

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



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

ОТЧЕТ

о деятельности

Контрольно-счетной комиссии

муниципального района «Печора»

в 2019 году

г. Печора 2020 год

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Основные итоги работы КСК МР «Печора» в 2019 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.....	12
4.3. Проведение финансово-экономической экспертизы муниципального правового акта.....	14
4.4. Аудит и контроль в сфере закупок.....	14
5. Результаты контрольных мероприятий	19
6. Контроль в сфере закупок по согласованию возможности заключения муниципального контракта с единственным поставщиком	28
7. Мониторинг национальных проектов	28
8. Информационная деятельность.....	30
9. Взаимодействие с органами государственной власти, органами местного самоуправления, правоохранительными и другими контролирующими органами, Контрольно-счетной палатой Республики Коми	30-32

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 2019 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 09 ноября 2018 года № 47/О, Планом работы, утвержденным приказом от 25.12.2018 № 55/О (с изменениями в редакции приказов председателя от 08.02.2019 № 8/О, от 22.05.2019 № 11/О, от 31.07.2019 № 14/О, от 25.09.2019 № 16/О, 02.12.2019 № 22/О, в связи с включением внеплановых мероприятий, уточнением Плана работы).

Годовой план на 2019 год был сформирован на основании результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предыдущего отчетного периода, с учетом поручений Совета муниципального района «Печора», председателя Совета муниципального района «Печора».

Основным направлением деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора» (далее – Контрольно-счетная комиссия, КСК МР «Печора», Комиссия) в 2019 году оставался контроль за эффективным расходованием средств бюджета муниципального образования муниципального района «Печора».

Комиссией в 2019 году были проверены программные мероприятия:

- орган местного самоуправления на предмет законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации республиканской и муниципальной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2013-2018 годы» (1 этап).

- орган местного самоуправления на предмет приобретения благоустроенных квартир в целях реализации программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2013-2018 годы» (5 этап) и на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями муниципального специализированного жилищного фонда, в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Важным элементом деятельности Комиссии является дальнейшая реализация ее результатов. В 2019 году Объектами проверок **недостаточно принимались меры**, направленные на устранение нарушений и замечаний, рекомендованные по результатам ряда проверок. Более того, предложения и рекомендации Комиссии во внесенных Представлениях, в полном объеме **не выполнялись**. (МУП «Рембыттехника», Администрация МР «Печора» (программа переселения 1 этап), МАУ «СОК «Сияние севера»).

2. Основные итоги работы Контрольно-счетной комиссии в 2019 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 2019 год, Комиссией за период с 01 января по 30 декабря 2019 года проделана определенная работа:

за 2019 год Комиссией проведено **32 мероприятия**, или на одно экспертно-аналитическое мероприятие меньше чем в предыдущий отчетный период (2018 -33), в том числе:

- **27 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (муниципального района, городских и сельских поселений) -**8 ЭАМ;**

- проведение финансово-экономической экспертизы проекта муниципального правового акта (МПА) - проекта решения Совета городского поселения «Печора» «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городского поселения «Печора», внесенного в Совет ГП «Печора» 17 сентября 2019 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 **317 575,6 т.р., при этом рост к предыдущему периоду в 11,6 раза (2018 - 27 199,7 т.р.), т.ч.:**

➤ Управление образования МР «Печора» (Объем проверенных средств **19 012,4 тыс.руб.**)

➤ Администрация муниципального района «Печора» (бюджет МР «Печора») (Объем проверенных средств **256 643,8 тыс.руб.**);

➤ Администрация МР «Печора» (бюджет ГП «Печора») (Объем проверенных средств **41 919,4 т.р.**, в том числе: 2018 -24 849,9 т.р., 9 мес.2019 -17 069,5 т.р.);

- **5 контрольных мероприятий.** Общий объем проверенных средств при проведении **контрольных мероприятий составил в размере 238 116,2 т.р.,** при этом рост по отношению к предыдущему периоду **на 37,9%** (2018 -90 326,60 руб.) в том числе:

➤ проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, эффективность использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (МУП «Рембыттехника»), в связи с ликвидацией предприятия на основании постановления Администрации МР «Печора» от 21 декабря 2018 года № 1484 «О ликвидации муниципального унитарного предприятия «Рембыттехника». (**1 КМ** Объем проверенных средств **3 100,0 тыс.руб.**);

➤ проверка соблюдения порядка установленных условий оплаты труда, бюджетного законодательства и обоснованности фактической оплаты труда выборного должностного лица местного самоуправления-главы муниципального района –руководителя администрации (**1КМ** Объем проверенных средств **3 500,0 тыс.руб.**);

- проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации республиканской и муниципальной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2013-2018 годы» (1 этап) (**1 КМ** Объем проверенных средств **210 516,2 тыс.руб.**);
- проверка эффективного и рационального использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление Учредителем и финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Спортивно-оздоровительный комплекс «Сияние севера» (**1 КМ** Объем проверенных средств **8 000,0 тыс.руб.**)
- проверка правильности начисления денежного содержания муниципальным служащим и начисления заработной платы, премий, материальной помощи и других выплат специалистам, не отнесенным к муниципальным служащим Администрации МР «Печора» (**1 КМ** (Объем проверенных средств **13 000,0 тыс.руб.**)

Объем проверенных средств при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составил в размере **555 691,8 тыс.руб.** (за исключением экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годовой бюджетной отчетности ГАБС, отчетов об исполнении бюджета района и бюджетов городских и сельских поселений, экспертизы проектов бюджетов):

5 КМ - 238 116,2 тыс.руб.;

3 ЭАМ - 317 575,6 тыс.руб. (аудит в закупках).

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019 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 104 на сумму 311 964,3 тыс.руб., в том числе:**

- **нецелевое использование бюджетных средств – 0;**
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов **-15/146 681,1 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 -8/106,1т.р. пункты 2.1., 2.2., 2.4., 2.8., 2.10, Классификатора нарушений);
 - нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 11/59,3 тыс.руб. (пункты 3.6., 3.10, 3.11., 3.16, 3.19. Классификатора нарушений);
 - нарушения при осуществлении муниципальных закупок -29/148107,1т.р. (пункты 4.5, 4.8, 4.9, 4.18, 4.19, 4.43., 4.44., 4.45 Классификатора нарушений);
 - иные нарушения – 41/2966,40т.р.(пункты 7.5, 9.1., 9.2., Классификатора нарушений);

- неэффективное использование бюджетных средств – 6/14044,3 тыс.руб. (пункты 9.3, 9.4. Классификатора нарушений);
- устранено выявленных нарушений – 8/2,5 тыс.руб.;
- обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ (по прошлым периодам) – 1/ 1 013,0 тыс.руб.

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

- актов проверок /обследований – 11;
- отчетов - 8;
- заключений по результатам внешней проверки ГАБС -15;
- заключений по экспертизе бюджета, по ЭАМ – 12;
- Представлений – 3; Предписаний – 0;

Направлено информационных писем и иных документов в адрес проверяемых объектов (уведомлений о проведении мероприятий, о продлении, возобновлении, сопроводительных писем, актов, заключений, протоколов рассмотрения разногласий, информации в правоохранительные органы, ответы на Требования прокуратуры и т.д.) – **155, из них в правоохранительные органы - 33;**

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

По результатам проведения контрольных мероприятий прошлых отчетных периодов:

- **не восстановлены в бюджет МО МР «Печора» излишне уплаченная сумма по муниципальному контракту №178 от 07.08.2017, заключенному Администрацией МР «Печора» (бюджет ГП «Печора») с ООО «ЮКА», отраженная в Акте проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной комиссии МР «Печора» № 7 от 30.11.2017 в размере **331 578,40 руб.** и числящаяся по состоянию на 01.01.2020 года в составе дебиторской задолженности;**

- **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». (Решением Арбитражного суда Республики Коми от 17.01.2020 по Делу А-29-15617/2019 искивые требования удовлетворены. Сумма подлежит взысканию в пользу Администрации МР «Печора»).

- 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.

В 2019 году возмещен ущерб (по совместной проверке с ОМВД по г.Печора 2015года) в бюджет МО МР «Печора» бывшим руководителем МУП «Горводоканал» Туний А.П. в сумме **1 103 296,62 руб.** (п/п № 284203 от 15.07.2019 на сумму 27 014,20 руб., № 407037 25.07.2019 на сумму 1076 282,42 руб.).

В соответствии с заключенным Соглашением от 25.12.2013 материалы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с многочисленными нарушениями направлялись в Печорскую межрайонную прокуратуру для прокурорского реагирования. В 2019 году в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы направлено 7 материалов.

Совместно с Печорской межрайонной прокуратурой проведено одно контрольное мероприятие - проверка соблюдения порядка установленных условий оплаты труда, бюджетного законодательства и обоснованности фактической оплаты труда выборного должностного лица местного самоуправления - главы муниципального района –руководителя администрации.

3. Организационно-методическая работа

Контрольно-счетная комиссия в целях эффективной работы осуществляет деятельность в соответствии с Положением о контрольно-счетной комиссии муниципального района, руководствуясь самостоятельно разработанными и утвержденными локальными актами: Регламентом Контрольно-счетной комиссии и Стандартами внешнего муниципального контроля.

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». Изменения внесены в редакции решений Совета муниципального района «Печора» от 27 февраля 2019 года № 6-32/363, от 31 июля 2019 года № 6-37/413, от 26 февраля 2020 года № 6-42/478.

В прошлом отчетном периоде (2018 год) обновлены и актуализированы стандарты внешнего финансового контроля. В отчетном периоде, в связи с внесением изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации от 26 июля 2019 года № 199-ФЗ в части совершенствования муниципального финансового контроля, внесены изменения в Регламент комиссии, утвержденный приказом № 47/О от 09 ноября 2018 года и в Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (на основании приказов № 28/О от 17 декабря 2019 года, № 3 от 03 февраля 2020, № 5 от 05 февраля 2020 года).

В связи с изданием Приказа Росархива от 20.12.2019 N 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих их архивных документов, образующихся в в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения" на 2020 год утверждена Номенклатура дел с новыми сроками хранения документов Комиссии.

В отчетном периоде продолжали действовать заключенные трехсторонние соглашения между Советом муниципального района «Печора», Советами городских и сельских поселений и контрольно-счетным органом, 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.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета Контрольно-счетной комиссией муниципального района «Печора» в 2019 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 2019 году составляла 4 единицы, из них две штатные единицы, замещающие должности муниципальной службы: председатель и аудитор, две общеотраслевые должности- ведущий бухгалтер и ведущий эксперт. Фактически в 2019 году замещено три штатные единицы.

В целях повышения квалификации специалистов комиссии, в 2019 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;

- в Сыктывкарском лесном институте Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения «Санкт-Петербургский государственный лесотехнический университет имени С.М. Кирова» по программе «Функции подразделений государственных органов местного самоуправления по профилактике коррупционных и иных правонарушений» (базовый уровень) в объеме 54 часа.

В связи с введением с 01 января 2020 дополнительных федеральных стандартов, внесены изменения в Учетную политику.

Первоначальные бюджетные ассигнования на содержание контрольного органа утверждены в сумме 3 747,7 тыс.руб.

Финансовое обеспечение деятельности контрольного органа в отчетном периоде составило 3 234,00 тыс.руб. Кассовое исполнение по заработной плате и начислению взносов за 2019 год на общую сумму 2 864,0 тыс.руб., в том числе заработная плата - 2 259,0 тыс.руб., начисления на оплату труда – 605,0 тыс.руб.

Неисполненные назначения по всем статьям по отношению к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям составили в сумме 513,7 тыс.руб., в т.ч. перераспределено **на приоритетные расходы муниципального района «Печора» в сумме 485,0 тыс.руб.**

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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2019 год** с выдачей заключений **по 7** главным администраторам бюджетных средств:

- Администрации МР «Печора» (бюджет МО МР «Печора»);
- Администрация МР «Печора» (бюджет МО 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 2019 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».

4.1.1. В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 29 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 2019 год.

Во исполнение требований статьи 264.4 БК РФ, перед проведением внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО МР «Печора» за 2019 год, Контрольно-счетной комиссией МР «Печора» проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности **6 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) муниципального района «Печора».**

В целом годовая бюджетная отчетность, представленная главными распорядителями бюджетных средств муниципального района «Печора» для проведения внешней проверки, **соответствует требованиям** Инструкции № 191н, Решению Совета муниципального образования муниципального района «Печора» от 18 декабря 2018 года № 6-31/326 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Печора» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом внесенных изменений).

Годовая бюджетная отчетность по главным администраторам бюджетных средств в контрольный орган **представлена своевременно**, в соответствии с требованиями 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.

Расходы бюджета муниципального образования муниципального района «Печора» по ведомственной структуре расходов бюджета МО МР «Печора» за 2019 год подтверждены данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, представленные в составе материалов годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального района «Печора» за 2019 год показатели:

ГРБС	КВСП	По данным годовой отчетности	По данным годового отчета	откло- нения
Совет МР «Печора»	921	3 752,2	3 752,2	0,0
Администрация МР «Печора»	923	331 362,0	331 362,0	0,0
Управление культуры и туризма МР «Печора»	956	166 510,1	166 510,1	0,0
КУМС МР «Печора»	963	85 652,8	85 652,8	0,0

Управление образования МР «Печора»	975	1 367 376,6	1 367 376,6	0,0
Управление финансов МР «Печора»	992	113 302,3	113 302,3	0,0
ВСЕГО	XXX	2 067 956,0	2 067 956,0	0,0

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 **по отдельным КБК** на общую сумму **146 681,1 тыс.руб.** (2018 год-**126 282, 3 тыс.руб.**) (пункт 1.2.59. Классификатора) в т.ч.:

- по Управлению финансов МР «Печора» - 88 831,9 тыс.руб.;
- по Управлению образования МР «Печора» - 7 138,7 тыс.руб.;
- по Администрации МР «Печора» (бюджет МО МР «Печора) – 50 710,5т.р.

4.1.2. В ходе исполнения Решения о бюджете на 2019 год в **первоначально** утвержденные назначения решениями Совета МО МР «Печора» **5 раз вносились изменения** и дополнения, в результате бюджет МО МР «Печора» был утвержден решением в редакции от 20 декабря 2019 года № 6-41/454,

- **по доходам** в сумме **1 908 245,8 тыс.руб.** с увеличением по отношению к первоначальным назначениям на 205 558,1 **тыс. руб.;**

- **по расходам** в сумме **2 127 622,8 тыс.руб.** с увеличением по отношению к первоначальным назначениям на 391 935,1 **тыс. руб.**

В рамках осуществления внешней проверки годового отчета Управлением финансов **представлен отчет** об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Печора» за 2019 год, соответствующим данным ф.0503317 «Отчета об исполнении бюджета..», предлагается **утвердить исполнение бюджета:**

- по доходам в сумме **1 903 983,4 тыс.руб.** – исполнение на **99,8%**;
- по расходам в сумме **2 067 956,0 тыс.руб.** – исполнение составило **97,2%**.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) доходная часть бюджета МО МР «Печора» исполнена в сумме **1 903 983,4 тыс. руб.** или **99,8%** от плановых назначений 1 908 245,82 тыс.руб., в том числе:

- **по налоговым доходам** выполнение составило **778 072,7 тыс. руб.** при плане 765 743,0 тыс. руб. или **101,6%**;

- **по неналоговым доходам** выполнение составило **48 462,0 тыс. руб.** при плане 48 737,0 тыс. руб. или **99,4%**;

- **по безвозмездным поступлениям** выполнение составило **1 077 448,7 тыс. руб.** при плане 1 093 765,8 тыс. руб. или **98,5%**.

По сравнению с прошлым отчетным периодом доходы бюджета **уменьшились на 22,8%**(исполнено в 2018 году – 2 473 437,6 тыс.руб.).

В общем объеме доходов 2019 года **налоговые и неналоговые доходы** составили 43,4% (826 534,7 тыс.руб.), **безвозмездные поступления** – **56,6%** (1 077 448,7 тыс. руб.).

По итогам 2019 года исполнение бюджета МО МР «Печора» характеризуется превышением показателя исполнения расходной части над его доходной частью.

При планируемом дефиците бюджета в 2019 году в сумме 219 377,0 тыс.руб. по факту исполнения бюджета сложился **дефицит в размере 163 972,6 тыс. руб.**

В качестве источников финансирования дефицита бюджета в 2019 году **заемные средства не привлекались.**

В соответствии со статьей 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации Управление финансов МР «Печора» в 2019 году осуществляло ведение

муниципальной долговой книги МО МР «Печора» по заимствованию, осуществленному Администрацией МР «Печора» 26.12.2018 согласно заключенному с ПАО «Сбербанк России» муниципальному контракту № 699/А-2018 от 15.11.2018.

Муниципальный долг МР «Печора» на начало отчетного периода составил в сумме 20 000,0 тыс.руб. и на конец отчетного периода без изменений.

Сумма **уплаченных процентов** за 2019 год составила **2 010,3 тыс.руб.**, что составляет низкий процент 28,5% неэффективного использования бюджетных средств при запланированных назначениях в сумме 7 041,4 тыс.руб.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) кассовое исполнение бюджета **по расходам в 2019 году** составило в сумме **2 067 956,0 тыс. руб.** или **97,2%** к плановым бюджетным назначениям (2 121 205,5 тыс.руб.). **Неисполненные назначения составили 53 249,6 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 **1 630 166,8 тыс. руб. или 78,8 %.**

В целом **уточненный план по расходам** в 2019 году **по 9 программам** и непрограммным направлениям деятельности исполнен на **97,2%**, по сравнению с 2018 годом расходы **уменьшились на 11,6%** или на сумму 271 530,3 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в расходах составляет муниципальная программа «Развитие образования МО МР «Печора» - **66,1%** от общего объема исполнения расходов бюджета МО МР «Печора».

Наименьший удельный вес составляет муниципальная программа «Развитие агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов МО МР «Печора» - **0,01%** от общего объема исполнения расходов бюджета МО МР «Печора».

Исполнение программных мероприятий по муниципальным программам в отчетном периоде, по сравнению с предыдущим отчетным периодом, имеет высокий уровень исполнения, за исключением муниципальной программы «Жилье, жилищно – коммунальное хозяйство и территориальное развитие МО МР «Печора», процент по которой составил **78,8%.**

По результатам внешней проверки годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Печора» за **2019 год** признан **достоверным** и рекомендован Совету муниципального района «Печора» для утверждения.

4.1.3. Руководствуясь решениями Совета муниципального района «Печора», Советов городских и сельских поселений и Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора», Комиссией в 2019 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.

В соответствии с требованиями статей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора» и на основании заключенных трехсторонних 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 отчетов 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 внешней проверки годовые отчеты об исполнении бюджета 7 муниципальных образований городских и сельских поселений за 2019 год **признаны достоверными.**

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, принимать меры по сокращению и недопущению просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, контролировать расчеты по страховым взносам.

4.2. В соответствии со статьями 157, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании статьи 8 Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора», контрольным органом проведена экспертиза проекта решения Совета муниципального района «Печора» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Печора» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Проект решения Совета муниципального района «Печора» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Печора» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» представлен в Контрольно-счетную комиссию МР «Печора» в соответствии с установленными нормами пункта 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ и статьи 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов определены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Посланием Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 20.02.2019, 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».

Требования Бюджетного Кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Печора» к содержанию проекта решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов **соблюдены.**

Общая сумма доходов бюджета муниципального образования муниципального района «Печора», с учетом безвозмездных поступлений, прогнозируется в объеме **на 2020 год в объеме 1 866 149,6 тыс. руб.**, на 2021 год в объеме 1 859 814,5 тыс. руб., на 2022 год в объеме 1 898 294,4 тыс. руб.

Положения проекта обеспечивают:

- сохранение социальной направленности бюджета;
- программную структуру расходов бюджета.

Структура расходов по обязательствам бюджета муниципального района «Печора» в разрезе классификации расходов на 2020 год отражает **приоритеты в отношении финансирования мероприятий в сфере образования**, что составляет **67,2% от всей суммы принимаемых обязательств** по расходам бюджета района. Данный факт свидетельствует о социальной направленности бюджета.

Общая сумма расходных обязательств бюджета муниципального района «Печора» на 2020 год прогнозируется в объеме 1 870 902,1 тыс.руб. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год в сумме 2 019 433,1 тыс.руб., проектом решения о бюджете на 2020 год спрогнозировано снижение роста расходов по отношению к 2019 году в суммовом выражении в размере 148 531,0 тыс.руб. (7,4%).

В целях реализации программно-целевого метода бюджетного планирования предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 9 муниципальных программ: на 2020 год – в сумме **1 827 997,9** тыс. руб., на 2021 год – в сумме **1 808 082,5** тыс. руб., на 2022 год – в сумме **1 847 494,5** тыс. руб.

Проектом бюджета **на финансирование 9 муниципальных программ** предусмотрено в 2020 году **97,7%** всех расходов бюджета, в 2021 году **97,1%**, в 2022 году – **96,8%**, на непрограммные направления деятельности, соответственно **2,3%**, **2,9%** и **3,2%**.

Дефицит бюджета муниципального образования муниципального района «Печора» планируется: в 2020 году - 4 752,5 тыс. руб.; в 2021 году - 1 000,0 тыс. руб.; в 2022 году - 10 000,0 тыс. руб., что соответствует п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Возврат кредитов, полученных в кредитных организациях, согласно Программе муниципальных внутренних заимствований МО МР «Печора» на плановый период 2021 и 2022 годов, предусмотрен в 2021 году **в объеме 20 000,0 тыс.руб.**

Экспертизой проекта решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов установлены запланированные расходы бюджетных средств на **обслуживание муниципального долга** МО МР «Печора», в связи с получением кредита в 2018 году от кредитной организации (долгового обязательства) в сумме 20 000,0 тыс.руб., в следующих размерах: в 2020 году - в сумме **7 041,4** тыс.руб.; в 2021 году - в сумме **6 327,7** тыс.руб.; в 2022 году - в сумме 0,0 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 трехсторонних Соглашений с Советами городских и сельских поселений. Подготовлены **семь заключений** на проекты решений Советов городских и сельских поселений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 городского поселения «Печора» «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городского поселения «Печора», внесенного в Совет 17 сентября 2019 года Управлением финансов муниципального района «Печора». По результатам проведения финансово-экономической экспертизы подготовлено Заключение № 16 от 30 августа 2019 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 городского поселения «Печора» разработан **в соответствии** с Бюджетным кодексом Российской Федерации, и в полной мере регламентирует **этапы бюджетного процесса** в муниципальном образовании городского поселения «Печора».

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

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

Контрольно - счетной комиссией муниципального района «Печора» рекомендовано внести на рассмотрение проект решения Совета городского поселения «Печора» «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городского поселения «Печора».

4.4. Аудит и контроль в сфере закупок.

В соответствии со статьей 98, статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ за отчетный период 2019 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 **317 575,6 тыс.руб.**, в том числе:

4.4.1. Управление образования МР «Печора» (19 012,4 тыс.руб.).

- **Заключение №1 от 15.03.2019 года** проведения аудита и контроля в сфере закупок по Управлению образования муниципального района «Печора» за 2018 год.

Экспертно-аналитическое мероприятие включено в План работы комиссии на основании предложения главы муниципального района-руководителя администрации Паншиной Н.Н.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия по аудиту и контролю в сфере закупок установлено:

- по заключенным муниципальным контрактам по организации питания с ИП Бартош Н. И.: конкурентным способом на оказание услуг по организации питания учащихся заключено 9 муниципальных контрактов на общую сумму 24 860 343,72 руб. Согласно заключенным соглашениям, фактически оказано услуг по организации питания на общую сумму 19 012 363,52 рублей.

Цели осуществления закупки, определенные в соответствии со статьей 13 Закона № 44-ФЗ в рамках заключенных муниципальных контрактов и договоров за период 2018 год **достигнуты, экономия** от заключенных контрактов **составила 5 847 980,20 рублей;**

- размещение о результатах исполнения проверенных трех контрактов по отдельным предъявленным счетам-фактурам и актам оказания услуг в реестре контрактов **с нарушением сроков; (пункт 4.43 Классификатора нарушений);**

- осуществление **оплаты** по трем проверенным контрактам **с нарушением срока оплаты; (пункт 4.44 Классификатора нарушений);**

- **не проведение экспертизы** результатов на приемку товаров, работ, услуг ,предусмотренных контрактами, заключенными учреждением; **(пункт 4.43 Классификатора нарушений);**

- **не ведение реестра закупок**, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов.

Согласно представленным пояснениям Управления образования МР «Печора» от 26.03.2019 № 816, Заключение контрольного органа рассмотрено, установленные замечания приняты к сведению и недопущению в дальнейшем. Управлением образования МР «Печора» издан приказ о назначении уполномоченных лиц по проведению экспертизы.

4.4.2. Администрация МР «Печора» (бюджет МР -256 643,8 тыс.руб.)

- **Заключение № 2 от 31.07.2019 года** проведения аудита и контроля в сфере закупок по Администрации МР «Печора» (**бюджет МР «Печора»**) за 2018 год.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия по аудиту и контролю в сфере закупок установлено:

- за проверяемый период с 01.01.2018 по 31.12.2018 в План-график на 2018 год учреждением 88 раз вносились изменения, в том числе **8 раз с нарушением** части 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ; **(пункт 4.19 Классификатора нарушений);**

- **в нарушение части 14** статьи 21 Федерального Закона №44-ФЗ, 65 извещений на сумму **69 315 378,76 руб.** размещены ранее 10 дней со дня размещения изменения Плана-графика;

- **в нарушение пункта 14** статьи 21 Закона №44-ФЗ извещение на проведение электронного аукциона №0107300015418000023 опубликовано 03.05.2018 года в день отмены закупки в Плана-графике;

- **в нарушение части 11** статьи 21 Закона №44-ФЗ закупка совершена не в соответствии с информацией, включенной в план-график, с дальнейшим заключением контракта на сумму **746 000,0 руб.** на **отмененную позицию** Плана-графика;

- в нарушение пункта 2.5. контракта (по типовому проекту контракта) **41 муниципальный контракт оплачен с нарушением срока с момента государственной регистрации** права муниципальной собственности на общую сумму **44 312 639,01 руб.**

- в нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 №1084, информация по 3 контрактам (**5 этап**) на сумму **2 720 000,0 руб.** по исполнению контрактов **не размещена в ЕИС**, находятся в статусе «Исполнение», по истечении срока действия муниципального контракта.

- **в нарушение части 9** статьи 94 Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 №1093 соответствующая информация об исполнении 180 из 219 заключенных в рамках приобретения квартир по программе переселения контрактов в реестре отчетов заказчика отсутствует.

- **в нарушение части 9** статьи 94 Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 №1093 в реестре отчетов заказчика **6 контрактов на сумму 4 910 300,0 руб.** размещены с **нарушением срока** (более семи дней) размещения отчета об исполнении (расторжении) контракта.

- **в нарушение пункта 2.5.** Контракт № 262/А-2018 от 06.06.2018 года оплачен 06.08.2018 года, с нарушением срока на 10 календарных дней с момента государственной регистрации права муниципальной собственности, которая состоялась 27.06.2018 года.

- в трех контрактах (**дети-сироты**) отсутствует информация **об исполнении** контракта в реестре контрактов на Официальном сайте :№ 260/А-2018 от 06.06.18 - 850 000,00 руб.; № 301/А-2018 от 26.06.18 - 850 000,00 руб.; № 793/А-2018 от 24.12.18 - 793 040,00 руб.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 №1084, информация по указанным контрактам по исполнению контрактов не размещена в ЕИС, они находятся в статусе «Исполнение», по истечении срока действия муниципального контракта.

- в нарушение требований части 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1084, в реестре контрактов по муниципальному контракту № 657/А-2018 от 06.11.2018 заключенному с ООО «Юридический информационный сервис» на сумму 862 000,00 руб. размещена информация об исполнении указанного контракта без прикрепления подтверждающих документов об оплате (актов, платежных поручений).

- в нарушение части 9 статьи 94 Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 №1093 соответствующая **информация об исполнении всех** заключенных в рамках приобретения квартир детям-сиротам 24 контрактов на общую сумму **20 417 060,00 руб.** в реестре отчетов заказчика **отсутствует.**

Согласно представленным пояснениям Администрации МР «Печора» от 19.08.2019 № 01-19-9322, Заключение контрольного органа рассмотрено, установленные замечания приняты к сведению и недопущению в дальнейшем. Администрацией МР «Печора» внесены соответствующие поправки, в связи с внесением изменений в структуру администрации на основании распоряжения от 15 августа 2019 года № 1192-р. Также рассмотрен вопрос об улучшении качества работы контрактной службы в части полномочий своевременного размещения информации о результатах исполнения контракта, Плана-графика, извещения и других документов в ЕИС.

4.4.3. Администрация МР «Печора» (бюджет ГП-41 919,4 тыс.руб.)

Заключение № 3 от 03.12.2019 года проведения аудита и контроля в сфере закупок по Администрации МР «Печора» (бюджет ГП «Печора») за 2018 год и 9 месяцев 2019 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия по аудиту и контролю в сфере закупок установлено:

- за проверяемый период с 01.01.2018 по 31.12.2018 в План-график на 2018 год учреждением 88 раз вносились изменения, в том числе **8 раз с нарушением части 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ. (пункт 4.19 Классификатора нарушений);**

- в нарушение части 7 статьи 17 Закона № 44-ФЗ План закупок на 2019 год **утвержден позднее сроков**, в нарушение части 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ **размещен в единой** информационной системе **позднее сроков**, определенных требованиями указанной статьи Закона № 44-ФЗ. **(пункт 4.18 Классификатора нарушений);**

- в нарушение части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ План-график на 2019 год **утвержден позднее сроков**, в нарушение части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ утвержденный первоначальный План-график на 2019 год **размещен в единой информационной системе позднее сроков**, определенных требованиями указанной статьи Закона № 44-ФЗ. **(пункт 4.19. Классификатора нарушений);**

- в ходе проведения аудита по **12 муниципальным контрактам** на выполненные работы в Парке имени В. Дубинина выявлены следующие нарушения:

- ✓ **в нарушение части 3** статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация о заключении контракта на сумму 850 000,0 руб. размещена в ЕИС с нарушением сроков, указанных в данной статье. (МК № 307/А-2018)
- ✓ **в нарушение пунктов 2.6. и 2.7.** муниципального контракта, оплата произведена с нарушением сроков (МК № 307/А-2018, МК 178/Д-2019, МК 179/Д-2019 на сумму **1 023 971,0 руб.**);
- ✓ **в нарушение части 3** статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) размещена в ЕИС с нарушением сроков, указанных в данной статье (МК № 307/А-2018, МК 715/А-2018, МК 168/А-2019 на сумму **4 579 480,73 руб.**);
- ✓ **в нарушение части 3** статьи 103 Закона № 44-ФЗ окончательное исполнение контракта 307/А-2018 от 02.07.2018 со сроком выполнения работ, оказания услуг 28 сентября 2018 года по истечению более одного календарного года на момент окончания ЭАМ не размещено в ЕИС ;
- ✓ **в нарушение части 3** статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация о заключении контракта размещена в ЕИС с нарушением сроков, указанных в данной статье (МК 495/А-2018 – 186 736,00 руб.).

В нарушение пункта 3.2. контракта поставка товара и выполнение работ произведена с нарушением сроков, указанных в пункте 3.2. контракта (МК 653/ЗК-2018, МК 658/ЗК-2018, МК 168/А-2019 на сумму **3 832 940,73 руб.**).

В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр закупок велся некорректно, что затруднило сверку представленных к проверке договоров, заключенных с единственным поставщиком на основании п. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ с реестром закупок. В ходе проверки **выявлено несоответствие** сумм фактически представленных к проверке муниципальных контрактов суммам муниципальных контрактов в реестрах контрактов учреждения. (МК 178/Д-2019, МК 179/Д-2019) .

В ходе проведения аудита по двум муниципальным контрактам на капитальный ремонт площади Юбилейной в г. Печоре выявлены следующие нарушения:

- ✓ в нарушение пункта 10.3.2. и части 1 пункта 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ цена контракта уменьшена более чем на 10 % (МК 370/А-2018);
- ✓ в нарушение статьи 103 Закона № 44-ФЗ на Официальном сайте не размещено дополнительное Соглашение с изменением суммы контракта. В реестре контрактов на официальном сайте сумма контракта осталась без изменения (МК 370/А-2018);
- ✓ в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) размещена в ЕИС с нарушением сроков, указанных в данной статье. (МК 370/А-2018)

В нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ, приемка выполненных работ, оказанных услуг, а также отдельных этапов исполнения выполненных работ, оказанных услуг, предусмотренных МК № 640/А-2018 от 23.10.2018 (ул. Космонавтов), включая проведение экспертизы результатов выполненной работы, Администрацией МР «Печора» не произведены. В нарушение пункта 2.6. условий заключенного МК № 640/А-2018 от 23.10.2018 Администрацией МР «Печора» неправомерно произведена оплата на сумму 5 685 757,00 руб. за материалы по двум этапам, в отсутствие выполненных работ предусмотренных условиями Контракта. (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 ходе проведения аудита 11 муниципальных контрактов на подготовку и проведение новогодних мероприятий выявлены следующие нарушения:

- ✓ в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) размещена в ЕИС с нарушением сроков, указанных в данной статье (МК 755/А-2018);
- ✓ в нарушение пункта 2.6. муниципального контракта, оплата произведена с нарушением сроков (МК 757/А-2019).

В ходе проведения аудита по пяти муниципальным контрактам на выполненные работы в Парке Победы г. Печора выявлены следующие нарушения:

- ✓ в нарушение статьи 103 Закона № 44-ФЗ на Официальном сайте сумма контракта осталась без изменения 2 686 553,82 руб., контракт исполнен, на Официальном сайте он до настоящего времени находится на статусе «Исполнения» (МК 149/А-2019);
- ✓ в нарушение пункта 2.7. муниципального контракта, оплата произведена с нарушением сроков (МК 149/А-2019, МК 151/А-2019, 186/А-2019).
- ✓ в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) размещена в ЕИС с нарушением сроков, указанных в данной статье (МК 149/А-2019, МК 150/А-2019, 186/А).

Согласно представленным пояснениям Администрации муниципального района «Печора» от 16.12.2019 № 01-19-14489, Заключение по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия, рассмотрено, выявленные нарушения приняты к сведению и в дальнейшем будут учтены в работе. В целях недопущения нарушений при организации закупок сотрудники Администрации муниципального района «Печора» ознакомлены с результатами проведения аудита и будут строго руководствоваться положениями Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В связи с установленными многочисленными нарушениями, материалы экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с заключенным Соглашением от 25.12.2013, направлены в Печорскую межрайонную прокуратуру для прокурорского реагирования. По внесенному Печорской межрайонной прокуратурой в адрес администрации представлению привлечено к дисциплинарной ответственности ответственное лицо администрации.

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 2019 году **проведено 5 КМ (проверок с охватом пяти объектов).**

Общий объем проверенных средств составил на **сумму 238 116,2 т.р., тыс.руб.** в том числе:

5.1. МУП «Рембыттехника» (3100,0 тыс.руб).

Акт проверки № 1 от 05.02.2019 по проведению контрольного мероприятия - проверки финансово-хозяйственной деятельности отдельных вопросов, в том числе соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом за второе полугодие 2018 года в муниципальном унитарном предприятии муниципального района «Печора» «Рембыттехника».

По результатам проведения контрольного мероприятия **установлены основные** замечания и нарушения:

- не проведение инвентаризации, запланированной дорожной картой на январь 2019 года, с участием членов ликвидационной комиссии;

- не проведение аудиторских проверок с 2015 года;

- изъятие части имущества детской комнаты «Винни-Пух» из хозяйственного ведения МУП «Рембыттехника» и передача в оперативное управление МАУ «СОК «Сияние севера», МАДОУ «Детский сад № 16 в отсутствие издания приказа по основной деятельности о закрытии детской комнаты «Винни-Пух»;

- осуществление передачи имущества МУП «Рембыттехника», бывшего в употреблении, но пригодного для дальнейшего использования, без документального оформления в МАУ СОК «Сияние севера»;

- осуществление передачи имущества МУП «Рембыттехника», бывшего в употреблении, но пригодного для дальнейшего использования, без документального оформления в ИП Верник Е.В.;

- ведение путевых листов в нарушение требований Приказа № 152 и Постановления № 78; принятие к бухгалтерскому учету первичных документов в нарушение Закона № 402-ФЗ, не подтверждением производственной направленности всех затрат на указанном автотранспорте, приобретением ГСМ в выходные и праздничные дни, без привлечения к работе в соответствии с Трудовым кодексом РФ, несоответствием выданных путевых листов Журналу учета путевых листов, сумма необоснованных расходов по списанию ГСМ, подлежащая возмещению предприятию директором (водителем), ответственным за списание ГСМ на основании приказа № 82-ОД от 21.08.2018, за проверяемый период составила 25 043,28 руб.;

- неправомерное списание материальных ценностей на сумму 37 035,92 руб.; осуществление приема-передачи товарно-материальных ценностей, числящихся за материально-ответственным лицом (директором) в подотчет специалисту на сумму 45 034,68 руб. без составления инвентаризационной описи и акта приема-передачи;

- отсутствие согласования с главой муниципального района –руководителем администрации при увольнении по собственному желанию главного бухгалтера МУП «Рембыттехника»;

- отсутствие согласования с собственником и учредителем при закрытии торговых точек - магазина «Канцтовары», магазина «Творчество», уценки товаров на 50%;

- не издание приказа на период отпуска главного бухгалтера повлекло к нарушению статьи 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»- отсутствие подписи главного бухгалтера или уполномоченного лица в кассовых документах: приходно-кассовых ордерах (43 316,20 руб.), расходных кассовых ордерах (55 691,63 руб.) и в Кассовой книге (листы № 163-№180);

- не издание приказа на период отпуска главного бухгалтера повлекло к нарушению статьи 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»- отсутствие подписи главного бухгалтера или уполномоченного лица, при утверждении авансовых отчетов на сумму 61 099,72 руб.;

- отсутствие согласования главы муниципального района – руководителя администрации при убытии директора предприятия в служебную командировку; оформление поздними датами;

- оплата авансовых отчетов директора по приобретению товарно-материальных ценностей, нотариальных услуг при регистрации вновь созданного предприятия МБУ ««Производственно технический комплекс» городского поселения «Печора»;

- неправомерные выплаты, не предусмотренные локальными актами предприятия (Коллективным договором и Положением об оплате труда) при увольнении главного бухгалтера, **повлекшие ущерб предприятию в сумме 38 404,80 руб.;**

- руководителем МУП «Рембыттехника» при осуществлении права хозяйственного ведения, не исполнена в полном объеме обязанность сохранности, эффективности использования имущества муниципального образования муниципального района «Печора».

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. Неправомерные выплаты за счет средств предприятия, **директором не возмещены.** Предприятие ликвидировано.

5.2. Администрация МР «Печора» (3500,00 тыс.руб.)

Акт проверки № 2 от 12.03.2019 проведения контрольного мероприятия - проверки соблюдения порядка установленных условий оплаты труда, бюджетного законодательства и обоснованности фактической оплаты труда выборного должностного лица местного самоуправления -главы муниципального района-руководителя администрации.

Контрольное мероприятие проведено в связи с поступлением в адрес комиссии 20 февраля 2019 года обращения Мартыновой Л.Н., направленного в

порядке части 3 статьи 8 Федерального закона «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации Контрольно-счетной палатой Республики Коми по вопросу законности и обоснованности фактической оплаты труда главы муниципального района –руководителя администрации.

Контрольное мероприятие проведено совместно, в рамках заключенного Соглашения о порядке сотрудничества и взаимодействия между Контрольно-счетной комиссией муниципального района «Печора» и Печорской межрайонной прокуратурой от 25.12.2013, на основании Требования от 22.02.2019 № 108 ж-19 по соблюдению бюджетного законодательства и законодательства в сфере оплаты труда выборного должностного лица местного самоуправления.

По результатам проведенного контрольного мероприятия – проверки соблюдения порядка установленных условий оплаты труда, соблюдения бюджетного законодательства, обоснованности фактической оплаты труда выборного должностного лица местного самоуправления –главы муниципального района –руководителя администрации за период с 21 февраля 2018 года по 31 декабря 2018 года установлено:

- **превышения норматива** формирования расходов на оплату труда выборного должностного лица местного самоуправления, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы в муниципальном районе «Печора» **не установлено;**

- **параметры формирования расходов** на оплату труда выборного должностного лица муниципального района «Печора» **определены** в соответствии с Постановлением № 439;

- ошибочное указание в распоряжении об установлении ежемесячной надбавки к должностному окладу главе муниципального района – руководителю администрации, допущенной к государственной тайне на постоянной основе, степени секретности, предполагающей более низкий процент надбавки;

- **отсутствие порядка определения и выплаты премии** главе муниципального района –руководителю администрации;

- **не установление гарантий** по оплате ежегодного проезда к месту отдыха и обратно в в пределах Российской Федерации;

- оплата квитанции разных сборов по оплате багажа в сумме 2 500,00 руб. по авансовому отчету в нарушение Положения о порядке, условиях и нормах возмещения расходов, связанных со служебными командировками ...», утвержденного решением Совета МР «Печора» от 29 мая 2014 года № 5-27/367.

По результатам проведения контрольного мероприятия контрольным органом выданы рекомендации. Представление контрольным органом не выносилось.

По результатам проведения **совместного контрольного мероприятия** в соответствии с заключенным Соглашением материалы проверки направлены в Печорскую межрайонную прокуратуру. Печорской межрайонной прокуратурой в адрес Администрации МР «Печора» и Совета МР «Печора» внесены Представления для устранения нарушений.

Решением Совета МР «Печора» **определен порядок выплаты премии**, установлены показатели, характеризующие эффективность и результативность деятельности главы муниципального района «Печора» - руководителя администрации, установлены гарантии.

5.3. Администрация МР «Печора» (210 516,2 тыс.руб.).

Акт № 3 от 16.04.2019 проведения контрольного мероприятия - проверки законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации республиканской и муниципальной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2013-2018 годы» (1 этап).

По результатам проведения контрольного мероприятия установлены следующие замечания и нарушения:

- **в отсутствии предусмотренного способа переселения 1 этапа**, включение Администрацией в Программу непрограммных мероприятий, оплата которых произведена по коду бюджетной классификации КБК 923-0113-99000002110-290 «Другие общегосударственные вопросы» КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме **3 966 000,00 руб.** Тем самым **нарушен принцип эффективности** использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- **несоответствие** по площади расселяемых помещений между республиканской и муниципальной программой на последнюю отчетную дату;

- **несоответствие** 5 раздела «Обоснование объема средств на реализацию муниципальной Программы» разделу V. Обоснование объема средств на реализацию **республиканской** адресной Программы № 120 (1 этап);

- процедура признания домов аварийными, межведомственными комиссиями, созданными по распоряжению администрации, осуществлена **без соблюдения требований**, установленных п.1.ч.2 статьи 16 Федерального Закона от 21.07.2007г. № 185-ФЗ «О Фонде реформированию...».

- в нарушение пункта 44 Положения «О признании жилых помещений непригодными для проживания для проживания и многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.01.2006 № 47, все МКД признаны аварийными и включены в муниципальную программу переселения без заключений специализированной организации;

- включение в Программу переселения 1 этапа актов о признании домов **не аварийных, а не пригодных для проживания** со ссылкой на пункты «Методики по определению непригодности жилых зданий и жилых помещений для проживания», утвержденной приказом № 177 от 31 декабря 1999 года Госстроя России, отмененным на основании Приказа от 15 августа 2000 № 181 Государственного Комитета РФ по строительству и жилищно-коммунальному комплексу;

- **в нарушение требований статьи 32**, статьи 89 Жилищного кодекса Российской Федерации установлены неоднократные случаи предоставления нанимателям жилищных помещений, признанных аварийными, **не равнозначные** по сравнению с ранее занимаемой площадью, а меньшей площадью, при этом **в отсутствии согласий**, как собственников помещений, так и нанимателей помещений. (пункт 4.3. акта).

- включение муниципальную Программу, длительное время числящихся умершими, снятых с регистрационного учета, а также граждан, местонахождение которых неизвестно. При этом, исключение из Программы производилось несвоевременно, полученное финансирование из трех источников не уменьшалось и не возвращалось в бюджеты различного уровня, а осуществлялось включение граждан в 1 этап программы из других этапов, что повлекло к многочисленным внесенным изменениям в муниципальную, соответственно и в республиканскую

Программы, а также к неэффективному использованию средств, выделенных на реализацию программы переселения, и дополнительным расходам на содержание и коммунальные услуги незаселенных помещений за счет средств бюджета МО МР «Печора», связанных с содержанием «пустующего жилья»;

- не привлечение к приемке жилых помещений во вновь построенных домах, органов государственного санитарного надзора, органов государственного пожарного надзора, организаций, эксплуатирующих сети инженерно-технического обеспечения, органа государственного строительного надзора;

- заключение МКУ «Управление капитального строительства» и Администрацией МР «Печора» в 2016 году 6 (шесть) контрактов на достройку незавершенного строительства в целях реализации 1 этапа республиканской и муниципальной адресных программ с нарушением соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- **в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, в связи с не достижением заданного результата при реализации программы переселения 1 этапа, требующего дополнительных средств на устранение нарушений по истечению двух лет сдачи домов и заселения жильцов, неэффективное использование средств бюджета МО МР «Печора» составило в сумме 6 017 288,00 руб.;**

- заключение МКУ «УКС» в 2018 году 13 контрактов на **Строительство домов по истечению двухлетнего срока сдачи**, путем запроса котировок. Полученная экономия от Строительства многоквартирных домов периода 2016-2017гг. **подлежала возврату** в 2018 году в сумме 4 601 000,00 руб.:

- в Фонд содействия реформированию ЖКХ в сумме 1 731 606,03 руб.;

- в республиканский бюджет РК в сумме 2 862 174,20 руб.;

- в бюджет МО МР «Печора» в сумме 7 219,77 руб.(софинансирование);

Фактически суммы Субсидии израсходованы на ремонтные работы и устранение недоделок.

Эффективность использования Субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда **не обеспечена.**

В нарушение Градостроительного кодекса РФ не выдана на момент окончания проверки Разрешения на ввод в эксплуатацию наружных инженерных сетей, относящихся к 1 этапу Программы переселения.

По результатам проведения контрольного мероприятия контрольным органом выдано Представление и в соответствии с заключенным Соглашением, материалы направлены для прокурорского реагирования в Печорскую межрайонную прокуратуру. Для сведения направлено информационное письмо в Контрольно-счетную палату Республики Коми.

Представление в отчетном периоде 2019 года **не выполнено.** В июне 2019 года изменения внесены только в муниципальную адресную программу и направлены для внесения изменений в Министерство строительства и дорожного хозяйства Республики Коми. На **неоднократные запросы** контрольного органа в адрес Администрации МР «Печора», **ответы по устранению нарушений, указанных в Представлении, в контрольный орган не представлены.**

5.4. МАУ СОК «Сияние Севера» (8000,0 тыс.руб.)

Акт проверки № 4 от 13.09.2019 по проведению контрольного мероприятия - проверки эффективного и рационального использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление Учредителем и финансово-хозяйственной деятельности МАУ «СОК «Сияние Севера».

Контрольное мероприятие проведено на основании поручения и.о. председателя Совета муниципального района «Печора» Конькова Г.К., в связи с поступившими в его адрес обращениями главы городского поселения «Печора»-председателя Совета поселения Шабанова А.И. и депутата Совета муниципального района «Печора» Пьянкова И.Г.

По результатам проведения контрольного мероприятия установлены следующие замечания и нарушения:

- **несоответствие отдельных пунктов действующего Устава** деятельности данного Учреждения: пункт 3.5. (прием детей и подростков, зачисление детей, дополнительные программы, образовательные программы), пункт 3.6. (зачисление в учреждение оформляется приказом директора на основании личного заявления гражданина, родителей (законных представителей), пункты 3.7, 3.8, 3.9, 3.10, 3.11., 3.13, 3.14., 3.15., 3.16 (в части тренировочного процесса, этапов подготовки, спортивного стажа, системы и методы оценки знаний, спортивной подготовленности, технологии, периодичность проведения контрольных тестов и т.д.). Данные пункты подлежат исключению из действующего Устава.

- выявлен ряд недостатков, связанных с формированием муниципального задания:

- ✓ закрытый Перечень платных услуг, закрепленный в разделе 3 Положения об оказании платных услуг МАУ «СОК «Сияние севера», **детализирован и не содержит основные виды деятельности:** организация работы спортивных секций по видам спорта, а также занятие участников в спортивных секциях, клубах;
- ✓ в проверяемом периоде (2018-2019гг.) **оказание платных услуг** по детской секции по хоккею **Положениями об оказании платных услуг** от 08.02.2019, от 02.08.2019 **не регламентировано и не урегулировано;**
- ✓ при предоставлении ледовой арены по муниципальному заданию, и при содержании 3-х штатных единиц по должности «тренер» за счет средств субсидии по муниципальному заданию (средства бюджета МО МР «Печора»), платная услуга по детской секции по хоккею **установлена неправомерно, не в соответствии с обозначенными в Уставе основными видами деятельности и в противоречие пунктам 3.2., 3.4. Положений об оказании платных услуг** от 08.02.2019, от 02.08.2019, пункту 3 Положения от 27.12.2013.

- в нарушение пункта 6.23 Устава, статьи 12 Закона № 174-ФЗ, пункта 5.1. Положения, установлено не проведение заседаний Наблюдательного совета автономного учреждения не реже одного раза в квартал. В 2019 году проведено одно заседание 26 февраля 2019 года. Во втором квартале, также в третьем квартале 2019 года заседания не проводились. Протоколы к проверке не представлены;

- запланированные средства за счет внебюджетных источников (собственных доходов) на 2019год **на поездки спортсменам (детям) на соревнования** в сумме 20 000,00 руб., на основании ходатайства директора от 07 июня 2019 года **перераспределены на уплату штрафа в размере 20 000,00 руб.**, в связи с

нарушением обязательных требований законодательства Федерального государственного энергетического надзора;

- **отсутствие в 2019 году официальной регистрации** Учреждения в системе «VIPnet» (отсутствие логина и пароля), следовательно, отсутствует **техническая возможность** внесения данных по выполнению гражданами испытаний спорткомплекса «ГТО».

- **установлено завышение показателя по Отчету** о выполнении муниципального задания за 1-ое полугодие 2019 (1 и 2 кварталы) на 7218 чел/часов;

- Отчет о выполнении муниципального задания, представленный директором Учредителю за 1 и 2 кварталы недостоверный. При заявленном объеме выполненных услуг в количестве 25 177 чел/час, выполнение за 1 полугодие составило всего 17 959 чел/час.

- **отсутствие контроля со стороны Учредителя** за выполнением муниципального задания, повлекло к установлению директору надбавки за интенсивность и высокие результаты работы при рассмотрении критериев оценки результативности на 2 и 3 квартал в завышенных размерах.

- установлено, что в Положениях об оплате труда от 10.08.2018, от 08.11.2018 проверяемого Учреждения излишне включены пункты, касающиеся Спортивной школы, Спортивной школы олимпийского резерва.

- в Положение об оплате труда от 08.11.2018 добавлены показатели, критерии оценки, шкала оценки и порядок рассмотрения представления, содержащее оценку работника комиссионно. Однако установленная шкала оценки по **каждой должности превышает предусмотренный размер надбавки за интенсивность** и высокие результаты работы. Положение об оплате труда работников МАУ «СОК «Сияние севера» в редакции от 08.11.2018 **подлежит отмене** и утверждению в новой редакции.

- в нарушение локального акта Учреждения - Положения об оплате труда работников МАУ «СОК «Сияние севера» от 08.11.2018 сумма неправомερных выплат за счет внебюджетных средств (собственных доходов), в связи с установлением надбавок **в превышающем размере**, составила в размере 18 564,00 руб.

- согласно приказу Учреждения директору начислена годовая премия в размере 13 783,45 руб. и согласование с главой муниципального района - руководителем администрации произведено в указанной сумме. При этом фактическая сумма выплаты годовой премии составила в большем размере – в сумме 28 945,24 руб. В результате директором нарушен порядок согласования премии с Работодателем.

- не исключение из Постановления администрации № 742 Порядка определения группы оплаты труда руководителей (показатели, группы) (пункт 5.2 раздела 5 указанного постановления);

- **в отсутствии расчетов обоснования**, штатные расписания по состоянию на 01.11.2018, на 01.07.2019, с включением должности кассира 0,5 штатной единицы (соответственно) и должности инспектора по кадрам 0,5 штатной единицы за счет внебюджетной деятельности (собственных средств), **согласованы** главой муниципального района –руководителем администрации.

- при приеме на работу директора учреждения Учредителем **нарушены:**

- ✓ пункт 5.1. действующего Устава в части назначения на должность директора на **неопределенный срок**, тогда как следовало на условиях **срочного трудового договора**;

- ✓ нарушение Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 15 августа 2011 года № 916н в части приема на работу **без учета квалификационных требований, предъявляемых при назначении на должность директора** физкультурно-спортивной организации.

- в проверяемом периоде производились выплаты заработной платы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания (бюджет МО МР «Печора») двум медицинским сестрам, в отсутствии **лицензируемого вида деятельности**, без учета необходимой первой категории, предусмотренной должностной инструкцией по должности «медицинская сестра».

- при наличии неполного среднего образования (восьмилетнего образования), при отсутствии аттестата о полном среднем образовании за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания (бюджет МО МР «Печора») в проверяемом периоде (с 01.07.2018 по 30.06.2019) производились выплаты заработной платы по должности «главный инженер».

- не включение в трудовой договор главного бухгалтера в нарушение Постановления № 742 условия о коэффициенте кратности.

- **не соответствие** выплаченных годовых премий (за счет субсидии и внебюджетных средств) изданным директором приказами, в большем размере. Издание приказов директором на установление сумм годовой премии производилось без учета районного коэффициента и Северной надбавки.

- установление в отношении себя самого стимулирующих выплат при исполнении обязанностей директора **без согласования** с Учредителем. Сумма неправомерных выплат в отсутствии распоряжения Администрации МР «Печора» составила 12 805,43 руб.

- осуществление оплаты ежегодных отпусков в мае-июне 2019 года в нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации с **нарушением сроков**.

При проверке договоров гражданско-правового характера установлены нарушения в части:

- **не подтверждения документально оказанных услуг;**

- **при наличии вакантных должностей**, числящихся в штатном расписании работников, финансируемых за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, заключение договоров осуществлялось за счет внебюджетных средств (собственных доходов).

- нарушение Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 15 августа 2011 года № 916н в части приема на работу **без учета квалификационных требований, предъявляемых при назначении на должность** инструктора-методиста физкультурно-спортивных организаций физкультурно-спортивной организации;

- не выполнение в 2019 году Учреждением, наделенным полномочиями по оценке выполнения государственных требований Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне", Постановления от 20.10.2015 № 1204 "О реализации мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО) в муниципальном образовании муниципальном районе "Печора", изданного Администрацией МР «Печора», в целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 24.03.2014 N 172;

- **неправомерное исключение из должностной инструкции** инструктора-методиста физкультурно-спортивных организаций **должностных обязанностей** по тестированию ГТО;

- не предоставление документально оформленных протоколов, Журнала учета, подтверждающих выполнение функции ГТО по тестированию в полном объеме в отсутствие регистрации, сумма неправомерных выплат заработной платы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания составила 122 015,25 руб.

- **не размещение отчетов об исполнении** договоров за апрель, май, июнь 2019 года в нарушение требований Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 № 223-ФЗ на официальном сайте zakupki.gov.ru..

По результатам проведения контрольного мероприятия контрольным органом в адрес проверяемого Объекта и Учредителя внесено Представление и в соответствии с заключенным Соглашением, материалы направлены для прокурорского реагирования в Печорскую межрайонную прокуратуру и по запросам в другие правоохранительные органы.

Представление Учредителем и проверяемым Объектом принято к сведению. Выполнено частично в части внесения изменений в Устав, внесены изменения в части формирования муниципального задания, внесения изменений в Положение по оплате труда, проведение работы по лицензированию медицинского пункта и др.

Пункт Представления контрольного органа в части проверки муниципального задания за 2019 год Учредителем (Администрация МР «Печора») не выполнен.

МАУ «СОК «Сияние севера» на действия председателя и контрольного органа обратилось в Арбитражный суд. Дело находится на рассмотрение в Арбитражном суде.

5.5.Администрация МР «Печора» (13 000,00 тыс.руб.)

Акт проверки № 5 от 20.11.2019 проведения контрольного мероприятия - проверки правильности начисления денежного содержания муниципальным служащим и начисления заработной платы, премий, материальной помощи и других выплат специалистам, не отнесенным к муниципальным служащим Администрации МР «Печора.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено:

- **нарушение порядка** выплаты премии в 2018 году, установленного решением Совета муниципального района «Печора» от 23 декабря 2009 № 4-20/393, в части снижения премии отдельным работникам без указания причин;

- при распределении экономии фонда оплаты труда утвержденный порядок, установленный статьей 3 Положения об оплате труда муниципальных служащих МО МР «Печора», утвержденного решением Совета МР «Печора» от 23.12.2009 № 4-20/393, администрацией не учитывался. В результате отдельным муниципальным служащим, отработанным незначительное количество рабочих дней в календарном 2018 году, выплачена единовременная премия в большем размере, чем муниципальным служащим администрации, отработанным полный календарный год, что повлекло в отдельных случаях к переплате бюджетных средств, в отдельных случаях к недоплате бюджетных средств.

- аналогично, порядок выплаты единовременной премии (экономии фонда оплаты труда), предусмотренный Положением об оплате специалистов служащих, водителей и рабочих администрации муниципального района «Печора», утвержденным Постановлением Администрации муниципального района «Печора»

от 06 февраля 2012 № 170, при распределении единовременной премии не учтен.

- установлены **нарушения пункта 16** Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» в части **не применения индексации среднего заработка** при предоставлении ежегодного отпуска и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск работникам администрации, в связи с повышением должностных окладов с 01 апреля 2018 года. Сумма недоплаты за период с 01.04.2018 по 03.05.2018 составила в размере 13 785,03 руб.

По результатам проведения контрольного мероприятия контрольным органом выданы рекомендации. Представление контрольным органом проверяемому Объекту не внесено.

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)».

За 2019 год, 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 **8 обращений по согласованию** возможности заключения муниципального контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) **на общую сумму 23 429 815,38 руб.**, в том числе:

- организация питания в школах 1-4 классов, учащихся пришкольного интерната, учащихся из малообеспеченных семей – **8 согласований** на сумму 23 429 815,38 руб. (Управление образования МР «Печора»);

За 2019 год отказы в согласовании отсутствуют, материалы в Печорскую межрайонную прокуратуру не направлялись.

7. Мониторинг национальных проектов

Контрольно-счетной комиссией муниципального района «Печора», в соответствии со статьей 8 Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора», на основании Плана работы на 2019 год,

утвержденного приказом председателя от 25.12.2018 № 55/О (с изменениями в редакции приказа № 14/О от 31.07.2019), с 01 августа 2019 года проводился **мониторинг** реализуемых на территории муниципального района «Печора» **национальных проектов**, в том числе:

- выделенные средства на укрепление материально-технической базы и создание безопасных условий в организациях в сфере образования в Республике Коми (Управление образования МР «Печора»), в рамках **национального проекта** согласно заключенному Соглашению от 22.04.2019 №87620000-1-2019-010 с Министерством образования, науки и молодежной политики Республики Коми, освоены в сумме **1 633,9 тыс. руб.** (100 % от плановых ассигнований), в том числе:

- ✓ за счет средств федерального бюджета в сумме 1 521,2 тыс.руб.;
- ✓ за счет средств республиканского бюджета РК в сумме 80,1 тыс. руб.;
- ✓ за счет средств бюджета МО МР «Печора» в сумме 32,6 тыс. руб.,

средства направлены на создание центра цифрового и гуманитарного образования «Точка роста» МОУ СОШ п.Каджером;

В рамках реализации **национального проекта «Демография»:**

- адресная финансовая поддержка спортивных организаций, осуществляющих спортивную подготовку в сумме **896,8 тыс. руб.** (100 % от плановых ассигнований) **направлены приобретение спортивного оборудования и инвентаря**, согласно заключенного Соглашения о предоставлении субсидий из бюджета субъекта РФ местному бюджету от 30.04.2019 № 87620000-1-2019-006 (ФБ – 439,5 т.р., бюджет РК –188,3 т.р., бюджет МО МР- 269,0.р.);

- приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние освоены в сумме **4 215,4 тыс. руб.** (100 % от плановых ассигнований) **направлены на приобретение спортивного оборудования и инвентаря**, согласно заключенного Соглашения о предоставлении субсидий из бюджета субъекта РФ местному бюджету от 30.04.2019 № 87620000-1-2019-009 (ФБ – 3 964,6 т.р., бюджет РК –208,7 т.р., бюджет МО МР- 42,1р.)

В рамках реализации 1 этапа (этапа 2019-2020 года) муниципальной адресной программы **«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2019-2025 годы**», утвержденной постановлением администрации от 13.03.19 № 263/1 (в редакции от 25.10.2019 № 1347) планировалось расселение 22 жилых помещений из 6 многоквартирных домов аварийного жилищного фонда общей площадью 1181,30 кв.м численностью граждан - 36 человек.

При плане 39 289,7 тыс.руб., исполнение составило в сумме 22 587,4 тыс.руб., что **составляет 57,5 %.**

Национальный проект «Жилье и городская среда» в рамках поддержки муниципальных программ формирования современной городской среды исполнен Администрацией МР «Печора» в сумме **12 752,0 тыс.руб.** (100% от плановых ассигнований) для обустройства парков (Парк Победы г.Печора, Парк им.В. Дубинина).

В адрес Совета муниципального района «Печора» для сведения депутатов Совета МР «Печора» в **2019 году** по состоянию на 09 августа 2019 года, на 23 сентября 2019 года, на 23 октября 2019 года, на 23 декабря 2019 года направлены информации о реализуемых на территории муниципального района «Печора» национальных проектах, согласно заключенным Соглашениям, указанным в информации Администрации МР «Печора» от 13.06.2019 № 01-19-6227.

Направленные информации размещены на официальном сайте Администрации МР «Печора» в разделе Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора» **«Мониторинг национальных проектов»**.

Согласно Плану работы Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора», утвержденному приказом председателя комиссии от 25 декабря 2019 года № 30/О, на 2020 год запланировано проведение контрольных мероприятий в течение календарного года по соблюдению порядка предоставления субсидий из бюджета Республики Коми бюджету муниципального района «Печора» в рамках реализуемых в 2019 году на территории муниципального района «Печора» национальных проектов:

- «Жилье и городская среда» (Администрация МР «Печора»);
- «Демография» (МАУ Спортивная школа олимпийского резерва г.Печора);
- «Культурная среда» (МАУ «Кинотеатр»)

8. 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.

9. 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.

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 Печорской межрайонной прокуратурой внесены Представления и решения Совета муниципального района «Печора» замечания устранены.

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 2019 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.

В отчетном периоде по итогам деятельности за 2018 год контрольно-счетных органов в Республике Коми, а также с определением основных задач на 2019 год, Контрольно-счетной палатой Республики Коми проведены два семинара-совещания, с участием председателя Контрольно-счетной комиссии МР «Печора».

В 2019 году совместные проверки с Контрольно-счетной палатой Республики Коми не проводились.

По проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям с выявленными нарушениями, в 2019 году при главе муниципального района – руководителе администрации регулярно проводились совещания по рассмотрению направленных контрольным органом актов и заключений с составлением протоколов рабочих совещаний. Однако протоколы совещаний в адрес контрольного органа **не направлялись.**

Вместе с тем, Администрацией МР «Печора» по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019 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.

С учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Совета муниципального района «Печора», 25 декабря 2019 года утвержден План работы Комиссии на 2020 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.

Одним из важных направлений остается проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд. На 2020 год запланировано четыре экспертно-аналитических мероприятия: Администрация МР «Печора» (бюджет ГП «Печора»), Администрация МР «Печора» (бюджет МР «Печора»), МКУ «УКС» по сносу аварийных домов, по МБУ «ППТК» (бюджет ГП Печора) по заключенным контрактам в 2019 году.

Также запланированы проверки соблюдения порядка предоставления субсидий из бюджета Республики Коми бюджету муниципального района «Печора» в рамках реализуемых в 2019 году на территории муниципального района «Печора» национальных проектов:

«Жилье и городская среда» (Администрация МР «Печора»);

«Демография» (МАУ Спортивная школа олимпийского резерва г.Печора);

«Культурная среда» (МАУ «Кинотеатр»)

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