**Отчет**

**о работе Контрольно-счетной палаты**

**Клетнянского района в 2020 году**

**Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2020 году**

Планом работы Контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района на 2020 год было предусмотрено проведение 17 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 7 контрольных и 10 экспертно-аналитических мероприятий ( в т.ч. 1 контрольное мероприятие – переходящее)

В 2020 году Контрольно-счетной палатой в соответствии с планом работы проведено 16 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачено 47 объектов, общий объем проверенных средств составил 81 440,7 тыс. руб., из них:

* 6 контрольных мероприятий ( одно контрольное мероприятие – переходящее на 2021 год), в рамках которых охвачено 8 объектов, общий объем проверенных средств составил 20 581,3 тыс. рублей,   
  в том числе по предложениям:

Главы муниципального образования – 4 мероприятия, в рамках которого охвачены 4 объекта, объем проверенных средств составил 13 749,0 тыс. рублей ( это по МУП «Содружество», МБУ СОШ п. Мирный, МБУК ЦНКиД, администрация Клетнянского района по полномочиям Клетнянского городского поселения - спецтехника);

Управлением МВД Брянской области – 1 мероприятие, в рамках которого охвачено 3 объекта ( Сельские администрации Акуличского, Мирнинского и Лутенского сельских поселений), объем проверенных средств составил 3 552,2 тыс. руб.

Прокуратурой – 1 мероприятия, в рамках которых охвачен один объект

(Администрация Клетнянского района по памятникам), общий объем проверенных средств составил 3280,1 тыс. руб.

* **10** экспертно-аналитических мероприятия, в рамках которых охвачено 39 объекта, в том числе:

**2** внешних проверки отчетов об исполнении местных бюджетов   
за 2020 год, в рамках которых охвачено 11 объектов ( это 6 администраций и 5 ГРБС).

**6** внешних проверок по контролю за исполнением бюджета Клетнянского района и бюджетов сельских поселений за 1 квартал 2020 года, за 1 полугодие 2020 года, за 9 месяцев 2020 года, в рамках которых охвачено 21 объект. По итогам данных проверок подготовлено и направлено в Советы народных депутатов района и поселений и в администрации 21 заключение.

Вместе с тем, Контрольно-счетной палатой в 201 году проведено **2** экспертизы проектов Решений о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, в рамках которых охвачено 7 объектов. По итогам указанных экспертиз подготовлено и направлено 7 заключений на указанные проекты.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой в 2020 году проведено 3 экспертизы проектов Решений о внесении изменений о бюджете, внесенных на рассмотрение в Совет народных депутатов Клетнянского района, по итогам которых подготовлено 3 заключения.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось вопросам законности и эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств и имущества муниципальной собственности, а также вопросам соблюдения объектами аудита требований Федеральных законов от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 18 июля 2011 года №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

По итогам проведенных 6 контрольных и 10 экспертно-аналитических мероприятий установлено 90 нарушений, предусмотренных Классификатором нарушений, на общую сумму 34,3 тыс. рублей,   
в том числе допущенных в 2019 году – 13,2 тыс. рублей, в 2018 году – 2 1,1 тыс. рублей. Информация в разрезе видов нарушений по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля, представлена в таблице.

Из нарушений на что хотелось бы остановиться:

**1.** По проверке инициированной Управлением МВД Брянской области: - «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных **на ремонт автомобильных дорог** местного значения общего пользования в Акуличском сельском поселении, Лутенском сельском поселении и Мирнинском сельском поселении, выполненных подрядчиком ЗАО ПМК «Почепгазстрой» за период 2017- 2018 годах с элементами аудита закупок».

Проверкой установлено:

В ходе проверки установлены некоторые нарушения законодательства Российской Федерации как по дорожной деятельности, так и законодательства о закупках и бухгалтерского учета –Эти три поселения заключили муниципальные контракты по ремонту автомобильных дорог местного значения общего пользования с ЗАО ПМК «Почепгаззтрой».

На основании части 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ контракты заключены на условиях, предусмотренных извещениями об осуществлении закупки путем электронного аукциона, документациями о закупке, окончательными предложениями участников закупки. Согласно ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ при заключении контрактов указано, что цена контракта является твердой и определена на весь срок исполнения контракта.

Начальная (максимальная) цена контракта (НМЦК) рассчитана проектно- сметным методом. По каждой смете получено положительное заключение ГАУ Брянской области «Региональный центр ценообразования в строительстве Брянской области». При проверке объемов, указанных в Технических заданиях и Актах выполненных работ разницы в объемах не установлено, объемы совпадают. Объемы выполненных работ подтверждаются не только Актами выполненных работ (Формы КС-2), но и Актами приемки выполненных работ в соответствии с пунктами 6- 7 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проведения проверки были произведены осмотры дорог в Акуличском сельском поселении: по ул. Молодежной виден ямочный ремонт асфальтового покрытия асфальтобетонной смесью, по ул. Зеленой отсыпка щебнем; по Мирнинскому сельскому поселению в д. Ширковка по ул. Молодежной и ул. Заозерной отсыпка песком и щебнем; по Лутенскому сельскому поселению в с.Лутна по ул. Сельской , в д. Романовка по ул. Весенней и в д. Алексеевка по ул. Лесная - отсыпка известняковым щебнем.

Проверкой установлено, что Акты выполненных работ, изготовленные ЗАО ПМК «Почепгазстрой» **отличаются от унифицированных форм, утвержденных постановлением Госкомстата России от 11.11.99г.№ 100**: по представленным формам нельзя определить привлекался ли для ремонта дорог субподрядчик или работу делал сам подрядчик.

Если подрядчик привлекал организацию из ЕАЭС, то должен был исполнить обязанности налогового агента по НДС в соответствии с п.1 ст. 161 НК РФ и п. 28 приложения 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе. После уплаты сумму входного налога подрядчик вправе был принять к вычету в соответствии с п.3 ст. 171 НК РФ.

То есть вывод такой, если Беларусская организация планирует участвовать в муниципальных торгах, то ей придется пройти целый ряд регистрационных процедур:

1. Получить электронную подпись.
2. Зарегистрироваться в ЕРУЗ — Едином реестре участников закупок.
3. Открыть специальный счет.
4. Пройти весь процесс торгов.
5. Заключить контракт с иностранным юридическим лицом по 44-ФЗ или договор по 223-ФЗ.

2. По контрольному мероприятию:

«Проверка целевого и эффективного использования собственных средств и средств субсидий, предоставленных в 2019 году бюджету Клетнянского муниципального района на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для **занятия физической культурой и спортом** в рамках реализации мероприятия государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» с элементами аудита закупок».

В соответствии с Решением о бюджете общий объем бюджетных ассигнований бюджета Клетнянского муниципального района составил3170,7 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 2771,2 тыс. рублей(уровень софинансирования составил 87,4%), средства областного бюджета 241,0 тыс. рублей (уровень софинансирования составил 7,6%), средства бюджета Клетнянского муниципального района 158,5 тыс. рублей (уровень софинансирования составил 5%).

Реализация регионального проекта «Успех каждого ребенка» является задачей подпрограммы «Развитие дошкольного и общего образования в Брянской области государственной программы "Развитие образования и науки в Брянской области", утвержденной Постановлением Правительства Брянской области от 31.12.2018 N 764-п. в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка». В качестве соисполнителя муниципальной программы по использованию бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом Федерального проекта «Успех каждого ребёнка» включены общеобразовательные организации, находящиеся в сельской местности утверждено Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» п. Мирный.

По результатам проведения электронного аукциона МБОУ СОШ п. Мирный Клетнянского района с поставщиками заключены муниципальный контракт № 7 от 07.07.2019г. на Капитальный ремонт спортивного зала МБОУ СОШ п. Мирный на сумму 2 999 999 руб. и Договор подряда № 193 от 15.08.2019г. на сумму 170 713 руб.

В ходе проверки обоснованности формирования НМЦК и выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) МБОУ СОШ п. Мирный Клетнянского района нарушений не установлено.

Там такое нарушение :В муниципальную программу, в Соглашения на предоставление субсидии не включен целевой показатель результативности предоставления субсидий из областного бюджета определенный Порядком предоставления субсидий бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом - Ремонт спортивных залов. Не определен целевой показатель (нарушение п.5 Порядка предоставления субсидий), следовательно, нарушен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (статья 38 БК РФ) поскольку целевой показатель результативности предоставления субсидии главным распорядителем бюджетных средств по своей формулировке – «Освоение и целевое использование средств субсидии в полном объёме, (%) доведенный Управлением образования администрации Клетнянского района до Учреждения не имеет направление (мероприятие) расходования бюджетных средств.

**3**. по контрольному мероприятию «Проверка целевого и эффективного использования собственных средств и средств субсидий, предоставленных в 2019 году бюджету Клетнянского муниципального района на укрепление материально-технической базы Домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек ( 1600,0 тыс. руб.) в рамках реализации мероприятия «Отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения» государственной программы «**Развитие культуры и туризма в Брянской области**» с элементами аудита закупок». Соглашение о предоставлении субсидии бюджету муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» от 15.03.2019 № 15626000-1-2019-001 заключено между департаментом культуры Брянской области и администрацией Клетнянского района   
на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы для оплаты ремонтных работ в Акличском культурно – досуговом центре – структурном подразделении МБУК «ЦНКиД» Клетнянского района.

Общий объем бюджетных ассигнований на 2019 год, предусмотренный соглашением, составил 1 578.9 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета, предусмотренные в целях софинансирования – 1 500 тыс. рублей, средства местного бюджета – 78,9 тыс. рублей (95,0 % и 5,0 % соответственно).

Проверкой установлено, что в 2019 году Заказчиком – ЦНКиД Клетнянского района для проведения ремонтных работ заключены 1 муниципальный контракт на сумму 928 011,50 рублей и 2 договора на суммы соответственно 594 133,0 руб.и 56 802,50 рублей.

Установлено нарушения законодательства о закупках. **МБУК «ЦНКиД» Клетнянского района в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация   
о заключении муниципального контракта несвоевременно направлена в УФК по Брянской области**, а именно:

по муниципальному контракту от 07.06.2019 № 33 ( 33215003977190000070003), заключенному с ИП Семенцовой Е.А. на сумму  
928 011,50 тыс. рублей, информация о заключенном контракте на сумму 928 011,50 тыс. рублей направлена 14.06.2019 года, то есть позже установленного срока **на 2 рабочих дня.**

Установлено, что **МБУК «ЦНКиД» Клетнянского района в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация   
об исполнении муниципального контракта несвоевременно направлена в УФК по Брянской области**, а именно:

по муниципальному контракту от 07.06.2019 № 33 ( 33215003977190000070003), заключенному с ИП Семенцовой Е.А. на сумму  
928 011,50 тыс. рублей, информация исполнении контракта, о приемке работ и об оплате (Акт приемки выполненных работ (КС-2) от 16.08.19г., Акт приемки от 16.08.19г., платежное поручение от 22.08.19г. № 91989 на сумму 928 011,50 тыс. рублей) направлены 10.10.2019г. года, то есть позже установленного срока **на 50 рабочих дней.**

В нарушении ст. 34,94,96 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. и пункта 12.10 муниципального контракта № 33 от 07.06.2019г МБУК "ЦКиД" Клетнянского района не проведена претензионная работа за несвоевременное выполнение работы по вышеназванному контракту, не выставлено требование об уплате неустоек (пеней) за несвоевременное выполнение работ поставщику в сумме 6820.88 руб.

По **4** контрольному мероприятию - «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий «Приобретение специализированной техники для предприятий жилищно – коммунального комплекса» государственной программы «Развитие топливно – энергетического комплекса и жилищно – коммунального хозяйства Брянской области ( 2014 – 2020 годы)» за 2019 год и истекший период 2020 года с элементами аудита закупок».

Установлено, что Постановлением Правительства Брянской области от 31.12.2018 № 752-п утверждена государственная программа «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянс Постановлением Правительства Брянской области от 30.09.2019 № 451-п «О внесении изменений в распределение субсидий бюджетам муниципальных образований на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса и перечень приобретаемой специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса в рамках государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» на 2019 год» распределена субсидия за счет областного бюджета бюджету муниципальному образованию «Клетнянское городское поселение» на приобретение специализированной техники в общей сумме 5 555,6 тыс. рублей, в том числе:

на приобретение передвижной ремонтной мастерской – 1 280,6 тыс. рублей;

на приобретение комбинированной дорожной машины – 4 275,0 тыс. рублей.

В целях приобретения специализированной техники Заказчиком – администрацией Клетнянского района в единой информационной системе   
в сфере закупок на официальном сайте РФ [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) размещены извещения и аукционная документация, в том числе:

на приобретение комбинированной дорожной машины от 16.10.2019 № 0127300010619000095 с начальной (максимальной) ценой контракта в сумме 4 500,0 тыс. рублей;

на приобретение передвижной ремонтной мастерской от 18.10.2019 № 0127300010619000097 с начальной (максимальной) ценой контракта   
в сумме 1 348,0 тыс. рублей.

По результатам проведения электронных аукционов администрацией Клетнянского района с поставщиками заключены муниципальные контракты на приобретение специализированной техники, в том числе:

с ООО «Завод Комплексные дорожные машины» заключен муниципальный контракт от 06.11.2019 № 3321500076819000082 на поставку комбинированной дорожной машины на сумму 4 500,0 тыс. рублей,   
что составило 100,0 % от начальной (максимальной) цены контракта.

На основании постановлений администрацией Клетнянского комбинированная дорожная машина на сумму 4 500,0 тыс. рублей и передвижная ремонтная мастерская на сумму 1445,0 тыс. руб.переданы муниципальному унитарному предприятию «Клетня-Сервис» в хозяйственное ведение.

установлено нарушение:

Администрацией Клетнянского района (по полномочиям Клетнянского городского поселения) при изменении софинансирования в сторону увеличения при закупке специализированной техники за счет субсидии из областного бюджета, в Соглашение о субсидировании от 16.10.2019 года изменения или дополнения не внесены, что повлияло на некачественное представление отчета об использовании субсидии.

**5**. **По предложению прокуратуры Клетнянского района и депутатов районного Совета** проведено совместное контрольное мероприятие **«Проверка** целевого и эффективного использования средств Клетнянского муниципального района и Клетнянского городского поселения, выделенных на текущий ремонт памятников на территории Клетнянского района и Клетнянского городского поселения в 2018 – 2020 годах с элементами аудита закупок ». В результате проведения контрольного мероприятия установлено:

Решениями наших сельских Советов народных депутатов в 2015году «Об утверждении перечня имущества, подлежащего передаче из собственности муниципальных образований сельских поселений в собственность муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» сформированы списки имущества, в том числе памятников и братских могил и данное имущество учтено в Реестре объектов собственности муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» в 1 разделе.

**Установлено, что в Реестр муниципального имущества Клетнянского муниципального района не включены воинские, партизанские захоронения: Братская могила партизан (9 известных) в д. Соловьяновка (Памятник 1,5 м. высотой, на кладбище), Братская могила (5 известных) в п. Красный дворец, гранитный обелиск ( возле р. Опороть), памятник Лилии Карастояновой д. Болотня 1974 г.( все находятся на территории Мирнинского сельского поселения).**

Анализируя Выписки из Реестра объектов собственности МО «Клетнянский муниципальный район и МО «Клетнянское городское поселение» , проверкой установлено, что на 1 мемориальный комплекс право собственности зарегистрировано, **из 14 памятников, числившихся в Реестре, право собственности зарегистрировано на 7 объектов. Из 26 братских могил право собственности зарегистрировано на 8 объектов.**

Из **16** объектов культурного наследия, учтенных в Реестре объектов муниципальной собственности МО «Клетнянское городское поселений» право собственности зарегистрировано на 10 объектов, по одному отказано, так как находится на землях лес.фонда.

**Итого, в нарушении ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» на 31 объект культурного наследия и воинских захоронений право собственности не зарегистрировано.**

И далее, в нарушении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» **в бухгалтерском учете** не учтены воинские, партизанские захоронения: Братская могила партизан (9 известных) в д. Соловьяновка (Памятник 1,5 м. высотой, на кладбище), Братская могила (5 известных) в п. Красный дворец, гранитный обелиск ( возле р. Опороть), памятник Лилии Карастояновой д. Болотня 1974 г., которые не передала администрация Мирнинского сельского поселения.

Администрация Клетнянского района при осуществлении закупок по ремонту памятников руководствовалась нормами 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).

В целях правильного заключения контрактов Заказчиком – администрацией Клетнянского района в единой информационной системе   
в сфере закупок на официальном сайте РФ [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) размещены извещения и аукционная документация, в том числе:

2018 год: текущий ремонт памятников на территории Клетнянского района от 27.08.2018 № 01273000106180000832-3   
с начальной (максимальной) ценой контракта в сумме 1 500,0 тыс. рублей;

2019 год:

Текущий ремонт памятников на территории Клетнянского района от 16.10.2019 № 0127300010619000095 с начальной (максимальной) ценой контракта в сумме 1000,0 тыс. рублей;

Текущий ремонт памятников на территории поселка Клетня от 18.10.2019 № 0127300010619000097 с начальной (максимальной) ценой контракта в сумме 532,2 тыс. рублей.

2020 год: текущий ремонт памятников на территории Клетнянского района от 19.03.2020 года № 0127300010620000031 с начальной (максимальной) ценой контракта в сумме 202,9 тыс. руб.

Текущий ремонт памятников на территории поселка Клетня от 07.01.2020г. № 0127300010620000034 с начальной (максимальной) ценой контракта в сумме 450,0 тыс. руб.

По результатам проведения электронных аукционов администрацией Клетнянского района с исполнителями заключены муниципальные контракты по текущему ремонту памятников, в том числе:

2018 год :с ООО «РемСтройКом- Брянск» заключен муниципальный контракт от 27.08.2018 № 49 на текущий ремонт памятников Клетнянского района на сумму 1 095,0 тыс. рублей, что составило 73,0 %  
от начальной (максимальной) цены контракта- экономия на торгах в сумме 405,0 тыс. руб;

2019г.: с ИП Семенцовой Е.А. заключен муниципальный контракт от 27.08.2019 № 49 на текущий ремонт памятников Клетнянского района на сумму1000,0 тыс. рублей,что составило 100,0 % от начальной (максимальной) цены контракта.

С ИП Семенцовой заключен муниципальный контракт от №на текущий ремонт памятников в п. Клетня на сумму 475,7 тыс. руб., что составило 100,0 % от начальной (максимальной) цены контракта.

2020 год: с ИП Семенцовой заключен муниципальный контракт от 28.04.2020г.№ 31 на текущий ремонт памятников в Клетнянском районе на сумму 202,9 тыс. руб., что составило 100,0 % от начальной (максимальной) цены контракта.

С ИП Семенцовой Е.А. заключен муниципальный контракт от 27.04.2020г. № 29 на текущий ремонт памятников в п.Клетня № на сумму 450,0 тыс. руб., что составило 100,0 % от начальной (максимальной) цены контракта.

Согласно Акта выполненных работ от 10.12.2018г. , подписанного Подрядчиком ООО «РемСтройКом – Брянск» и администрацией в рамках исполнения муниципального контракта № 49 от 27.08.2018г. , ремонт памятников осуществлен не в срок, предусмотренный данным контрактом.12.12.2018г. В нарушении ст. 34,94,96 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. и пункта 12.10 муниципального контракта № 32 от 07.06.2019г. Администрацией Клетнянского района не проведена претензионная работа за несвоевременное выполнение работы по муниципальному контракту № 49 от 27.08.2018г.- не выставлено требование об уплате неустоек (пеней) за несвоевременное выполнение работ поставщику в сумме 21 078,75 рублей. Данные денежные средства не поступили в районный бюджет.

**6**. по контрольному мероприятию Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности МУП «Содружество» за 2018 и 2019 года с элементами аудита закупок» проверены бухгалтерские документы, подтверждающие законность, эффективность и целевое использования муниципального имуществ, а также денежных средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В ходе контрольного мероприятия установлены некоторые нарушения:

1. В нарушении п.1 ст.26 федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятий» в МУП «Содружество» за весь период деятельности аудиторские проверки не проводились

2 .В нарушение статьи 4 Федерального закона № 122-ФЗ, а так же статей 130-132, 164 ГК РФ, Предприятием не соблюдена обязательность государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на объекты недвижимости, находящиеся на балансе МУП «Содружество » первоначальной стоимостью 28 128,0 тыс. рублей. Отсутствует государственная регистрация права хозяйственного ведения на 27 объектов недвижимого имущества.

3. В нарушение Положения об управлению муниципальной собственностью, не закреплен на праве хозяйственного ведения один объект муниципаьного имущества - котельная балансовой стоимостью 450,0 тыс. руб.

4. В соответствии с п.3 Трудового договора руководитель МУП "Содружество" обязан был согласовать штатное расписание и изменения к нему, а так же положение о материальном стимулировании с Администрацией Мирнинского сельского поселения. В нарушение условий Трудового договора, руководитель Предприятия не согласовал с Администрацией Мирнинского сельского поселения штатное расписание и Положение о материальном стимулировании.

МУП «Содружество» выдано представление об устранении нарушений.

Главе администрации Мирнинского сельского поселения и директору МУП «Содружество» направлены информационные письма с предложениями по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Однако, это несравнимо с начатой проверкой МУП «Клетня- Сервис».

Отчет закончен.

Спасибо за внимание.