

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«НЕКЛИНОВСКИЙ РАЙОН»**

СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ НЕКЛИНОВСКОГО РАЙОНА

РЕШЕНИЕ

Об отчете о деятельности Контрольно - счетной палаты в 2019 году

**Принято
Собранием депутатов**

31 января 2020 года

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Собрания депутатов Неклиновского района от 17.04.2015 года № 29 «О Контрольно - счетной палате Неклиновского района», заслушав отчет председателя Контрольно - счетной палаты, Собрание депутатов Неклиновского района

РЕШИЛО:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно - счетной палаты Неклиновского района в 2019 году, согласно приложению.
2. Настоящее решение вступает в силу со дня его официального опубликования.
3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на комиссию по вопросам местного самоуправления и правопорядку, связям с казачеством, политическими партиями, работе с ветеранами, общественными организациями и работе со средствами массовой информации (председатель Туев Г.В.)

Председатель Собрания депутатов –
глава Неклиновского района

село Покровское
31 января 2020 года
№ 327



А.А. Соболевский

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Неклиновского района в 2019 году

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Неклиновского района в 2019 году подготовлен 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», пункта 2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате Неклиновского района, принятого решением собрания депутатов Неклиновского района от 17.04.2015 № 29 «О Контрольно-счетной палате Неклиновского района».

Согласно статьи 1 Положения Контрольно-счетная палата (далее – КСП Неклиновского района, Палата, орган внешнего финансового контроля) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным собранием депутатов Неклиновского района и подотчетным ему. Созданная в мае 2015 года Контрольно-счетная палата пятый год осуществляет свою деятельность на территории Неклиновского района.

Компетенция и порядок деятельности Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Неклиновский район», Положением о Контрольно-счётной палате, Регламентом Контрольно-счетной палаты, Положением о бюджетном процессе в Неклиновском районе, иными федеральными и региональными законами, нормативно-правовыми актами Неклиновского района.

Полномочия Контрольно-счетной палаты распространяются на вопросы соблюдения субъектами бюджетной системы финансово-бюджетного законодательства, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты, законности, результативности (эффективности и экономности) и целевого использования средств местного бюджета участниками бюджетного процесса в Неклиновском районе, соблюдения ими правил ведения бюджетного учёта и отчётности и осуществления аудита в сфере закупок.

В целях обеспечения единой системы контроля за соблюдением бюджетного процесса в Неклиновском районе, формированием и исполнением районного бюджета, использованием муниципальной

собственности, Контрольно-счетная палата осуществляет экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную, информационную и иную деятельность.

Деятельность Контрольно-счетной палаты строится на основе годового плана работы, формируемого по поручениям Председателя Собрания депутатов - главы Неклиновского района, Собрания депутатов Неклиновского района, при обязательном рассмотрении предложений Главы Администрации Неклиновского района.

В соответствии с Федеральным законом №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о Контрольно-счетной палате годовые планы деятельности в обязательном порядке предусматривают проведение внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета и подготовку заключения по экспертизе проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

В настоящем отчете представлена сводная информация о реализованных в 2019 году контрольных и аналитических мероприятиях, а также о деятельности Контрольно-счетной палаты в рамках вышеперечисленных направлений.

Следует отметить, что в 2019 году Контрольно-счетная палата Неклиновского района одна из первых контрольно-счетных органов Ростовской области стала членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации и приняла участие в X-м юбилейном съезде Союза МКСО, в котором так же приняли участие полномочный представитель президента в Южном федеральном округе и руководители контрольно-счетных органов регионов Российской Федерации.

I. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Неклиновского района в 2019 году

Деятельность КСП Неклиновского района по реализации возложенных на нее полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2019 году осуществлялась в соответствии с планом работы Палаты, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Неклиновского района от 29.12.2018 № 16 «Об утверждении Плана работы Контрольно-счетной палаты Неклиновского района на 2019 год», в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. План работы в отчетном периоде исполнен в полном объеме с учетом изменений, внесенных приказом от 06.12.2019 № 10 «О внесении изменений в план работы КСП Неклиновского района на 2019 год».

Основными задачами Контрольно-счетной палаты на 2019 год являлись:

- комплексные проверки результативности расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ Неклиновского района;
- дальнейшая реализация полномочий, предусмотренных Федеральным законом № 6-ФЗ и Бюджетным кодексом РФ по проведению аудита (проверки) эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования средств бюджета района;
- комплексные проверки результативности расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ;
- анализ и контроль исполнения бюджета района;
- проведение контрольных мероприятий и аудита муниципальных программ Неклиновского района;
- контроль эффективности бюджетных расходов;
- проведение аудита в сфере закупок, в том числе анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета района;
- дальнейшая реализация переданных полномочий внешнего муниципального финансового контроля в отношении сельских поселений муниципального образования «Неклиновский район».

Выполнение поставленных на 2019 год задач было неразрывно связано с повышением эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты. В связи с этим, в течение года принимались меры, направленные на повышение качества реализации полномочий в сфере внешнего финансового контроля. Основным инструментом для этого стало не только продолжение курса по переходу от финансового контроля к аудиту эффективности, но и уменьшение количества точечных проверок финансово-хозяйственной деятельности отдельных учреждений, а планирование и дальнейшая реализация тематических, охватывающих определенное направление деятельности района контрольных мероприятий. Результаты работы в таком направлении позволяют вскрыть имеющиеся «ведомственные» проблемы в районе, и в дальнейшем предпринять необходимые меры по комплексному приведению соответствующего направления к требованиям действующего законодательства.

Аудит эффективности, как форма осуществления контрольной деятельности, предполагает не только формирование выводов о законности, правомерности, эффективности, обоснованности использования бюджетных средств, но и выявление проблем нормативно-правового регулирования, недостатков системы управления в рассматриваемых сферах.

Осуществление контроля с использованием подходов аудита эффективности позволяет дать объективную и независимую оценку деятельности исполнительно-распорядительного органа и его структурных подразделений, в том числе оценить действенность предпринимаемых мер, проанализировать достижение запланированных результатов, а также внести предложения по устранению системных причин, которые препятствуют их достижению.

В 2019 году продолжена реализация исключительных бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля, которыми наделена Контрольно-счетная палата, без реализации которых невозможно обсуждение и принятие проектов бюджетов и их корректировок, а также утверждение отчетов об их исполнении; продолжено проведение аудита муниципальных программ Неклиновского района; уделялось внимание бюджетным расходам произведенных на строительство и ремонт муниципального имущества; проводилась экспертиза проектов решений Собрании депутатов Неклиновского района, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств бюджета района на предмет соответствия бюджетному законодательству РФ.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведены предусмотренные планом проверки годового отчета об исполнении бюджета района и годовых отчетов исполнения бюджетов 18-ти сельский поселений, внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета района за 2018 год. Так же проведена экспертиза проектов бюджетов на соответствие требованиям бюджетного законодательства на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов Неклиновского района и сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Неклиновский район».

В 2019 году по различным вопросам контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачены 96 учреждений и организаций по различным вопросам и направлениям. В результате, объем проверенных средств в 2019 году составил 346878,0 тыс. рублей, установлены нарушения федерального, областного законодательства, муниципальных нормативных правовых актов, а также недостатки в деятельности в общей сумме 23768,6 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты в 2019 году приведены в следующей таблице:

Наименование показателей	2017	2018	2019	Неклиновский район 2019	Сельские поселения Неклиновского района 2019
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:	82	76	79	30	49
контрольных	50	48	49	18	31
экспертно-аналитических	32	28	30	12	18

Объем проверенных средств, тыс. руб.	435366,9	590903,3	346878,0	263530,4	83347,6
Количество проверенных объектов	58	60	96	42	54
Количество составленных актов	76	67	69	34	35
Количество заключений		28	32	14	18
Количество направленных представлений и предписаний	17	17	26	14	12
Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере, тыс. руб.	22272,8	6677,3	23768,6	18861,1	4907,5
Количество материалов, направленных в правоохранительные и надзорные органы	15	11	18	8	10

Контрольно-счетная палата принимает необходимые меры, направленные на устранение нарушений федеральных законов, областных и муниципальных нормативных правовых актов, затрагивающих интересы как органов местного самоуправления — участников бюджетного процесса, так и иных учреждений и организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса.

В ходе проведения контрольных мероприятий установлено, что при операциях с бюджетными средствами допускались случаи завышения объемов выполненных строительных работ, а так же переплат и неположенных выплат заработной платы. В то же время, нецелевое использование бюджетных средств на протяжении последних лет проверками не выявлялось, что свидетельствует о достаточно высоком уровне финансовой дисциплины.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы Собрание депутатов и Администрация Неклиновского района.

В целях методического обеспечения деятельности Палаты разработаны и утверждены стандарты внешнего муниципального финансового контроля проведения экспертно-аналитического мероприятия, аудита эффективности использования бюджетных средств и внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района, разрабатывались единые подходы к проведению аудита в сфере закупок, а также к оценке нарушений и недостатков, выявленных при осуществлении контрольных мероприятий.

II. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

1. Бюджет Неклиновского района.

В отчетном периоде, Контрольно-счетной палатой Неклиновского района, в отношении бюджета Неклиновского района проведено 18 контрольных мероприятий, в том числе:

проверка годового отчета об исполнении бюджета Неклиновского района за 2018 год и восемь проверок годовых отчетов главных распорядителей средств бюджета Неклиновского района об исполнении бюджета за 2018 год. Нарушений и фактов, указывающих на недостоверность годовых отчетов, в результате проверок не установлено;

проверка законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению Неклиновского района «Управление капитального строительства» в 2017-2018 годах;

совместная с Прокуратурой Неклиновского района проверка соблюдения законодательства в сфере закупок при расходовании средств бюджета на закупку услуг по отлову и содержанию безнадзорных животных, обитающих на территории Вареновского сельского поселения в 2019 году;

совместная с Прокуратурой Неклиновского района проверка «Аудит эффективности использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию муниципальной программы Неклиновского района «Развитие здравоохранения» за 2018 год и текущий период 2019 года»;

контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию муниципальной программы Неклиновского района «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» за 2018 год и текущий период 2019 года»;

контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию муниципальной программы Неклиновского района «Развитие транспортной системы» за период 2017 -2018 годы и текущий период 2019 года»;

проверка эффективного расходования средств бюджета, направленных из районного бюджета на проведение ремонтно-строительных и строительно-монтажных работ, в части ремонта спортивных залов и помещений в учреждениях образования Неклиновского района Ростовской области в 2018 и текущем 2019 году (МБОУ ДО ДЮСШ, МБОУ В - Ханжоновская СОШ, МБОУ Вареновская СОШ, МБОУ В-Вознесенская СОШ, МБОУ Троицкая СОШ, МБОУ Покровская СОШ № 2);

проверка эффективного использования средств бюджета Неклиновского района, направленных на организацию и осуществление муниципальными

бюджетными образовательными учреждениями Неклиновского района подвоза учащихся, в рамках реализации муниципальной программы Неклиновского района «Развитие образования» в 2018 году и текущем периоде 2019 год (МБОУ Сухо-Сарматская СОШ, МБОУ Лакедемоновская СОШ, МБОУ Вареновская СОШ, МБОУ Приморская СОШ, МБОУ Троицкая СОШ, МБОУ Покровская СОШ № 2, МБОУ Покровская СОШ № 3);

проверка эффективного расходования средств бюджета, направленных из районного бюджета на проведение ремонтно-строительных и строительно-монтажных работ, в части устройства ограждений территорий муниципальных образовательных учреждений Неклиновского района Ростовской области в 2018-2019 годах (МБОУ Ново-Лакедемоновская СОШ, МБОУ Ефремовская СОШ; МБОУ Никольская ООШ);

проверка эффективного расходования средств, предоставленных из бюджета Неклиновского района на ремонт МБДОУ Натальевский детский сад «Мальвинка», в рамках реализации муниципальной программы Неклиновского района «Развитие образования» в 2018 году и текущем периоде 2019 года.

Контрольно-счетной палатой Неклиновского района была продолжена работа в части проведения аудита эффективности использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию муниципальных программ Неклиновского района, целью которого является приведение муниципальных программ Неклиновского района в соответствие действующему законодательству и нормативным правовым актам, а также увеличение эффективности их реализации.

С целью эффективного достижение целей и решение задач социально-экономического развития Неклиновского района Администрацией Неклиновского района в октябре-ноябре 2018 года были разработаны и утверждены 21 муниципальная программа со сроком реализации 2019-2030 года, в которых были учтены все приоритеты развития социальной сферы, агропромышленного комплекса, коммунальной и транспортной инфраструктуры, обеспечение жильем отдельных категорий граждан и другие направления.

Муниципальные программы разработаны в соответствии с постановлением Администрации Неклиновского района от 02.02.2018 № 170 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Неклиновского района» (с изменениями, далее - Порядок), распоряжением Администрации Неклиновского района от 06.02.2018 № 25 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ Неклиновского района» (далее – Методические рекомендации) и распоряжением Администрации Неклиновского района от 05.09.2018 № 255 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Неклиновского района».

В ходе проведенных контрольных мероприятий «Аудит эффективности использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию муниципальных программ Неклиновского района - «Развитие здравоохранения», «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», «Развитие транспортной системы» установлено, что ответственными исполнителями программ допускались следующие нарушения:

в плане реализации муниципальной программы «Развитие здравоохранения» на 2019 год не указаны сроки и ожидаемые результаты, позволяющие определить наступление контрольных событий программы;

в план реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы» на 2019 год ответственным исполнителем не включены конкретные объекты, утвержденные Перечнем инвестиционных проектов на 2019 год;

план реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» на 2019 год ответственным исполнителем, в лице Администрации Неклиновского района, распоряжением не утверждался.

Также, установлены нарушения действующего законодательства при реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы», а именно:

- при осуществлении муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения;

- отсутствие актуального перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения и перечня автомобильных дорог необщего пользования местного значения;

- отсутствие в полном объеме технических паспортов на автомобильные дороги.

Выявленные в ходе проверок нарушения ответственным исполнителем, в лице Администрации Неклиновского района, по муниципальным программам «Развитие здравоохранения», «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» устранены в установленные сроки.

В то же время, ряд выявленных нарушений при реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы» ответственным исполнителем в течение 2019 года не устранены, а именно:

- не утвержден перечень основных мероприятий подпрограммы 2 «Повышение безопасности дорожного движения на территории Неклиновского района»;

- не включены в план реализации муниципальной программы на 2019 год конкретные объекты, утвержденные Перечнем инвестиционных проектов на 2019 год;

- не внесены изменения в регламент проведения проверок при осуществлении муниципального контроля за обеспечением сохранности

автомобильных дорог местного значения, утвержденного Постановлением Администрации Неклиновского района от 29.12.2012 №1445.

Так же, в отношении бюджета района Палатой реализовывались полномочия, предоставленные статьей 157 Бюджетного кодекса РФ и статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон 44-ФЗ).

Аудит в сфере закупок охватывал все этапы закупочного цикла, начиная с организации закупочной деятельности и заканчивая исполнением контрактов (договоров).

Так, в рамках контрольных мероприятий проводился аудит закупок с целью проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов по заключенным и исполненным контрактам в т.ч.:

- «Аудит эффективности использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию муниципальной программы Неклиновского района «Развитие здравоохранения» за 2018 год и текущий период 2019 года;

- «Аудит эффективности использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию муниципальной программы Неклиновского района «Развитие транспортной системы» за период 2017 - 2018 годы и текущий период 2019 года;

- «Аудит закупок продуктов питания муниципальными бюджетными дошкольными образовательными учреждениями Неклиновского района в 2018 году и текущем периоде 2019 года». Объектами проверки по данному контрольному мероприятию стали: МБДОУ д/с «Солнышко» с. В — Вознесенка, МБДОУ д/с «Ивушка» с. Лакедемоновка, МБДОУ д/с «Мальвинка» с. Натальевка, МБДОУ д/с «Мальвинка» с. Самбек, МБДОУ д/с «Чебурашка» с. Синявское.

По результатам проведенного аудита установлено, что Заказчиками допускался ряд нарушений:

- нарушения связанные с планированием закупок: планы-графики и изменения в них размещены в ЕИС с нарушением установленного срока; так же, заказчиками допускается заключение контрактов до момента утверждения и размещения на официальном сайте план — графика;

- нарушения в части размещения обязательной информации о закупках в единой информационной сети (далее - ЕИС). Информация и документы, подлежащие размещению в реестре контрактов отсутствует, либо размещаются с нарушением установленного срока;

- заказчиками в нарушение требований пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44 — ФЗ заключены контракты на сумму, превышающую 100 тыс. рублей, то есть ответственными лицами принимаются решения о выборе

способа закупки, повлекшим за собой нарушения законодательства в сфере закупок – 1787,1 тыс. рублей;

- отсутствие документа, подтверждающего проведение экспертизы результатов исполнения контракта;

- нарушение сроков оплаты – 8416,0 тыс. рублей.

Сумма нарушений, выявленных в ходе аудита закупок сложилась в размере 10203,5 тыс. рублей.

В то же время, по итогам контрольных мероприятий установлено, что выделенные бюджетные средства израсходованы в соответствии с поставленными целями и задачами и фактов нецелевого использования данных средств не выявлено.

Абсолютный объем экономии проверенных бюджетных средств района при осуществлении закупок в целом составил 2111,1 тыс. рублей. Сложившаяся экономия бюджетных средств подтверждает эффективность осуществления конкурентных способов закупки.

В ходе проведения проверок расходования средств, выделенных на проведение ремонтно-строительных и строительно-монтажных работ, Контрольно - счетной палатой были выявлены характерные нарушения требований, регламентирующих деятельность объектов контроля, в части расходов средств бюджета района:

- завышение объемов выполненных работ — 502,0 тыс. рублей, в том числе при выполнении работ по ремонту в МБДОУ Натальевский детский сад «Мальвинка» в 2018 году – 459,6 тыс. рублей; при выполнении строительных работ на объектах Муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Центральная районная больница» Неклиновского района Ростовской области в 2018 году при исполнении муниципальной программы «Развитие здравоохранения» было установлено завышение объемов выполненных работ по актам формы КС-2 на общую сумму 42,4 тыс. рублей (при выполнении работ по благоустройству территории ФАП х. Александрово – Марково);

- отсутствие исполнительной документации, в нарушение условий договоров и требований действующего законодательства (п.6 статьи 52 Градостроительного Кодекса РФ, п. 6.13 СП48.13330.2011, ВСН 19-89);

- стоимость работ, не подтвержденных исполнительной документацией по муниципальному контракту составила 2558,0 тыс. рублей;

- некачественное выполнение строительных работ в связи с отступлением от проектно-сметной документации и не соответствием требований ГОСТов, СНиПов, СП и ТУ при производстве работ (устройство ограждений МБОУ Ново-Лакедемоновская СОШ, МБОУ Ефремовская СОШ; МБОУ Никольская ООШ, а так же фельдшерско-акушерских пунктов и модульного рентген кабинета МБУЗ ЦРБ).

Также, следует отметить, что сметные документации на капитальные ремонты МБДОУ Натальевский детский сад «Мальвинка», здания сельского клуба х. Чекилев, ремонт кровли гаражей МБУЗ "ЦРБ" Неклиновского и ремонту кровли здания амбулатории с. Приморка не имеет положительных заключений на предмет проверки достоверности определения сметной стоимости, что является нарушением требований ч. 2 статьи 8.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации.

Вышеперечисленные факты приводят к созданию объектов не соответствующих требованиям действующего законодательства и как следствие неэффективному расходованию бюджетных средств.

Данные нарушения стали возможными в виду отсутствия у «Заказчиков» актуальных нормативных правовых актов регламентирующих расходование бюджетных средств на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов.

Так же, установлены нарушения при начислении и выплате заработной платы, переплаты и неположенные выплаты составили — 5597,5 тыс. рублей (МКУ НР «УКС»).

Общий объем проверенных средств бюджета района в отчетном периоде составил 263530,4 тыс. рублей, общий объем выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий составил — 18861,1 тыс. рублей.

2. Бюджеты сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Неклиновский район».

Кроме вышеуказанных контрольных мероприятий, Палатой в соответствии с Соглашениями о передаче полномочий внешнего финансового контроля, заключенными с представительными органами сельских поселений Неклиновского района, в муниципальных образованиях Неклиновского района проведено 49 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составлено 35 актов и 18 заключений, контрольными мероприятиями охвачено 54 объекта, в том числе:

- восемнадцать проверок отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2018 год;

- восемнадцать экспертиз проектов бюджетов на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, с соответствующей подготовкой заключений;

- комплексные проверки законности и эффективности (результативности и экономности) расходования средств, при исполнении бюджетов муниципальных образований Носовское, Натальевское, Лакедемоновское, Платовское, Федоровское сельские поселения. В рамках данных контрольных мероприятий, инспекторами Палаты, также проведены выборочные проверки использования бюджетных средств, выделенных

бюджетами поселений на выполнение муниципальных заданий муниципальным бюджетным учреждениям культуры сельских поселений;

- тематические проверки в части эффективного расходования средств и соблюдения действующего законодательства при приобретении и эксплуатации детского оборудования детских площадок: в Покровском сельском поселении, Новобессергеновском сельском поселении, Приморском сельском поселении за 2018 год и текущий период 2019 года, проведенные по обращению депутата Собрания депутатов Новобессергеновского сельского поселения.

В целях информации и принятия соответствующих мер, главам администраций сельских поселений было направлено обзорное письмо от 09.04.2019 года № 87-КСП/37 по результатам проведенных контрольных мероприятий в части эксплуатации детского оборудования детских площадок с предложениями по недопущению и устранению возможных нарушений, указанных в обзорном письме Палаты.

Однако, как показали плановые комплексные проверки, проведенные в отношении Носовского, Натальевского, Лакедемоновского, Платовского и Федоровского сельских поселений, меры по соблюдению требований к содержанию и эксплуатации детского оборудования детских площадок принимались не должным образом, то есть в полном объеме не приняты меры по контролю и обеспечению соответствия детского оборудования требованиям безопасности.

Контрольно-счетной палатой Неклиновского района в рамках проверок законности, эффективности (результативности и экономности) расходования средств, при исполнении бюджетов Носовского, Натальевского, Лакедемоновского, Платовского и Федоровского сельских поселений была продолжена работа в части приведения муниципальных программ, реализуемых администрациями сельских поселений, в соответствие действующему законодательству и нормативным правовым актам, а также увеличение эффективности их реализации.

В ходе проведенных контрольных мероприятий установлено, что ответственными исполнителями программ (администрациями сельских поселений) допускались следующие характерные нарушения:

- муниципальные программы разрабатывались ответственными исполнителями с нарушениями требований предусмотренных Порядками разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ сельских поселений и Методическими рекомендациями по разработке реализации муниципальных программ сельских поселений;

- нарушались требования, предусмотренные Порядками и Методическими рекомендациями, в части внесения изменений в финансовое обеспечение реализации муниципальных программ;

- допускались нарушения требований Порядков и Методических рекомендаций при разработке Планов реализации муниципальных программ;

- ответственными исполнителями не размещались или не своевременно размещались на официальных сайтах Администраций сельских поселений планы реализации Программ и отчеты об исполнении плана реализации Программ по итогам полугодия, 9 месяцев, за год.

Также, Контрольно-счетной палатой Неклиновского района в 2019 году в рамках контрольных мероприятий проверены средства, направленные из бюджетов сельских поселений на проведение ремонтно-строительных и строительно-монтажных работ:

- проверка законности, эффективности, результативности и экономности расходования средств, при исполнении бюджета муниципального образования «Лакедемоновское сельское поселение», направленных на проведение ремонтных работ (ремонт в муниципальном бюджетном учреждении Федоровского сельского поселения «Федоровский дом культуры и клубы» и здания администрации Лакедемоновского сельского поселения.);

- проверка законности, эффективности, результативности и экономности расходования средств, при исполнении бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение», направленных: на устройство ограждений территории многолетних насаждений в с. Ефремовка и территории гражданского кладбища в с. Федоровка; ремонтно-строительные работы по замене крыши в здании сельского клуба в х. Чекилев, ремонта Федоровского ДК в с. Федоровка.

В результате контрольных мероприятий, Контрольно - счетной палатой были выявлены характерные нарушения требований, регламентирующих деятельность объектов контроля, в части расходов бюджетных средств сельских поселений:

- завышение объемов выполненных работ — 58,6 тыс. рублей по устройству ограждений территории многолетних насаждений в с. Ефремовка и территории гражданского кладбища в с. Федоровка.

Установлены так же нарушения при начислении и выплате заработной платы и составили - 150,0 тыс. рублей, из них переплаты и неположенные выплаты — 83,7 тыс. рублей (Натальевское сельское поселение – 9,0 тыс. рублей, Платовское сельское поселение – 45,3 тыс. рублей, Федоровское сельское поселение – 29,4 тыс. рублей), необоснованные выплаты 39,0 тыс. рублей (Натальевское сельское поселение). Недоплаты заработной платы — 27,3 тыс. рублей (Носовское сельское поселение – 2,2 тыс. рублей, Натальевское сельское поселение – 3,7 тыс. рублей, Платовское сельское поселение – 21,4 тыс. рублей).

Так же, в рамках контрольных мероприятий в отношении сельских поселений проводился аудит закупок, с целью проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, а также анализа эффективности (результативности) закупок. в т.ч.:

аудит в сфере закупок, в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) расходования средств, при исполнении бюджета муниципального образования «Натальевское сельское поселение», входящего в состав Неклиновского района Ростовской области»;

аудит в сфере закупок в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) расходования средств, при исполнении бюджета муниципального образования «Носовское сельское поселение», входящего в состав Неклиновского района Ростовской области»;

аудит в сфере закупок в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) расходования средств, при исполнении бюджета муниципального образования «Лакедемновское сельское поселение», входящего в состав Неклиновского района Ростовской области»;

аудит в сфере закупок в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) расходования средств, при исполнении бюджета муниципального образования «Платовское сельское поселение», входящего в состав Неклиновского района Ростовской области».

По результатам проведенного в сельских поселениях аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд установлено, что Заказчиками допускался ряд нарушений:

- нарушения в процессе планирования закупок: правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в Единой информационной системе не размещаются, планы-графики и изменения в них размещены с нарушением установленного срока;

- осуществлялись закупки без сформированного и утвержденного плана-графика;

- превышение утвержденных нормативных затрат – 4569,7 тыс. рублей;

- в ЕИС не размещаются извещения о закупке услуг естественных монополий в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ;

- нарушение сроков заключения контракта;

- нарушения в части размещения обязательной информации о закупках в ЕИС. Информация и документы, подлежащие размещению в реестре контрактов отсутствует, либо размещаются с нарушением установленного срока;

- нарушение требований установленных статьей 30 Закона 44-ФЗ в отношении закупок у СМП И СОНО (в части осуществления закупок в

сумме не менее 15% от совокупного годового объема закупок (далее СГОЗ) за исключением ст. 93 Закона 44-ФЗ и размещения отчета о закупках);

- отсутствие документа, подтверждающего проведение экспертизы результатов исполнения контракта;
- нарушение сроков оплаты – 32,4 тыс. рублей;
- реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов не соответствуют требованиям законодательства;
- отчеты о закупках у СМП И СОНО за 2018 год содержат недостоверную информацию;
- не исполнена обязанность Заказчика осуществления закупок у СМП и СОНО в 2018 году.

Сохранению числа нарушений в сельских поселениях района в сфере закупок способствует недостаточное знание законодательства и неопытность лиц, ответственных за осуществление закупок, несоблюдение отдельных положений законодательства о контрактной системе, недостатки в организации процесса закупок.

Объем экономии бюджетных средств поселений при осуществлении закупок в целом составил 157,4 тыс. рублей. Столь незначительный объем экономии обусловлен тем, что закупки в сельских поселениях осуществляются в большей части в соответствии со статьей 93 Закона 44-ФЗ (закупки у единственного поставщика).

Общий объем, проверенных в отчетном периоде, средств бюджетов сельских поселений, израсходованных на закупки для нужд администраций сельских поселений составил 20816,8 тыс. рублей, общий объем выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий составил — 4602,1 тыс. рублей.

Общий объем проверенных в отчетном периоде средств бюджета сельских поселений составил 83347,6 тыс. рублей, общий объем выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий составил — 4907,5 тыс. рублей.

Результаты проведенных КСП Неклиновского района контрольных мероприятий в отношении сельских поселений свидетельствуют о том, что при исполнении бюджетов сельских поселений, в целом соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для его реализации.

3. Принятые меры по устранению выявленных нарушений.

В течение 2019 года Палатой проводился последующий контроль за реализацией материалов параллельного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Ростовской области «Проверка законности,

эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в Неклиновском районе» проведенного Палатой совместно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2018 году.

Информация об итогах контрольного мероприятия была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко, первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову.

Результаты параллельного контрольного мероприятия в феврале 2019 года рассмотрены на совещании под руководством Губернатора Ростовской области об итогах работы министерства образования за 2018 год и задачах на 2019 год.

В марте 2019 года подведены итоги параллельного мероприятия на расширенной коллегии министерства образования области с участием органов местного самоуправления и их органов управления образованием, государственных учреждений, в ходе которой обозначены основные направления совместной с муниципальными образованиями работы по совершенствованию системы дополнительного образования.

В рамках мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений и приведение в соответствие действующему законодательству локальных нормативных актов, возмещения неправомерных расходов бюджета и прекращения нарушений, учреждениями и организациями проведена соответствующая работа:

- прекращены неправомерные и неположенные выплаты заработной платы, удержано заработной платы – 47,8 тыс. рублей (Платовское сельское поселение – 18,4 тыс. рублей, Федоровское сельское поселение – 29,4 тыс. рублей в полном объеме), начислено и выплачено — 26,1 тыс. рублей (сельские поселения);

- прекращены неправомерные и неположенные выплаты заработной платы работникам МКУ НР «УКС», приняты необходимые локальные нормативные правовые акты регламентирующие деятельность учреждения в данном направлении;

- устранены нарушения в части завышения объемов выполненных работ, в части ограждений — 58,6 тыс. рублей (Федоровское сельское поселение);

- устранены нарушения в части завышения объемов выполненных строительных работ — 42,4 тыс. рублей, МБУЗ ЦРБ НР (ФАП), МБДОУ Натальевский детский сад «Мальвинка» - 459,6 тыс. рублей;

- администрациями сельских поселений района проведена действительная работа по приведению в соответствие действующим требованиям законодательства детского оборудования детских площадок.

Ответственными исполнителями муниципальных программ

Неклиновского района:

- вносятся изменения в финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в соответствии с требованиями Порядка и Методических рекомендаций;

- распоряжениями Администрации Неклиновского района внесены и утверждены изменения в планы реализации муниципальных программ на 2019 год.

В рамках устранения выявленных нарушений по итогам контрольных мероприятий в сфере закупок, муниципальными заказчиками в ЕИС размещена вся недостающая информация, в том числе внесены изменения в план-график, нормирование, приведены в соответствие реестры контрактов, большинство закупок малого объема осуществляется на региональном портале закупок Ростовской области.

По итогам контрольных мероприятий, руководителям проверенных учреждений и организаций, в соответствии с Регламентом работы Контрольно-счетной палаты, направлены представления об устранении выявленных нарушений. Привлечено по материалам Контрольно-счетной палаты к дисциплинарной ответственности 30 должностных лиц объектов контроля.

Материалы проведенных контрольных мероприятий, в соответствии с Соглашением о сотрудничестве, направлены в Прокуратуру Неклиновского района для дальнейшей реализации.

III. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

В 2019 году КСП Неклиновского района проведено 30 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе подготовлено 11 заключений на проекты решений Собраний депутатов Неклиновского района о внесении изменений в текущий бюджет Неклиновского района, проведена финансово-экономическая экспертиза проекта бюджета Неклиновского района и проектов бюджетов поселений на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов. Подготовлено и представлено в Собрание депутатов Неклиновского района заключение на проект бюджета района.

IV. Методическая, информационная и организационно-техническая работа

В целях стандартизации деятельности КСП Неклиновского района и в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными 12 мая 2012 года Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, в настоящее время разработаны и утверждены стандарты внешнего муниципального финансового контроля КСП Неклиновского района.

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции, КСП Неклиновского района разработаны и приняты соответствующие

акты, регулирующие исполнение положений федеральных и областных нормативных правовых актов о противодействии коррупции.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности КСП Неклиновского района на официальном портале Неклиновского района создан раздел Контрольно-счетной палаты Неклиновского района, где размещаются основные документы, составляющие организационно-правовую основу деятельности КСП Неклиновского района, а так же планы работы, информация и отчеты Палаты.

V. Задачи на 2020 год

В 2020 году Палата продолжит работу в направлении реализации приоритетов развития Неклиновского района, в рамках которой будет осуществлен комплекс мероприятий по контролю исполнения бюджета Неклиновского района, выявлению резервов пополнения доходной части бюджета, исполнения расходной части бюджета, в том числе направленной на реализацию муниципальных программ Неклиновского района «Социальная поддержка граждан», «Поддержка казачьих обществ Неклиновского района», «Доступная среда», тематические контрольные мероприятия в рамках реализации программы «Развитие образования». Проверки и экспертно-аналитические мероприятия в 2020 году будут так же проведены в отношении сельских поселений, входящих в состав Неклиновского района, в рамках переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Особое внимание будет уделено жилищно-коммунальному направлению, так планом работы на предстоящий год предусмотрены проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий «Водоканал Неклиновского района», «Теплотехник Неклиновского района» и Общества с ограниченной ответственностью «Неклиновское ППЖКХ».

Кроме этого, в 2020 году Контрольно-счетная палата Неклиновского района примет непосредственное участие в едином общероссийском мероприятии «Анализ участия муниципального образования в реализации национального проекта «Демография», в части создания дополнительных мест в системе дошкольного образования».

Приоритетным направлением на предстоящий год продолжит быть аудит в сфере закупок. В ходе аудита необходимо провести как анализ обоснованности прогнозирования, планирования закупок, реализуемости и эффективности осуществления закупок, влияния результатов закупок на достижение целей документов стратегического и программно-целевого планирования, так и анализ ценовой политики, формирование первоначальной максимальной цены муниципальных контрактов;

– дальнейшая реализация полномочий, предусмотренных Федеральным законом №6-ФЗ и Бюджетным кодексом РФ по проведению аудита (проверки) эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования средств бюджета района;

– комплексные проверки результативности расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ, где особое внимание будет уделено сфере развития транспортной системы и дорожного строительства в Неклиновском районе.

Будет продолжена работа по разработке методологической базы, взаимодействию и дальнейшему развитию сотрудничества по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом с Контрольно-счетной палатой Ростовской области, в соответствии с заключенным соглашением о сотрудничестве, палатами муниципальных образований, входящих в Совет контрольно-счетных органов Ростовской области, а так же членами Союза МКСО.