****

**Отчёт**

**о работе Контрольно-счётной комиссии Тужинского муниципального района** **за 2019 год**

Контрольно-счётная комиссия Тужинского муниципального района (далее – КСК) в 2019 году осуществляла контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счётной комиссии Тужинского муниципального района, утверждённым решением Тужинской районной Думы от 28.11.2011 № 12/70, планом работы КСК на 2019 год.

Проведено **59** контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено **152** нарушения законодательства в финансово**-**бюджетной сферена **80 755** тыс. рублей.

С Контрольно-счётной палатой Кировской области проведено **3** совместных мероприятия:

Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды (далее – ФСГС) в населённых пунктах Кировской области за 2017-2018 годы и истекший период 2019 года.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг эффективности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий по предоставлению детям-сиротам жилых помещений за 9 месяцев 2019 года (в рамках последующего контроля за устранением нарушений, выявленных предыдущими контрольными мероприятиями».

Проверка по вопросу «Аудит эффективности использования бюджетных средств на развитие системы общего образования в Кировской области».

Программа ФСГС в Тужинском городском поселении утверждена постановлением администрации поселения от 19.12.2017 № 364.

В соответствии с пунктом 2.14. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Тужинского городского поселения (далее Порядок реализации программ), утверждённого постановлением администрации от 31.10.2014 № 185-б, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с объёмами бюджетных ассигнований, предусмотренных решением Тужинской поселковой Думы о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период (решением Тужинской поселковой Думы по внесению изменений в него) на реализацию соответствующих муниципальных программ, в **течение месяца** со дня вступления в силу соответствующего решения.

**В нарушение пункта 2.14. Порядка реализации программ**, изменения в программу ФСГС внесены **несвоевременно:**

решение поселковой Думы об изменении бюджетных ассигнований на реализацию программы ФСГС от **23.05.2019 № 27/104;**

постановление Администрации о внесении изменений в программу ФСГС от **12.08.2019 № 215**.

Проверкой установлены нарушения Порядка проведения инвентаризации дворовых территорий многоквартирных домов, общественных территорий и территорий индивидуальной жилой застройки, расположенных на территории Поселения и утверждения графика проведения инвентаризации в рамках программы ФСГС (далее – Порядок инвентаризации), утверждённого постановлением администрации поселения от 06.09.2017 № 258.

В соответствии с пунктом 2.1. Порядка инвентаризации, первичная инвентаризация территорий поселения проводится в 2 этапа:

до **01.09.2017** – инвентаризация дворовых и общественных территорий;

до **31.10.2017** – инвентаризация территорий индивидуальной жилой застройки и территорий в ведении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

**В нарушение пункта 2.1. Порядка инвентаризации,** фактически инвентаризация дворовых и общественных территорий производилась в **сентябре-октябре 2017** года, инвентаризация территорий индивидуальной жилой застройки и территорий в ведении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей закончилась в **августе 2018** года.

**В нарушение пункта 2.2. Порядка инвентаризации,** график инвентаризации не размещался на официальном сайте администрации, в районной газете «Родной край».

**В нарушение пункта 2.11. Порядка инвентаризации,** не проводится обязательная ежегодная актуализация паспорта благоустройства территории населённого пункта.

По состоянию на 07.10.2019 года проверкой было установлено **5** **нарушений статьи 314 Гражданского кодекса Российской Федерации** (несвоевременное выполнение работ) на **4 047** тыс. рублей, **3 нарушения** данной статьи (несвоевременная оплата выполненных работ) на **2 539** тыс. рублей.

Администрация Тужинского городского поселения и Общество с ограниченной ответственностью «Сервис – М» (далее – Подрядчик) заключили муниципальный контракт от 03.07.2019 года на выполнение работ по благоустройству центральной площади пгт Тужа. Установка скамьи, качели, вазоны. Срок выполнения контракта до **31.08.2019.** При проверке по состоянию на **11.09.2019** года Подрядчик к выполнению работ не приступил.

**В нарушение требований п.1 ч.15 ст.95 и ст.104** Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), администрацией Тужинского городского поселения при неисполнении взятых Подрядчиком обязательств, решения об одностороннем отказе от исполнения контракта не принято, информация об этом в УФАС по Кировской области не направлена.

Проверкой обеспечения жильём детей-сирот в администрации района установлено, что **в нарушение статьи 155 Жилищного кодекса Российской** **Федерации,** п.п.6, п.8 Договоров найма жилых помещений для детей-сирот **(21 договор)** не производилось начисление пеней в размере и порядке, предусмотренных указанной статьёй.

**В нарушение части 4, статьи 100 Жилищного кодекса Российской Федерации,** пункта 10 Договоров найма жилых помещений для детей-сирот, **8** жилых помещенийдля детей сирот переданы в поднаем.

Проверкой по вопросу «Аудит эффективности использования бюджетных средств на развитие системы общего образования в Кировской области установлено **16 нарушений статьи 314 Гражданского кодекса** **Российской Федерации** (несвоевременная оплата выполненных работ) в Ныровской средней школе в 2017 году на **316** тыс. рублей.

В 2019 году проведено **6** экспертиз нормативных правовых актов о бюджете муниципального района, бюджетах Тужинского городского, Грековского, Михайловского, Ныровского, Пачинского сельских поселений Тужинского района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

В соответствии с заключёнными соглашениями проводились внешние проверки годовых отчётов об исполнении за 2018 год бюджетов: Грековского, Михайловского, Ныровского, Пачинского сельских поселений, Тужинского городского поселения.

При выполнении плановых показателей по поступлению доходов в бюджет, администрациями всех поселений на 01.01.2019 года допущена недоимка по местным налогам и сборам, задолженность по плате за воду, за наем жилья. Администрациями поселений не используются в полной мере возможности для увеличения доходной части местных бюджетов. В городском поселении задолженность ежегодно растёт и достигла рекордной суммы в **608** тыс. рублей.

**В нарушение пункта 71 Инструкции** по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта, утверждённой приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, администрацией Грековского сельского поселения в годовой отчётности за 2018 год (форма 0503168 с.5), на счёте аналитического учёта 010855000 «Непроизведённые активы в составе имущества казны» не учтён земельный участок кадастровой стоимостью **30 978** тыс. рублей.

Внешней проверкой исполнения бюджета муниципального района за 2018 год установлено нарушение статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 133 инструкции № 191н, в части непредставления бюджетной отчётности **4** главными администраторами доходов бюджета на 2 926 тыс. рублей.

**В нарушение пункта 71 Инструкции** по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта, утверждённой приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, в годовой отчётности Тужинского района за 2018 год (форма 0503168 с.5), на счёте аналитического учёта 010855000 «Непроизведённые активы в составе имущества казны» не учтён земельный участок кадастровой стоимостью **30 978** тыс. рублей.

В 2019 году проводились экспертизы нормативных правовых актов о внесении изменений в бюджеты Тужинского городского и всех сельских поселений, в бюджет Тужинского муниципального района.

Всего КСК проведена экспертиза **37** проектов решений районной Думы, Дум сельских и городского поселений по внесению изменений в соответствующие бюджеты.

Проведена экспертиза проекта муниципальной программы «Развитие информационного общества» на 2020-2025 годы. Были **нарушены:** срок внесения изменений в перечень муниципальных программ (**до** **01.10.2019**), срок утверждения муниципальной программы (**до** **15.10.2019**). Проект программы представлен на экспертизу **20.11.2019** года.

В Грековском, Пачинском сельских, Тужинском городском поселениях и в администрации района проведены проверки законности и результативности использования субсидий местным бюджетам из областного бюджета на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области (далее – ППМИ) в 2018 году.

Всего реализовано **6** проектов (Греково – 1, Пачи – 1, Тужа – 3, муниципальный район – 1). В Грековском сельском поселении работы выполнены своевременно, расчёты с Подрядчиком произведены своевременно, в соответствии с контрактом. В Пачинском сельском и Тужинском городском поселениях работы по ППМИ выполнялись также в установленный срок.

По районному проекту «Путешествие во времени», реконструкция нежилого здания для размещения центра туризма и краеведения при муниципальном бюджетном учреждении культуры «Тужинский районный краеведческий музей» работы выполнены **несвоевременно.** По контракту до **30.09.2018**, акт приёмки выполненных работ от **15.05.2019**.

**С нарушением статьи 314 Гражданского кодекса Российской Федерации** выполнено работ на **2 840** тыс. рублей.

Расчёты за выполненные работы произведены своевременно.

Расчёты с подрядчиками за счёт местных бюджетов, средств населения и спонсоров в поселениях района осуществлялись своевременно.

В 2019 году расчёты за выполненные работы за счёт субсидий из областного бюджета (Пачи – 1 проект, Тужа – 3 проекта) произведены **несвоевременно.**

**С нарушением статьи 314 Гражданского кодекса Российской Федерации** израсходовано **1 830** тыс. рублей.

В Тужинском городском поселении в соответствии с пунктом 5.2. контракта на ремонт асфальтового покрытия центральной площади в пгт Тужа гарантийный срок составляет **не менее 36 месяцев** с даты подписания акта выполненных работ. **В нарушение пункта 5.2. контракта** представлен подписанный Подрядчиком и Заказчиком гарантийный паспорт ремонта асфальтового покрытия центральной площади в пгт Тужа **на 2 года.**

Положительный эффект от проводимых проверок по ППМИ в поселениях района - своевременное представление всеми поселениями информаций об исполнении контрактов, отчётов о выполнении работ.

В администрации района проведена проверка сохранности и эффективности использования муниципального имущества, полученных доходов от его использования и расходов на его содержание в 2017-2018 г.г.

Положением об управлении и распоряжении имуществом муниципального образования Тужинский муниципальный район, утверждённым решением Тужинской районной Думы от 25.10.2012 № 21/158 предусмотрено «Недвижимое имущество казны подлежит страхованию. Страхователем имущества казны выступает администрация района».

**В нарушение** **пункта 5.1** указанного положения **не застраховано** **69** объектов имущественной казны района.

Проверками использования имущества в Грековском, Михайловском, Ныровском сельских поселениях в 2018 году была установлена неиспользуемая техника (трактора и автомобили). Администрация Ныровского сельского поселения в 2019 году сдала в металлолом трактор и легковой автомобиль, администрация Михайловского сельского поселения – трактор. Дополнительные средства поступили в бюджеты сельских поселений. А в Грековском сельском поселении – «воз и ныне там». В муниципальном имуществе числятся **2** неиспользуемых автомобиля, на один из которых продолжает начисляться транспортный налог (**1,5** тыс. рублей в год).

В администрации района проведена проверка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Тужинского района за 2017-2018 годы, за 9 месяцев 2019 года. Проверкой установлено **2** случая **несвоевременного** выполнения работ по ремонту участков автомобильной дороги Евсино – Греково – Пачи – Вынур в 2017 и 2018 годах на **3 308** тыс. рублей.

По муниципальным контрактам, по которым подрядчик допустил несвоевременное выполнение работ, было предусмотрено начисление администрацией района пени подрядчику за просрочку исполнения обязательства.

**В нарушение пункта 6.5. контракта от 04.08.2017, пункта 6.4.1.** **контракта от 09.07.2018**, администрация района претензии подрядчику не предъявляла.

Установлено **2** случая **несвоевременной** оплаты администрацией района выполненных работ на **3 919** тыс. рублей. Фактов уплаты штрафных санкций, судебных расходов из-за несвоевременной оплаты работ не выявлено.

В муниципальных контрактах на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населённых пунктов и искусственных сооружений на них Тужинского муниципального района на 2017, 2018, 2019 годы предусматривались проверки администрацией района качества выполненных подрядчиком работ (не менее четырёх раз в год).

**В нарушение пункта 6.8. контракта от 10.01.2017, пункта 5.8. контракта от 10.01.2018, пункта 5.8. контракта от 22.01.2019** проверки качества выполненных подрядчиком работ не производились (не представлено для проверки ни одного акта контрольных проверок).

Большинство контрольных мероприятий проводилось совместно с прокуратурой района.

Прокуратурой района по информации Контрольно-счётной комиссии направлено представление администрации района об устранении нарушений законности при исполнении законодательства о социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Прокуратурой района направлено представление главе администрации Тужинского городского поселения об устранении нарушений законодательства о закупках. Главой администрации Тужинского городского поселения заместителю главы администрации вынесено дисциплинарное взыскание – замечание.

Результаты проверки расходования средств дорожного фонда Тужинского муниципального района рассматривались на заседании Тужинской районной Думы в декабре 2019 года.

Результаты проверок ППМИ рассматривались на заседании межведомственной комиссии по противодействию коррупции.

По результатам проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСК было внесено **7** предложений, все были реализованы.

Органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями района по результатам проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий принят **51** нормативно правовой акт.

В районной газете «Родной край» был опубликован материал о работе КСК за 2018 год.

На сайте администрации Тужинского муниципального района был размещён отчёт о работе КСК за 2018 год, план работы КСК на 2019 год и **13** материалов проведённых проверок и экспертиз.

На заседаниях Дум Грековского и Пачинского сельских поселений и Тужинского городского поселения председатель КСК рассказал об итогах работы за 2018 год и ознакомил депутатов с результатами внешних проверок об исполнении бюджетов сельских и городского поселений за 2018 год.

Председатель

Контрольно-счётной комиссии

Тужинского муниципального района А.С. Таймаров

30.01.2020