

**ДУМА ЧАИНСКОГО РАЙОНА**

**РЕШЕНИЕ**

27.02.2020 с. Подгорное № 424

Об утверждении отчета о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» за 2019 год

В соответствии со [статьями 13](consultantplus://offline/ref=0CF91AF833A1AE8A9299FD9E99DF04F511733B24F5E75734FD419B40214F49CA89871D965BB33400A2BE29G8gBE), [18](consultantplus://offline/ref=0CF91AF833A1AE8A9299FD9E99DF04F511733B24F5E75734FD419B40214F49CA89871D965BB33400A2BF27G8gFE) Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район», руководствуясь статьей 28 Устава муниципального образования «Чаинский район», рассмотрев [отчет](consultantplus://offline/ref=0CF91AF833A1AE8A9299FD9E99DF04F511733B24F5E95733F1419B40214F49CA89871D965BB33400A2BE2FG8g0E) о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» за 2019 год, представленный председателем Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» Засыпкиной Ольгой Михайловной,

Дума Чаинского района РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» за 2019 год согласно приложению к настоящему решению.

2. Опубликовать настоящее решение в печатном издании «Официальные ведомости Чаинского района» и разместить на официальном сайте муниципального образования «Чаинский район» по адресу <http://chainsk.tom.ru> и официальном сайте Думы Чаинского района по адресу <http://www.chainduma.ru>.

3. Настоящее решение вступает в силу со дня его официального опубликования.

4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на контрольно-правовую комиссию Думы Чаинского района.

Председатель Думы Чаинского района В.А. Черданцев

Приложение

к решению Думы Чаинского района

от 27.02.2020 № 424

**Отчет о деятельности контрольно - счетной комиссии**

**муниципального образования «Чаинский район» за 2019 год**

Настоящий отчет подготовлен в целях реализации статьи 13 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» и включает в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» (далее – Контрольно-счетная комиссия) в 2019 году, о результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающие из них выводы, рекомендации и предложения.

**1. Основные итоги и особенности деятельности.**

В 2019 году Контрольно-счетная комиссия осуществляла свою деятельность на основании плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» (далее – План работы), утвержденного председателем Контрольно-счетной комиссии 25 декабря 2018 года (изменения – 12.02.2019, 11.11.2019), обеспечивая единую систему контроля исполнения районного бюджета.

План работы был сформирован исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий Контрольно-счетной комиссии как органа внешнего муниципального финансового контроля.

Организация работы в 2019 году строилась на базовых принципах Контрольно-счетной комиссии: законности, объективности, эффективности и гласности. В рамках каждого контрольного мероприятия анализировалось соблюдение требований федерального и областного законодательства, муниципальных правовых актов в сфере бюджетных правоотношений.

Основными организационными формами осуществления Контрольно-счетной комиссией внешнего муниципального финансового контроля являются контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, которые проведены в 2019 году в соответствии с Планом работы.

Реализации контрольных полномочий в отчетном году обеспечивалось единой системой контроля за формированием и исполнением районного бюджета, а так же контролем за исполнением бюджетов сельских поселений в рамках заключенных с ними Соглашений о передаче Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Из предусмотренных Планом работы на 2019 год 26 мероприятий проведено 26 мероприятий, в том числе 16 контрольных и 10 экспертно-аналитических мероприятий.

В течение года, проведено - 5 экспертно – аналитических мероприятий проектов решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и «О внесении изменений в решение Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- проведена 41 экспертиза проектов нормативно-правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Чаинский район», а также муниципальных программ.

Отчеты и заключения о результатах каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в установленном порядке предоставлены в Думу Чаинского района и Главе Чаинского района.

За отчетный период контрольными мероприятиями было охвачено 27 объектов, из них 5 - органы местного самоуправления, 22 – муниципальные учреждения (Приложение № 1 к отчету Контрольно-счетной комиссии), составлено 13 актов и 14 заключений. По результатам экспертно-аналитических мероприятий составлено 51 заключение.

В ходе проведения контрольных мероприятий объем проверенных средств составил 38888,3тыс.руб., в том числе бюджетные средства 30562,1тыс.руб., это сумма без учета средств по контрольным мероприятиям по внешней проверки отчетов об исполнении бюджета.

В ходе контрольных мероприятий всего выявлено 247 нарушений и недостатков действующего законодательства и муниципальных нормативных правовых актов, допущенные объектами проверок (Приложение № 2 к отчету Контрольно-счетной комиссии), в том числе:

- неэффективное расходование бюджетных средств - 1;

- неправомерное использование бюджетных средств - 0;

- 95 фактов (72,7 %) - нарушения и недостатки по ведению учета и составления отчетности;

- 5 фактов (3,2 %) - нарушения бюджетного процесса;

- 146 факта (24,1 %) других нарушений и недостатков, допущенных в деятельности органов местного самоуправления и бюджетных учреждений (в том числе нарушения установленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и внешней проверки отчетов об исполнении бюджета сельских поселений).

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетной комиссией направлено руководителям проверенных объектов 14 представлений по результатам контрольных мероприятий, 45 информационных писем, в том числе начальнику Управления финансов, заместителю Главы Чаинского района по социально-экономическим вопросам и руководителям органов местного самоуправления Администрации Чаинского района, ГРБС (Приложение 5).

По итогам исполнения представлений и предписаний устранена большая часть нарушений.

Приняты меры по недопущению в дальнейшем нарушений, внесены изменения в локальные нормативные акты проверенных объектов.

Руководителями проверяемых объектов, привлечены к дисциплинарной ответственности 4 специалиста допустивших нарушения.

**2. Контрольная деятельность**

Результаты контрольной деятельности Контрольно-счетной комиссии в форме последующего контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Чаинский район».

В 2019 году при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля проведены контрольные мероприятия, результаты которых, отражены в соответствующих отчетах Контрольно-счетной комиссии, которые направлялись в Думу Чаинского района и Главе Чаинского района.

При проведении контрольных мероприятий установлено следующее:

**2.1. «Проверка целевого использования бюджетных средств, при реализации муниципальной программы «Профилактика террористической и экстремистской деятельности в муниципальном образовании «Чаинский район» в 2018 году»**

Объект контрольного мероприятия: Администрации Чаинского района.

1. В 2018 году, решением Думы Чаинского района от 21.12.2017 № 226 «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на реализацию мероприятий Программы, было выделено из бюджета муниципального образования «Чаинский район» 45000,0 рублей.

2. В разрезе программных мероприятий исполнение плановых показателей по двум мероприятиям не соблюдалось. Неисполнение отмечалось по программному мероприятию 4.

3. В нарушение пункта 6.9 раздела 6 Порядка №543 при изменении (перераспределения средств между мероприятиями) объема средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы, изменения в Программу не внесены.

4. В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) на 01.01.2019, кассовое исполнение расходов на выполнение мероприятий Программы составило 45000,0 рублей или 100,0 % к бюджетным назначениям.

5. При проверке соответствия Программы, требованиям Порядка № 543 установлен ряд нарушений, в том числе в Паспорте Программы, в разделах 1, 2, 3, 4, в приложениях 1, 2, 3.

6. В нарушение статьи 10 Устава муниципального образования «Чаинский район», пункта 3.2. Порядка №543 проект муниципальной программы, до его представления Главе Чаинского района, не направлялся на экспертизу и согласование в Контрольно – счетную комиссию.

7. При проверке муниципального контракта от 23.07.2018 № 37д установлены нарушения пункта 2 статьи 34, пункта 8 статьи 95 Закона № 44-ФЗ.

8. В нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, при проверке действий заказчика по определению соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (далее – экспертиза),при исполнении муниципальных контрактов от 12.11.2018 №64д, от 12.11.2018 №65д, от 16.11.2018 №62д экспертиза не проводилась (отметка о проведении экспертизы отсутствует).

9. В муниципальном контракте от 12.11.2018 №65д отсутствует описание характеристик поставляемого товара, что не позволяет провести экспертизу поставленного товара и проверить соблюдение результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, а также эффективность закупки.

10. В ходе анализа исполнения условий, сроков, порядка поставки и порядка расчетов по муниципальным контрактам нарушений не установлено.

11. Нарушения при оформлении товарного чека не установлены.

12. Нарушения требований по оформлению авансового отчета, соблюдению сроков предоставления денежных средств, в подотчет, а так же сроков сдачи авансового отчета в бухгалтерию не установлены*.*

13. По итогам проведенного контрольного мероприятия, фактов нецелевого использования средств бюджета не установлено.

**2.2. «Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для муниципальных нужд в 2018 году».**

Объект контрольного мероприятия: Управлением финансов Администрации Чаинского района

1. Должностная инструкция контрактного управляющего разработана и утверждена в соответствии с нормами Закона № 44-ФЗ.

2. Правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, разработанные Учреждением, соответствуют требованиям действующего законодательства.

3. В 2018 году при осуществлении закупок Учреждением использованы и конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), и закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

4. План закупок (базовая редакция) утвержден 15.01.2018 года и размещен в ЕИС 15.01.2018 года, нарушений не установлено.

5. При анализе представленного к проверке плана-графика (с изменениями) в части своевременности утверждения и размещения в ЕИС, нарушение не выявлено.

6. В 2018 году при осуществлении закупок Учреждением установлены следующие способы определения поставщика:

- 2 закупки посредствам электронного аукциона, исполнение по которым предусмотрено в 2019 году, на сумму 467,22 тыс.руб.;

- 1 закупка в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44 - ФЗ на сумму 390,9 тыс.руб.

В результате проверки способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), нарушений не выявлено.

7. По результатам электронного аукциона № 0165300010318000049 «Оказание услуг по сопровождению Программы ЭВМ «БАРС. Бюджет Онлайн» модуль «БАРС. Бюджет-Отчетность», установленной в Управлении финансов Администрации Чаинского района» заключен муниципальный контракт от 18 декабря 2018 № Ф.2018.618771 на сумму 217 701,0 руб., с участником электронного аукциона - Обществом с ограниченной ответственностью «Бюджетный учет». По результатам электронного аукциона № [0165300010318000050](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/ea44/view/common-info.html?regNumber=0165300010318000050)«Оказание услуг по информационному обслуживанию программных продуктов семейства «КонсультантПлюс» заключен муниципальный контракт от 18 декабря 2018 № Ф.2018.618762 на сумму 244 830,0 руб., с участником электронного аукциона - Обществом с ограниченной ответственностью «Правовая поддержка». Проверка показала, что процедура проведения электронных аукционов выполнена без нарушения сроков и в соответствие с требованиями Закона № 44-ФЗ.

8. При проверке сведений, опубликованных в ЕИС в проверяемом периоде, в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона № 44 - ФЗ, нарушений не установлено.

9. Закупки, проведенные конкурентным способом – электронный аукцион, привели к незначительной экономии бюджетных средств:

- «Оказание услуг по сопровождению Программы ЭВМ «БАРС. Бюджет Онлайн» модуль «БАРС. Бюджет-Отчетность»», установленной в Управлении финансов Администрации Чаинского района» привело к снижению стоимости на 1,0 % или на 2199,0 руб.;

- «Оказание услуг по информационному обслуживанию программных продуктов семейства «Консультант Плюс» привело к снижению стоимости на 1,0 % или на 2490,0 руб.

10. По итогам проведенного контрольного мероприятия, фактов нецелевого использования средств бюджета не установлено.

**2.3. «Проверка соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для муниципальных нужд» в 2018 году».**

Объект контрольного мероприятия: Управления образования Администрации Чаинского района.

1. Анализ состояния законодательной и нормативной - правовой базы регламентирующей процесс осуществления закупок показал, что реализация всех мероприятий регламентирована нормативными актами муниципального образования «Чаинский район» и Управления образования Администрации Чаинского района.

2. В нарушение статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации и статей 38, 112 Закона № 44-ФЗ, в течение 5 месяцев (с 04.07.2018 по 24.12.2018), в Управлении образования Администрации Чаинского района отсутствовал контрактный управляющий.

3. В нарушение статьи 9 Закона №44- ФЗ, с 24.12.2018 по 17.06.2019, у контрактного управляющего А.Е.Гладких отсутствует образование в сфере закупок.

Учреждением нарушается один из основных принципов контрактной системы в сфере закупок – профессионализм заказчика.

4. План закупок с приложением обязательных форм обоснования, утвержденных Постановлением № 555, (первоначальная редакция) утвержден и размещен в ЕИС 17.01.2018 года. Нарушения сроков *не установлено*.

5. В нарушение пунктов 7 - 9 статьи 17 Закона №44-ФЗ, пунктов 2, 3 Постановления №1043 и подпункта «б» пункта 3 Постановления № 120, срок размещения План закупок и Обоснования к нему (версия 9) *нарушен на 7 дней*.

6. В соответствии с частями 10 и 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, подпунктом 3, 15 Порядка утвержденного Постановлением № 122, План-график (базовая версия 0) утвержден и размещен в ЕИС 18.01.2018, *срок не нарушен*.

7. В связи с установленными нарушениями при обосновании начальной (максимальной) цены контрактов, Контрольно-счетная комиссия не может подтвердить правильность обоснования НМЦК, в отношении контрактов № Ф.2018.224337 и № Ф.2018.540569, в рамках соблюдения требований [Закона](consultantplus://offline/ref=40258B4058BF075EF0894DE4302C91E4A6EC951B5506609EEAA0AD02AEHAP1H) № 44-ФЗ.

8. Нарушения при определении способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с требованиями главы 3 Закона № 44-ФЗ не установлены.

9. При проверке процесса осуществления закупок нарушения не установлены.

10. В пункте 9.1. Документации об электронном аукционе «поставка транспортного средства», указана недостоверная информация о контрактным управляющем Гладких А.Е., так – как функции контрактного управляющего возложены на Гладких А.Е. только 24.12.2018, на 2 месяца позже, чем размещалась документация об электронном аукционе (24.10.2018). На период размещения извещения и документации об электронном аукционе, контрактный управляющий в Учреждении отсутствовал.

Данные действия заказчика являются нарушением положения пункта 10 части 1 статьи 64, частей 1 и 2  статьи 65 Закона №44-ФЗ, призванных обеспечить соблюдение принципа открытости и прозрачности контрактной системы, указанных в статье 7 Закона №44-ФЗ.

11. Контракт № Ф 2018.224337 реализован с соблюдением сроков. Фактов нарушения поставщиками (исполнителями, подрядчиками) сроков поставки товаров (работ, услуг), предусмотренных контрактом не установлено. Фактов нарушения Учреждением сроков оплаты, не установлено.

а) При проверке сведений, опубликованных в ЕИС за проверяемый период, в соответствии с частью 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ, установлено, что информация о Контракте № Ф 2018.224337, направлена (в ЕИС), 31.05.2018 - срок не нарушен.

б) В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, результаты экспертизы, приемки предоставленной (оказанной) услуги по «Организации отдыха и оздоровления детей в загородном стационарном оздоровительном лагере» (акт сдачи – приемки от 13.08.2018 №0000148) в ЕИС *не размещены.*

Данные действия заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ (влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей).

в) При проверке *отчета*, опубликованного в ЕИС за проверяемый период, в соответствии с частью [11 статьи 94](consultantplus://offline/ref=1E0EA82E2F0A6AD4A422132F2B334214F6730E04D0A1DBBA148A39A4DFB213A7BEE5CF7A5817F867j0T4J) Закона №44-ФЗ и Положением №1093, установлено следующее:

-Отчет по Контракту № Ф 2018.224337 размещен в ЕИС 15.08.2018 (платежное поручение от 14.08.2018), *срок не нарушен*

- В нарушение требований подпункта 1, пункта 9 и пункта 10 статьи 94 Закона №44-ФЗ, в ЕИС *не размещена* информация о результатах экспертизы поставленного товара (акт сдачи - приемки от 13.08.2018 №00000148).

Данные действия заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 3 статьи 7.30 КоАП.

12. Контракт № Ф 2018.540569 реализован с соблюдением сроков. Фактов нарушения поставщиками (исполнителями, подрядчиками) сроков поставки товаров (работ, услуг), предусмотренных контрактом не установлено. Фактов нарушения Учреждением сроков оплаты, не установлено.

а) Представленный к проверки акт приема – передачи автомобиля, не может являться документом подтверждающим проведение экспертизы поставленного товара (неверно указана дата составления товарной накладной, подпись лица проводившего экспертизу не имеет расшифровки, у лица подписавшего акт приема – передачи, отсутствуют полномочия на проведение экспертизы), следовательно, в нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом Учреждением не проводилась.

Согласно [частям 8 - 9 статьи 7.32](consultantplus://offline/ref=04182432273B55CD5673F7DE71E7EF743D1C13A312884C0B8F164FA364A9270AEC8F196F694C736D1419A049EEFE725094C030E40861M5Z5K) КоАП РФ не составление документов о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей.

б) При проверке сведений, опубликованных в ЕИС за проверяемый период, в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ, установлено, что информация о Контракте № Ф.2018.540569 направлена (в ЕИС) 20.11.2018 - *срок не нарушен.*

- В нарушение вышеуказанных норм результаты экспертизы, приемки поставленного товара (акт приема - передачи) в ЕИС *не размещены*.

Данные действия заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП - непредставление, несвоевременное представление указанной информации и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов.

в) При проверке *отчета*, опубликованного в ЕИС в соответствии с частями 9,[11 статьи 94](consultantplus://offline/ref=1E0EA82E2F0A6AD4A422132F2B334214F6730E04D0A1DBBA148A39A4DFB213A7BEE5CF7A5817F867j0T4J) Закона №44-ФЗ и Положением №1093, установлено, что Отчет по Контракту №Ф.2018.540569 размещен в ЕИС 20.12.2018, *срок не нарушен;*

- в нарушение вышеуказанных норм результаты экспертизы, приемки поставленного товара (акт сдачи – приемки) в ЕИС *не размещены*.

Данные действия заказчика имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 3 статьи 7.30 КоАП.

13. Исполнение плановых назначений по закупкам составило 2597306,70 руб. или 100% к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2018 год.

14. Закупки, проведенные конкурентным способом - электронный аукцион, привели к экономии бюджетных средств:

- «Поставка транспортного средства» привела к снижению стоимости на 7,0% или на 97869,10 руб.

- «Оказание услуг по организации отдыха и оздоровления детей в загородном стационарном оздоровительном лагере», экономия бюджетных средств *отсутствует*.

15. Выявленные нарушения не повлияли на результаты осуществления закупок.

16. Фактов не целевого и неправомерного использования бюджетных средств не установлено.

**2.5. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Подгорнская детская музыкальная школа» в 2018 году».**

1.В соответствии со статьей 38 Закона № 44-ФЗ, приказом МБОУ ДО «Подгорнская ДМШ» от 18.08.2017 №23-1 «О назначении контрактного управляющего», функции контрактного управляющего возложены на директора учреждения.

2. План закупок, с приложением обязательных форм обоснования утвержденных Постановлением № 555, (первоначальная редакция) утвержден и размещен в ЕИС 16.01.2018 года, *без нарушения срока*.

3. В соответствии с частью 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, подпункта 3, 15 Порядка, утвержденного Постановлением № 122 базовый План-график (версия 0) утвержден 17.01.2018 и размещен в ЕИС 17.01.2018, *срок не нарушен*.

4. В 2018 году Учреждением все закупки производились посредством заключения договоров у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

На 2018 год Учреждением заключено (представлено к проверке) 32 договора на общую сумму 280,1 тыс. руб. (в том числе 6 договоров, заключенных в 2017 году и исполненных в 2018 году, на сумму 158,3 тыс. руб.) или 104,4 % от суммы утвержденной Планом ФХД.

5. Из 32 проверенных договоров и контрактов:

- в 2 не согласовано наименование товара;

- в 8 нет четкого определения количества товара подлежащего поставке или объема оказанной услуги.

6. В нарушение пункта 2.17 раздела 2 Учетной политики Учреждения, подотчетными лицами представляются авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы, *с нарушением срока*.

7. В нарушение пункта 2.16. раздела 2 Учетной политики авансовые отчеты принимаются от сотрудников, которые не входят в список лиц имеющих право на получение денег на хозяйственные и другие нужды (данный список – Приложение № 4 к Учетной политике).

8. В нарушение статьи 22 ТК РФ члены приемочной комиссии не ознакомлены с приказом «О создании комиссии осуществляющая экспертизу поставленного товара, (выполненной работы, оказанной услуге)».

9. В большей части договоров (контрактов), отсутствует описание характеристик поставляемых товаров (выполненных работ), что не позволяет провести экспертизу поставленного товара и проверить соблюдение результатов предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, а также эффективность закупок. Из чего следует, что осуществление экспертизы в Учреждении носит формальный характер.

10. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в ЕИС *не размещен*.

11. Характер и периодичность выявленных в ходе аудита нарушений, указывает на отсутствие ведомственного контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств, Отдела по культуре (далее – ГРБС). Как видно из результатов настоящей проверки, Учреждение нуждается в осуществлении контроля со стороны ГРБС на всех этапах проведения закупок товаров, работ и услуг для нужд МБОУ ДО «Подгорнская ДМШ».

12. Выявленные в результате проверки нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, содержат признаки административного нарушения, ответственность за которые предусмотрена положениями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

13. Факты закупок, не соответствующие функциям заказчика не выявлены. Поставленные товары, результаты выполненных работ (оказанных услуг) использованы по целевому назначению. Целесообразность расходов на осуществленные закупки подтверждена муниципальными нуждами, необходимыми для достижения целей и реализации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Чаинский район» в сфере культуры и образования.

14. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Выявленные нарушения не повлияли на результаты осуществления закупок.

**2.7. «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Подгорнский детский сад «Берёзка», в 2018 году».**

1. План закупок с приложением обязательных форм обоснования, утвержденных Постановлением № 555 (первоначальная версия) утвержден 24 января 2018, *с нарушением срока - 1 день*.

Данные действия заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее – КоАП РФ)

2. План - график с приложением обязательных форм обоснования утвержденных Постановлением № 555, (версия 0) утвержден 25 января 2018, *с нарушением срока – 2 дня*.

Данные действия заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

3. На 2018 год Учреждением заключено (представлено к проверке) 104 договора, контракта (в том числе 1 договор, заключенный в 2017 году и исполненный в 2018 году):

В нарушении пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ Учреждением допущено превышение установленного предела годового объема закупок у единственного поставщика. (Нарушение части 1 статьи 7.29 КоАП РФ).

При проверке сведений, опубликованных в ЕИС за проверяемый период, в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ, установлено следующее.

1) Контракт от 06.08.2018 № Ф 2018.377635 на поставку угля реализован с соблюдением сроков. Фактов нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) сроков поставки товаров (работ, услуг), предусмотренных контрактом не установлено. Фактов нарушения Учреждением сроков оплаты, не установлено.

2) Информация о контракте (договоре) № 70040150001038, объект закупки «Поставка электрической энергии» (на основании п.29 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ), направлена (в ЕИС) в федеральный [орган](consultantplus://offline/ref=C9FD05899CB7B76946EEA75C424C3A0399B5CDA96B9DF4B991D3A71551A2DECEC2F621AD616A9B68K7lDI) исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 28.12.2017 – *без нарушения срока.*

Анализ размещения информации об исполнении контракта (договора) от 27.12.2017 № 70040150001038 показал *нарушение сроков размещения вышеуказанной информации от 21 до 227 дней*, кроме того, не все платежные поручения размещены в ЕИС (платежные поручения размещены на общую сумму 357320,92 руб., всего по договору сумма составляет 375621,74 руб.). В ЕИС не размещена информация в отношении платежного поручения от 25.01.2018 № 363 на сумму 26943,0 руб. А платежное поручение от 21.01.2019 № 141 на сумму 8642,18 руб. внесено дважды.

Данные действия Заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

3) Информация о контракте (договоре) от 01.02.2018 № 84 на оказание услуг по энергии тепловой, направлена в федеральный [орган](consultantplus://offline/ref=C9FD05899CB7B76946EEA75C424C3A0399B5CDA96B9DF4B991D3A71551A2DECEC2F621AD616A9B68K7lDI) исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 05.02.2018, *без нарушения срока*.

В соответствие с пунктом 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ, информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта (договора) размещена в ЕИС *с нарушением сроков размещения от 8 до 143 дней*. (Данные действия Заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ).

4) Информация о контракте (договоре) от 01.02.2018 № 70 на оказание услуг водоснабжения, направлена в федеральный [орган](consultantplus://offline/ref=C9FD05899CB7B76946EEA75C424C3A0399B5CDA96B9DF4B991D3A71551A2DECEC2F621AD616A9B68K7lDI) исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 05.02.2018, *без нарушения срока*.

Информация об изменении контракта – дополнительное соглашение от 14.12.2018 № 1 направлена в федеральный [орган](consultantplus://offline/ref=C9FD05899CB7B76946EEA75C424C3A0399B5CDA96B9DF4B991D3A71551A2DECEC2F621AD616A9B68K7lDI) исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 17.12.2018, *без нарушения срока*.

При проверке О*тчетов*, опубликованных в ЕИС за проверяемый период, в соответствии с частью [11 статьи 94](consultantplus://offline/ref=1E0EA82E2F0A6AD4A422132F2B334214F6730E04D0A1DBBA148A39A4DFB213A7BEE5CF7A5817F867j0T4J) Закона №44-ФЗ и Положением №1093, нарушений не установлено.

- Факты закупок, не соответствующие функциям заказчика не выявлены. Поставленные товары, результаты выполненных работ (оказанных услуг) использованы по целевому назначению. Целесообразность расходов на осуществленные закупки подтверждена муниципальными нуждами, необходимых для достижения целей и реализации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Чаинский район» в сфере образования.

-. Выявленные нарушения не повлияли на результаты осуществления закупок.

- Фактов нецелевого и неправомерного использования бюджетных средств не установлено.

**2.8. «Проверка целевого использования бюджетных средств, при реализации муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории Чаинского района на 2017-2019 годы» в 2018 году».**

Объекты контрольного мероприятия: Управление образования Администрации Чаинского района, МБОУ ДО «Чаинская ДЮСШ», МБОУ ДО «Чаинский ДДТ», МБОУ «Новоколоминская СОШ».

1. В целях реализации статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Администрацией Чаинского района принято Постановление от 30.12.2016 № 543 «Об утверждении Порядка разработки муниципальных программ муниципального образования «Чаинский район», принятия решений о начале разработки муниципальных программ, их формирования и реализации» (далее – Порядок № 543).

2. В соответствии с Решением о бюджете, на 01.01.2019 (с изменениями и дополнениями), объем финансирования муниципальной программы в целом составил – 2127,8 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств районного бюджета назначения составили 908,1 тыс. руб.;

- за счет средств областного бюджета – 1219,7 тыс. руб.

3. В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.4 части 6 Порядка № 543, изменения в муниципальную программу, в связи с принятием Решения Думы Чаинского района от 21.12.2017 № 226 – не вносились.

4. При проверке соответствия Программы, требованиям Порядка № 543 установлен ряд нарушений, в том числе в Паспорте Программы, в разделах 1, 2, 4, в приложениях 1, 3.

5. В нарушение статьи 10 Устава муниципального образования «Чаинский район», пункта 3.2. Порядка № 543, проект муниципальной программы, не направлялся на экспертизу и согласование в Контрольно – счетную комиссию.

6. В нарушение требований Закона № 44-ФЗ, МБОУ ДО «Чаинская ДЮСШ» заключило договор при отсутствии 100 % финансового обеспечения указанной закупки.

7. В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в договоре МБОУ ДО «Чаинский ДДТ» от 15.10.2018 № 09 идентификационный код закупки указан неверно (ИКЗ указан объекта закупки «Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 400 тыс. рублей (п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ)», а договор заключен по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ).

8. В МБОУ «Новоколоминская СОШ» заработная плата 2 несовершеннолетним работникам, отработавшим с 02.07.2018 по 30.07.2018, была выплачена с нарушением статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации (27 июля 2018).

9. В ходе анализа исполнения условий, сроков, порядка поставки и порядка расчетов по муниципальным контрактам (договорам) нарушений не установлено.

10. Отчеты об исполнении Программы, представленные в отдел по социально-экономическому развитию ответственным исполнителем – Управлением образования, в отчетном году, являются *неполными и недостоверными*.

11. В нарушение пункта 7.9. раздела 7 Порядка № 543 оценка эффективности реализации Программы на официальном сайте муниципального образования «Чаинский район» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещена.

12. Выявленные в результате проверки нарушения законодательства Российской Федерации, содержат признаки административного нарушения, ответственность за которые предусмотрена положениями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

13. По итогам проведенного контрольного мероприятия, фактов нецелевого использования средств бюджета не установлено.

**2.9. «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в муниципальном бюджетном учреждении «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» в 2018 году».**

1. В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год (далее План ФХД), утвержденным 17.12.2018, общая сумма выплат (расходов) составляла 3853188,0 руб., в т.ч. расходы на закупки составили 285541,0 руб.

2. В соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности на 01.01.2019, исполнение плановых назначений по закупкам за 2018 год составило 285541,0 руб. или 100% от утвержденных плановых назначений.

3. План закупок, с приложением обязательных форм обоснования утвержденных Постановлением № 555, (первоначальная редакция) утвержден и размещен в ЕИС 11.01.2018 года, без нарушения срока.

4. В соответствии с требованиями части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, подпункта 3, 15 Порядка, утвержденного Постановлением № 122 базовый План-график (первоначальная версия «0») утвержден 12.01.2018 и размещен в ЕИС 12.01.2018, срок не нарушен.

5. В течение 2018 года в план-график вносились изменения 3 раза без нарушения сроков размещения, установленных Законом № 44-ФЗ.

6. Нарушений при определении способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с требованиями главы 3 Закона № 44-ФЗ не установлено.

7. В 2018 году при осуществлении закупок Учреждением, конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не использовались. Все закупки производились посредствам заключения контрактов (прямых договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) согласно части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

8. На 2018 год Учреждением заключено (представлено к проверке) 16 договоров и контракта, на общую сумму 243833,46 руб. (кроме того, 3 договора, заключены в 2017 году и исполнены в 2018 году, на сумму 700,17 руб., 2 договора заключены в 2018 на 2019 с предоплатой в 2018 на сумму 50500,0 руб.), в том числе:

9. Из 16 проверенных договоров и контрактов:

- В 4 договорах нет четкого определения количества товара подлежащего поставке (№2 от 18.01.2017, № 2 от 12.01.2018, №16 от 20.06.2018, №57431СБиС от 26.11.2018), что является нарушением требований Гражданского кодекса РФ.

- При проверке вышеуказанных договоров установлены ошибки технико – юридического характера.

10. При проверке сведений, опубликованных в ЕИС в проверяемом периоде, в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ, установлено следующее.

- Информация о контракте (договоре) от 27.12.2017 № 70040150001021, объект закупки «Поставка электрической энергии», поставщик ПАО «Томскэнергосбыт» заключен на основании пункта 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, в ЕИС (в реестр контрактов) не направлялась.

- В нарушение требований пункта 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ, информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта (договора), в ЕИС не размещена.

11. Анализ размещения на официальном сайте Отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, показал следующее:

- В нарушение [части 9 статьи 94](consultantplus://offline/ref=E818E0CDB9261FD77FD4099F9270613560594F6391358931C5C0DBD14D158E48DBB7461941D9113EB2962E3CA360400321BF2D1C45FEDCC0S5F9I) Закона № 44-Ф Отчет об исполнении контракта (договора) от 27.12.2017 № 70040150001021в ЕИС не размещен.

12. В большей части договоров (контрактов), отсутствует описание характеристик поставляемых товаров (выполненных работ), что не позволяет провести экспертизу поставленного товара и проверить соблюдение результатов предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, а также эффективность закупок. Из чего следует, что осуществление экспертизы в Учреждении носит формальный характер.

13. Выявленные в результате проверки нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, содержат признаки административного нарушения, ответственность за которые предусмотрена положениями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

14. Факты закупок, не соответствующие функциям заказчика не выявлены. Поставленные товары, результаты выполненных работ (оказанных услуг) использованы по целевому назначению. Целесообразность расходов на осуществленные закупки подтверждена муниципальными нуждами, необходимыми для достижения целей и реализации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Чаинский район» в сфере культуры и образования.

15. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

16.Выявленные нарушения не повлияли на результаты осуществления закупок.

**2.10. «Проверка соблюдения требований статей 16 и 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2018 году».**

Объекты контрольного мероприятия :МБОУ «Нижнетигинская ООШ», МБОУ «Леботёрская ООШ», МБОУ «Гореловская ООШ», МБОУ «Варгатёрская ООШ».

*1.* ***Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Нижнетигинская ООШ».***

1. План закупок, с приложением обязательных форм обоснования (первоначальная (базовая) редакция), утвержден 12.01.2018 и размещен в ЕИС 15.01.2018 года, сроки утверждения и размещения в ЕИС не нарушены.

2. План-график (версия базовая «0») утвержден 12.01.2018 и размещен в ЕИС 15.01.2018, нарушений сроков утверждения и размещения не установлено.

3. В проверяемом периоде Учреждением, сформированы и размещены в ЕИС 5 версий Плана-графика (в т.ч. базовая), изменения вносились 4 раза.

При утверждении измененных Планов – графиков, установлено нарушение сроков от 6 до 20 дней.

Данные действия заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее – КоАП РФ).

4. Нарушений при обосновании НМЦК и способа выбора поставщика (подрядчика, исполнителя) не установлено.

5. Планом-графиком (размещенным в 2018 году) предусмотрено осуществление закупок на сумму 2378583.81 руб., что меньшее фактически осуществленных закупок на 236228,71 руб. (2614812,52 руб.). Данный показатель указывает на то, что закупки осуществленные Учреждением в 2018 году, в сумме 236228,71 руб. не предусмотрены планом – графиком (не размещались в ЕИС).

Данные действия заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

6. В соответствии с отчетом об исполнении Учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на 01.01.2019, исполнение плановых назначений по закупкам составило 2614812,52 руб. или 99,0% к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2018 год.

7. На 2018 год заключены 75договоров и контрактов.

8. При проверке договоров (контрактов) заключенных учреждением в 2018 году с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, выявлены нарушения [пункта 1 статьи 432](consultantplus://offline/ref=9F61AF8E4D185AC3730A184C6A5D7989F0C04BBD46EFF5B2A4DCF66E30CA0A961421C2000BD1B0j5w6D), [пункта 3 статьи 455](consultantplus://offline/ref=4E787A701BB73FE26B1A742EF449358AD8615218F2B2F0139767B73C4F3ECA0170E8D80DE88B02I709D), [пункта 5 статьи 454](consultantplus://offline/ref=4E787A701BB73FE26B1A742EF449358AD8615218F2B2F0139767B73C4F3ECA0170E8D80DE88B02I705D) Гражданского кодекса Российской Федерации, в части договоров (контрактах) не указывалось наименование товара, количество товара подлежащего поставке, отсутствовала цена контракта.

9. В нарушение части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ, договор от 27.12.2017 № 70040150000275 (поставка электроэнергии) не размещен в ЕИС, в реестре контрактов.

Не размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с [законодательством](consultantplus://offline/ref=ACF00AB1BCA633542ABCE720D2959C48ED33058CC29F4EC25A006572B1F49ADD9E381FD0A7AB1E70F32C85E6C715DAAA3D891F663ED03C8E42v7K) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей(часть 3 статьи 7.30 КоАП РФ).

10. В Контракте 06.08.2018 № Ф.2018.377638 (поставка угля), в разделе 5 установлены некорректные требования к поставщику, согласно, пунктов 5.2, 5.3, 5.4 заказчиком установлены требования к упаковке товара (угля).

11. По результатам определения поставщика, закупку №37015001994701501001 (Контракт 06.08.2018 № Ф.2018.377638) можно считать эффективной, так как экономия бюджетных средств составила 124708,43 руб. или.20,5%.

*2.* ***Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Леботёрская ООШ».***

1. Первоначальная версия Плана закупок, с приложением обязательных форм обоснования утверждена 17.01.2018 и размещена в ЕИС 17.01.2018 года, сроки утверждения и размещения в ЕИС не нарушены.

2. В проверяемом периоде, Учреждением, утверждены и размещены в ЕИС 5 версий Плана закупок (в т.ч. базовая).

3. Версия 3 План закупок утверждена 10.05.2018, размещена в ЕИС 24.07.2018, нарушение срока составило 70 дней.

Данные действия заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

4. План-график (версия базовая «0») утвержден 17.01.2018 и размещен в ЕИС 18.01.2018, нарушений срока утверждения и размещения в ЕИС не установлено.

5. В проверяемом периоде, Учреждением, сформированы и размещены в ЕИС 8 версий Плана-графика (в т.ч. базовая), изменения вносились 7 раз.

6. Два измененных Плана – графика размещены в ЕИС с нарушением срока на 2 дня.

Данные действия заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

7. Нарушений при обосновании НМЦК и способа выбора поставщика (подрядчика, исполнителя) не установлено.

8. В соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности на 01.01.2019, исполнение плановых назначений по закупкам за 2018 год составило 3373762,92 руб. или 98,97% от утвержденных плановых назначений

9. Из 58 проверенных договоров и контрактов:

- в 2 отсутствует наименование товара;

- в 7 нет четкого определения количества товара подлежащего поставке.

Приведенные выше договоры, создают предпосылки нарушения основных принципов бюджетного законодательства (статья 2) и законодательства о закупках, одним из которых является ответственность за результативность обеспечения муниципальных нужд и эффективность осуществления закупок (статья 6 Закона №44-ФЗ).

10. Шесть договоров, на общую сумму 223466,64 руб., заключены ранее, чем закупка была размещена в Плане – графике на 2018 год и не имели финансового обеспечения.

Данные действия заказчика являются нарушением пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Не размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с [законодательством](consultantplus://offline/ref=ACF00AB1BCA633542ABCE720D2959C48ED33058CC29F4EC25A006572B1F49ADD9E381FD0A7AB1E70F32C85E6C715DAAA3D891F663ED03C8E42v7K) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей (часть 3 статьи 7.30 КоАП РФ).

11. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ, в шести договорах и контрактах, изменение существенных условий контракта при его исполнении превышает 10% первоначальной цены договора (контракта), от 26.2% до 50,0%.

Данные действия заказчика имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ.

12. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ, в 6 договорах (контрактах), на дату заключения контрактов небыли согласованы существенные условия - наименование товара его количество и цена за единицу товара, *существенные условия* контракта менялись по каждой партии поставленного товара, а дополнительные соглашения заключались один раз, в течение или в конце года (по окончанию поставок).

13. Выборочная проверка договоров, показала нарушение принципов результативности и эффективности использования бюджетных средств, закрепленных в [статье 34](consultantplus://offline/ref=E0DE009E8066C8D0161910DEB23D33ADC1984AA8FB5337FA78177F7F4C1779FA24D1879E690FE4D026E1E4A660583518120DC9C7EA639E6Ez6r8J) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

14. При проведении закупок по 3 договорам, Бюджетные средства в сумме 16222,73 руб. использованы заказчиком неэффективно.

15. При проверке муниципального контракта от 06.08.2018 № Ф.2018.377638 установлено, что

данную закупку можно считать эффективной, так как по результатам определения поставщика (по средствам электронного аукциона) экономия бюджетных средств составила 227290,33 руб. или.28,25%.

В тоже время следует отметить, что в процессе торгов цена данного контракта снижена более чем на 25% , что обязывает заказчика принять антидемпинговые меры (статья 37 Закона №44-ФЗ).

Информация о принятии заказчиком, антидемпинговых мер, к проверке не представлена.

16. В нарушение части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ

- договор (контракт) №2 от 30.01.2018, размещен в ЕИС (в реестре контрактов) с нарушением срока на 3 дня;

- контракт от 27.12.2017 № 70040150000267, в ЕИС, в реестре контрактов, не размещен.

Данные действия заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена часть 3 статьи 7.30 и частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

*3****. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Гореловская ООШ».***

1. План закупок, с приложением обязательных форм обоснования (первоначальная редакция), утвержден 16.01.2018 и размещен в ЕИС 17.01.2018 года, сроки утверждения и размещения в ЕИС не нарушены.

2. План-график (версия базовая «0») утвержден 16.01.2018, без нарушения срока.

3. План-график (версия базовая «0») размещен в ЕИС 23.01.2018, нарушение срока размещения составило 4 дня.

4. Пять версий Плана – графика из двенадцати, утверждены с нарушением срока на 6, 4, 4, 15, 12 дней, четыре Плана – графика размещены в ЕИС с нарушением срока на 27, 4, 10, 7 дней.

Данные действия заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

5. В соответствии с отчетом об исполнении Учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на 01.01.2019, исполнение плановых назначений по закупкам составило 2714956,83 руб. или 99,5% к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2018 год.

6. На 2018 год Учреждением заключено (представлено к проверке) 62 договора и контракта, на общую сумму 2714956,83 руб., (в том числе 1 договор заключен в 2017 году и исполнен в 2018 году).

7. При проверке договоров (контрактов) заключенных учреждением в 2018 году с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, выявлены нарушения [пункта 1 статьи 432](consultantplus://offline/ref=9F61AF8E4D185AC3730A184C6A5D7989F0C04BBD46EFF5B2A4DCF66E30CA0A961421C2000BD1B0j5w6D), [пункта 3 статьи 455](consultantplus://offline/ref=4E787A701BB73FE26B1A742EF449358AD8615218F2B2F0139767B73C4F3ECA0170E8D80DE88B02I709D), [пункта 5 статьи 454](consultantplus://offline/ref=4E787A701BB73FE26B1A742EF449358AD8615218F2B2F0139767B73C4F3ECA0170E8D80DE88B02I705D) Гражданского кодекса Российской Федерации, в части договоров (контрактах) не указывалось наименование товара, количество товара подлежащего поставке, отсутствовала цена контракта, установлены ошибки и нарушения технико – юридического и содержательного характера.

8. В договорах №13 от 05.07.2018 и № 14 от 05.07.2018 усматриваются признаки «искусственного дробления» договоров (контрактов) с целью не проведения конкурентных способов определения поставщика подрядчика, исполнителя.

Данную позицию Заказчика можно расценивать как **злоупотребление**, Закон №44-ФЗ ставит во главу угла конкуренцию и экономию. При приобретении крупной партии товара посредствам электронного аукциона или конкурса вместо заключения нескольких мелких контрактов с одним поставщиком заказчик мог бы получить более выгодные цены (в результате торгов).

Данные действия Заказчика могут квалифицироваться как нарушение части 1 статьи 7.29 КоАП РФ (решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, штраф 30 тысяч рублей) или части 2 статьи 7.29 КоАП РФ (нарушение при выборе способа определения поставщика, штраф 50 тысяч рублей).

9. В нарушение части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ, договор (контракт) от 27.12.2017 № 70040150000261 не размещен в ЕИС, в реестре контрактов.

Не размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с [законодательством](consultantplus://offline/ref=ACF00AB1BCA633542ABCE720D2959C48ED33058CC29F4EC25A006572B1F49ADD9E381FD0A7AB1E70F32C85E6C715DAAA3D891F663ED03C8E42v7K) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей (часть 3 статьи 7.30 КоАП РФ).

10. В Контракте 06.08.2018 № Ф.2018.377638 (поставка угля), в разделе 5 установлены некорректные требования к поставщику, согласно, пунктов 5.2, 5.3, 5.4 заказчиком установлены требования к упаковке товара (угля).

Данные требования не приемлемы для договора о поставке угля, так как в соответствии с нормами подпункта 7.1.1 части 7 ГОСТа 32347-2013. Межгосударственный стандарт. «Угли каменные и антрациты Кузнецкого и Горловского бассейнов для энергетических целей. Технические условия» определено, что «Угли транспортируют навалом в открытых железнодорожных вагонах в соответствии с [ГОСТ 22235](consultantplus://offline/ref=727018768F2AF92A134EBF6A79E6AD4EA5CCA30087A179AA53BE668020s7F) или другими транспортными средствами с соблюдением правил перевозки грузов, действующих на данном виде транспорта».

11. По результатам определения поставщика, закупку можно считать эффективной, так как экономия бюджетных средств составила 151187,37 руб. или.20,5%.

*4.* ***Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Варгатёрская ООШ».***

1. План закупок, с приложением обязательных форм обоснования (базовая версия), утвержден 12.01.2018 и размещен в ЕИС 15.01.2018 года, сроки утверждения и размещения в ЕИС не нарушены.

2. В проверяемом периоде Учреждением, утверждены и размещены в ЕИС, 6 версий (в т.ч. базовая) Плана закупок.

3. По результатам проверки сроков утверждения и размещения Плана закупок и изменений к нему, нарушений срока размещения Плана закупок и Обоснования закупок при формировании плана закупок, не установлено.

4. План-график (базовая версия «0») утвержден 17.01.2018 и размещен в ЕИС 17.01.2018, сроки не нарушены.

5. В проверяемом периоде, Учреждением, сформированы и размещены в ЕИС 4 версии Плана-графика (в т.ч. базовая), изменения вносились 3 раза.

6. Два измененных Плана – графика утверждены с нарушением срока на 10, 2 дня, один План – график размещен в ЕИС с нарушением срока на 2 дня.

Данные действия заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

7. Нарушений при обосновании НМЦК и способа выбора поставщика (подрядчика, исполнителя) не установлено.

8. Все закупки осуществленные Учреждением были предусмотрены Планом закупок и Планом - графиком на 2018 год и размещены в ЕИС.

9. В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности на 01.01.2019, исполнение плановых назначений по закупкам за 2018 год составило 2560964,67 руб. или 97,2% от утвержденных плановых назначений на 2018 год.

10. Из 72 проверенных договоров и контрактов:

- в 16 отсутствует наименование товара;

- в 23 не определено количество товара подлежащего поставке;

- в 2 отсутствует цена контракта.

11. Договор №34560218/003688 от 09.01.2018, заключен ранее, чем План – график был размещен в ЕИС, что является нарушением требований части 11 статьи 21 Закона №44-ФЗ.

Данные действия заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена части 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

12. Установлены ошибки и нарушения технико – юридического и содержательного характера (не указан документ, на основании которого действует лицо, представляющее организацию (субъект), отсутствуют неотъемлемые части договоров, определяющие наименование закупки и количество товара (услуги), в приложениях отсутствует ссылка на основной договор, и т.д.).

13. В нарушение части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ, договор (контракт) от 27.12.2017 № 70040150000262 (поставка электроэнергии) не размещен в ЕИС, в реестре контрактов.

Не размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с [законодательством](consultantplus://offline/ref=ACF00AB1BCA633542ABCE720D2959C48ED33058CC29F4EC25A006572B1F49ADD9E381FD0A7AB1E70F32C85E6C715DAAA3D891F663ED03C8E42v7K) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей (часть 3 статьи 7.30 КоАП РФ).

14. В контракт (договор) от 05.08.2018 № Ф.2018.377637, включены все обязательные условия, предусмотренные Законом №44-ФЗ.

15. В Контракте от 05.08.2018 № Ф.2018.377637 (поставка угля), в разделе 5 установлены некорректные требования к поставщику, согласно, пунктов 5.2, 5.3, 5.4 заказчиком установлены требования к упаковке товара (угля).

16. По результатам определения поставщика, закупку №37015001994701501001 (Контракт 05.08.2018 № Ф.2018.377637) можно считать эффективной, так как экономия бюджетных средств составила 88710,24 руб. или*.*20,5%.

В большей части договоров (контрактов) заключенных Учреждениями, отсутствует описание характеристик поставляемых товаров, что не позволяет провести экспертизу поставленного товара и проверить соблюдение результатов предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, а также эффективность закупок. Из чего следует, что осуществление экспертизы в Учреждениях носит формальный характер.

- Факты закупок, не соответствующие функциям заказчика не установлены.

- Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

- Нарушения выявленные в МБОУ «Нижнетигинская ООШ», МБОУ «Гореловская ООШ», МБОУ «Варгатёрская ООШ» не повлияли на результаты осуществления закупок

**2.11. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год главных распорядителей бюджетных средств.**

Контрольно-счетной комиссией в рамках внешней проверки проведена документальная проверка годовой бюджетной отчетности 5 главных распорядителей бюджетных средств. Отчетность представлена главными распорядителями своевременно.

Проверкой годовой бюджетной отчетности и анализом полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления установлены такие недостатки, как представление форм отчетности не в полном составе, без указания в Пояснительной записке причин непредставления, а также неверное заполнение отдельных форм.

Данные технические недостатки не оказывают влияния на признание показателей Отчета достоверными, однако свидетельствуют о несоблюдении норм Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

При проверке полноты и достоверности бюджетной отчетности установлены следующие факты:

- в составе бюджетной отчетности не представлены 12 форм (нарушения устранены в ходе проведения проверки);

- факты недостоверности бюджетной отчетности – 6 (отдел по культуре – 5, Управление образования – 1) (нарушения устранены в ходе проведения проверки);

- представленные в составе бюджетной отчетности формы и таблицы не в полном объеме содержат необходимую информацию, из представленных всеми главными распорядителями бюджетных средств 93-ти таблиц и форм в 54-х (что составляет 58,0%) имеются замечания на их соответствие требованиям Инструкции (Технические недостатки не оказывают влияния на достоверность бюджетной отчетности, однако свидетельствуют о несоблюдении норм Инструкции №191н).

- в пояснительных записках текстовая часть не в полной мере соответствует требованиям Инструкции №191н).

**3. Результаты экспертно - аналитической деятельности.**

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной комиссии включает в себя экспертизу проектов районного бюджета, нормативных правовых актов Чаинского района, подготовку заключений на отчеты Администрации Чаинского района. Весь комплекс экспертно-аналитических мероприятий при подготовке заключений Контрольно-счетной комиссией осуществлен в рамках предварительного и последующего контроля. В рамках предварительного контроля осуществлен анализ соответствия действующему законодательству, муниципальным нормативным актам подготовленных проектов решений Думы Чаинского района, проектов постановлений Администрации Чаинского района, оценены состояние нормативной и методической базы, регламентирующей порядок формирования указанных проектов, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектами нормативно-правовых актов. Большинство предложений, внесенных Контрольно-счетной комиссией за отчетный период, реализовано в принятых документах (Приложение 3).

**3.1. Предварительный контроль.**

В рамках предварительного контроля Контрольно-счетной комиссией подготовлено заключение на проект решения Думы Чаинского района о бюджете муниципального образования «Чаинский район» на очередной финансовый год и плановый период. Проект решения по форме и содержанию сформирован с учетом требований бюджетного законодательства.

Подготовка заключения на проект решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Контрольно-счетной комиссией проанализированы представленные Администрацией Чаинского района (далее - Администрация) структура и содержание проекта решения о бюджете и приложений к нему, документов и материалов, представленных с проектом решения о бюджете, а также проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования, был осуществлен анализ соответствия представленного проекта решения о бюджете действующему законодательству.

Проект решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», внесен на рассмотрение Думы Чаинского района, в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чаинский район».

- Документы и материалы к Проекту бюджета представлены в полном объеме согласно перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- Бюджет сбалансирован по доходам и расходам, запланирован бездефицитным.

- Основываясь на результатах экспертизы представленного Проекта бюджета, исходя из результатов и выводов контрольных мероприятий Контрольно – счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» в 2018 – 2019 годах, Администрации Чаинского района предлагается разработать комплекс мероприятий реализация которых позволит повысить уровень поступления доходов и оптимизировать расходы.

- Необходимо активизировать работу по устранению нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, реализации муниципальных программ, использования земельных участков и муниципального имущества, на что указывалось Контрольно – счетной комиссией в ходе проведения контрольных мероприятий.

- Представленный к проверке Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район», не в полной мере отвечает требованиям современного планирования.

- Учитывая вышеизложенное, Контрольно – счетная комиссия считает, что предложенный проект решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Оснований для его отклонения не установлено.

Заключение Контрольно-счетной комиссии на проект решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» направлено в постоянную депутатскую бюджетно-налоговую комиссию Думы Чаинского района письмом от 29.11.2019 № 02-20/213.

**3.2. Подготовка заключений на проекты муниципальных нормативных правовых актов.**

Совершенствованию бюджетного процесса, соблюдению принципов целевого и эффективного использования бюджетных средств, способствует анализ и систематизация результатов контрольных мероприятий при подготовке заключений на проекты нормативных правовых актов.

В рамках реализации этого направления Контрольно-счетной комиссией за отчетный период подготовлено 41 заключений на проекты нормативных правовых актов Чаинского района и прочих проектов (Приложение № 3 к отчету Контрольно-счетной комиссии), из 372 выявленных замечаний и подготовленных предложений, 297 учтено при принятии решений.

Замечания и предложения Контрольно-счетной комиссии, отраженные в заключениях, учитывались при рассмотрении проектов нормативных –правовых актов Администрации Чаинского района и Думы Чаинского района,в подготовке окончательной редакции документов.

**3.3. Последующий контроль.**

В рамках последующего контроля подготовлены заключения на проекты отчетов Администрации Чаинского района об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район» за 2018 год, об аренде и безвозмездном пользовании имуществом муниципального образования«Чаинский район**».**

(Проверка исполнения программы приватизации (продажи) муниципального имущества муниципального образования «Чаинский район**»** за 2018 не реализована из-за отсутствия операций по приватизации.).

**Заключение о результатах внешней проверки отчета Администрации Чаинского района об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район» за 2018 год.**

По результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район» и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год Контрольно-счетной комиссией в целом подтверждена достоверность данных, представленных в проекте решения Думы Чаинского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район» за 2018 год». Вместе с тем по отдельным вопросам в заключении отражены замечания, выявленные в процессе проведения анализа и проверок.

**Подготовка заключения на отчет Администрации Чаинского района об аренде и безвозмездном пользовании имуществом муниципального образования «Чаинский район» за 2018 год.**

Отчет об аренде и безвозмездном пользовании имуществом муниципального образования «Чаинский район» за 2018 год, содержит следующие недостатки и нарушения.

1. Название Отчета не соответствует требованиям Положения №61;

2. Не указана нумерация таблиц и граф в таблицах;

3. Установлены арифметические ошибки в графе 7 по строкам 2,6,12,14,15,16,17, что привело к несоответствию показателя «Величины платы за аренду в месяц» и как следствие, к недостоверности Отчета в целом;

4. В графе 5 указана арендуемая площадь не соответствующая арендуемой площади указанной в договорах аренды (по строкам 2, 14 и 16);

4. Отсутствует информация об имеющейся переплате, о договорах аренды расторгнутых в течение отчетного периода, о фактическом (по бухгалтерским данным) исполнении бюджета по арендной плате;

5. Не указана информация о договорах (контрактах), по которым в течение года изменилась ставка арендной платы (договор (контракт) от 01.10.2018 №15-18);

6. В графе 7 по строке 17 указана недостоверная информация, вместо суммы 11501,88 руб. указана сумма 10917,04 руб.;

7. Название граф 4 и 5 таблицы 3 не соответствует содержанию этих граф (в названии указаны *жилые* помещения, а информация в графах по *нежилым* помещениям).

8. При формировании Отчета за 2018 год, замечания и рекомендации указанные в заключении Контрольно – счетной комиссии в 2017 году, не учтены, ошибки не исправлены.

9. В Отчете отсутствует ссылка на Приложение .

Наличие задолженности, является показателем *не эффективного* использования имущества муниципального образования «Чаинский район».

Для рассмотрения отчета об аренде и безвозмездном пользовании имуществом муниципального образования «Чаинский район» за 2018 год на заседании Думы Чаинского района, рекомендовано указанный Отчет, доработать*.*

**4. Информация об осуществлении полномочий, предусмотренных Соглашениями о передаче Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» полномочий контрольно-счетного органа сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.**

В соответствии с заключенными Соглашениями о передаче Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и в соответствии со ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета муниципальных образований «Коломинское сельское поселение», «Подгорнское сельское поселение», «Усть-Бакчарское сельское поселение», «Чаинское сельское поселение» за 2018 год, которая включала в себя внешнюю проверку *бюджетной отчетности* главных администраторов бюджетных средств сельских поселений и подготовку заключения на годовые *отчеты об исполнении бюджета* сельских поселений.

Годовая бюджетная отчетность Коломинского, Подгорнского и Чаинского сельских поселений представлена в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Чаинский район» с *нарушением срока* предоставления от 4 до 7 дней (кроме Усть – Бакчарского сельского поселения).

В результате проверки была установлена недостоверность данных в 9 формах и таблицах, представленных в составе годовых отчетов об исполнении бюджета (у всех главных администраторов бюджетных средств сельских поселений).

Годовая бюджетная отчетность всех сельских поселений, представлена не в полном объеме, в составе бюджетной отчетности не представлены 13 форм и таблиц.

В годовой бюджетной отчетность Коломинского и Подгорнского сельских поселений, выявленные факты, негативно повлияли на достоверность отчетности.

Контрольно-счетная комиссия не подтвердила достоверность данных годовых отчеты об исполнении бюджета у двух главных администраторов бюджетных средств сельских поселений, Подгорнское СП, Коломинское СП.

Представленные в составе бюджетной отчетности формы и таблицы не в полном объеме содержат необходимую информацию, из представленных 72-х таблиц и форм в 58-и имеются замечания на их соответствие требованиям Инструкции (что составляет 80,6%, в 2017 году –81,7%);

В пояснительных записках текстовая часть не в полной мере соответствует требованиям Инструкции №191н.

Заключения Контрольно-счетной комиссии, по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств сельских поселений, были направлены главным администраторам бюджетных средств.

Заключения Контрольно-счетной комиссии на годовой отчет об исполнении бюджета сельских поселений за 2018 год были направлены Председателям Советов сельских поселений, Главам сельских поселений.

В своих заключениях Контрольно-счетная комиссия подтверждает достоверность данных, представленных в составе проекте решения об исполнении бюджета. Контрольно-счетной комиссией предложено внести поправки в приложения к проектам решений об исполнении бюджета, приведя их в соответствие с Положением о бюджетном процессе, бюджетной отчетностью об исполнении бюджета сельских поселений.

**5. Информационная и организационная деятельность, взаимодействие с другими контрольными органами.**

Согласно Положению о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» одним из основополагающих принципов деятельности Контрольно-счетной комиссии является гласность, реализация которого традиционно обеспечивалась в форме представления Думе Чаинского района и Главе Чаинского района отчетов о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также годового отчета о работе Контрольно-счетной комиссии. Кроме того, руководителям и кураторам проверяемых объектов направлялись информационные письма о результатах проверок (45 шт.) (Приложение 5).

Основным инструментом взаимодействия Контрольно-счетной комиссии с общественностью является работа с представительным органом муниципального образования «Чаинский район» - Думой Чаинского района. Итоги каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия доводились до сведения депутатских комиссий Думы Чаинского района.

В течение всего отчетного периода был обеспечен доступ к информации о деятельности Контрольно-счетной комиссии, размещенной на официальном интернет-сайте Думы Чаинского района <http://www.chainduma.ru> в разделе «Контрольно-счетная комиссия». Информация, размещенная на сайте, поддерживалась в актуальной редакции, постоянно обновлялась.

Итоги деятельности Контрольно – счетной комиссии публиковались в районной газете «Земля чаинская».

Контрольно-счетная комиссия приняла участие в семинаре-совещании, проведенном Советом Контрольно-счетных органов Томской области, по вопросам деятельности контрольно-счетных органов.

Взаимодействие с контрольно-счетными органами других муниципальных образований, Контрольно-счетной палатой Томской области осуществляется посредством обмена информацией и консультаций по актуальным вопросам.

Сотрудники Контрольно-счетной комиссии, принимали участие, в публичных слушаниях по обсуждению проектов решений Думы Чаинского района:

- «О внесении изменений в Устав муниципального образования «Чаинский район», утвержденный решением Думы Чаинского район»;

«Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район» за 2018 год»;

- «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Контрольно – счетная комиссия взаимодействует с органами внутреннего финансового контроля муниципального образования «Чаинский район».

Новый уровень взаимодействия органов внешнего и внутреннего финансового контроля, в том числе, путем заключения соглашений о взаимодействии и применении единых подходов к классификации нарушений будет способствовать выстраиванию единой системы финансового контроля на всей территории муниципального образования «Чаинский район».

**6. Кадровое обеспечение.**

В 2019 году в составе Контрольно – счетной комиссии работали лица, замещающие муниципальные должности, должности муниципальной службы. Регулирование трудовых отношений в Контрольно – счетной комиссии осуществляется в соответствии с Трудовым [кодексом](consultantplus://offline/ref=5309DA5981179A16DF0AA5A3448305B459AF84F4E8ED33C0A18E00B8AE7D34B86E1FF4BC41F58030F3790412FDH6V2F) Российской Федерации, Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=5309DA5981179A16DF0AA5A3448305B459AF84F0E9E033C0A18E00B8AE7D34B86E1FF4BC41F58030F3790412FDH6V2F) от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», [Законом](consultantplus://offline/ref=5309DA5981179A16DF0ABBAE52EF5BB059A3DDFFE4E03094FED15BE5F9743EEF3B50F5E007A49332F6790613E2697D9FH9VFF) Томской области от 11.09.2007 № 198-ОЗ «О муниципальной службе в Томской области», Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=5309DA5981179A16DF0AA5A3448305B459AF84F0E9E033C0A18E00B8AE7D34B86E1FF4BC41F58030F3790412FDH6V2F) от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов российской федерации и муниципальных образований» и иными нормативно-правовыми актами регионального и местного значения.

На 01.01.2020 штатная численность Контрольно – счетной комиссии составляла 2 человека, в том числе председатель Контрольно – счетной комиссии и инспектор Контрольно – счетной комиссии. Фактическая численность сотрудников Контрольно – счетной комиссии –2 человека.(инспектор Контрольно – счетной комиссии преступил к своим обязанностям в конце февраля 2019 года).

Председатель Контрольно – счетной комиссии имеет высшее экономическое образование, инспектор Контрольно – счетной комиссии имеет высшее образование по квалификации «Менеджер», по специальности «Государственное и муниципальное управление».

В 2019 году инспектор Контрольно – счетной комиссии, прошел обучение по программе повышения квалификации «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В течение отчетного года вносились изменения во внутренние локальные акты Контрольно – счетной комиссии, направленные на противодействие коррупции в связи с ужесточением требований федерального законодательства в данной сфере и на усовершенствование деятельности контрольных органов муниципального образования «Чаинский район».

**7. Основные выводы, предложения и задачи на перспективу.**

Работа Контрольно – счетной комиссии направлена на консолидацию общих сил и ресурсов в целях эффективной реализации приоритетов развития муниципального образования «Чаинский район».Стратегия развития Контрольно – счетной комиссии основывается на традициях и накопленном опыте, которые лежат в основе ее ежедневной деятельности, и определяет приоритетные направления развития для реализации новых задач.

Основной приоритет при проведении проверок - это оптимизация расходов бюджета муниципального образования «Чаинский район» за счет сокращения неэффективных расходов. В этой связи особое внимание будет уделено муниципальным программам, а именно, насколько показатели и мероприятия муниципальных программ отвечают стратегическим целям развития муниципального образования «Чаинский район».

Особое внимание также будет уделено и контролю в сферах, где наиболее часто выявляются ошибки и нарушения - это закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В части реализации мер по обеспечению социальной стабильности запланированы проверки эффективности реализации муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Чаинского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Чаинском районе на 2018 - 2020 годы», и комплексные проверки расходов в сфере образования, культуры. Результатом данных мероприятий будет не только анализ достижения запланированных результатов учреждениями Администрации Чаинского района, но и разработка рекомендаций по устранению системных причин, которые препятствуют их достижению.

Будет продолжена работа по аудиту в сфере закупок, закрепленному Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=1E13E1C6B1064B0A16407A08FDBCC5AF1F205C70A18B7BA5F77E481A0E5957D0EBF2CC0C8ACB5EA1FE29B482BE02a0F) от 05 апреля 2013 № 44-ФЗ, в рамках каждого контрольного мероприятия будет проведен анализ информации об обоснованности и эффективности расходов на закупки, дана оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок. Особое внимание будет уделено учреждениям образования.

В сфере контроля за реализацией задач бюджетной политики по обеспечению нацеленности бюджетной системы на достижение конечных результатов планируется усилить деятельность экспертно-аналитического направления, будет продолжена работа по анализу эффективности системы управления социально-экономическим развитием муниципального образования «Чаинский район» в условиях совершенствования стратегического планирования и механизмов муниципальных закупок, контролю за разработкой и оценкой муниципальных программ, ведомственных целевых программ.

Важным направлением является организация системного мониторинга социально-экономического развития Чаинского района, анализ мер реализуемых администрацией в целях стабилизации в экономической и социальной сферах.

К задачам Контрольно – счетной комиссии относится содействие повышению эффективности управления муниципальными ресурсами;

- Укрепление культуры публичности и открытости процессов принятия решений. Развитие подотчетности органов местного самоуправления и персональной ответственности руководства органов местного самоуправления перед обществом за достижение целей и задач.

- Выработка предложений, направленных на противодействие коррупции.

-Совершенствование информационного обмена с контролирующими, надзорными и правоохранительными органами в целях разработки и внедрения новых комплексных инструментов противодействия коррупции.

Развитие бюджетного законодательства и законодательства, регулирующего деятельность органов внешнего финансового контроля, требует дальнейшего совершенствования форм и методов контроля на основании опыта, накопленного за прошедшие годы, поиска и применения всех имеющихся резервов повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности

На новом этапе совершенствования деятельности Контрольно – счетная комиссия, прежде всего, видит свою задачу в повышении результативности своей деятельности при исполнении возложенных на нее полномочий, а во главу угла ставит информационную прозрачность всех процессов своей деятельности обеспечении исполнения возложенных на него полномочий.