.

 Следует отметить, что аудит в сфере закупок, который осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проводится в рамках каждого контрольного мероприятия.

 *Общая сумма охваченных проверками бюджетных средств составила 109335,8 тыс. рублей. Сумма нарушений, установленная в ходе проверок, составила 23628,5 тыс. рублей, или 21,7 процента.*

 Обобщенная информация о выявленных нарушениях в 2019 году приведена в приложении.

 Контрольные мероприятия проводились в соответствии с утвержденным годовым планом работы Счётной палаты, а именно:

1. *проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на развитие системы организации отдыха и оздоровления детей (в рамках программы «Развитие образования и молодежной политики в Маловишерском муниципальном районе на 2014-2020 годы») за 2017 год были установлены замечания и нарушения:*

- трудовые отношения с педагогическими работниками, во время привлечения их к работе в лагерях в соответствии с Трудовым Кодексом Российской Федерации, не оформлялись;

- установлены нарушения Правил СанПиН 2.4.4.2599-10[[3]](#footnote-4) в части режима работы лагерей с дневным пребыванием в МАОУ СШ №2;

- в лагерь труда и отдыха при МАОУ СШ №1 зачислялись дети, не достигшие 14 летнего возраста (нарушение требований СанПиН 2.4.2.2842-116);

- в лагерях труда и отдыха МАОУ СШ №4, МАОУ СШ № 1, МАОУ СШ пос. Большая Вишера было организовано одноразовое питание (завтрак), что нарушает требования СанПиН 2.4.2.2842-116;

- в лагерях с дневным пребыванием детей на общих основаниях отдыхали льготные категории детей, в связи с тем, что льготная стоимость путевок нормативно-правовыми документами не предусмотрена.

- были установлены нарушения требований к организации здорового питания и формированию примерного меню, предусмотренные СанПиНом 2.4.42599-102 , а именно: рацион питания (в МАОУ СШ №1, МАОУ СШ №2 и МАОУ СШ №4) составлялся без учета возрастной категории детей (только для детей в возрасте 7-10 лет), тогда как среднесуточный набор продуктов для детей старше 11 лет должен составлять на 10, а в отдельных случаях до 50 процентов больше, чем для детей 7-10 лет. При этом ежедневные меню, с указанием сведений об объемах блюд и названий кулинарных изделий, содержали данные о разных возрастных категориях.

Кроме того, в отдельных случаях не соблюдались правила в части использования среднесуточного набора пищевых продуктов, в том числе, используемых для приготовления блюд и напитков, для детей оздоровительных учреждений. Так, приобретались и использовались **ниже** рекомендуемых норм продукты -хлеб пшеничный, фрукты и овощи, мясные продукты, однако **выше** рекомендуемых норм использовались колбасные изделий и сыры. По отдельным блюдам (каши, супы, гарниры) не соблюдалась рекомендуемая масса порций блюд (в граммах) для детей возрастной группы 7-10 лет, а для детей возраста от 11 лет масса порций не соблюдалась по всем блюдам.

 **-**установлен факт неправомерного расходования субсидия в сумме 3,2 тыс. рублей в лагере с дневным пребыванием при МАОУ СШ № 2, что привело к причинению ущерба бюджету Маловишерского муниципального района (субсидия была израсходована на фактически отсутствующих детей).

 - проверкой использования родительской платы установлено:

 - порядок поступления и расходования родительской платы за путёвки в лагерях образовательными учреждениями не установлен.

- установлен факт необоснованного возмещения расходов начальнику лагеря дневного пребывания в МАОУ СШ пос. Большая Вишера в сумме 1,8 тыс. рублей, что нарушает требования статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011№402-ФЗ[[4]](#footnote-5) и носит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьёй 15.11 КоАП РФ.

- проверкой установлено, что приобретение материальных ценностей (канцелярские товары, игрушки и т. д.) осуществлялось к концу смены лагерей (МАОУ СШ №4, МАОУ СШ пос. Большая Вишера), их списание осуществлялось не по фактическому использованию, а по окончании работы лагерей;

**-**целевые показатели результативности предоставления субсидий из бюджета муниципального района в рамках заключенных Соглашений на 2017 год до образовательных учреждений Комитетом не доводились.

- исходя из норм, установленных Федеральным законом от 27.07.2010 г. №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» деятельность по организации отдыха детей является муниципальной услугой. Следовательно, Администрацией района в лице Комитета ежегодно должно формироваться муниципальное задание по муниципальным услугам и стоимость муниципальной услуги.

1. *проверка соблюдения бюджетного законодательства и анализа бюджетного процесса в Бургинском сельском поселении:*

- установлены нарушения статей 158, 162, 160.1, 174.2, 217, 217.1, 219.1, 219.2, 221 Бюджетного Кодекса РФ;

- установлены отдельные нарушения в части содержания и применения Положения о бюджетном процессе в Бургинском сельском поселении[[5]](#footnote-6);

 - Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Бургинского сельского поселения, главным администратором которых является администрация Бургинского сельского поселения [[6]](#footnote-7) содержит ряд замечаний;

 - при формировании бюджета на 2018-2020 годы нарушен порядок применения бюджетной классификации[[7]](#footnote-8) по доходам и расходам;

- Положение о порядке применения бюджетной классификации расходов бюджета Бургинского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», на официальном сайте Администрациине размещено;

 - нарушен порядок ведения Реестра расходных обязательств[[8]](#footnote-9): не соблюдена установленная форма, на сайте Администрации РРО за 2018 год не размещен;

- Порядок о разработке муниципальных программ[[9]](#footnote-10) содержит ряд замечаний в части содержания и его применения; оценка эффективности реализации муниципальных программ за 2018 год проводилась с нарушением Порядка[[10]](#footnote-11), не обеспечена полнота и правильность составления отчётов о ходе реализации муниципальных программ;

- установлены отдельные нарушения при исполнении бюджета поселения по доходам и расходам, по источникам финансирования дефицита бюджета в 2018 году;

- анализ подраздела 2.2. Положения[[11]](#footnote-12) в части источников формирования дорожного фонда поселения выявил отсутствие источника формирования как межбюджетный трансферт из бюджета муниципального района на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района; в нарушение требований пункта 5.3. Положения отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда с годовым отчётом об исполнении бюджета поселения администрацией поселения не представлен;

 - Порядок[[12]](#footnote-13) использования резервного фонда не содержит определение размера резервного фонда на очередной финансовый год и на плановый период, процесс его формирования (источники), не определено что относится к не предвиденным расходам. В нарушение части 7 статьи 81 БК РФ, пункта 12 Порядка использования резервного фонда с отчётом об исполнении бюджета поселения за 2018 год отчёт об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда не представлялся.

3. *Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов поселений Маловишерского муниципального района» муниципальных программ «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Маловишерском муниципальном районе на 2014-2024 годы» и*  *«Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Маловишерском городском поселении на 2015 - 2025 годы»**:*

- анализ Адресных инвестиционных программ муниципального района и городского поселения показал, что в 2017-2018 годах инвестиционные программы не поддерживались в актуальном состоянии. Так, в них не нашли отражения мероприятия по строительству водопроводных сетей в г. Малая Вишера, капитальный ремонт двух контактных установок КУ-200 на БОС, в общей сумме 7145,0 тыс. рублей;

- муниципальным образованием соблюдены условия предоставления субсидии, в части наличия необходимых документов, за исключением документов, подтверждающих несоответствие средних уровней показателей проб питьевой воды после водоподготовки, отобранных по результатам федерального государственного санитарно-эпидемиологического надзора, санитарно-химическим и микробиологическим показателям;

- целевые показатели, установленные в муниципальных программах (подпрограммах) сформированы некорректно и слабо увязаны с мероприятиями подпрограммы. Так, все проведенные мероприятия привязаны к показателю «Удельный вес проб воды, отбор которых произведен из водо­проводной сети и из источников нецен­трализованного во­доснабжения, кото­рые не отвечают ги­гиеническим норма­тивам по санитарно – химическим пока­зателям, %», его плановое и фактическое значение в проверяемом периоде равно «0». В тоже время анализ годовых отчетов по выполнению мероприятий по развитию инфраструктуры водоснабжения и водоотведения в 2017- 2018 году показал достижение показателей эффективности:

- по строительству водопроводных сетей - 965,5 м.

- по изготовлению проектно-сметной документации на реконструкцию ВОС в г.М.Вишера - 675 кв.м.

- разработка ПСД на реконструкцию ВОС в г.М.Вишера - 210 куб.м./час

 В период проверки внесены изменения в целевые показатели подпрограммы, определенные Соглашением № 49620101-1-2019-002.

**Реализация программных мероприятий осуществлялась двумя соисполнителями: МУП «ЖКХ ММР» и МКУ «Служба заказчика».**

 Проверкой выполнения мероприятий указанными исполнителями установлено следующее:

 - в нарушение Соглашения[[13]](#footnote-14) на предоставление субсидии на возмещение затрат в связи с выполнением работ по содержанию муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП «ЖКХ ММР» возврат неиспользованного остатка субсидии 2017 года в сумме 3788,7 тыс. рублей предприятием осуществлен с нарушением установленного срока.

 - в соответствии с действующим законодательством МУП «ЖКХ ММР» предоставлена субсидия, Соглашение на ее предоставление заключено 12.10.2017 года. В нарушение статей 72 и 219 БК РФ в отсутствие доведенных до МУП «ЖКХ ММР» в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств заключены договора - поставок в декабре 2016 года в сумме 459,0 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 15.15.10 Кодекса РФ об административных правонарушениях носит признаки административного правонарушения. Срок привлечения к административной ответственности истек.

- Согласно статье 98 Федерального закона № 44-ФЗ к полномочиям Счётной палаты относится осуществление аудита в сфере закупок. **Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг выявил следующее:**

* условиями заключенных контрактов у МУП «ЖКХ ММР» предусмотрены отдельные условия, противоречащие требованиям части 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.
* локальные сметы на сумму 3495,1 тыс. рублей по выполнению работ по реконструкции БОС-2 на предмет достоверности сметной стоимости не проходили.
* в отдельных договорах подряда у МУП «ЖКХ ММР» неверно определен предмет договора (вместо капитального ремонта указана реконструкция). Дополнительное соглашение на уточнение предмета контракта не составлялось.
* в нарушение статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ МКУ «Служба заказчика» применен проектно-сметный метод, а не метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), являющийся приоритетным. Указанный факт носит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ «Нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок;
* в нарушение Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд[[14]](#footnote-15), закупки малого объема не внесены в план-график;
* обоснование НМЦК на строительство водопроводных сетей в городе Малая Вишера на 0,415 тыс. рублей ниже НМЦК, предусмотренной документацией о закупке, что нарушает требования статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ.
* анализ контрактов (договоров), заключенных заказчиком с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлено, что в отдельных случаях, пытаясь избежать проведения конкурентной процедуры, заказчик искусственно делил закупку на несколько (договора, сумма каждого из которых не превышает 100 тыс. рублей). Единовременное заключение договоров с единым подрядчиком на выполнение работ, которые могут быть объединены в один объект закупки, могут свидетельствовать о неверном выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя). Данный факт носит признаки административного правонарушения по статье 7.29 «Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» КОАП РФ.

Дробление закупки и заключение прямых договоров в общей сумме 653,3 тыс. рублей (МУП «ЖКХ ММР» - 513,3 тыс. рублей и МКУ «Служба Заказчика» -140 тыс. рублей) не обеспечивает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ.

* в нарушение требований части 14 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ изменения в план-график МКУ «Служба Заказчика» в части увеличения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по оказанию услуг по строительному контролю своевременно не внесены, изменения в способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не внесен.
* в нарушение статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ информация о размере аванса по строительному контролю за выполнением работ по реконструкции водоочистных сооружений в г. Малая Вишера в [план-график](https://zakupkihelp.ru/zakazchiku/plany-grafiki-zakupok-po-44-fz.html) не включена.
* -в нарушение статей 93 и 7 Федерального закона №44-ФЗ Заказчиком не соблюден срок размещения в ЕИС извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика, а проект контракта в ЕИС не размещен вовсе.
* уведомление о закупке у единственного подрядчика МКУ «Служба заказчика» направлено в не установленный срок (ранее даты заключения контракта).

- имущество МУП «ЖКХ ММР» является собственностью Администрации Маловишерского муниципального района, имущество, в т.ч. здание биологических очистных сооружений, которое предприятие использует для осуществления своей деятельности закреплено на праве хозяйственного ведения распоряжением Администрации Маловишерского муниципального района.

# Согласно пункту 2 статьи 11 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», право на имущество, закрепляемое за Предприятием на праве хозяйственного ведения Собственником его имущества, возникает с момента передачи такого имущества Предприятию, если иное не предусмотрено ФЗ. В нарушение пункта 1 статьи 131[[15]](#footnote-16) ГК РФ МУП «ЖКХ ММР» не оформило регистрацию права хозяйственного ведения на объект недвижимого имущества остаточной стоимостью 8505,9 тыс. рублей.

- построенный в 2017 году объект «Водопроводные сети г. Малая Вишера» протяженностью 965,5 м. п. на баланс эксплуатирующей организации или органам местного самоуправления не передан и числится в составе незавершенного строительства у МКУ «Служба Заказчика», по состоянию на 01.10.2019 года надлежащая процедура передачи построенного объекта не реализована.

 - штрафные санкции за нарушение срока выполнения работ по договорам в отдельных случаях МКУ «Служба заказчика» не применялись*.*

 - в нарушение условий контракта по объекту **«**Реконструкцияводоочистных сооружений в г. Малая Вишера» заявка на получение аванса с указанием конкретных расходов, документы, подтверждающие использование аванса на покупку товаров в установленный срок, заказчику представлены не были. Претензионно - исковая работа за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, не осуществлялась. Использование аванса по назначению с приложением платежных поручений подтверждено подрядчиком не в полном объеме.

 - при предоставлении целевого аванса на закупку определенных видов материальных ресурсов в предъявленных к оплате подрядчиком актах о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3) производился учет (удержание) аванса в размере 30% от общей стоимости выполненных работ на выполнение работ.

* В рамках реализации возложенных на Счётную палату полномочий в сфере административного права в 2019 году составлен 1 протокол об административных правонарушениях (в 2018 году -3 протокола). Протокол был направлен в суд и рассмотрен, в результате было объявлено устное замечание должностному лицу учреждения.
* Одной из составляющих работы Счётной палаты в 2019 году было участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Являясь одним из исполнителей мероприятий подпрограммы «Противодействие коррупции в Маловишерском муниципальном районе» муниципальной программы «Совершенствование системы муниципального управления в Маловишерском муниципальном районе на 2017-2022 годы» Счётная палата в отчетном периоде, как и ранее, обращала внимание на выявление признаков коррупционных правонарушений при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля. В отчетном периоде было установлено 2 случая.

Председатель Счётной палаты Маловишерского муниципального района постоянно принимает участие в заседаниях комиссии по противодействию коррупции, в пределах своей компетенции озвучивает информацию согласно плану мероприятий противодействия коррупции.

* В 2019 году было продолжено взаимодействие и сотрудничество в соответствии с Положением о межведомственной рабочей группе по противодействию коррупции, утвержденным распоряжением от 29.04.2016 г. В органы прокуратуры направлялись копии актов проверок по всем проведенным контрольным мероприятиям. Общее количество материалов Счётной палаты, направленных в органы прокуратуры составило 8.

 В 2020 году будет продолжена практика проведения эффективности, направленная на определение экономности и результативности использования бюджетных средств. При планировании деятельности Счётной палаты на следующий период, в целях исключения дублирования функций при осуществлении контрольных мероприятий план работы на 2020 год скоординирован с годовым планом работы комитета финансов Администрации Маловишерского муниципального района.

 **Обеспечение деятельности Счётной палаты**

 На протяжении длительного периода времени (практически с момента создания Счетной палаты) штатная численность палаты не менялась и составляет 2 единицы. Однако, в связи с произошедшими в последние годы изменениями в бюджетном законодательстве об административных правонарушениях существенно расширились полномочия контрольно-счетного органа.

Сотрудники Счётной палаты имеют высшее профессиональное образование и значительный стаж работы. В отчетном периоде сотрудники Счётной палаты прошли повышение квалификации.

 Затраты на содержание Счётной палаты в 2019 году фактически составили 1212,9 тыс. рублей, на 2020 год запланировано- 1272,6 тыс. рублей.

**Информирование о деятельности Счётной палаты**

          В целях обеспечения принципа гласности и открытости процедур контроля работа Счётной палаты освещалась в информационно-коммуникационной сети Интернет на сайте Администрации Маловишерского муниципального района в разделе Счётная палата. Была продолжена работа по информационному и тематическому наполнению официального сайта.

 Счетной палатой Новгородской области был проведен ежегодный мониторинг создания и наполнения сайтов контрольно-счётных органов муниципальных образований. По результатам мониторинга итоговая оценка наполняемости сайта Счётной палаты Маловишерского района оценена как «достаточная».

 В отчетном периоде, в целях выполнения задач информационно-аналитического обеспечения деятельности внешнего финансового контроля контрольно-счетных органов Российской Федерации, осуществления их эффективного взаимодействия между собой и другими участниками бюджетного процесса, Счётная палата принимала активное участие в размещении информации на Портале КСО, в разделе «Библиотека» имеются 10 документов Счётной палаты.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ПредседательСчётной палаты Маловишерского муниципального района | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_( подпись) |  Афанасьева И.И.(Ф.И.О.) |

Приложение

**Информация о выявленных нарушениях в 2019 году**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование мероприятия** | **Сведения о выявленных нарушениях** |
| **нарушения с количественным показателем, ед** | **нарушения с количественным и стоимостным показателями, ед./тыс. рублей** |
| ***по Классификатору нарушений*** |
| проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на развитие системы организации отдыха и оздоровления детей (в рамках программы «Развитие образования и молодежной политики в Маловишерском муниципальном районе на 2014-2020 годы») | 2 | 2/3,1 |
| проверка соблюдения бюджетного законодательства и анализа бюджетного процесса в Администрации Бургинского сельского поселения | 4 | 1/13732,2 |
| проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов поселений Маловишерского муниципального района» | 4 | 7/9379,9 |
| Итого | 10 | 10/23115,2 |
| ***Неэффективные расходы*** |
| проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов поселений Маловишерского муниципального района» |  | 1/ 513,3 |
| Итого | - | 1/513,3 |
| ВСЕГО | 10 | 11/23628,5 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

|  |
| --- |
|   |

1. В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол от 17.12.2014 № 2-СКСО). [↑](#footnote-ref-2)
2. Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Новгородской области бюджету Маловишерского муниципального района на модернизацию инфраструктуры общего образования от26.06.2019 № 49620000-1-2019-008. [↑](#footnote-ref-3)
3. Постановление Главного санитарного врача РФ от 19.04.2010 №25 «Об утверждении СанПиН 2.4.42599-10 Гигиенические требования к устройству, содержанию и организации режима в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием детей в период каникул». [↑](#footnote-ref-4)
4. [↑](#footnote-ref-5)
5. утверждено решением Совета депутатов от 21.03.2017 № 76 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Бургинском сельском поселения» [↑](#footnote-ref-6)
6. утверждена распоряжением администрации Бургинского сельского поселения от 25.09.2017 г. №26 - рг [↑](#footnote-ref-7)
7. утверждены Приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» [↑](#footnote-ref-8)
8. утвержден постановлением администрации от 10.06.2013 №95 [↑](#footnote-ref-9)
9. утвержден постановлением администрации поселения от 13.09.2013  №140 [↑](#footnote-ref-10)
10. Утвержден постановлением от 27.06.2017 №109. [↑](#footnote-ref-11)
11. утверждёно решением Совета депутатов Бургинского сельского поселения от 28.11.2013 №181 [↑](#footnote-ref-12)
12. утвержден постановлением администрации поселения от 12.12.2008г. №27 [↑](#footnote-ref-13)
13. Соглашение о предоставлении из бюджета муниципального района субсидии на возмещение затрат по проведению капитального ремонта двух контактных установок КУ-200 на БОС от 12.10.2017 года № 1484 [↑](#footnote-ref-14)
14. утверждены постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. №554 [↑](#footnote-ref-15)
15. "Гражданский кодекс Российской Федерации " от 30.11.1994 N 51-ФЗ, (ГК РФ) [↑](#footnote-ref-16)