

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
«ПЕЧОРА»**



**«ПЕЧОРА»
МУНИЦИПАЛЬНОЙ РАЙОНСА
ВИДЗӖДАН-АРТАЛАН
КОМИССИЯ**

ОТЧЕТ

о деятельности

Контрольно-счетной комиссии

муниципального района «Печора»

в 2018 году

г. Печора 2019 год

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Основные итоги работы КСК МР «Печора» в 2018 году.....	4
3. Организационно-методическая работа.....	7
4. Экспертно-аналитические мероприятия.....	8
4.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета.....	8
4.2. Экспертиза проектов бюджета.....	15
4.3. Проведение финансово-экономической экспертизы муниципального правового акта.....	17
4.4. Проведение финансово-экономической экспертизы подпрограммы «Оздоровление, отдых детей и трудоустройство подростков МО МР «Печора» муниципальной программы «Развитие образования МО МР «Печора».....	18
4.5. Аудит и контроль в сфере закупок.....	20
5. Результаты контрольных мероприятий	26
6. Контроль в сфере закупок по согласованию возможности заключения муниципального контракта с единственным поставщиком	34
7. Информационная деятельность.....	35
8. Взаимодействие с органами государственной власти, органами местного самоуправления, правоохранительными и другими контролирующими органами, Контрольно-счетной палатой Республики Коми	36

1. Общие положения

Ежегодный отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора» подготовлен и представляется Совету муниципального района «Печора», в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 20 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора», утвержденного решением Совета муниципального района «Печора» от 28 сентября 2018 года № 6 -29/309.

Контрольно-счетная комиссия муниципального района «Печора» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля. Деятельность в 2018 году осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора», Регламентом, утвержденным приказом от 06 мая 2013 № 1/О, Планом работы, утвержденным приказом от 25.12.2017 № 42/О (с изменениями в редакции приказов председателя от 05.02.2018 № 6/О, от 28.04.2018 № 18/О, от 10.08.2018 № 32, от 18.09.2018 № 35, в связи с включением внеплановых мероприятий).

Годовой план на 2018 год был сформирован на основании результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предыдущего отчетного периода, с учетом поручений Совета муниципального района «Печора».

Основным направлением деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора» (далее – Контрольно-счетная комиссия, КСК МР «Печора», Комиссия) в 2018 году оставался контроль за эффективным расходованием средств бюджета муниципального образования муниципального района «Печора».

Комиссией в 2018 году были проверены программные мероприятия:

- орган местного самоуправления на предмет законности и результативности расходования бюджетных средств, выделенных на обеспечение детей-сирот жилыми помещениями (Государственная программа Республики Коми «Социальная защита населения» от 28.09.2012 № 412);

- орган местного самоуправления - на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства (подпрограмма «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе «Печора» муниципальной программы «Развитие экономики МО МР «Печора»);

- Управление образования МР «Печора»- на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей (подпрограмма «Оздоровление, отдых детей и трудоустройство подростков МО МР «Печора» муниципальной программы «Развитие образования МО МР «Печора»).

Важным элементом деятельности Комиссии является дальнейшая реализация ее результатов. В 2018 году Объектами проверок принимались меры, направленные на устранение нарушений и замечаний, рекомендованные по результатам ряда проверок. Вместе с тем, Представления и указания Комиссии, связанные с возмещением в бюджет МО МР «Печора» сумм денежных средств, оперативно не выполнялись.

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

Во исполнение возложенных полномочий, в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора» и на основании утвержденного Плана работы на 2018 год, Комиссией за период с 01 января по 30 декабря 2018 года проделана определенная работа:

за 2018 год Комиссией проведено **33 мероприятия, в том числе:**

- **28 экспертно-аналитических мероприятий (далее-ЭАМ);**

- **5 контрольных мероприятий (далее-КМ),**

из них:

- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета – **8 ЭАМ;**

- проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – **7 ЭАМ;**

- проведение экспертизы проекта решения Совета «О бюджете муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (муниципального района, городских и сельских поселений) -**8 ЭАМ;**

- проведение финансово-экономической экспертизы проекта муниципального правового акта (МПА) - проекта решения Совета муниципального района «Печора» «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Печора», внесенного в Совет МР «Печора» 18 сентября 2018 года Управлением финансов муниципального района «Печора» - **1 ЭАМ;**

- **3 экспертно-аналитических мероприятия** - по аудиту и контролю в сфере закупок в рамках исполнения статей 98, 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Общий объем проверенных средств по трем ЭАМ в размере **27 199, 7 т.р.**, в т.ч.:

➤ Администрация муниципального района «Печора» (14 423,0 т.р.);

➤ Совет муниципального района «Печора» (110,7 т.р.);

➤ МКУ «Управление капитального строительства» (12 666,0 т.р.);

- **1 экспертно-аналитическое мероприятие** по реализации подпрограммы «Оздоровление, отдых детей и трудоустройство подростков МО МР «Печора» программы «Развитие образования МО МР «Печора» (Управление образования МР «Печора»). Объем проверенных средств в размере **11 372,5 т.р.**(2017 -5731,9 т.р., 2018- 5640,6 т.р.);

- **5 контрольных мероприятий.** Общий объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий составил в размере **90 326,60 т.р.**, в том числе:

➤ проверка целевого использования бюджетных средств муниципального района «Печора», направленных на техническое обслуживание и ремонт автомобиля администрации Toyota Land Cruiser Prado 120 (Администрация МР «Печора») -**1 КМ (365,5 тыс.руб.);**

➤ проверка законности и результативности использования средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Коми на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемыми по договорам найма специализированных жилых помещений (Администрация МР «Печора») – **1 КМ (73 079,9 тыс.руб.);**

➤ проверка целевого использования бюджетных средств муниципального района «Печора, израсходованных на выплату денежного содержания главы

администрации МР «Печора» за период 2016-2017гг. (Администрация МР «Печора»)– **1 КМ (4 586,0 тыс.руб);**

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, эффективность использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (МУП «Издательство «Печорское время»)– **1 КМ (7 414,0 тыс.руб.);**
- проверка законности и результативности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе «Печора» муниципальной программы «Развитие экономики МО МР «Печора» (Администрация МР «Печора») – **1 КМ (4 881,2 тыс.руб.).**

Объем проверенных средств при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составил в размере **128 898,8 тыс.руб.** (за исключением экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годовой бюджетной отчетности ГАБС, годового отчета об исполнении бюджета района и бюджетов городских и сельских поселений, экспертизы проектов бюджетов):

5 КМ - 90 326, 60 тыс.руб.;

1 ЭАМ - 11 372, 50 тыс.руб. (отдых детей);

3 ЭАМ - 27 199, 70 тыс.руб. (аудит в закупках).

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году Контрольно-счетная комиссия, в целях единообразия и размещения результатов в ГИС ЕСГ ФК на Портале Счетной палаты Российской Федерации, руководствовалась Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17 декабря 2014 года (в редакции от 22 декабря 2015 года), а также Классификатором Контрольно-счетной палаты Республики Коми, утвержденным приказом Председателя от 04.07.2016 № 3/12-2.

Всего в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля выявлено **основных нарушений в количестве 92 на общую сумму 147 557,9 тыс.руб.** (за исключением результатов внешней проверки годовой отчетности – на сумму **21 275,6 тыс.руб.**) в т.ч.:

- **нецелевое использование бюджетных средств – 0;**
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов **-15/126 282,3 тыс.руб.**(**превышение принятых бюджетных обязательств над утвержденными бюджетными назначениями в нарушение статей 162, 219 Бюджетного кодекса РФ**) (пункт 1.2.59. Классификатора нарушений);
 - нарушения ведения бухгалтерского учета **-10/0** (пункты 2.1., 2.2., 2.4., 2.10, Классификатора нарушений);
 - нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – **1/ 285,7 тыс.руб.** (пункты 2.1., 2.2., 3.13, 3.15, 9.4 Классификатора нарушений);
 - нарушения при осуществлении муниципальных закупок **-37/ 1 961,8 тыс.руб.** (пункты 4.6, 4.8, 4.9, 4.10, 4.11, 4.18, 4.19, 4.43., 4.44., 4.45, 4.47, Классификатора нарушений);
 - нарушения в сфере деятельности организаций, в т.ч. муниципальных унитарных предприятиях – **3/526,0 тыс.руб.** (пункты 2.1, 2.2., 3.6., 4.18.,4.19., 3.23, 9.4. Классификатора нарушений);

- иные нарушения – 24 /577,8 тыс.руб. (пункт 1.2.57., 1.2.61., 9.1. Классификатора нарушений);
- неэффективное использование бюджетных средств – 2/ 17 924,3 тыс.руб. (пункты 9.3, 9.4. Классификатора нарушений);

По результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выдано **основных документов**:

- актов проверок /обследований – 11;
- отчетов - 9;
- заключений по результатам внешней проверки ГАБС -15;
- заключений по экспертизе бюджета, по ЭАМ – 13;
- Представлений – 6; Предписаний – 0;

Направлено информационных писем и иных **основных документов** - 48;

Возмещено средств в бюджет (2018 год) - **5/ 1 122,00 тыс.руб.**

Процент возврата бюджетных средств по контрольным мероприятиям продолжает оставаться на низком уровне:

- **не приняты меры по взысканию излишне уплаченной суммы** по муниципальному контракту №178 от 07.08.2017, заключенному Администрацией МР «Печора» (бюджет ГП «Печора») с ООО «ЮКА», отраженной в Акте проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной комиссии МР «Печора» № 7 от 30.11.2017 в размере **331 578,40 руб.;**

- **не восстановлены** в бюджет МО МР «Печора» и другие уровни бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (республиканский бюджет Республики Коми, федеральный бюджет) **средства Субсидии в размере 300 000,00 руб.** (ИП Хомич Л.Б.) по проведенной в **2018 году** контрольным органом проверке законности и результативности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе «Печора».

По результатам проведения контрольных мероприятий прошлых отчетных периодов 2016-2017гг.:

- **возмещено в бюджет** МР «Печора» в 2018 году по решениям Арбитражного суда по проверке законности и результативности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе «Печора» в сумме **206 914,32 руб.** (ИП Гайтанова С.В., ООО «Территория активного отдыха» директор Пилипенко Л.В., ИП Никифорова О.А.);

- по муниципальному контракту №178 от 07.08.2017, заключенному Администрацией МР «Печора» (бюджет ГП «Печора») с ООО «ЮКА» **возмещено 100 000,00 руб.**

- по МАУ «Этнопарк» излишне перечисленная Субсидия в сумме **1 630 907,00 руб. возмещена в бюджет МР «Печора» в полном объеме** (Акт проверки № 2 от 06.03.2017):

в 2017 году – в размере 816 000,00 руб.;

в 2018 году - в размере 814 907,00 руб.

- по МКУ «Управление капитального строительства» по проверке законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации муниципальной программы «Развитие агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов МО МР «Печора» на строительство объектов инженерной инфраструктуры в сельской местности (Строительство водопроводных сетей в п.Озерный МО СП «Озерный») ущерб не определен. Дело о возмещении ущерба рассматривается в Печорском городском суде.

В соответствии с заключенным Соглашением от 25.12.2013 материалы проверок с многочисленными нарушениями направлялись в Печорскую межрайонную прокуратуру для прокурорского реагирования. В 2018 году в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы направлено 15 материалов.

3. Организационно-методическая работа

Контрольно-счетная комиссия в целях эффективной работы осуществляет деятельность в соответствии с разработанными и утвержденными локальными нормативными актами: Регламентом Контрольно-счетной комиссии и Стандартами внешнего муниципального контроля.

В 2018 году обновлены и актуализированы стандарты внешнего финансового контроля:

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО МР «Печора» совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов (главных распорядителей) бюджетных средств»;

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период»;

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза и проведение аудита эффективности муниципальных программ муниципального района «Печора»;

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов муниципального района «Печора»;

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд»;

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

В связи с изменением федерального законодательства решением Совета муниципального района «Печора» от 28 сентября 2018 года № 6-29/309 **принято в новой редакции Положение** о Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора».

Принятие в новой редакции Положения в контрольно-счетном органе повлекло **изменение Регламента** Контрольно-счетной комиссии. Приказом председателя от 09.11.2018 № 47/О Регламент был утвержден в новой редакции. **Обновлены Правила** внутреннего трудового распорядка Комиссии.

В 2018 году, в связи с передачей части полномочий по осуществлению внешнего муниципального контроля по экспертизе проектов бюджетов и внешней проверке годовых отчетов исполнения бюджетов городских и сельских поселений и

истечением срока соглашений, **заключено 7 трехсторонних Соглашений** между Советом муниципального района «Печора», Советом городского и сельского поселения и контрольно-счетным органом.

Исходя из рекомендуемых требований, установленных государственным стандартом РФ ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов», утвержденным Приказом Росстандарта от 08.12.2016 № 2004-ст (ред. от 14.05.2018), в 2018 году **в новой редакции утверждена Инструкция** о порядке ведения дел в Контрольно-счетной комиссии.

В связи с введением с 01 января 2018 года федеральных стандартов, на 2018 год утверждена новая Учетная политика с учетом Стандартов бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета Контрольно-счетной комиссией муниципального района «Печора» в 2018 году осуществлялось самостоятельно в программе АС «Смета» с составлением и своевременным представлением месячной, квартальной и годовой отчетности в налоговые органы и другие органы государственной власти.

Штатная численность сотрудников Комиссии в 2018 году составляла 4 единицы, из них две штатные единицы, замещающие должности муниципальной службы: председатель и аудитор, две общеотраслевые должности - ведущий бухгалтер и ведущий эксперт.

В целях повышения квалификации специалистов комиссии, в 2018 году пройдено обучение двумя сотрудниками по программе повышения квалификации в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении дополнительного профессионального образования «Институт переподготовки и повышения квалификации работников АПК Республики Коми по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 120 академических часов.

Финансовое обеспечение деятельности контрольного органа в отчетном периоде составило 3 246,00 тыс.руб. Кассовое исполнение по заработной плате и начислению взносов за 2018 год на общую сумму 2 911,5 тыс.руб., в том числе заработная плата - 2 265,0 тыс.руб., начисления на оплату труда – 646,5 тыс.руб.

В связи с длительной временной нетрудоспособностью лица, замещающего должность аудитора (более 5 месяцев), кассовый расход исполнен не в полном объеме и **средства в размере 300,0 т.р. возвращены в бюджет на приоритетные расходы** муниципального образования муниципального района «Печора».

4. Экспертно-аналитические мероприятия

4.1. При проведении экспертно-аналитических мероприятий подготовлено **23 заключения**, в том числе:

- на проведение **экспертизы проекта решения Совета «О бюджете муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»** и выдачей положительных заключений на проекты решений Совета **по восьми** муниципальным образованиям, в том числе: по муниципальному образованию МР «Печора», по трем муниципальным образованиям городских поселений: ГП «Печора», ГП «Путеец», ГП «Кожва», по четырем муниципальным образованиям сельских поселений: СП «Чикшино», СП «Озерный», СП «Приуральское» СП «Каджером».

- на проведение **внешних проверок годовой бюджетной отчетности за 2018 год** с выдачей заключений **по 7** главным администраторам бюджетных средств:

- Администрации МР «Печора» (бюджет МР «Печора»);
- Администрация МР «Печора» (бюджет ГП «Печора»);
- Управление образования МР «Печора»;
- Управление культуры и туризма МР «Печора»;
- Совет муниципального района «Печора»;
- Управление финансов МР «Печора»;
- Комитет по управлению муниципальной собственностью МР «Печора»;

- на проведение **внешних проверок годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год** с выдачей **8 заключений** муниципальному образованию МР «Печора», трем муниципальным образованиям городских поселений: ГП «Печора», ГП «Путеец», ГП «Кожва», четырем муниципальным образованиям сельских поселений: СП «Чикшино», СП «Озерный», СП «Приуральское», СП «Каджером».

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 35 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Печора», статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора», Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Печора», утвержденного решением Совета муниципального района «Печора» от 11 февраля 2014 года № 5-23/329, Контрольно-счетной комиссией МР «Печора» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Печора» за 2018 год.

Во исполнение требований статьи 264.4 БК РФ, перед проведением внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО МР «Печора» за 2018 год, Контрольно-счетной комиссией МР «Печора» проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности **6 главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Печора».**

Кроме того, в соответствии с требованиями статей 157, 264.4 БК РФ, статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора» и Соглашений о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального контроля по исполнению бюджета муниципального образования городских и сельских поселений, Контрольно-счетной комиссией МР «Печора» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета **7 муниципальных образований городских и сельских поселений** и одна проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств муниципального образования городского поселения «Печора».

По результатам проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчетов об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Печора» и муниципальных образований городских и сельских поселений **за 2018 год** составлены соответствующие заключения, которые направлены для принятия к сведению в адрес руководителей проверяемых учреждений.

По результатам внешней проверки годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Печора» **за 2018 год** признан **достоверным** и рекомендован Совету МР «Печора» для утверждения.

Руководствуясь решениями Совета муниципального района «Печора», Совета городских и сельских поселений и Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора», Комиссией в 2018 году осуществлялись **полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля** в части проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджетов поселений муниципальных образований городских поселений ГП «Печора», ГП «Путеец», ГП «Кожва», и сельских поселений СП «Чикшино», СП «Озерный», СП «Приуральское», СП «Каджером.

Деятельность по осуществлению функций внешнего муниципального контроля в отношении бюджетов городских и сельских поселений, расположенных на территории Печорского района, осуществлялась на основании заключенных трехсторонних Соглашений между Советом муниципального района «Печора», Советом городского и сельского поселения и контрольно-счетным органом.

По результатам внешней проверки годовые отчеты об исполнении бюджета 7 муниципальных образований городских и сельских поселений за 2018 год **признаны достоверными.**

В целом годовая бюджетная отчетность, представленная главными администраторами бюджетных средств муниципального района «Печора» для проведения внешней проверки, **соответствует требованиям** Инструкции № 191н, требованиям Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, Решению Совета муниципального образования муниципального района «Печора» от 20 декабря 2017 года № 6-20/207 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Печора» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с учетом внесенных изменений).

Годовая бюджетная отчетность по главным администраторам бюджетных средств (**Совет МР «Печора»**, Администрация МР «Печора» (**бюджет МР «Печора»**) Администрация МР «Печора» (**бюджет ГП «Печора»**)), в контрольный орган Администрацией МР «Печора» представлена **в нарушение требований пункта 4 Порядка** проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Печора», утвержденного решением Совета МР «Печора» от 11.02.2014 № 5-23/329, **с нарушением срока предоставления 02 апреля, 04 апреля, 08 апреля при установленном сроке 01 марта.**

По итогам 2018 года исполнение бюджета МО МР «Печора» характеризуется превышением показателя исполнения **доходной части над его расходной частью.**

При планируемом дефиците бюджета в 2018 году в сумме 111 285,7 тыс.руб. по факту исполнения бюджета сложился **профицит** в размере **133 951,3 тыс. руб.**

По итогам прошлого отчетного периода (2017 год) бюджет был исполнен с **дефицитом** в сумме 164 655,9 тыс.руб.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета в 2018 году привлекались **заемные средства в размере 20 000,00 тыс.руб.** при планируемых объемах 69 860,0 тыс.руб.

Заемствование в сумме 20 000 000,00 руб. осуществлено 26.12.2018 согласно муниципальному контракту №699/А-2018 от 15.11.2018, заключенному с ПАО «Сбербанк России». Обслуживание муниципального долга в 2018 году **не осуществлялось**, в связи с привлечением кредитных средств 26.12.2018, первый срок уплаты процентов установлен в январе 2019 года.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) кассовое

исполнение бюджета по расходам в 2018 году составило в сумме **2 339 486,3 тыс. руб.** или **87,3%** к плановым бюджетным назначениям (2 678 477,8 тыс.руб.). **Неисполненные назначения составили 338 991,5 тыс.руб.**

Расходная часть бюджета на 2018 год **сохранила социальную направленность**, доля расходов по муниципальным программам развития отраслей культуры, образования, спорта и социальной политики в общем объеме расходов составила **1 505 966,9 тыс. руб. или 64,4 %**.

В целом **уточненный план по расходам** в 2018 году по **9 муниципальным программам** и непрограммным направлениям деятельности исполнен на **87,3%**, по сравнению с 2017 годом расходы **увеличились на 18,6%** или на сумму 366 640,7 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в расходах составляет муниципальная программа «Развитие образования МО МР «Печора» - **52,7%** от общего объема исполнения расходов бюджета МО МР «Печора».

Наименьший удельный вес составляет муниципальная программа «Развитие агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов МО МР «Печора» - **0,029%** от общего объема исполнения расходов бюджета МО МР «Печора».

Низкий процент исполнения бюджета по расходам к плановым бюджетным назначениям **МО МР «Печора»** свидетельствует о том, что активность главного распорядителя бюджетных средств (Администрация МР «Печора) находится **на недостаточно высоком уровне** и не создает предпосылки к **освоению основных объемов** бюджетных ассигнований. **Следует отметить низкий процент освоения бюджетных средств по следующим подпрограммам:**

- **подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий МО МР «Печора»** при плане 969,7 тыс.руб., **освоение составило 0%** (мероприятие по строительству водопроводных сетей в пос. Озёрный);

- **подпрограмма «Улучшение состояния жилищно-коммунального комплекса на территории МО МР «Печора» :**

- мероприятие - «Обеспечение мероприятий по **капитальному ремонту МКД**» - при плане 11 846,7 тыс.руб., исполнение составило **78,2%**;

- мероприятие - разработка генеральных планов, правил землепользования и застройки –при плане 2 038,7 тыс.руб., **исполнение составило 0,0%**;

- **подпрограмма «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства на территории МО МР «Печора»:**

- мероприятие – комплексные кадастровые работы – при плане 3538,8 тыс.руб., **исполнение составило 0,0%**;

- мероприятие – переселение граждан из аварийного жилья – при плане 784 976,4 тыс.руб., **исполнение составило 63,4%**;

- **подпрограмма «Дорожное хозяйство и транспорт» :**

- мероприятие реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – при плане 6 720,4 тыс. руб., **исполнение составило 3,9%**;

- обустройство а/дорог общего пользования местного значения –при плане 1 950,0 тыс.руб., **исполнение составило 0,0%**;

- по **подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального района «Печора»** предусмотрены бюджетные средства в **размере 214,3 тыс.руб.**, исполнение которых на **90,2%**.

При этом, следует отметить, что постановлением Администрации МР «Печора» от 24.12.2013 № 2521 утверждена муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального района «Печора», в Паспорт которой с 2015 года не вносились изменения и в рамках ее реализации бюджетные средства не планировались. При этом, по состоянию на 01.01.2019 данная программа является действующей;

- подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования на территории МО МР «Печора»:

- по мероприятию «Укрепление и модернизация материально-технической базы дошкольных учреждений» **9,9%** (план 3 499,3 т.р., факт 345,1 т.р.);
- подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения» при плане 150,0 тыс.руб. фактически освоено 30,0 тыс.руб., что составляет **20,0%**.

- по подпрограмме «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства на территории МО МР «Печора» по мероприятию – переселение граждан из аварийного жилья исполнение составило на сумму **497 800,7 тыс.руб., в т.ч.:**

- за счет Фонда содействия реформированию ЖКХ при плане 317 676,6 тыс.руб., освоение составило 215 711,8 тыс.руб., что составляет **67,9%**;

- за счет средств республиканского бюджета Республики Коми при плане 377 762,8 тыс.руб., освоение составило **56,9%** или 214 928,8 тыс.руб.;

- за счет средств бюджета МО МР «Печора» при плане 89 537,0 тыс.руб., освоение составило 67 160,1 тыс.руб. или **75,0%**.

В 2018 году кроме 5 этапа, продолжалось финансирование расходов за счет средств Фонда содействия, республиканского бюджета Республики Коми и бюджета МО МР «Печора» в рамках реализации **1,2,3,4 этапов** республиканской адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2013-2018 годы", утвержденной постановлениями Правительства Республики Коми № 120, 121, муниципальной программы № 608/1.

Общее финансирование в разрезе 5 этапов переселения составило:

1- этап – **4 601,0 тыс.руб.**

2- этап – **40 667,7 тыс.руб.**

3- этап - **2 220,1 тыс.руб.**

4- этап – **9 113,9 тыс.руб.**

5- этап – **441 197,9 тыс.руб.**

Причины не освоения бюджетных средств в полном объеме по данному мероприятию, также причины финансирования **1,2,3,4 этапов с завершенными сроками исполнения Программ в период 2016-2017гг.**, в Пояснительной записке к проекту решения Совета муниципального района «Печора» за 2018 год **не отражены.**

Исполнение бюджета МО МР «Печора» за 2018 год характеризуется **увеличением кредиторской и дебиторской задолженности** по отношению к 2017 году.

Согласно данным Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации... (ф. 0503320) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) **дебиторская задолженность** по сравнению с началом отчетного периода **увеличилась** и на конец отчетного периода составила 361 296,3 тыс.руб. (2017-351 591,5 тыс. руб.). Увеличение составило **9 704,8 тыс.руб.**

При этом, **просроченная задолженность** по состоянию на 01.01.2018 числящаяся в размере **301 599,0 тыс.руб.** также **увеличилась** и на конец отчетного

периода составила **315 986,9 тыс.руб.** Увеличение составило **14 387,9 тыс.руб.**

Кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2018 года составила в сумме **196 165,6 тыс. руб.** По сравнению с прошлым отчетным периодом кредиторская задолженность **увеличилась на сумму 163 120,9 тыс.руб. и составила в размере 359 286,5 тыс.руб.** При этом просроченная кредиторская задолженность также **увеличилась на сумму 4 546,7 тыс.руб. и составила 143 452,8 тыс.руб.**

Характерные замечания и нарушения, выявленные при проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год:

Администрация МР «Печора» (бюджет МР «Печора»)

По состоянию на 01.01.2018 числилась **просроченная дебиторская** задолженность:

- **просроченная дебиторская задолженность, возникшая в результате переплаты НДС за декабрь 2017 года в сумме 56 273,31 руб.;**
- **дебиторская задолженность, подлежащая возмещению от ФСС (за счет листов нетрудоспособности), в сумме 703 580,51 руб. просроченная до 01.01.2018 года.**
- **суммы ущерба по произведенным предварительным оплатам в рамках муниципальных контрактов за участие в долевом строительстве многоквартирных домов по программе переселения из аварийного жилищного фонда (Решение суда №А29-5943/2016 от 08 августа 2016 г. к ООО «УрбанСтройГрупп») в сумме 221 843 270,12 руб.**

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода **увеличилась** на сумму **40 412 192,02 руб.** по сравнению с задолженностью на начало года (167 918 026,20 руб.) и составила **208 330 218,22 руб.,** в т.ч. **просроченная кредиторская** задолженность по коммунальным услугам за **пустующее жилье,** относящееся к муниципальной собственности, в сумме **21 473 328,31 руб.**

Просроченная кредиторская задолженность, возникшая по обязательствам по исполнению судебных решений (исполнительные листы) по состоянию на 01.01.2019 числится в сумме **121 979 497,57 руб.**

Администрация МР «Печора» (бюджет ГП «Печора»)

Установлен низкий процент освоения бюджетных средств по следующим разделам, подразделам:

- по подразделу «Транспорт» (0408) – при плане 100,0 т.р. исполнение **0%;**
- по подразделу «Дорожное хозяйство» (0409) – при плане 5 264,1 т.р. исполнение **49,2%;**
- по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» (0412) – при плане 1 936,0 т.р. исполнение **54,1%;**
- по подразделу «Жилищное хозяйство» (0501) – при плане **2750,0 т.р. - 0 %;**
- по подразделу «Коммунальное хозяйство» (0502) – при плане **1 401,9 т.р. исполнение 42,9 %;**
- по разделу «Физическая культура и спорт» (1101) при плане 1 042,2 т.р. - исполнение **0%.**

При низком уровне освоения программных расходов существуют риски не проведения запланированных программных мероприятий, что **привело к не достижению целей муниципальных программ.**

Не приняты меры по взысканию излишне уплаченной суммы по муниципальному контракту № 178 от 07.08.2017, заключенному с ООО «ЮКА»,

отраженной в акте проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной комиссии МР «Печора» № 7 от 30.11.2017 в размере **331 578,40 руб.**

В нарушение пункта 38 Инструкции № 162н и пункта 144 Инструкции 157н движимое имущество, приобретенное на сумму **7 166 384,22 руб.** (искусственная ель, флаг, баннер, урна, пешеходные ограждения) учтены **на балансе учреждения** на счете 0 101 38 000 «Прочие основные средства- иное движимое имущество учреждения», **следовало учесть** на счете 0 101 52 000 «Движимое имущество, составляющее казну».

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ за счет средств МО ГП «Печора» **неэффективно израсходованы** бюджетные средства на уплату **административных штрафов** в сумме **2 400 000,00 руб.** за **ненадлежащее содержание** улично-дорожной сети балансодержателем Администрацией МР «Печора», и на приобретение дорогостоящих основных средств для проведения новогодних мероприятий (**новогодней елки на сумму 3 911 500,00 руб.**). При этом следует отметить, что ни один штраф не перепредъявлен Подрядчику.

Принцип эффективности расходования бюджетных средств с использованием наименьшего объема средств (экономности) администрацией **не достигнут.**

КУМС МР «Печора»

В 2018 году согласно представленной форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2018 год (бюджет МР «Печора») **дебиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась 1,12 раза** по сравнению с началом отчетного периода (77 796 346,33 руб.) и составила в сумме 87 089 447,05 руб., в том числе:

- **долгосрочная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила на сумму 13 846 029,98 руб.;**

- **просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила на сумму 55 690 187,27 руб.**

По состоянию на 01.01.2018 числилась **просроченная дебиторская задолженность по страховым взносам, подлежащая возмещению в бюджет** МО МР «Печора»

- в **Фонд социального страхования** в сумме **120 984,42 руб.**

- на **обязательное медицинское страхование** в сумме **938,59 руб.**

- на **обязательное пенсионное страхование** в сумме **18 699,62 руб.**

В 2018 году кредиторская задолженность на конец года **увеличилась в 10,3 раза** по сравнению с началом отчетного периода (13 324 006,72 руб.) и **составила в сумме 137 335 756,73 руб.**

Продолжает иметь место принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений.

В нарушение статей 162, 219 Бюджетного кодекса установлено **превышение** принятых бюджетных обязательств над утвержденными бюджетными назначениями на общую сумму **126 282 338,84 руб., (пункт 1.2.59. Классификатора)** в т.ч. по КБК:

(по Управлению финансов МР «Печора»)

КБК 99201060713100000850 5 247,00 руб.;

КБК 99201139900002110830 468 009,80 руб.;

(по Управлению культуры и туризма МР «Печора»)

-956 0804 0504100000120- 16 257,32 руб.;

-956 0804 0504300000110- 24 093,66 руб.

(по КУМС МР «Печора»)

-96305010311700000244 - 782,47 руб.

(по Администрации МР «Печора» (бюджет МР «Печора»)

-923 0113 9900002110 831- 103 854 680,02 руб.;

-923 0113 9900002110 853- 21 295 550,09 руб.;

-923 0408 03317S2270 811- 331 478,95 руб.

-923 0505 0737200000 110- 118 457,47 руб.;

-923 1001 0737100000 312- 167 782,06 руб.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки главными администраторами бюджетных средств **не отражена информация о принятии** бюджетных обязательств сверх утвержденного на 2018 год объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

По результатам проведенных проверок годовой бюджетной отчетности и годовых отчетов муниципального района, городских и сельских поселений Комиссией направлены предложения по устранению отмеченных недостатков и замечаний.

По итогам проверки Контрольно-счетной комиссией рекомендовано при формировании отчетности обратить внимание на развернутое отражение причин неисполнения плановых назначений, принимать меры по повышению эффективности расходов, анализировать состояние дебиторской и кредиторской задолженности в целях недопущения их роста, контролировать расчеты по страховым взносам.

4.2. В соответствии со статьями 157, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольным органом проведена экспертиза проекта решения Совета МР «Печора» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Печора» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Проект Решения Совета МР «Печора» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Печора» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» представлен в Контрольно-счетную комиссию МР «Печора» 15 ноября 2018 года, что **соответствует нормам** пункта 1 статьи 185 Бюджетного Кодекса РФ и статье 21 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании МР «Печора», утвержденного решением Совета МР «Печора».

Представленный для экспертизы проект бюджета муниципального образования муниципального района «Печора» **соответствует требованиям бюджетного законодательства** и содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета и является сбалансированным.

Основные направления бюджетной и налоговой политики бюджета муниципального образования муниципального района «Печора» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов определены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Посланием Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 01.03.2018, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

В МО МР «Печора» **определены следующие приоритеты политики** в сфере управления муниципальными финансами:

- создание условий для устойчивого исполнения бюджета МО МР «Печора» и местных бюджетов поселений, в том числе для повышения бюджетной обеспеченности МО МР «Печора» и поселений;

- совершенствование программного метода планирования расходов с целью повышения эффективности расходов и их увязка с программными целями и задачами;

- создание условий для равных финансовых возможностей оказания гражданам муниципальных услуг на всей территории МР «Печора»;

-повышение качества управления муниципальными финансами в общественном секторе;

- проведение мониторинга качества управления муниципальными финансами;

- эффективное регулирование муниципального долга.

Требования Бюджетного Кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в МО МР «Печора» к содержанию проекта решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов **соблюдены**.

Общая сумма доходов бюджета муниципального образования муниципального района «Печора», с учетом безвозмездных поступлений, прогнозируется в объеме на 2019 год в объеме 1 698 023,2 тыс. руб., на 2020 год в объеме 1 653 448,6 тыс. руб., на 2021 год в объеме 1 646 056,6 тыс. руб.

На очередной финансовый 2019 год прогнозируется общее **снижение** доходной части бюджета МР «Печора» по отношению к 2018 году на **32,9 %**, в связи с **уменьшением безвозмездных поступлений и неналоговых доходов**.

По налоговым доходам на 2019 год запланирован рост доходной части **на 8,8 %**. Увеличение прогнозируется в основном за счет увеличения поступлений **по налогу на доходы физических лиц**.

Положения проекта обеспечивают:

- сохранение социальной направленности бюджета;

- программную структуру расходов бюджета.

Структура расходов по обязательствам бюджета муниципального района «Печора» в разрезе классификации расходов на 2019 год отражает **приоритеты в отношении финансирования мероприятий в сфере образования**, что составляет 68,5% от всей суммы принимаемых обязательств по расходам бюджета района. Данный факт свидетельствует о социальной направленности бюджета.

В целях реализации программно-целевого метода бюджетного планирования предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 9 муниципальных программ: на 2019 год – в сумме **1 627 031,1** тыс. руб., на 2020 год – в сумме **1 550 825,6** тыс. руб., на 2021 год – в сумме **1 542 958,2** тыс. руб.

Проектом бюджета **на финансирование 9 муниципальных программ** предусмотрено в 2019 году **94,1%** всех расходов бюджета, в 2020 году **93,7%**, в 2021 году – **93,7%**, на непрограммные направления деятельности, соответственно 101 992,1 тыс.руб., 103 623,0 тыс.руб., 104 098,4 тыс.руб. (**5,9%**, **6,3%** и **6,3%**).

Общая сумма расходных обязательств бюджета муниципального района «Печора» на 2019 год прогнозируется в объеме 1 729 023,2 тыс.руб.

Дефицит бюджета МО МР «Печора» планируется: в 2019 году в сумме 31 000,00 тыс.руб., в 2020 году – 1 000,00 тыс.руб., в 2021 году – 1 000,00 тыс.руб., что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципального долга МО МР «Печора» установлен в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ:

на 2019 год в сумме 99 860,0 тыс.руб.;

на 2020 год в сумме 99 860,0 тыс.руб.;

на 2021 год в сумме 64 930,0 тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга МО МР «Печора», том числе верхний предел долга **по муниципальным гарантиям** МО МР «Печора» **установлены** в соответствии с требованиями пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ:

по состоянию на 01.01.2020 года – в сумме 99 860,0 тыс.руб., в том верхний предел долга по муниципальным гарантиям МО МР «Печора» в сумме 0 тыс.руб.;

по состоянию на 01.01.2021 года – в сумме 64 930,0 тыс.руб., в том верхний предел долга по муниципальным гарантиям МО МР «Печора» в сумме 0 тыс.руб.;

по состоянию на 01.01.2022 года – в сумме 30 000,0 тыс.руб., в том верхний предел долга по муниципальным гарантиям МО МР «Печора» в сумме 0 тыс.руб.:

Экспертизой проекта решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов установлены запланированные расходы бюджетных средств на **обслуживание муниципального долга** МО МР «Печора», в связи с получением кредита от кредитной организации (долгового обязательства) в сумме 69 860,0 тыс.руб. в 2018 году, а также планированием получения кредита (долгового обязательства) в 2019 году в сумме 30 000,0 тыс.руб., что **приведет в дальнейшем к неэффективным расходам** бюджетных средств, в следующих размерах:

в 2019 году в сумме 7 530,9 тыс.руб.;

в 2020 году в сумме 7 530,9 тыс.руб.;

в 2021 году в сумме 6 767,5 тыс.руб.

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетной комиссией **рекомендовано Совету муниципального района «Печора» внести** на рассмотрение заседания проект решения Совета МР «Печора» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Печора» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», с учетом предложений контрольного органа в части соблюдения принципа результативности и эффективности расходования бюджетных средств с использованием определенного объема средств, своевременного проведение мониторинга муниципальных программ для исключения фактов неисполнения запланированных мероприятий.

Экспертиза проектов бюджетов муниципальных образований **городских и сельских поселений** проводилась Контрольно-счетной комиссией на основании заключенных соглашений с Советами городских и сельских поселений. Подготовлены семь заключений на проекты решений Советов городских и сельских поселений на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Комиссией рекомендовано Советам поселений принять к рассмотрению проекты решений, с учетом предложений, содержащихся в заключениях.

4.3. В соответствии с требованиями статьи 8 Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора» проведена **финансово-экономическая экспертиза проекта муниципального правового акта -проекта решения** Совета муниципального района «Печора» «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Печора», внесенного в Совет 18 сентября 2018 года Управлением финансов муниципального района «Печора». По результатам проведения финансово-экономической экспертизы подготовлено Заключение № 16 от 26 сентября 2018 года.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза

проектов муниципальных правовых актов МР «Печора», утвержденным приказом председателя Комиссии от 18.09.2018 № 36/О.

Представленный проект Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Печора» разработан **в соответствии** с Бюджетным кодексом Российской Федерации, и в полной мере регламентирует **этапы бюджетного процесса** в муниципальном образовании муниципального района «Печора».

Бюджетные полномочия участников бюджетного процесса муниципального образования муниципального района «Печора», установленные муниципальными правовыми актами Совета муниципального района «Печора, администрации муниципального района «Печора» **соответствуют** полномочиям, установленным требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Нормы проекта Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Печора» **соответствуют** требованиям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Контрольно - счетной комиссией муниципального района «Печора» рекомендовано внести на рассмотрение проект решения Совета муниципального района «Печора» «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Печора», с учетом указанных в Заключении предложений.

4.4. В соответствии с требованиями статьи 8 Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора» проведена финансово-экономическая экспертиза и проведение аудита эффективности подпрограммы «Оздоровление, отдых детей и трудоустройство подростков МО МР «Печора» муниципальной Программы ««Развитие образования МО МР «Печора»

Подпрограмма «Оздоровление, отдых детей и трудоустройство подростков МО МР «Печора» муниципальной Программы ««Развитие образования МО МР «Печора» разработана в соответствии с **Порядком** разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования муниципального района «Печора», утвержденным постановлением администрации муниципального района «Печора» от 21.07.2014 № 1157/1.

Подпрограмма разработана исходя из положений Стратегии социально-экономического развития муниципального района «Печора» на период до 2020 года, принятой решением Совета муниципального района «Печора» от 11.02.2014 № 5-13/328.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия в рамках реализации подпрограммы «Оздоровление, отдых детей и трудоустройство подростков МО МР «Печора» программы «Развитие образования МО МР «Печора» за 2017-2018гг. подготовлено Заключение № 25 от 21 декабря 2018 года.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза и проведение аудита эффективности муниципальных программ МР «Печора», утвержденным приказом председателя контрольно-счетной комиссии МР «Печора от 07.11.2018 № 43/О.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

- ресурсное обеспечение реализации Подпрограммы соответствует расходным обязательствам бюджета муниципального района «Печора» на 2017 и 2018 год и плановый период, утвержденным Решениями о бюджете;

- реализация Подпрограммы осуществляется в соответствии с планом мероприятий по реализации муниципальной Программы, разрабатываемым ежегодно на очередной финансовый год и плановый период;

- годовой отчет за 2017 год о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной Программы сформирован ответственным исполнителем в разрезе подпрограмм в сроки, установленные пунктом 8.1 Методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ МО МР «Печора»;

- кассовые расходы бюджета на реализацию подпрограммы составили 5 320,5 тыс. руб., в том числе за счет средств республиканского бюджета Республики Коми в сумме 2 184,9 тыс. руб. Процент исполнения 98 %. Финансирование мероприятий подпрограммы за счет внебюджетных средств в 2017 году составило в размере 411,4 тыс. руб.;

- финансовое обеспечение подпрограммы на 2018 год составляет 5 249,6 тыс. руб., в том числе за счет республиканского бюджета Республики Коми 2 005,7 тыс. руб. расходы бюджета на реализацию подпрограммы за 9 месяцев 2018 года составили 5 043,1 тыс. руб., в том числе за счет средств республиканского бюджета Республики Коми в сумме 1 824,0 тыс. руб. Финансирование мероприятий подпрограммы за счет внебюджетных средств по состоянию на 01.10.2018 составляет 597,5 тыс. руб.;

- **непредставление** к проверке МОУ «СОШ № 2» за 2017 год в полном объеме документов, оформленных на несовершеннолетних, трудоустроенных в трудовые бригады и в трудовой отряд «Отряд Главы Администрации МР Печора». В нарушение статей 656, 666 пункта 8.1 раздела 8 Перечня, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558, **ликвидированы документы по учету кадров, не вошедшие в состав личных дел** (заявления, копии личных документов работников), и заявления работников о согласии на обработку персональных данных, **срок хранения которых 75 лет;**

- в нарушение пункта 2 Положения об организации оздоровительных лагерей с дневным пребыванием детей в 2018 году руководством МОУ «СОШ № 9» приняты согласия на обработку персональных данных **от двух несовершеннолетних;**

- при сверке количества посещений детьми летних трудовых бригад и летнего трудового отряда «Отряд Главы Администрации МР «Печора» за 2017-2018 годы по табелям посещаемости и табелям учета рабочего времени расхождений **не установлено;**

- **значения целевых показателей** результативности использования Субсидий, выделенных из республиканского бюджета Республики Коми бюджету муниципального района в рамках реализации мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей в соответствии с Соглашениями, заключенными с Министерством образования, науки и молодежной политики Республики Коми **достигнуты;**

- мероприятия Подпрограммы в 2017 году выполнены в полном объеме. Запланированные значения показателей (индикаторов) достигнуты и сохранены на уровне не ниже фактического показателя за предшествующий год, что характеризует результативность использования средств, направленных на достижение запланированной Подпрограммой цели, решение поставленной задачи;

- достижение более высоких результатов с освоением заданного объема бюджетных средств в 2018 году характеризует экономичность использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Подпрограммы.
- проверкой использования бюджетных средств на цели, предусмотренные условиям их получения, в проверяемом периоде **нарушений не установлено.**

4.5. Аудит и контроль в сфере закупок.

В соответствии со статьей 98, статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и согласно обращениям Совета муниципального района «Печора», за отчетный период 2018 года **проведено три экспертно-аналитических мероприятия по аудиту и контролю** в сфере закупок в рамках исполнения требований Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Общий объем проверенных средств составил в размере **27 199,70 тыс.руб.**, в том числе:

4.5.1. Администрация МР «Печора» (14 423,0 тыс.руб.) по проведению аудита и контроля в сфере закупок по заключенным контрактам и договорам в период 2016-2017гг. (Заключение № 1 от 22.02.2018).

По результатам ЭАМ установлены нарушения бюджетного законодательства и многочисленные нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, **основными** из которых являются:

Нарушение порядка формирования комиссии по осуществлению закупок (пункт 4.11. Классификатора нарушений):

- в соответствии с пунктом 5 статьи 39 Закона №44-ФЗ, Заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки и их количество не должно быть менее 50% или менее трех человек. В проверяемом периоде Администрация МР «Печора» **неоднократно допускала нарушение статей 38 и 39 Закона №44-ФЗ** в части допуска к работе в составе Единой комиссии лиц более 50%, не имеющих специального образования в сфере закупок и не прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

Несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств (пункт 4.6.Классификатора нарушений):

- в нарушение пункта 11 статьи 21 Закона №44-ФЗ закупки в 2016 году, осуществленные у единственных поставщиков на 6 670 066,49 руб. сверх суммы, опубликованной в Плане-графике, осуществлены **неправомерно.**

Администрацией **не соблюдены требования части 2 статьи 72** Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договора) заключаются в соответствии с Планом-графиком и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения Плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе (пункт 4.18 Классификатора нарушений):

- в нарушение части 1.1 статьи 30 Закона №44-ФЗ объем закупок, осуществленный Администрацией МР «Печора» у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в

2016 отчетном году составил 17 400 415,04 руб., или 5,4433%, что составляет менее 15% от совокупного годового объема закупок (319 666 432,95 руб.);

- **в нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ** при закупке товаров (работ, услуг) у **единственного поставщика** Администрацией МР «Печора» в **2016 году** не соблюдены необходимые условия ее осуществления и превышен годовой объем закупок в размере 5% и составил 6,8%. В нарушение пункта 10.5. Положения о закупках от 16.04.2014 года, Администрацией МР «Печора» выбран способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в нарушение требований Федерального закона, а также совершены действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.(пункт 4.23.Классификатора);

- **в нарушение части 9 статьи 17 Закона №44-ФЗ План закупок**, утвержденный 12.01.2017, размещен в ЕИС 25.01.2017 на девятый рабочий день со дня утверждения, **с опозданием на 6 рабочих дней.**

Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения Плана графика, порядка его размещения в открытом доступе (пункт 4.19 Классификатора нарушений):

- **в нарушение части 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ**, утвержденный 12 января 2017 года Администрацией МР «Печора» **План-график** на 2017 год, размещен в ЕИС на 13 рабочий день со дня утверждения, **с опозданием на 10 рабочих дней.**

- согласно части 14 статьи 21 Закона №44-ФЗ **внесение изменений в План-график по каждому объекту закупки может осуществляться не позднее, чем за десять дней до дня размещения в ЕИС извещения об осуществлении соответствующей закупки. В нарушение части 14 статьи 21 Закона №44-ФЗ извещения №№0107300015416000067, 0107300015416000068 от 30.06.2016, размещены ранее, на второй день с момента изменения Плана-графика (28.06.2016).**

Нарушение статьи 161 Бюджетного кодекса РФ, Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета МО МР «Печора» и бюджетов поселений, утвержденного приказом Управления финансов МР «Печора» от 03.10.2014 № 111-п со стороны бюджетно-финансового отдела Администрации МР «Печора» в части постановки на бюджетное обязательство двух контрактов № 79/А-2017, № 81/А-2017.

Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) (пункт 4.45 Классификатора), отсутствие экспертизы результатов (пункт 4.43. Классификатора нарушений):

- в нарушение условий Контракта, при проведении аудита контрольному органу не представлены в составе Исполнительной документации технический паспорт на комплект котла ДКВр 4/13ГМ стоимостью 1 889 500,00 руб. и Общие журналы работ по двум контрактам(№ 79/А-2017, № 81/А-2017). В нарушение условий Контрактов (пункт 6.3.2. Контрактов) установлено:

- **не осуществление** технического надзора (строительного контроля) выполнения Работ;
- **не осуществление** контроля соответствия используемых материалов и оборудования условиям Контракта; проектно-сметной и нормативной документации, проверки качества Работ представителем Заказчика;

- **не подписание** актов скрытых работ, актов осмотров, актов гидравлических испытаний, актов монтажа специалистами МКУ «Управление капитального строительства»;
- осуществление не надлежащим образом контроля со стороны Заказчика (Администрации МР «Печора») при расходовании бюджетных средств муниципального района «Печора» по двум контрактам № 79/А-2017 на сумму 3 865 917,50 руб., № 81/А-2017 на сумму 3 489 730,77 руб.

- **не устранение технических ошибок** на Официальном сайте, рекомендованных уполномоченным органом (Контрольно-счетной комиссией МР «Печора»), при согласовании возможности заключения Администрацией МР «Печора» муниципального контракта на приобретение благоустроенной квартиры по адресу: г. Печора, ул. Железнодорожная, д. 1, кв. 8, общей площадью 33,6 кв.м., с единственным участником закупки Вешняковым И.Б. на сумму 878 900,00 руб.

- **применение повышающего коэффициента** при оплате МК № 301/А-2017 от 23.10.2017, заключенного Администрацией МР «Печора» с ООО «Искра» на сумму 480 000,00 руб. на выполнение работ по сносу здания по адресу: г. Печора, ул. Советская, дом 52, **в нарушение условий аукционной документации и условий Контракта** (пункт 2.4.), согласно которым предусмотрен поправочный **понижающий коэффициент**.

- нарушение Администрацией МР «Печора» **срока уведомления** уполномоченного контрольного органа в сфере закупок о заключенном муниципальном контракте №187/Д-2017 от 07.08.2017 на сумму **277 134,80 руб.**, заключенного с ИП Алиевым З.З. на выполнение ремонтно-восстановительных работ потолочного перекрытия в квартире № 8 жилого дома № 14 по ул. Кошевого в г. Печора.

Заключение муниципального контракта по пункту 9 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ **по истечению двух месяцев** после наступления события (аварии). Действия должностного лица Заказчика – главы Администрации МР «Печора», заключившего муниципальный контракт только 07 августа 2017 года с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), **без осуществления закупки**, путем проведения конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), **нарушают положения пункта 9 части 1 статьи 93 Закона** о контрактной системе и содержат состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 2 статьи 7.29 КоАП РФ.

-нарушение Администрацией МР «Печора» **срока уведомления уполномоченного** контрольного органа в сфере закупок о заключенном муниципальном контракте 141/Д-2017 на сумму **31 489,21 руб.** от 09.06.2017 с ФБУ «Администрация «Печораводпуть» на использование грунта для укрепления откосов дамбы. Отсутствие данной закупки в Плане-графике на 2017 год.

Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактов, договором и отчета о результатах отдельного этапа исполнения договора (пункт 4.43 Классификатора нарушений):

- **в нарушение Указаний** о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, производилась оплата расходов **не соответствующих определенным Указаниями направлениям**, что привело к **необоснованному расходованию** средств бюджета МО МР «Печора» на значительные суммы. Оплата по договорам,

заключенным с ООО «Телерадиокомпания «Волна-плюс», производилась **не по фактическим направлениям расходов:**

- с разбивкой в размере **40%** по разделу **0104** «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»;
- с разбивкой в размере **60%** по разделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы», а не по фактическим направлениям расходов.

Оплата по договорам, заключенным с ООО Информационное агентство «Север-Медиа», производилась с разбивкой **50%** по **0104** «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»; **50%** по **0113** «Другие общегосударственные вопросы»).

- в нарушение части 5 статьи 22 Закона № 44-ФЗ запросы ценовой информации (коммерческих предложений) за период 2016-2017гг. в адрес МУП «Издательство «Печорское время», ООО «Телерадиокомпания «Волна-плюс», ООО «Информационное агентство «Север-Медиа» отделом информационно-аналитической работы и общественных связей Администрации МР «Печора» не направлялись.

В соответствии с заключенным Соглашением материалы проведения экспертно-аналитического мероприятия направлены в Печорскую межрайонную прокуратуру для прокурорского реагирования.

4.5.2. Совет муниципального района «Печора» (110,7 тыс.руб.). На основании распоряжения председателя Совета МР «Печора» проведение аудита и контроля в сфере закупок по заключенным контрактам и договорам за 1 квартал 2018 года. (Заключение № 2 от 13.04.2018).

Установлены **незначительные нарушения** требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, из которых:

- в нарушение части 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ внесенные в План-график изменения по закупке на приобретение конвертов маркированных и почтовых марок Администрацией МР «Печора» не размещены на Официальном сайте в трехдневный срок (пункт 4.18 Классификатора нарушений);

- закупка на приобретение конвертов маркированных и почтовых марок, планировавшаяся к проведению у единственного поставщика – субъекта естественной монополии ФГУП «Почта России», на основании пункта 1 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ при размещении на Официальном сайте неправомерно включена Администрацией МР «Печора» в особые закупки Плана закупок и Плана-графика по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ. Указанная закупка должна отражаться в отдельной позиции плана закупок и плана-графика с присвоением индивидуального идентификационного кода закупки (ИКЗ). Соответственно, в нарушение части 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ извещение о закупке у единственного поставщика – субъекта естественных монополий ФГУП «Почта России» на основании пункта 1 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ в ЕИС, не опубликовано.

- в нарушение статьи 73 Бюджетного Кодекса РФ в проверяемом периоде не велся реестр закупок (пункт 4.8. Классификатора нарушений);

- в нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ во всех проверенных муниципальных контрактах и договорах экспертиза проверки результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, не проводилась и надлежаще не оформлялась. (пункт 4.43. Классификатора нарушений).

Материалы в правоохранительные органы не направлялись. Представление не вынесено.

4.5.3. МКУ «Управление капитального строительства» (12 666,0 тыс.руб.) Заключение № 3 от 03.08.2018 года по результатам проведения аудита и контроля в сфере закупок в МКУ «Управление капитального строительства» за период 2016-2017гг.

По результатам ЭАМ установлены многочисленные нарушения требований бюджетного законодательства, а также законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

Нарушение порядка формирования комиссии по осуществлению закупок (пункт 4.11. Классификатора нарушений):

- неоднократное нарушение статей 38 и 39 Закона №44-ФЗ в части допуска к работе в составе Единой комиссии лиц, не имеющих специального образования в сфере закупок и к участию их в составе членов комиссии по определению поставщика (более 50% состава Единой комиссии). Часть протоколов подписана всеми членами Единой комиссии, не имеющими специальной подготовки и не пройденными обучение.

Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения Плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе (пункт 4.18 Классификатора нарушений):

- размещение Плана закупок в 2017 году позднее 3 рабочих дней со дня утверждения (пункт 4.18 Классификатора).

Договоры, заключенные с единственным поставщиком по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ на сумму **1 119 665,73 руб.**, превышают запланированный объем закупок на **2016 год в сумме 654 999,90 руб.**, указанный в последней версии Плана-графика № 31 от 07.12.2016 года, на сумму 464 665,83 руб., что является нарушением части 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ.

Несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств (пункт 4.6.Классификатора нарушений):

- в нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, Учреждением неправомерно приняты бюджетные обязательства по договорам, не запланированным в Плана-графике на 2016 год на сумму **464 665,83 руб.**

Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения Плана графика, порядка его размещения в открытом доступе (пункт 4.19 Классификатора нарушений):

- размещение Плана-графика МКУ «УКС» в ЕИС в 2016 году позднее двух месяцев, с даты его утверждения, в нарушение части 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ;

- утверждение Плана-графика на 2017 год позднее 10 рабочих дней, со дня доведения до соответствующего государственного заказчика (муниципального заказчика) объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

Окончательные версии Плана-графика от 28.06.2017 № 11 и Плана-закупок от 30.05.2017 № 12 не соответствуют, и имеют существенные расхождения, **что является нарушением части 13 статьи 21 Закона № 44-ФЗ и нарушением части 10 «Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд» утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 года № 554 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 25.01.2017 года № 73).**

- заключение договоров с единственным поставщиком в период 2016-2017гг. с субъектами естественных монополий осуществлялось без размещения извещений на сайте <http://zakupki.gov.ru>, что является нарушением части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (пункт 4.27 Классификатора нарушений).

В нарушение условий заключенного Контракта № 08073000014170000011-0574467-02/9 от 01.06.2017 г. на Капитальный ремонт теплотрассы от ТК до ЦТП «Восточный» отв. магистральные сети, L-442 м (реестровый номер №7656), установлено:

- **в нарушение пунктов 2.1., 4.2., Контракта, статьи 95 Закона № 44-ФЗ условия Контракта не соблюдены, изменения составили более 19%. Контракт не исполнен на сумму 922 263,26 руб., неправомерно расторгнут по соглашению сторон (пункт 4.42 Классификатора нарушений).**

- **в нарушение пункта 9.8. Контракта от 01.06.2017 Заказчиком не предъявлен штраф, определенный в соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 за ненадлежащее исполнение Генподрядчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, в размере 5% от цены Контракта, что составляет 238 848,75 руб. (пункт 4.47 Классификатора).**

Действием (бездействием) должностных лиц МКУ «УКС» упущена возможность экономии бюджетных средств МО МР «Печора» на сумму 238 848,75 руб.

По результатам проведенного аудита и контроля в сфере закупок в нарушение условий заключенного Контракта № 21 от 12.11.2016 установлено:

Нарушение порядка проведения строительного контроля за ходом строительства объекта капитального строительства (пункт 1.3.15 Классификатора):

- Строительство ТП 10/0,4 кВ и установкой и приобретение КТП в соответствии с Техническим заданием Приложением № 1 к Контракту № 21 от 12.11.2016 ООО «СеверЭнергоМонтаж» **не осуществлялось;**

- Комплектная трансформаторная подстанция (КТП) в 2016 году **не приобреталась.** При осмотре выявлено, что в районе застройки квартала ул. Ленина, ул. Железнодорожная, установлена КТП с заводским № 267, приобретенная ранее ООО «Техстрой»;

- произведена замена трансформатора выпуска 2014 года на бывший в употреблении, трансформатор с заводским № 59539 1984 года выпуска, что подтверждено Протоколом испытания № 298 от 20 сентября 2016 года;

- Контракт № 21 от 12.11.2016 оплачен в нарушение требований Закона № 44-ФЗ с несоблюдением условий Контракта и Технического задания;

-Контракт № 21 от 12.11.2016 оплачен по Коду бюджетной классификации 9230501 0322100000 244 310 в сумме 1961 752,00 руб. Фактически строительство не осуществлялось и КТП не приобреталась.

Сумма неправомερных расходов за счет средств бюджета МР «Печора», в связи с не осуществлением строительства и не приобретением КТП, оплаты поставленных товаров, выполненных работ и услуг не соответствующих условиям контракта в нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ, составила в размере 1961 752,00 руб. (пункты 4.43., 4.45. Классификатора нарушений).

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия по аудиту и контролю в сфере закупок в МКУ «Управление капитального строительства» директором приняты меры и два сотрудника привлечены к дисциплинарной ответственности, с приложением приказов о наказании.

По результатам проведения мероприятия контрольным органом выдано Представление и в соответствии с заключенным Соглашением от 25.12.2013, материалы направлены для прокурорского реагирования в Печорскую межрайонную прокуратуру.

Материалы проверки Контракта по строительству и приобретению КТП направлены согласно запросу УЭБиПК г. Сыктывкар. Представление не выполнено.

5. Контрольные мероприятия.

При проведении контрольных мероприятий по осуществлению контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств муниципального образования муниципального района «Печора», эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и переданного в оперативное управление, в 2018 году проведено 5 КМ (проверок с охватом пяти объектов).

Общий объем проверенных средств составил на сумму 90 326,60 тыс.руб. в том числе:

5.1. Администрация МР «Печора» (365,5 тыс.руб).

Акт проверки № 1 от 24.01.2018 по проведению контрольного мероприятия - проверки целевого использования бюджетных средств муниципального района «Печора», направленных на техническое обслуживание и ремонт автомобиля администрации Toyota Land Cruiser Prado 120.

Контрольное мероприятие проведено на основании обращения (поручения) от 13.12.2017 депутата Совета МР «Печора».

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено:

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными документами, нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (пункты 2.2.,2.3. Классификатора нарушений):

- заключение контрактов на сумму 285 678,00 руб. в отсутствия обоснования проведения ремонтных работ объекта основных средств;

Нарушения при обосновании и определении НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (**пункты 4.22., 4.23 Классификатора нарушений**):

- заключение контрактов на проведение сервисного технического обслуживания автомобиля с ООО «Гараж Плюс» **в нарушение требований** Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (**пункт 4.45. Классификатора нарушений (приемка и экспертиза оказанных услуг)**);

- проведение **администрацией инвентаризации формально**, в нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», с отражением недостоверных фактов в части нахождения автомобиля на станции техобслуживания (**пункт 2.4. Классификатора нарушений**);

- **не обеспечение сохранности муниципального имущества (автомобиля)** в нарушение пункта 9 заключенного Контракта с руководителем (**пункты 3.12., 3.15. Классификатора нарушений**);

- **непринятие мер** Представителем нанимателя по факту отсутствия движимого муниципального имущества длительное время. При этом, в соответствии с пунктом 5 Контракта руководитель в своей деятельности подконтролен Совету муниципальному району «Печора» (**пункт 3.14. Классификатора нарушений**);

- **заполнение путевых листов** осуществлялось в нарушение порядка заполнения путевых листов, утвержденного Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152, Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.97 № 78. (**пункт 2.3. Классификатора нарушений**);

- **неэффективное использование бюджетных средств** МР «Печора» в части оплаты в полном размере водителю администрации ежемесячной заработной платы в отсутствии путевых листов при вынужденном простое по вине работодателя (**пункт 9.3. Классификатора нарушений**).

Принцип эффективности использования бюджетных средств МР «Печора» в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ не достигнут. Расходование бюджетных средств Администрацией МР «Печора» произведено без достижения требуемого результата. В связи с невозможностью эксплуатации автомобиля после проведения ремонтных работ, неэффективное использование бюджетных средств составило в размере 285 678,00 руб. (**пункты 9.3., 9.4. Классификатора нарушений**).

Контрольно-счетной комиссией муниципального района «Печора» при осмотре транспортного средства, в связи с существенными затратами за счет бюджетных средств МР «Печора» по ремонту и установке запасных частей на общую сумму 365 475,38 руб., недопущения в дальнейшем неэффективного и нерационального расходования бюджетных средств, рекомендовано направить автомобиль для проведения экспертизы по месту прохождения ежегодного технического и гарантийного обслуживания в ООО «Агат-Коми» г. Сыктывкар.

По результатам проведения контрольного мероприятия контрольным органом выдано Представление и в соответствии с заключенным Соглашением, материалы направлены для прокурорского реагирования в Печорскую межрайонную прокуратуру. Представление выполнено только в части направления автомобиля и ремонта в дальнейшем. Меры по возмещению бюджетных средств за счет виновных

лиц не приняты. Согласно пояснениям администрации виновное лицо не установлено.

5.2. Администрация МР «Печора» (73 079,9 тыс.руб.).

Акт проверки № 2 от 10.04.2018 проведения контрольного мероприятия - проверки законности и результативности использования средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Коми в 2015 году – текущем периоде 2018 года на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемыми по договорам найма специализированных жилых помещений.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлены следующие замечания и нарушения:

- ведение ненадлежащим образом Журнала выдачи договоров специализированного фонда в части оформления и отсутствия подписей в получении;

- в нарушение Приказа Минкультуры России от 25.08.2010 № 558 «Об утверждении «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения», пункта 7.2.2. Положения об отделе, в отделе управления жилым фондом отсутствует Номенклатура дел и описи со сроками постоянного и временного хранения документов, соответственно всем документам, находящим в отделе, в том числе, касающимся настоящей проверки, не присвоены индексы дел, статьи по перечню, сроки хранения документов;

В период 2016-2017гг. из построенных 16 жилых помещений 12 предоставлены. 4 квартиры по адресу ул. Школьная, дом 5 корп.1 квартиры № **15,16,20,26** на момент проведения проверки не распределены, в связи с тем, что в соответствии с **Актами обследования и Заключениями межведомственной комиссии** от 21 февраля 2017 года они не соответствуют требованиям, предъявляемым к жилому помещению и **непригодны для проживания.**

- бездействие должностных лиц администрации по приведению жилых помещений в надлежащий вид, **не заселением 4 квартир**, не заключением договоров найма специализированных жилых помещений, повлекло к **неэффективному использованию бюджетных средств субвенций**, выделенных из республиканского бюджета Республики Коми в период 2015-2016 гг. в размере **4 565 334,12 руб.**, а также к дополнительным затратам за счет средств бюджета МО МР «Печора» по оплате коммунальных услуг и содержанию имущества за **пустующее жилье** за период с 01.07.2016 по 01.04.2018. (**пункты 9.3., 9.4. Классификатора нарушений**).

Основная причина наличия в МО МР «Печора» на момент проведения проверки значительного количества необеспеченных жилыми помещениями граждан из данной категории лиц, заключается в **недостаточном объеме финансовых средств, выделяемых из республиканского бюджета Республики Коми** на обеспечение граждан жилыми помещениями по договорам найма специализированного жилищного фонда, а также **на исполнение судебных решений по предоставлению жилых помещений.**

За неисполнение судебных решений по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и лицам из их числа за проверяемый период с администрации МО

МР «Печора» за счет средств местного бюджета в проверяемом периоде взыскано штрафов и исполнительских сборов на общую сумму 580,0 тыс. руб., в том числе:

- 2015 год – 0,00 тыс.руб.
- 2016 год - 180,00 тыс.руб.
- 2017 год - 400,00 тыс.руб.

При этом, согласно нормам федерального законодательства, обеспечение жильем детей-сирот и лиц из их числа **относится к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации**, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации.

Наделение органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями субъекта Российской Федерации осуществляется с предоставлением из бюджета субъекта Российской Федерации межбюджетных трансфертов на реализацию этих полномочий (ст.85 БК РФ).

Таким образом, расходы на уплату штрафов и исполнительских сборов за неисполнение решений судов за счет средств местного бюджета МО МР «Печора» являются **дополнительной нагрузкой на местный бюджет**.

В нарушение пункта 3.1.2. Соглашения № 773/5 от 03.02.2015 Администрацией муниципального района «Печора» достижение показателей результативности использования субвенций в части численности детей-сирот и лиц из их числа обеспечения жилыми помещениями, в связи с нарушением условий заключенных контрактов, **не обеспечено**. **В нарушение статьи 34** Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с не достижением заданного результата, **неэффективное** использование бюджетных средств, выделенных в виде субвенций из республиканского бюджета Республики Коми **в 2015 году составило в размере 13 359 060,00 руб. (пункты 9.3., 9.4. Классификатора нарушений).**

Администрацией МР «Печора» в нарушение заключенных Соглашений **не обеспечено достижение показателей результативности использования субвенций** в 2015 году на 15 человек, в 2016 году на 9 человек и на 9 жилых помещений.

В нарушение пункта 6 части 1 статьи 14, статьи 50 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» **разграничение имущества и безвозмездная передача** из муниципального района в муниципальное образование городского поселения «Печора», до настоящего времени **не произведены.**(**пункт 3.19 Классификатора нарушений**).

По результатам проведения контрольного мероприятия контрольным органом выдано Представление и в соответствии с заключенным Соглашением, материалы направлены для прокурорского реагирования в Печорскую межрайонную прокуратуру. Представление выполнено частично.

5.3. Администрация МР «Печора» (4 586,0 тыс.руб.)

Акт № 3 от 29.05.2018 проведения контрольного мероприятия - проверки целевого использования бюджетных средств муниципального района «Печора, израсходованных на выплату денежного содержания главы администрации МР «Печора» за период 2016-2017гг.

Контрольное мероприятие проведено на основании обращения (поручения) от 27.04.2018 депутата Совета МР «Печора».

По результатам проведенного контрольного мероприятия – проверки целевого использования бюджетных средств муниципального района «Печора», израсходованных на выплату денежного содержания главы администрации МР «Печора» в период 2016-2017 гг. **установлены следующие нарушения:**

В нарушение статьи 4 Положения об оплате труда муниципальных служащих МО МР «Печора», утвержденного решением Совета МР «Печора» от 23.12.2009 № 4-20/393, согласно которой ежемесячная надбавка за особые условия муниципальной службы устанавливается на квартал по итогам работы за предыдущий квартал, Представителем нанимателя (работодателя) неправомерно поздней датой внесены изменения для проведения перерасчета и увеличения надбавки, тем самым причинен ущерб бюджету муниципального района «Печора» на общую сумму 207 270,05 руб.(пункт 9.1. Классификатора нарушений).

Материальная помощь при выходе в отпуск выплачена в нарушение статьи 9 Положения об оплате труда муниципальных служащих - **на основании распоряжений главы администрации в отношении самого себя**, тогда как следовало на основании распоряжений Представителя нанимателя. (пункт 9.1. Классификатора).

Аналогично, в нарушение статьи 9 Положения об оплате труда муниципальных служащих, материальная помощь по окончании календарного года выплачивалась **на основании заявлений** главы администрации в бюджетно-финансовый отдел и на основании изданных им самим в отношении себя распоряжений, при этом заявления или ходатайства на имя главы МР «Печора» - председателя Совета района Анищика, Врио главы МР «Печора» -председателя Совета района Конькова Г.К. на выплату материальной помощи от главы администрации **не оформлялись**. Распоряжения Представителя нанимателя (работодателя) **не издавались**.

Оформление служебной командировки в нарушение Постановления Администрации МР «Печора» от 15.04.2013 № 670 в отсутствии служебного поручения при плановой госпитализации главы администрации повлекло к необоснованным расходам бюджетных средств МР «Печора» в размере **70 477,26 руб.** (пункт 9.1. Классификатора нарушений).

По результатам проведения контрольного мероприятия контрольным органом выдано Представление и в соответствии с заключенным Соглашением, материалы направлены для прокурорского реагирования в Печорскую межрайонную прокуратуру. Согласно пояснениям администрации виновное лицо не установлено, возмещение бюджетных средств не произведено.

5.4. МУП «Издательство «Печорское время» (7 414,0 тыс.руб.)

Акт проверки № 4 от 07.09.2018 года по проведению контрольного мероприятия-проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Издательство «Печорское время» муниципального района «Печора» за период деятельности 2017 год - 1-ое полугодие 2018 года, в том числе:

- целевое использование субсидий, предоставленных из бюджета муниципального района «Печора» в период 2017-2018гг.
- эффективное использование муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия.

Контрольное мероприятие включено в План работы Комиссии на основании поручения Врио главы администрации МР «Печора» - председателя Совета района Конькова Г.К. от 15.12.2017.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено:

Субсидия в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности, в связи с расходами, понесенными при производстве товаров, выполнения работ, оказания услуг выделена:

- в 2017 году на погашение просроченной задолженности и пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ и по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд ОМС в размере **879 527,24 руб.** и перечислена платежным поручением № 48888 от 29.12.2017 в соответствии с пунктом 2.1.заключенного Соглашения. В соответствии с пунктом 2.3.1. Соглашения, субсидия Предприятием **использована по целевому назначению.**

Отчет о целевом использовании средств субсидии в адрес Администрации МР «Печора» предоставлен по состоянию на 31 декабря 2017 года в соответствии с пунктом 2.3.3. Соглашения.

- в 2018 году на погашение просроченной задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ в размере **350 000,00 руб.** и перечислена платежным поручением № 21834 от 15.06.2018 в соответствии с пунктом 2.1.заключенного Соглашения. В соответствии с пунктом 2.3.1. Соглашения, субсидия Предприятием **использована по целевому назначению.**

Отчет о целевом использовании средств субсидии в адрес Администрации МР «Печора» предоставлен в соответствии с пунктом 2.3.3. Соглашения.

В рамках оздоровления финансов предприятия, Учредителю (Администрации МР «Печора»), совместно с МУП «Издательство «Печорское время» Контрольно-счетной комиссией МР «Печора» на сессии Совета МР «Печора» в декабре 2017 года **при выделении субсидии было предложено провести ряд мероприятий:**

- по снижению себестоимости продукции для конкурентоспособности в сфере оказания услуг;

- по проведению оптимизации численности предприятия (при утвержденных 41 штатных единиц, фактически замещено 24 штатные должности);

- по эффективности использования имущества, переданного в хозяйственное ведение предприятия, путем рассмотрения совместно с КУМС сдачи в аренду 5-ти пустующих кабинетов 3 этажа (**пункты 3.6., 9.4. Классификатора нарушений**);

- по недопущению роста задолженности в дальнейшем по налогам и взносам во внебюджетные фонды;

- по внесению изменений в локальные акты предприятия (Положение об оплате труда работников предприятия, Коллективный договор).

Предложения контрольного органа Предприятием не выполнены. (**пункт 3.9. Классификатора**).

В проверяемом периоде унитарные предприятия перешли под действие Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее -Закон № 44-ФЗ) с 1 января 2017 г.

Ранее, до 01.01.2017 Предприятие обязаны были заключать договоры, контракты в рамках требований Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 № 223-ФЗ (далее- Закон № 223-ФЗ).

В связи с изменением законодательства, **в связи с внесением изменений в Закон № 223-ФЗ (в редакции Закона № 174-ФЗ от 29.06.2018)** муниципальным унитарным предприятиям разрешено заключать договоры, контракты в соответствии с Законом № 223-ФЗ с **01 октября 2018 года**, в случае утверждения положения о закупке и плана закупки для осуществления закупок, предусмотренных подпунктом "в" пункта 5 части 2 статьи 1.

Проверкой установлено, в проверяемом периоде 2017-2018гг. в Предприятии План закупок и План –график закупок приказами руководителя **не утверждались**. На бумажном носителе План закупок и План- график закупок в нарушение требований статей 17, 21 Закона № 44-ФЗ отсутствуют, к проверке не представлены. **(пункты 4.18, 4.19 Классификатора нарушений нарушений).**

На 2017 год План закупок **в нарушение статьи 17** Закона № 44-ФЗ, и План-график, **в нарушение части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ и пункта 3 требований** к формированию, утверждению и ведению Плана-графика закупок, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. № 554, Предприятием **в сети «Интернет» на общероссийском официальном сайте www.zakupki.gov.ru. не размещены.**(пункты 4.18, 4.19 Классификатора нарушений).

Реестр закупок Предприятием в проверяемом периоде **не велся**.

На протяжении длительного периода (2013-2018гг.) **неправомерно, в нарушение проведенной аттестации рабочих мест**, кроме того, без учета выводов Экспертного заключения, что **материалы аттестации не соответствуют требованиям**, руководителем Предприятия установлены ежегодные дополнительные отпуска **в количестве 7 календарных дней** работникам по отдельным должностям (главному бухгалтеру, бухгалтеру, секретарю, редактору отдела, дизайнеру, начальнику полиграфического отдела), что **повлекло к излишне установленным дополнительным отпускам по каждой указанной должности, и необоснованному расходованию средств данного Предприятия в значительном количестве** (пункт 9.1. Классификатора нарушений).

При этом, с **01 января 2014 года** Федеральным законом от 28.12.2013 № 421-ФЗ в Трудовой кодекс РФ внесены изменения, в соответствии с которыми частично изменены условия предоставления компенсаций работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, в частности **аттестация рабочих мест по условиям труда**, в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 426-ФЗ, **заменена на специальную оценку условий труда**.

Результаты проведенной ранее аттестации рабочих мест сохраняются на пять лет, следовательно, проведенной в 2010 году -по 2015 год. За период 2016-1 ое- полугодие 2018 года специальная оценка условий труда в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 426-ФЗ **не проводилась**.

В нарушение Приказа Минкультуры России от **25.08.2010 № 558** «Об утверждении «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения», **всем документам, находящимся в Предприятии, не присвоены индексы дел, статьи по перечню, сроки хранения документов**.

В проверяемом периоде (2017-2018гг.) руководителем заключались договоры гражданско-правового характера на штатные должности.

При этом, **заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, в соответствии со статьей 15 ТК РФ не допускается.**

Неэффективное использование муниципального имущества (пункт 9.4. Классификатора нарушений):

- в период 2017-2018гг. договоры аренды Предприятием **не заключались.** Имущество в аренду **не сдавалось.** Соответственно возмещение расходов по коммунальным услугам не производилось.

В соответствии с пунктом 2.5.13. Дополнительного соглашения № 1 от 14.10.2014 к трудовому договору от 28 декабря 2012 года, руководитель предприятия обязуется обеспечивать сохранность, эффективность использования и использование по назначению муниципального имущества муниципального образования муниципального района «Печора».

Часть имущества, находящаяся в хозяйственном ведении Предприятия, в проверяемом периоде и ранее (5 кабинетов) **не использовалась.**

Ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия от осуществления полномочий (пункт 3.7. Классификатора нарушений):

- по состоянию на 01 сентября 2018 года Учредителем Предприятия (Администрацией МР «Печора») **не издано постановление об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы заместителей руководителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников списочного состава муниципальных унитарных предприятий, в отношении которых Администрация МР «Печора» осуществляет функции и полномочия учредителя.**

Не проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности унитарного предприятия (пункт 3.23. Классификатора) и уклонение собственника имущества унитарного предприятия от осуществления полномочий (пункт 3.22. Классификатора):

- в соответствии с пунктом 2.5.14. Дополнительного соглашения № 1 от 14.10.2014 к трудовому договору от 28 декабря 2012 года, директор Предприятия **обязан обеспечивать проведение в установленном порядке аудиторских проверок предприятия.**

Аудиторские проверки проведены: в 2011 году за 2009 год, в 2014 году за 2013 год. В период с 2015 по 2018 год аудиторские проверки на предприятии **не проводились.**

В соответствии со статьей 20 Закона № 161-ФЗ **собственник имущества принимает решение** о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер его услуг (пункт 3.22 Классификатора нарушений).

По результатам проведения контрольного мероприятия контрольным органом выдано Представление и в соответствии с заключенным Соглашением, материалы направлены для прокурорского реагирования в Печорскую межрайонную прокуратуру. Представление выполнено частично.

В соответствии со статьей 61 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьей 35 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», решением Совета МР «Печора» от 29.11.2018 № 6-30/324, статьей 6 Положения об управлении муниципальной собственностью муниципального района «Печора», утвержденного решением Совета МР «Печора» от 11.02.2014 № 5-23/332, статьей 4 Положения о порядке

принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий муниципального образования муниципального района «Печора», утвержденного решением Совета МР «Печора» от 28.09.2018 № 6-29/310, на основании постановления Администрации МР «Печора» от 30.11.2018 №1390 **предприятие находится в стадии ликвидации.**

5.5. Администрация МР «Печора» (4 881,2 тыс.руб.).

Акт проверки № 5 от 23.10.2018 по проведению контрольного мероприятия - проверки законности и результативности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе «Печора» за период с 01.10.2016 по 01.09.2018 в Администрации МР «Печора».

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлены следующие замечания и нарушения:

Расходование некоммерческими организациями средств в форме субсидий не в соответствии с целями их предоставления (пункт 1.2.57. Классификатора):

- **отсутствие предпринимательской деятельности в течение заявленного срока**, неисполнение обязательств Получателем субсидии по расходованию собственных средств, невыполнение своих обязательств в рамках заключенного Договора от 05.10.2016, повлекло к возврату Субсидии, выданной ИП Хомич Л.Б.. в размере 300 000,00 руб. (**пункт 9.1. Классификатора нарушений**);

- в 2018 году установлено действие (бездействие) должностных лиц Администрации МР «Печора», выразившееся в не направлении материалов на взыскание Субсидии в размере 300 000, 00 руб. в судебном порядке;

- заключение в 2017 году договоров на предоставление субсидии по возмещению части расходов, понесенных субъектами малого и среднего предпринимательства на приобретение оборудования, в нарушение утвержденного Порядка субсидирования части расходов, понесенных субъектами малого и среднего предпринимательства на приобретение оборудования в целях создания и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) (приложение № 5 к Постановлению № 2159) со сроком не отчуждения оборудования два года, на срок до 01 января 2020 года;

- не обеспечение плановых значений целевых показателей результативности Субсидии, передачей Частного дома-музея «Коми изба в деревне Усть-Кожва» в безвозмездное временное пользование на срок не отчуждения имущества, целевое использование Субсидии в размере 563 535,00 руб., в нарушение заключенного Соглашения № 1 от 26 мая 2017 года, Администрацией МР «Печора» не обеспечено;

- несвоевременное перечисление средств Субсидий двум индивидуальным предпринимателям, двум главам К(Ф)Х (**пункт 1.2.61. Классификатора нарушений**);

- заключение договоров на мероприятие «Кулинарный салон-2016» на приобретение призов **позднее сроков** проведенного мероприятия.

По результатам проведения контрольного мероприятия контрольным органом выдано Представление и в соответствии с заключенным Соглашением, материалы направлены для прокурорского реагирования в Печорскую межрайонную прокуратуру. Представление выполнено частично.

Администрацией заключено Соглашение на возмещение субсидии в бюджет МО МР «Печора» и республиканский бюджет Республики Коми с ИП Хомич Л.Б. Возврат бюджетных средств в сумме 300 000,0 руб. ИП Хомич Л.Б. **не произведен.**

6. Контроль в сфере закупок по согласованию возможности заключения контрактов с единственным поставщиком.

Решением Совета муниципального района «Печора» от 05.03.2014 № 5-24/343 **уполномоченным органом** на осуществление контроля в сфере закупок для муниципальных нужд муниципального района «Печора», за исключением контроля, предусмотренного частями 5,8, и 10 статьи 99, определена Контрольно-счетная комиссия муниципального района «Печора». Данным решением Совета МР «Печора» на контрольный орган **дополнительно** возложены функции в соответствии с частью 3 статьи 99 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 25 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», **Комиссией рассматриваются обращения по согласованию возможности заключения муниципального контракта с единственным поставщиком** (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с требованиями приказа Министерства экономического развития РФ от 31.05.2015 № 189 «Об утверждении Порядка согласования применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и Порядка согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

В период 2018 года, в соответствии с пунктом 25 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», Комиссией рассмотрено **13 обращений по согласованию возможности заключения муниципального контракта с единственным поставщиком** (подрядчиком, исполнителем) **на общую сумму 27 516 343,72 руб.**, в том числе:

- приобретение квартир по программе переселения – **3** согласования на сумму 2 602 000,00 руб. (Администрация МР «Печора»);

- организация питания в школах 1-4 классов, учащихся пришкольного интерната, учащихся из малообеспеченных семей – **9** согласований на сумму 24 860 343,72 руб. (Управление образования МР «Печора»);

- услуги по вывозу ТБО – **1** согласование на сумму 54 000,00 руб. МУП «Рембытехника»

За 2018 год отказы в согласовании отсутствуют, материалы в Печорскую межрайонную прокуратуру не направлялись.

7. Информационная деятельность

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в форме Отчетов, заключений, информационных писем в течение отчетного периода регулярно представлялась в Совет муниципального района «Печора» и председателю Совета района. Результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий доводились до главы муниципального района –руководителя администрации для принятия мер, до проверяемых объектов, с предложениями по устранению выявленных нарушений и замечаний.

В целях выполнения требований Федерального закона от 09 февраля 2009 года № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», информирование осуществляется путем размещения в открытом доступе на официальном сайте администрации в разделе «Контрольно-счетная комиссия» опубликование Плана работы комиссии, внесение изменений в Планы работ, опубликование годовых отчетов по результатам деятельности отчетного периода, информации о проведении внешних проверок годовых отчетов, информации по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и др.

В целях противодействия коррупции ежегодно размещаются сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

8. Взаимодействие с органами государственной власти, органами местного самоуправления правоохранительными и другими контролирующими органами, Контрольно-счетной палатой Республики Коми.

В отчетном периоде председатель комиссии принимал участие в работе постоянных комиссий и в заседаниях Совета муниципального района «Печора».

Информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в форме отчетов, заключений, актов, информационных писем в течение отчетного периода **регулярно представлялись в Совет муниципального района «Печора»**. Результаты проведенных мероприятий доводились также до **главы муниципального района- руководителя администрации для принятия мер**, до проверяемых объектов, с предложениями по устранению выявленных нарушений и замечаний.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий материалы проверок, в случае многочисленных нарушений, направлялись в адрес правоохранительных органов, согласно заключенным в рамках взаимодействия с правоохранительными органами, Соглашениям:

- с Печорской межрайонной прокуратурой от 25 декабря 2013 года.
- с ОМВД России по г. Печоре от 30 октября 2015 года.

В течение отчетного периода в адрес Контрольно-счетной комиссии направлялись требования прокуратуры для представления материалов проверок по различным направлениям деятельности.

Законом Республики Коми от 26.09.2014 № 109-РЗ «О должностных лицах органов исполнительной власти Республики Коми и органов местного самоуправления в Республике Коми, которые вправе составлять протоколы об административных правонарушениях» председатель контрольно-счетного органа наделен правом составлять протоколы об административном правонарушении в отношении должностных лиц при осуществлении муниципального финансового контроля.

В 2018 году протоколы об административном правонарушении председателем не составлялись. Материалы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в адрес Печорской межрайонной прокуратуры для прокурорского реагирования.

Контрольно-счетная комиссия муниципального района «Печора» является членом Совета контрольно-счетных органов Республики Коми. Совет контрольно-счетных органов Республики Коми создан для координации деятельности органов внешнего финансового контроля Республики Коми.

По итогам деятельности за период 2018 года, Контрольно-счетной палатой Республики Коми проведен семинар-совещание «Итоги деятельности контрольно-счетных органов в Республике Коми в 2018 году и основные задачи на 2019 год», с участием председателя Контрольно-счетной комиссии МР «Печора».

В 2018 году на основании письма председателя Контрольно-счетной палаты Республики Коми от 29.01.2018 № 04-07/63 проведено совместное контрольное мероприятие - проверка законности и результативности использования средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Коми в 2015 году – текущем периоде 2018 года на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемыми по договорам найма специализированных жилых помещений.

По проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям с выявленными нарушениями, в 2018 году при главе муниципального района – руководителе администрации регулярно проводились совещания по рассмотрению направленных контрольным органом Представлений с составлением протоколов рабочих совещаний.

Вместе с тем, Администрацией МР «Печора» по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году виновные должностные лица, допустившие неправомерные расходы и необоснованные выплаты, неэффективное использование бюджетных средств главой муниципального района- руководителем администрации к дисциплинарной и административной ответственности не привлекались, в адрес контрольного органа не сообщалось.

При этом, по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия по аудиту и контролю в сфере закупок в МКУ «Управление капитального строительства» руководством приняты меры и два сотрудника привлечены к дисциплинарной ответственности, с приложением приказов о наказании.

С учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Совета муниципального района «Печора», предложений и поручений главы муниципального района – руководителя администрации 25 декабря 2018 года утвержден План работы Комиссии **на 2019 год**, в котором определены основные направления деятельности.

В числе основных задач по контролю формирования и исполнения бюджета муниципального образования муниципального района «Печора» как и в предыдущие годы остаются: проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, контроль за формированием бюджета муниципального образования муниципального района «Печора», последующий контроль за его исполнением.

В первом квартале 2019 года проведено контрольное мероприятие по эффективному и рациональному использованию имущества, находящегося в казне муниципального образования, в связи с **ликвидацией предприятия** в МУП «Рембыттехника».

В связи с направлением Контрольно-счетной палатой Республики Коми обращения граждан для рассмотрения согласно компетенции контрольного органа, Комиссией в 1 квартале 2019 года проведено совместное с Печорской межрайонной прокуратурой контрольное мероприятие по вопросу соблюдения порядка установленных условий оплаты труда, законности и обоснованности **фактической оплаты труда главы** муниципального района -руководителя администрации, **по результатам которого решениями Совета муниципального района «Печора» замечания устранены.**

В связи с завершением муниципальной и республиканской адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2013-2018 годы», в первом полугодии проведено контрольное мероприятие - проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных **в рамках реализации 1 этапа**, во втором полугодии 2019 года планируется проведение контрольных мероприятий по контролю за использованием бюджетных средств, выделенных в рамках реализации 2,3,4,5 этапов.

Продолжится проведение мероприятий по эффективному и рациональному использованию имущества, находящегося в казне муниципального образования, в связи с чем, на основании обращения Совета МР «Печора» запланировано контрольное мероприятие в МАУ «СОК «Сияние севера».

Во втором полугодии 2019 года будет проводиться **мониторинг национальных проектов с доведением информации до Совета района.**

Одним из важных направлений остается проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд. На 2019 год запланировано два экспертно-аналитических мероприятия: Администрация МР «Печора» (**бюджет ГП «Печора»**) и Администрация МР «Печора» (**бюджет МР «Печора»**) по заключенным в 2018 году контрактам **на содержание улично-дорожной сети и приобретению квартир для исполнения 5 этапа программы переселения.**

Таким образом, и в дальнейшем внешний муниципальный финансовый контроль в муниципальном районе «Печора» будет проводиться на всех стадиях бюджетного процесса.

Неотъемлемой частью контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной комиссии останется взаимодействие с органами местного самоуправления, с правоохранительными органами с целью организации совместной работы по выявлению и профилактике правонарушений в финансово-бюджетной сфере.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
муниципального района «Печора»

В.В. Поведишникова