**Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Раменского муниципального района за 2018 год**

В отчете отражена деятельность КСП по реализации задач, возложенных на Контрольно-счетную палату Бюджетным кодексом РФ, Федеральными законами «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иными законами, нормативно-правовыми актами Раменского муниципального района. В отчетном периоде деятельность КСП осуществлялась в соответствии с планом работы, сформированным с учетом предложений Главы Раменского муниципального района, Совета депутатов, правоохранительных органов, Контрольно-счетной палаты Московской области. План Контрольно-счетной палаты, утвержденный председателем КСП, выполнен в полном объеме и в установленные сроки. Полномочия по финансовому контролю реализованы в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сельских и городских поселениях Раменского муниципального района.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено 70 мероприятий, в том числе 58 экспертно-аналитических и 12 контрольных. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверок, весьма разнообразны. Многие из них связаны с нарушениями бюджетного, налогового законодательства, законодательства о бухучете, о контрактной системе. При составлении отчетности Контрольно-счетная палата руководствуется Классификатором нарушений, одобренным Комиссией по вопросам методологии Совета КСО при Счетной палате РФ, а также Коллегией Счетной палаты РФ, а также перечнем типовых примеров (фактов) неэффективного использования ресурсов, выявляемых в ходе внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) одобренного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Московской области от 26.03.2018 №9/4.

В соответствии с планом работы на 2018 год, а также заключенными Соглашениями с Администрациями городских и сельских поселений, в соответствии с бюджетным законодательством о передаче Контрольно-счетной палате Раменского муниципального района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в целях эффективного исполнения бюджета муниципального образования по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в 2018 году бюджетно-аналитическим отделом проведены экспертно-аналитические мероприятия, в том числе:

* проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования (из них 1 район, 6 городских поселений, 15 сельских поселений);
* проверка бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств. Материалы актов с выводами и предложениями явились основой для составления заключения по исполнению бюджета Раменского муниципального района за 2017 год, а также были составлены протоколы об административной ответственности;
* проверка отчета об исполнении бюджета Раменского муниципального района за I квартал 2018 года, I полугодие 2018года, за 9 месяцев.
* проведение оперативного контроля за исполнением бюджета городских и сельских поселений за I квартал 2018 года, I полугодие 2018 года (из них 6 городских поселений, 15 сельских поселений), 9 месяцев.
* экспертиза проекта бюджета Раменского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, а также экспертиза проекта бюджета городского поселения Раменское Раменского муниципального района Московской области на 2019 год. Были подготовлены Заключения на проекты бюджетов, в котором проанализированы основные показатели проекта местного бюджета, дана оценка формирования расходной части местного бюджета и выводы по результатам проведенной экспертизы.

Одним из основных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в отчетном году в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, явилась внешняя проверка отчета Муниципального образования «Раменского муниципального района об исполнении бюджета за 2017 год» и подготовка по ее результатам заключения. Данная проверка проведена с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, а именно путем проведения внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, сопоставления форм бюджетной отчетности между собой и соответствие Инструкции 191н. Представленные в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки бюджетные отчетности, признаны достоверными и соответствуют законодательству Российской Федерации.

При проведении проверки бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств было проанализировано фактическое исполнение доходных и расходных статей бюджета по объему, структуре и целевому назначению, проведен анализ выявленных тенденций, сделаны соответствующие выводы, предложения и указаны ошибки требующие устранения.

Были отправлены 60 информационных писем, 10 представлений и 18 предписаний об устранении выявленных нарушений при составлении бюджетной отчетности и некорректным заполнении форм, составлены 2 протокола на главных бухгалтеров за непредставление объектами контроля информации, документов и материалов, а так же за неверное ведение бухгалтерской отчетности и предоставление неполной и искаженной информации, нарушение порядка учета бюджетных обязательств, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного статьями 15.15.6 и 15.15.7. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Наложены административные штрафы на должностных лиц в отношении Управления муниципальным имуществом и Централизованной бухгалтерии муниципальной образовательной системы Раменского района

В 2018г. подготовлены и утверждены стандарты внешнего муниципального финансового контроля:

1. Финансовый аудит (контроль);
2. Порядок составления протоколов об административных правонарушениях;
3. Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета Раменского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
4. Проведение контрольных мероприятий с участием правоохранительных или иных государственных органов российской федерации;
5. Общие правила проведения контрольного мероприятия.

Заключены Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля между Контрольно-счетной палатой Раменского муниципального района и сельскими и городским поселениями Раменского муниципального района.

Контрольно-счетная палата Раменского муниципального района приступила к внешней проверке годовой бюджетной отчетности за 2018 год сельских и городских поселений Раменского муниципального района, а также бюджета Раменского муниципального района за 2018 год.

В соответствии с Планом работы на 2018 год, Контрольно-счетной палатой проведено 12 контрольных мероприятий в виде проверок эффективности и законности финансово-хозяйственной деятельности:

- 1 контрольное мероприятие по проведению аудита реализации и эффективности мероприятий муниципальной подпрограммы «Развитие потребительского рынка и услуг на территории Раменского муниципального района» программы «Предпринимательство» на 2015-2019 годы по содержанию кладбищ Раменского муниципального района с применением элементов аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг;

- 1 параллельное с Контрольно-счетной палатой Московской области контрольное мероприятие «Проверка использования субсидий из бюджета Московской области бюджетом Раменского муниципального района Московской области на реализацию отдельных мероприятий государственных программ Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2017-2021 годы, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы, направленных в 2017-2018 годах на формирование комфортной городской среды (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг),

- 8 контрольных мероприятий по проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений и администраций городских и сельских поселений Раменского муниципального района

В соответствии со статьей 98 Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Контрольно-счетная палата Раменского муниципального района наделена полномочиями по проведению аудита в сфере закупок. В связи с данными полномочиями в 2018 году Контрольно-счетной палатой было проведено 1 контрольное мероприятие по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг.

По результатам контрольных мероприятий составлены акты, представления, предписания.

В адрес Главы Раменского муниципального района были направлены информационные материалы. Представления с указанными предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков в расходовании бюджетных средств направлялись в адрес проверяемых объектов.

Деятельность Контрольно-счетной палаты была направлена, в частности, на укрепление финансовой дисциплины, соблюдение Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществление контроля за исполнением бюджета поселений, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом. В ходе осуществления контрольных мероприятий обеспечивался последующий финансовый контроль, включающий предотвращение, выявление и устранение нарушений.

Общий объём средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий в 2018 году составил 2 048 782,66 тысяч рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 207 финансовых нарушений на сумму 56 335,77 тыс. руб.

Основными причинами, повлекшими финансовые нарушения, являлись: недостаточная бюджетно-финансовая дисциплина при использовании бюджетных средств, отсутствие правильного сочетания экономических и административных методов руководства, отсутствие должного соблюдения законодательства в области налогового и бухгалтерского учёта, своевременного проведения мероприятий, способствующих предотвращению отрицательного результата хозяйственной деятельности.

Основными нарушениями в проверяемых объектах остаются:

- Нарушения порядка и условий оплаты труда.

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц,

- нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;

- нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.

Общая сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 1592,7 тыс. руб.

По итогам контрольных мероприятий были также применены меры по привлечению должностных лиц к дисциплинарной ответственности.

Составлено 10 протоколов об административных правонарушениях на юридических и должностных лиц.

Например.

1. При проведении аудита реализации и эффективности мероприятий муниципальной подпрограммы «Развитие потребительского рынка и услуг на территории Раменского муниципального района» программы «Предпринимательство» на 2015-2019 годы по содержанию кладбищ Раменского муниципального района с применением элементов аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг проводилась оценка соответствия муниципальной подпрограммы нормам законов и иных нормативно-правовых актов. Также проверялось использование средств на реализацию мероприятий муниципальной подпрограммы, эффективность, результативность, обоснованность произведенных расходов. Проводился анализ осуществления закупок на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд и анализ освоения бюджетных ассигнований и иных средств на выполнение подпрограммных мероприятий.

В ходе проверки установлены:

- нарушения порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Раменского муниципального района, то есть изменения в муниципальную программу внесены с нарушением, установленного пунктом 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ, срока.

- нарушения порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом;

- нарушения требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения;

- нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг, в части содержания документации об аукционах, при заключении муниципальных контрактов, при оплате товаров работ и услуг и выполнении работ по данным контрактам.

По итогам проверки составлен акт, для устранения вышеуказанных нарушений Контрольно-счетной палатой в адрес Администрации Раменского района направлено представление.

1. В 2018 году Контрольно-счетной палатой параллельно сКонтрольно-счетной палатой Московской области проведено контрольное мероприятие «Проверка использования субсидий из бюджета Московской области бюджетом Раменского муниципального района Московской области на реализацию отдельных мероприятий государственных программ Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2017-2021 годы, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы, направленных в 2017-2018 годах на формирование комфортной городской среды (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг).

Целью контрольного мероприятия являлась проверка целевого использования органами местного самоуправления Раменского муниципального района Московской области бюджетных средств, направленных на реализацию отдельных мероприятий государственных программ Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2017-2021 годы, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы, направленных в 2017-2018 годах на формирование комфортной городской среды (с элементами аудита в сфере закупок) и оценка организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по итогам реализацииотдельных мероприятий вышеуказанных государственных программ Московской области.

При проверке порядка разработки утверждения и реализации проверяемых программ требованиям бюджетного законодательства установлены:

- нарушения при разработке Порядка разработки муниципальных программ Раменского муниципального района;

- нарушение статьи 13 Федерального закона от 9 февраля 2009 г. N 8-ФЗ"Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления", так как Постановления Администрации, относящиеся к проверяемым программам, не были опубликованы на официальном информационном портале Раменского муниципального района;

- нарушения, свидетельствующие о неосуществлении главными распорядителями бюджетных средств, полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 1 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- нарушения представления и содержания Оперативного отчета овыполнении муниципальной программы «Формирование современной городской на территории Раменского муниципального района» на 2018-2022 годы за январь – июнь 2018 года;

- нарушенияпри внесении изменений в муниципальную программу «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Раменского муниципального района» на 2017-2021 годы;

- нарушения при составлении Оперативных отчетов о выполнении муниципальных программ.

Также установлены несоответствия:

- муниципальных программ Порядку Разработки и реализации муниципальных программ Раменского муниципального района и уточненному бюджету;

- планового целевого показателя увеличения площади поверхности автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, установленного в Соглашении о предоставлении субсидий, с целевым показателем запланированным Паспортом муниципальной программы Раменского муниципального района «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Раменского муниципального района» на 2017-2021 годы;

- сроков перечисления Субсидий, установленных Порядком предоставления субсидии на возмещение затрат, связанных с ремонтом подъездов многоквартирных домов, расположенных на территории городского поселения Раменское Раменского муниципального района и сельских поселений, входящих в состав Раменского муниципального района и Соглашениями, заключенными между Администрацией Раменского муниципального района и Получателями Субсидий.

В ходе проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг выявлены следующие нарушения:

- несоответствие пунктов заключенного муниципального контракта, содержанию документации об аукционе и проекту контракта;

- оплата товаров работ и услуг производилась с нарушением условий муниципальных контрактов и статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ;

- нарушение условий муниципальных контрактов в части проведения экспертиз и оформления результатов;

- нарушение норм законодательства в части составления отчетов об исполнении контрактов и за размещением информации, предусмотренной законодательством, в единой информационной системе в сфере закупок.

В ходе проверки выполнения работ по контрактам и соглашениям установлено нецелевое использование бюджетных средств, так:

- при выполнении работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования в городском поселении Удельная Раменского муниципального района. Сумма нецелевого использования бюджетных средств составляет 257 905 рублей;

- при выполнении работ по ремонту подъездов в многоквартирных домах, где подрядчиком являлась ОАО «Чулковская управляющая компания», сумма нецелевого использования бюджетных средств составляет 99 137 рублей;

- при выполнении работ по ремонту подъездов в многоквартирных домах, где подрядчиком являлась ОАО «Гжельская управляющая компания», сумма нецелевого использования бюджетных средств составляет 119 191рубль.

Данные нарушения содержат признаки состава административного правонарушений, предусмотренного статьей 15.14 КоАП РФ. Контрольно-счетной палатой составлено 3 административных протокола. Средства нецелевого использования возмещены в бюджет Раменского муниципального района и в бюджет Московской области. По итогам контрольного мероприятия составлен акт проверки, выданы представления. А также материалы проверки направлены в Раменскую городскую прокуратуру.

1. При проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг Контрольно-счетная палата ставила перед собой цель проанализировать и оценить законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по исполненным муниципальным контрактам за 2016 - 2017 годы.

В ходе аудита было проверено: Муниципальное бюджетное учреждение спорта Раменского муниципального района «Спортивная школа «Раменское».

Проверка проводилась выборочным методом по документам, представленным муниципальным учреждением, а также на основании информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок.

По итогам проверок выявлены нарушения статей 17, 21, 22, 33, 34, 38, 64, 70, 93, 94, 103 Федерального закона 44-ФЗ, Постановлений Правительства Российской Федерации №1084, 1093, 1043, 554, 567:

- при организации закупок установлены нарушения порядка формирования контрактной службы;

- при планировании закупок установлены нарушения по составлению, утверждению, ведению и размещению в единой информационной системе планов-закупок и планов-графиков, осуществление закупок, не отраженных в плане – графике, а также нарушения при выборе заказчиком способа определения поставщика;

- при обоснованности закупок установлены нарушения при обосновании начальной максимальной цены контракта, то есть не соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной максимальной цены контракта;

- при проверке заключенных контрактов установлено, несоответствие условий контрактов условиям, указанным в утвержденной документации об аукционах, а также установлены нарушения при соблюдении сроков заключения контрактов;

- при проверке исполнения муниципальных контрактов установлены нарушения в части размещения информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством о контрактной системе, а также не соблюдение сроков размещения информации.

Выявленные нарушения содержат признаки состава административных правонарушений, предусмотренных статьями 7.26, 7.29.1, 7.29.3, 7.30, 7.31, 7.32 КоАП РФ. Составленный по итогам аудита акт проверок направлен в Раменскую городскую прокуратуру.

1. При проведении контрольных мероприятий по обращениям жителей Раменского муниципального района были рассмотрены жалобы:

- депутатов Совета депутатов городского поселения Быково Раменского муниципального района на действия администрации городского поселения Быково при проведении закупочных процедур на оказание услуг по уборке территории, сбору и вывозу мусора, а также законность и целевое использование бюджетных средств.

- директора ООО «Медпроект» Малыхина А.А., на соблюдения законодательства РФ и нормативно правовых актов РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг Муниципальным учреждением культуры ДК им. Воровского Раменского муниципального района при исполнении муниципального контракта на приобретение и установку стационарной индукционной системы для слабослышащих.

В ходе проверок была изучена представленная учреждениями документация о закупках, заключенные муниципальные контракты, акты выполненных работ, экспертизы выполненных работ и документы, связанные с оплатой выполненных работ. Также при рассмотрении жалоб инспектором Контрольно-счетной палаты были осуществлены выезды на объекты, проведены визуальные осмотры, контрольные замеры.

По итогам проверок были составлены акты, а гражданам были направлены информационные письма. На руководителя администрации городского поселения Быково составлен протокол об административном правонарушении.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетной палатой было направлено в адрес проверяемых объектов 19 представлений, 17 предписаний, 83 информационных письма.

Руководителям всех проверенных организаций предписано устранить нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий.

По выявленным, но не устраненным нарушениям, замечаниям и недостаткам, а также по нерассмотренным предложениям, изложенным в представлениях и информационных письмах, ведется переписка, осуществляется информационное взаимодействие с руководителями проверяемых объектов.

Контроль по результатам проверок финансово-хозяйственной деятельности осуществляется путем получения письменной информации о выполнении представлений, выезда специалиста на объект и иных видов мониторинга.

Одним из основных принципов деятельности контрольно-счетных органов, согласно ст. 4 Федерального закона [от 07.02.2011 N 6-ФЗ](garantF1://12082695.19) "Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской федерации и муниципальных образований", является гласность.

Обеспечение гласности деятельности Контрольно-счетной палаты осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона [от 09.02.2009 N8-ФЗ](garantF1://94874.200) "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления".

В 2018 году регулярно публиковались материалы о деятельности КСП на официальном [сайте](garantF1://8666723.34) Контрольно-счетной палаты Раменского муниципального района.

На основании Соглашения с Контрольно-счетной палатой Московской области об информационном взаимодействии материалы о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях размещались также на официальном портале Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети Интернет.

На сайте Контрольно-счетных органов МО, в отчетном году, размещено 15 разработанных стандартов внешнего финансового муниципального контроля, план работы КСП на 2019 год, отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты (за 2017 год), 20 новостных блоков. Информация о деятельности КСП обновляется по мере завершения очередного Контрольного или Экспертно-аналитического мероприятия, а также анонсируются планируемые мероприятия.

Проведена работа по освоению сотрудниками Ведомственной информационной системы Контрольно-счетных органов Московской области, посредством которой проводится размещение всех материалов деятельности (актов по результатам контрольных мероприятий, экспертно-аналитических заключений, протоколов об административных правонарушениях и т.д.) на Портале государственного аудита при Счетной палате РФ.

В 2019 году запланирована работа по обновлению и развитию сайта Контрольно-счетной палаты Раменского муниципального района, основной целью которой является повышение качества предоставления информации о результатах деятельности.