**Отчет**

Представительного Собрания Вытегорского муниципального района

о выполнении переданных полномочий контрольно- счетного органа Совета сельского поселения Оштинское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с Соглашением № 7 от 29.12.2018 г.

В Представительное Собрание Вытегорского муниципального района и Ревизионную комиссию Вытегорского муниципального района в период с 1 января по 31 декабря 2019 года поступило \_\_\_\_0\_\_\_ предложений, \_\_\_43\_\_\_обращения о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с заключенным Соглашением.

Инициаторами проведения мероприятий были:

-Ревизионная комиссия ВМР – 1 (контрольное),

-Вытегорский военкомат – 1 (контрольное),

-Совет сельского поселения Оштинское - 41 (экспертно-аналитическое).

По мере обращения была проведена следующая работа:

**Контрольная деятельность** в отчетном 2019 году осуществлялась в соответствии с Положением о Ревизионной комиссии ВМР, Планом работы на 2019 год, регламентом Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района, утвержденным распоряжением Председателя Представительного Собрания Вытегорского муниципального района № 7 от 20.01.2014 года. При проведении контрольных мероприятий Ревизионная комиссия руководствовалась приказом Председателя Ревизионной комиссии № 13 от 01.07.2014 года «Об утверждении стандарта внешнего муниципального финансового контроля».

*Проверка проведена в отношении Администрации сельского поселения Оштинское по теме «Аудит муниципальных закупок, осуществляемых администрацией сельского поселения Оштинское по подразделу 0503 «Благоустройство».*

Сумма проверенных средств и стоимости имущества составила 4501,0 тыс.рублей. В ходе контрольного мероприятия установлено 62 факта нарушения законодательства на сумму 501,7 тыс. рублей, в том числе в сфере муниципальных закупок 57 на сумму 104,8 тыс.рублей.

Главе поселения Оштинское направлено информационное письмо с 3 предложениями об устранении выявленных нарушений, в том числе Федерального законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд.

Рекомендовано:

1. В целях соблюдения пункта 3 статьи 13.4 Федерального закона № 89 - ФЗ Федеральный закон «Об отходах производства и потребления» предусмотреть Правилами благоустройства и санитарного содержания территории сельского поселения Оштинское, вопросы участия в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению) и транспортированию ТКО.

2. В целях соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- статьи 9 принять меры по получению контрактным управляющим, для осуществления своих полномочий, необходимого образования в сфере закупок;

- части 5 статьи 19 разработать и утвердить необходимые документы о нормировании в сфере закупок (требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципального органа и подведомственных ему казенных учреждений);

-исключить нарушения норм статьи 34, части 1 статьи 96. Предусматривать в договорах и контрактах все обязательные условия, предусмотренные Федеральным законом № 44- ФЗ;

-исключить нарушения части 13.1 статьи 34 в части соблюдения сроков оплаты по заключенным договорам.

Нарушения отражены в акте контрольного мероприятия и отчёте. Отчет о контрольном мероприятий направлен Главе Вытегорского муниципального района. Материалы проверки направлены в Прокуратуру для правовой оценки действий должностных лиц.

Главой сельского поселения Оштинское направлена в Ревизионную комиссию информация о принятых мерах по устранению нарушений:

-подготовлен проект решения Совета сельского поселения Оштинское о внесении изменений в Правила благоустройства,

-назначен контрактный управляющий с соответствующим образованием,

-подготовлены к утверждению проекты НПА о нормировании в сфере закупок,

-за допущенные нарушения законодательства к дисциплинарной ответственности привлечены 2 должностных лица.

По материалам проверки Департаментом финансов Вологодской области составлен протокол об административном правонарушении в дальнейшем дело прекращено по малозначительности.

*Проверка проведена по теме «Анализ расходования субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».*

Общая сумма проверенных средств – 218,2 тыс.рублей. Выявлено 2 нарушения федерального законодательства о закупках на сумму 7,5 тыс. рублей.

Ревизионной комиссией ВМР по результатам контрольного мероприятия руководителю направлено информационное письмо с предложениями об устранении в работе нарушений и усилению внутреннего контроля.

Администрации сельского поселения Оштинское рекомендовано:

1) В целях исключения нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44- ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» принять правовые акты и представить копии в Ревизионную комиссию ВМР следующие постановления:

- об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд сельского поселения Оштинское, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

- об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сельского поселения Ошинское;

- об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения плана - графика, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сельского поселения Ошинское;

- об утверждении Порядка осуществления муниципальными заказчиками сельского поселения Оштинское контроля за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- об определении случаев осуществления банковского сопровождения контрактов, предметом которых являются поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд сельского поселения Оштинское;

- об утверждении Порядка осуществления Администрацией сельского поселения Оштинское ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

2) В дальнейшей работе исключить нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44- ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а именно:

- части 2 статьи 34 Федерального закона № 44- ФЗ - отсутствие обязательных условий в муниципальных контрактах,

- части 13.1 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ - соблюдение условий заключенных контрактов в части соблюдения сроков оплаты.

Нарушения отражены в акте и отчёте. Отчет о контрольном мероприятий направлен инициатору мероприятия – в Вытегорский военкомат, Главе Вытегорского муниципального района. Материалы проверки направлены в Прокуратуру для правовой оценки действий должностных лиц.

Согласно полученной информации от Главы поселения усилен контроль за соблюдением требований Федерального закона № 44- ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Администрацией сельского поселения Оштинское приняты необходимые НПА.

Проведено **экспертно-аналитических мероприятий** всего – 41, в том числе:

* 1. Анализ исполнения бюджета сельского поселения Оштинское за 2018 год (заключение от 30.04.2019 г), за 1 квартал 2019 г. (заключение 13.06.2019), за 1 полугодие 2019 г. (заключение 20.09.2019), за 9 месяцев 2019 года (заключение от 28.10.2019) - всего - 4 заключения.

По результатам анализа не выявлено нарушений бюджетного законодательства. Выявлен факт расходования бюджетных средств не соответствующий принципу эффективности расходования на сумму 13,6 тыс.рублей. Охват экспертизой бюджетных средств составил 42057,9 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год (с учетом поселений Мегорское и Казаковское** | **2018 год (с учетом поселений Мегорское и Казаковское** | **2019 год** | **Отклонение к уровню 2018 года** |
| Кол-во заключений | 12 | 6 | 4 | -2 |
| Охват бюджетных средств | 26546,5 | 35289,0 | 42057,9 | +6768,9 |
| Кол-во нарушений / на сумму | 0 | 1 / 174,4 | 0 | -1 |
| Кол-во фактов расходования бюджетных средств не отвечающих принципу эффективности и экономности. | 0 | 0 | 1 / 13,6 | +1 |
| Количество недостатков | 0 | 0 | 1 | +1 |
| Рекомендовано к рассмотрению | 12 | 6 | 4 | -2 |
| Рекомендовано отклонить и направить на устранение замечаний | 0 | 0 | 0 | 0 |

* 1. Подготовлено 7 заключений на проект решения Совета сельского поселения Оштинское о внесении изменений в бюджет поселения

(заключения от 18.03.2019, от 29.04.2019, от 11.06.2019, от 27.08.2019, 31.10.2019, 12.12.2019, 27.12.2019).

Экспертизой охвачено 4770,7 тыс.рублей. В проектах решений нарушений бюджетного законодательства не выявлено. Все проекты решений рекомендованы к рассмотрению.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год(с учетом поселений Мегорское и Казаковское** | **2018 год** | **2019 год** | **Отклонение** |
| Кол-во заключений | 17 | 4 | 7 | +3 |
| Охват бюджетных средств | 1205,6 | 3699,7 | 4770,7 | +1071,0 |
| Кол-во нарушений | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Количество недостатков | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Рекомендовано к рассмотрению | 17 | 4 | 7 | +3 |
| Рекомендовано отклонить и направить на устранение замечаний | 0 | 0 | 0 | 0 |

* 1. Проведена экспертиза 27 проектов нормативно-правовых актов (далее - НПА).

(заключения от 25.04.2019, от 06.05.2019 (2 заключения), от 07.05.2019 ( 2 заключения), 07.06.2019, 11.06.2019 (2 заключения), от 13.06.2019, от 22.07.2019 (3 заключения), от 01.11.2019 ( 4 заключения), от 14.11.2019, от 18.11.2019, от 09.12.2019 ( 3 заключения), от 10.12.2019 ( 2 заключения), от 11.12.2019 (2 заключения), от 27.12.2019 и от 30.12.2019).

При проведении экспертизы проектов решений охват средств составил 5812,5 тыс.рублей, выявлено 35 недостатков, предложенных к устранению. 19 проектов решения рекомендовано к принятию, 8 проектов направить на устранение замечаний.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год (с учетом поселений Мегорское и Казаковское** | **2018 год** | **2019 год** | **Отклонение** |
| Кол-во заключений | 4 | 2 | 27 | +25 |
| Охват бюджетных средств | 1,0 | 0 | 5812,5 | +5812,5 |
| Кол-во нарушений | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Количество недостатков | 0 | 8 | 35 | +27 |
| Рекомендовано к рассмотрению кол-во / % от общего кол-ва | 1 / 25% | 0 | 19 / 70% | +19 |
| Рекомендовано отклонить и направить на устранение замечаний кол-во / % от общего кол-ва | 3/ 75% | 2 /100% | 8 / 30% | +6 |

* 1. Подготовлены заключения от 20.11.2019 г., от 29.11.2019 г. на проект решения Совета сельского поселения Оштинское о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов - 2 заключения.

Выявлен 1 недостаток в материалах, представленных на экспертизу, направлено предложение по его устранению. Охват бюджетных средств экспертизой составил 38877,0 тыс.рублей. Ревизионной комиссией были даны рекомендации о направлении проекта решения к рассмотрению.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **Отклонение** |
| Кол-во заключений | 2 | 2 | 2 | 0 |
| Охват бюджетных средств | 40317,5 | 37986,0 | 38877,0 | +891,0 |
| Кол-во нарушений | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Количество недостатков | 3 | 2 | 1 | -1 |
| Рекомендовано к рассмотрению | 1 | 2 | 1 | -1 |
| Рекомендовано отклонить и направить на устранение замечаний | 1 | 0 | 0 | 0 |

* 1. Подготовлено заключение от 28.04.2019 г. по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Главных распорядителей бюджетных средств (Администрация поселения). Охват средств бюджета – 16502,7 тыс.рублей. Выявлено 5 нарушений Федерального закона о бухгалтерском учете.

Ревизионная комиссия ВМР рекомендовала устранить в отчетности замечания, отмеченные в Заключении.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год (с учетом поселений Мегорское и Казаковское** | **2018 год (с учетом поселений Мегорское и Казаковское** | **2019 год** | **Отклонение** |
| Кол-во заключений | 3 | 3 | 1 | -2 |
| Охват бюджетных средств | 12997,3 | 9767,6 | 16502,7 | +6735,1 |
| Кол-во нарушений / на сумму | 15 / 165,4 | 14 / 0 | 5 / 0 | -9 |
| Количество недостатков | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Рекомендовано к рассмотрению | 3 | 3 | 1 | -2 |
| Рекомендовано направить на устранение замечаний | 0 | 0 | 0 | 0 |

В бюджет Вытегорского муниципального района из бюджета сельского поселения Оштинское поступили межбюджетные трансферты в сумме 57,2 тыс.рублей. Средства направлены на оплату труда работников Ревизионной комиссии ВМР.

Глава Вытегорского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В.Зимин

Исполнитель

Председатель Ревизионной комиссии ВМР \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В Зелинская

28.02.2020 г.

Отчет

Представительного Собрания Вытегорского муниципального района

о расходовании межбюджетных трансфертов, предоставленных на выполнении переданных полномочий контрольно- счетного органа Совета сельского поселения Оштинскоепо осуществлению внешнего муниципального финансового контроля

за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование субвенции | Согласно Соглашения | Полученные средства | | Израсходованные средства | | Задолженность за Советом МО |
| За текущий квартал | С начала года | За текущий квартал | С начала года |
| Остаток на начало года (соглашение 2017 года) |  |  |  |  |  |  |
| Средства на выполнение передаваемых полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля всего: | 57,2 |  | 57,2 |  | 57,2 | 0 |
| в том числе  -оплата труда | 57,2, |  | 57,2 |  | 57,2 | 0 |

Глава Вытегорского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В.Зимин

Начальник финансового управления

Администрации Вытегорского муниципального района\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.Е.Заика

Исп. Н.В.Зелинская

881746 2-22-03

28.02.2020 г.