Утвержден решением Брянского

районного Совета народных

депутатов от 24.03.2021г. №

**Отчет**

**о работе Контрольно-счетной палаты**

**Брянского района в 2020 году**

1. **Вводные положения**

Контрольно-счетная палата Брянского района (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального законодательства, Устава Брянского муниципального района, Положения о Контрольно-счетной палате Брянского района, утвержденного решением Брянского районного Совета народных депутатов от 25.04.2012г. №4-25-10, других законов и иных нормативных правовых актов Брянской области, Брянского района. Контрольно-счетная палата образована Брянским районным Советом народных депутатов  
и ему подотчетна. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Брянского района в 2020 году представляется Контрольно-счетной палатой в Брянский районный Совет народных депутатов.

Структура и содержание отчета определены Стандартом организации деятельности Контрольно-счетной палаты Брянского района №3 «Порядок подготовки отчёта о работе Контрольно-счётной палаты Брянского района», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Брянского района от 07.09.2012 №5-ст.

В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты в 2020 году по выполнению полномочий, определенных законодательством.

**2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2020 году**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2019г. №85, было проведено:

18 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которыми было охвачено 96 объектов, а именно:

8 контрольных мероприятий, в рамках которых охвачено 10 объектов, общий объем проверенных средств составил 309 667,8 тыс.рублей; в том числе в отчетном году Контрольно-счетная палата участвовала совместно с Контрольно-счетной палатой Брянской области в контрольном мероприятии: «Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, предоставленных в 2019 году бюджетам муниципальных районов (городских округов) на укрепление материально-технической базы учреждений культуры Брянской области в рамках реализации мероприятия «Отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» и совместно с прокуратурой Брянского района в контрольном мероприятии «Соблюдение законности в деятельности органов местного самоуправления сельских поселений Брянского района Брянской области в части премирования сотрудников исполнительных органов местного самоуправления, начисления им иных выплат за 2019 год, январь-февраль 2020 года»;

10 экспертно-аналитических мероприятия, которыми было охвачено 86 объектов, в том числе:

1 внешняя проверка годовой бюджетной отчетности: экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Брянский муниципальный район» за 2019 год (1 объект контроля); по итогам работы подготовлено и направлено в Брянский районный Совет народных депутатов сводное заключение, содержащие 25 предложений, которые реализованы в полном объеме;

1 внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений Брянского муниципального района за 2019 год и подготовка заключений (15 объектов контроля); по итогам работы подготовлены и направлены в сельские Советы народных депутатов Брянского района 15 заключений, содержащих 56 предложения, которые реализованы в полном объеме;

3 экспертизы отчетов об исполнении бюджета Брянского муниципального района Брянской области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года, в рамках которых охвачены 3 объекта. По итогам данных экспертиз подготовлено и направлено в Брянский районный Совет народных депутатов 3 аналитических записки;

3 экспертизы отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений района за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года, в рамках которых охвачены 45 объектов. По результатам данных экспертиз подготовлено и направлено в сельские Советы народных депутатов Брянского района 45 аналитических записок, содержащих 81 предложение, впоследствии реализованных органами местного самоуправления поселений;

1 экспертиза проекта решения Брянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», в рамках которого охвачен 7 объектов, по итогам данной экспертизы подготовлено и направлено в Брянский районный Совет народных депутатов заключение, содержащие 9 предложений, которые реализованы в полном объеме;

1 экспертиза проектов решений сельских Советов народных депутатов о бюджетах сельских поселений Брянского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, которой охвачено 15 объектов, по итогам подготовлено и направлено в сельские Советы народных депутатов 15 заключений, содержащих 47 предложений.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось вопросам законности и эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств и имущества муниципальной собственности, предоставления налоговых льгот, а также вопросам соблюдения требований Федеральных законов от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлены 10 актов, 14 отчетов, 48 аналитических записок, 192 заключения, в т.ч. подготовлено 158 заключений на проекты нормативно-правовых актов Брянского районного Совета народных депутатов.

Нарушений и недостатков по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям выявлено 398 на сумму 1 439,6 тыс.рублей, из них: 84 нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 75,7 тыс.рублей, в сфере закупок выявлено 43 нарушения на сумму 393,3 тыс.рублей, прочих нарушений выявлено 271 на сумму 970,6 тыс.рублей (нарушения порядка применения бюджетной классификации, нарушения бухгалтерского учёта и т.д.). Нецелевого и неправомерного использования бюджетных средств не установлено. Выявлен 21 факт не обеспечения эффективности и результативности использования средств на сумму 2 096,4 тыс.рублей.

Информация в разрезе видов нарушений по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля, представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ по  Классификатору нарушений** | **Нарушения** | **Общий объем нарушений** | | **в том числе средства:** | | |
| **Количество всего (ед.)** | **Сумма (тыс.рублей)** | **2020 года** | **2019 года** | **до 2018 года включи-тельно** |
| **Всего** | | **398** | **1 439,6** | **67,9** | **1 143,6** | **228,1** |
| **1.** | **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** | **225** | **970,6** | **67,9** | **798,1** | **104,6** |
| **1.1.** | **Нарушения в ходе формирования бюджетов** | **49** |  |  |  |  |
| 1.1.1. | Нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы РФ | 21 |  |  |  |  |
| 1.1.3 | Несоблюдение требований к составлению и (или) представлению проекта закона о внесении изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год и плановый период | 3 |  |  |  |  |
| 1.1.4. | Несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства | 8 |  |  |  |  |
| 1.1.5. | Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств | 12 |  |  |  |  |
| 1.1.18. | Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ | 5 |  |  |  |  |
| **1.2.** | **Нарушения в ходе исполнения бюджетов** | **176** | **970,6** | **67,9** | **798,1** | **104,6** |
| 1.2.1. | Нарушение положений нормативного правового акта Правительства РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, местной администрации о мерах по реализации закона (решения) о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период | 2 |  |  |  |  |
| 1.2.2. | Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ | 1 |  |  |  |  |
| 1.2.3. | Нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации государственных (муниципальных) программ | 1 |  |  |  |  |
| 1.2.6. | Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ | 26 | 864,1 | 67,9 | 749,6 | 46,6 |
| 1.2.8. | Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности | 1 | 5,5 |  |  | 5,5 |
| 1.2.38. | Неправомерное предоставление льгот, отсрочек, рассрочек по платежам в бюджет | 1 |  |  |  |  |
| 1.2.42. | Несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи | 8 |  |  |  |  |
| 1.2.43. | Несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, включая внесение в нее изменений | 11 |  |  |  |  |
| 1.2.45. | Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (за исключением нарушений по п. 1.2.46) | 5 |  |  |  |  |
| 1.2.91. | Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ | 33 |  |  |  |  |
| 1.2.95. | Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений | 14 | 97,3 |  | 48,5 | 48,8 |
| 1.2.98. | Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных п.х классификатора) | 7 |  |  |  |  |
| 1.2.100. | Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных п.х классификатора) | 4 |  |  |  |  |
| 1.2.101. | Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных п-х классификатора) | 62 | 3,7 |  |  | 3,7 |
| **2.** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | **46** |  |  |  |  |
| 2.1. | Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики | 2 |  |  |  |  |
| 2.2. | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 1 |  |  |  |  |
| 2.3. | Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета | 3 |  |  |  |  |
| 2.9. | Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу | 39 |  |  |  |  |
| 2.11. | Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком РФ | 1 |  |  |  |  |
| **3.** | **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** | **84** | **75,7** |  | **46,7** | **29,0** |
| 3.7. | Ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, злоупотребления при осуществлении таких прав, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно, прибыли | 1 |  |  |  |  |
| 3.24. | Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества | 8 |  |  |  |  |
| 3.27. | Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков | 1 |  |  |  |  |
| 3.29. | Нарушение требований к раскрытию информации о приватизации государственного (муниципального) имущества уполномоченным исполнительным органом государственной власти, открытыми акционерными обществами, акции которых находятся в государственной (муниципальной) собственности, и государственными унитарными предприятиями с момента включения в прогнозный план (программу) приватизации государственного (муниципального) имущества на соответствующий период | 9 |  |  |  |  |
| 3.36. | Неправомерное предоставление жилых помещений из жилищного фонда РФ, субъекта РФ, муниципального образования | 2 | 75,7 |  | 46,7 | 29,0 |
| 3.37. | Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий | 58 |  |  |  |  |
| 3.43. | Несоблюдение порядка обязательной регистрации возникновения, прав на земельные участки | 5 |  |  |  |  |
| **4.** | **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | **43** | **393,3** |  | **298,8** | **94,5** |
| 4.8. | Несоблюдение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров) | 10 |  |  |  |  |
| 4.15 | Нарушения при нормировании в сфере закупок | 3 |  |  |  |  |
| 4.18. | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 11 |  |  |  |  |
| 4.19. | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 13 |  |  |  |  |
| 4.44. | Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) | 1 |  |  |  |  |
| 4.45. | Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) | 3 | 258,1 |  | 258,1 |  |
| 4.47. | Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) | 1 | 135,2 |  | 40,7 | 94,5 |
| 4.53. | Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию | 1 |  |  |  |  |
| **999.** | **Необеспечение эффективности и результативности использования средств** | **21** | **2 096,4** |  | **2092,3** | **4,1** |
| 999. | Необеспечение эффективности и результативности использования средств | 21 | 2096,4 |  | 2092,3 | 4,1 |

Кроме того, Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы 152-ух проектов решений Брянского районного Совета народных депутатов в части, касающейся расходных обязательств, управления и распоряжения имуществом, находящегося в собственности Брянского муниципального района и иных вопросов, внесенных в 2020 году на рассмотрение в Брянский районный Совет народных депутатов, по итогам которых подготовлено 152 заключения и дано 167 предложений. Проведено 6 экспертиз проектов решений о внесении изменений и дополнении в бюджет Брянского муниципального района Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов; количество заключений – 6, предложений - 11. Осуществлено 34 экспертизы проектов муниципальных программ, подготовлено 34 заключения, содержащих 44 предложения.

Для принятия мер по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий органам местного самоуправления Брянского района было направлено 7 представлений, 118 информационных писем.

В результате принятых мер устранено нарушений на сумму 407,2 тыс.рублей: выполнены дополнительные работы на 35,4 тыс.рублей; направлены претензии на возврат неправомерно полученных средств на 222,7 тыс.рублей; обеспечено выполнение исполнителями обязательств по контрактам на 5,5 тыс.рублей; поставлено на учет имущество, включено в реестр собственности БО, заключены договоры аренды на имущество на 75,7 тыс.рублей; внесены изменения в классификацию расходов на 15,0 тыс.рублей; устранены прочие нарушения на 52,9 тыс.рублей.

**3. Контроль за формированием и исполнением бюджета района и бюджетов сельских поселений Брянского района**

**3.1. Предварительный контроль**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Брянского района» в рамках предварительного контроля за формированием бюджета района Контрольно-счетная палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на проект решения о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В ходе экспертизы рассмотрены вопросы соответствия проекта решения и представленных одновременно с ним документов и материалов требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ обоснованности показателей проекта, проведена оценка качества прогнозирования доходов и планирования расходов бюджета района.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведена экспертиза 9 муниципальных программ, вступающих в силу с 1 января 2021 года.

По результатам мероприятия, подготовлено заключение на проект решения «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Заключение).

Заключение Контрольно-счетной палаты с замечаниями и предложениями было направлено в Совет народных депутатов и главе администрации Брянского района с указанием замечаний и предложениями по устранению отмеченных замечаний.

Замечания и предложения Контрольно-счетной палаты, указанные в Заключении, были учтены при принятии проекта решения о бюджете.

На основании заключённых соглашений о передаче Контрольно-счётной палате Брянского района части полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля, в поселениях, входящих в состав Брянского муниципального района, проведено экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проектов решений представительных органов местного самоуправления о бюджетах сельских поселений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. По итогам мероприятия подготовлено 15 заключений.

Заключения с замечаниями и предложениями Контрольно-счетной палаты направлены в сельские Советы народных депутатов. Согласно предоставленной информации, от глав поселений, все предложения были учтены при принятии решений.

Информация о результатах проведённых мероприятий также направлена главе Брянского муниципального района.

## **3.2. Оперативный контроль**

Оперативный контроль за исполнением бюджета района в 2020 году осуществлялся Контрольно-счетной палатой в соответствии с Положением и планом работы на 2020 год в рамках экспертно-аналитической деятельности по экспертизе проектов решений Брянского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Брянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а также по экспертизе отчетов об исполнении бюджета района и бюджетов сельских поселений за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года.

В ходе оперативного контроля осуществлялся анализ хода исполнения бюджетов, полноты поступления и использования средств бюджета района, бюджетов поселений, соблюдения требований бюджетного законодательства при исполнении муниципальных бюджетов в текущем финансовом году. Особое внимание уделялось эффективности администрирования доходных источников муниципальных бюджетов и использованию главными распорядителями средств муниципальных бюджетов.

В отчетном периоде проведены экспертизы 6 проектов решений Брянского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Брянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Брянского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». При проведении экспертиз осуществлялась проверка проектов решений на соответствие требованиям бюджетного законодательства, по их результатам Контрольно-счетной палатой подготовлены 6 заключений, которые направлены в Брянский районный Совет народных депутатов.

По результатам экспертизы отчетов об исполнении бюджета района за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года подготовлены 3 аналитических записки, которые рассмотрены на заседаниях постоянных комитетов Брянского районного Совета народных депутатов, информационные письма направлены главе Брянского муниципального района и главе администрации Брянского района.

В отчетном периоде проведены экспертизы отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений района за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года, по результатам подготовлены 45 аналитических записок и направлены на рассмотрение в сельские Советы народных депутатов, информационные письма направлены главам сельских поселений и главам сельских администраций Брянского района.

## **3.3. Последующий контроль**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Контрольно-счетной палатой в рамках экспертно-аналитических мероприятий

«Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Брянский муниципальный район» за 2019 год» и «Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Брянского муниципального района за 2019 год и подготовка заключений» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Брянский муниципальный район» за 2019 год, а также рассмотрены и подготовлены заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств. Целями внешней проверки являлось определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

При проведении внешней проверки отчета было уделено внимание исполнению целевых программ и финансированию перечня объектов капитального строительства.

Внешней проверкой отчетности об исполнении бюджета за 2019 год сделан вывод о достоверности отчета об исполнении бюджета Брянского муниципального района, в том числе в части: оценки отчета на соответствие показателей бюджетной отчетности показателям годового отчета об исполнении бюджета; сравнения результатов внешней проверки годового отчета и соответствующих показателей бюджетной отчетности главных распорядителей районного бюджета.

По итогам внешней проверки отчета об исполнении бюджета в Администрацию Брянского района внесены предложения.

Подготовленное Контрольно-счетной палатой заключение на отчет об исполнении бюджета Брянского муниципального района направлено в Брянский районный Совет народных депутатов.

В рамках осуществления полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав Брянского муниципального района в 2020 году были проведены экспертно-аналитическое мероприятие по внешней проверке годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2019 год с подготовкой заключений. По итогам мероприятий подготовлено 15 заключений.

По итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой отмечены основные недостатки представленной годовой отчетности, характерные для всех поселений Брянского района, отмечены ошибки и неточности, допущенные при составлении пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета.

По итогам проверки главам сельских поселений направлены заключения на отчет об исполнении бюджетов поселений за 2019 год, а также информационные письма с предложением рассмотреть результаты исполнения бюджетов поселений с учетом выявленных недостатков, принять меры по устранению выявленных нарушений. Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлена Главе Брянского муниципального района.

# 4. Краткая характеристика контрольных мероприятий

**4.1. Мероприятия, проводимые по контролю использования средств бюджетов сельских поселений**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Брянского района на 2020 год, в рамках осуществления полномочий по внешнему муниципальному контролю в сельских поселениях, проведены контрольные мероприятия по проверке правомерности, эффективности и целевого использования средств бюджетов 6-ти сельских поселений, в том числе:

1. **Контрольное мероприятие «Проверка правомерности, эффективности и целевого использования бюджетных средств и муниципального имущества МО "Добрунское сельское поселение" за 2016 - 2018 гг., 9 месяцев 2019 года»**, по итогам которого установлено следующее:

1). Сформированная на момент проверки нормативно-правовая база поселения регламентирует выполнение основных бюджетных полномочий органов местного самоуправления, однако отдельные нормативные акты не в полной мере соответствуют действующему законодательству, в том числе:

- Порядок осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю (утвержден постановлением Добрунской сельской администрации от 06.06.2017г. №167) не в полной мере соответствует положениям абз.2 ч.3 ст.269.2 БК РФ;

- Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального образования Добрунское сельское поселение (утвержден постановлением Добрунской сельской администрации от 07.08.2017г. №224) не соответствует положениям ст.47.1 БК РФ и Общим требованиями к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 31.08.2016г. №868 (ред. от 05.04.2019г.);

- Порядок осуществления бюджетных полномочий главным администратором доходов бюджета Добрунского сельского поселения, являющимся органом местного самоуправления (утвержден постановлением Добрунской сельской администрации от 18.09.2019г. №277/1) содержит ссылки на утративший силу Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. № 65н;

- Порядок завершения операций по исполнению бюджета Добрунского сельского поселения в текущем финансовом году, (утверждён постановлением Добрунской сельской администрации от 29.12.2018г. №141-п) не соответствует ст.242 БК РФ;

- Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Добрунское сельское поселение» (утверждена постановлением Добрунской сельской администрации от 06.10.2016г. №467) не учитывает положения Постановления Правительства РФ от 23.06.2016г. №574 (ред. от 05.06.2019г.) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»;

- Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Добрунского сельского поселения на 2019 год (утверждён постановлением Добрунской сельской администрации от 28.12.2018г. №349) не соответствует положениям ч.1 ст.221 БК РФ;

- Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета муниципального образования Добрунское сельское поселение (утверждено постановлением Добрунской сельской администрации от 06.09.2016г. №440/1) не в полной мере соответствует положениям ст.ст.172, 184.2 БК РФ;

- Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Добрунского сельского поселения в текущем финансовом году (утвержден постановлением Добрунской сельской администрации от 19.02.2010г. №24-п) требует приведения в соответствие с действующими положениями БК РФ и подзаконных ему актов;

- Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Добрунского сельского поселения (утвержден постановлением Добрунской сельской администрации от 30.12.2013г. №358) не соответствует положениям ст.217 БК РФ;

- Порядок рассмотрения и утверждения проекта бюджета Добрунского сельского поселения и порядок осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта об исполнении бюджета Добрунского сельского поселения (утверждено решением Добрунского сельского Совета народных депутатов от 15.11.2013г. №3.2.1 (в ред. от 15.09.2016г. №3.31.6)) не полностью соответствует положениям ст.184.2, ст.264.4 БК РФ;

- Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Добрунского сельского поселения (утвержден постановлением Добрунской сельской администрации от 15.08.2019г. №198) не в полной мере соответствует положениям ст.81 БК РФ;

- Порядок исполнения бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (утвержден распоряжением Добрунской сельской администрации от 14.10.2019г. №113-П) не в полной мере соответствует положениям ст.219 БК РФ.

2).При анализе реализации бюджетных полномочий участниками бюджетного процесса установлено следующее:

- в нарушение ст.264.2 БК РФ в 2016 году Добрунской сельской администрацией не составлялись и не утверждались отчеты об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев;

- в нарушение Порядка ведения реестра расходных обязательств, утвержденного постановлением Добрунской сельской администрации от 29.12.2016г. №214, в реестрах расходных обязательств за 2017, 2018 и 2019 годы коды расходов бюджетной классификации по разделам и подразделам отражены не для всех учтенных полномочий;

- бюджетная роспись расходов на 2016 год составлена с нарушениями ст.217 БК РФ - утверждена в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов и операций сектора государственного управления, в то время как в соответствии с п.4 ст.217 БК РФ порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи предусматривается утверждение показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов;

- бюджетная роспись доходов и расходов бюджета Добрунского сельского поселения утверждена 31.01.2017г., т.е. по истечении 33-х календарных дней после принятия решения о бюджете, а также не содержит показателей планового периода 2018 и 2019 годов по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита (профицита);

- в нарушение п.п.4.3, 4.6 Порядка составления и ведения бюджетной росписи бюджета Добрунского сельского поселения, действующего на момент проверки, утвержденного постановлением Добрунской сельской администрации от 30.12.2013г. №358, представленные для проверки справки-уведомления за 2018 год, в соответствии с которыми внесены изменения в бюджетную роспись, составлены без текущей нумерации, также без указания оснований для внесения изменений, что свидетельствует о нарушении срока их составления;

- установлены расхождения показателей бюджетной росписи и решений о бюджете поселения в 3-х случаях.

3).При соблюдении порядка формирования налоговой базы по местным налогам, установления ставок и льгот, полноты поступления налоговых доходов установлено, что формирование налоговой базы по местным налогам производится в соответствии с действующим законодательством, налоговые ставки установлены органами местного самоуправления поселения с соблюдением требований Бюджетного и Налогового кодексов.

Вместе с тем, отмечено, что пунктом 2 решения Добрунского сельского Совета народных депутатов от 02.11.2018г. №4.2.11. установлена ставка налога на имущество физических лиц 0,3% в отношении гаражей и машинно-мест, в то время как частью 2 статьи 406 Налогового кодекса РФ (в ред. Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=BEF6391715A3B9E740743D381FF24270EA012A7FE5CD6E858B4DC219935C4516A5EAC840E11301C389ED88B7DAFC88A331992CA49D64FFB7x925G) от 03.08.2018г. №334-ФЗ) предусмотрено установление налоговой ставки для гаражей и машинно-мест, в том числе расположенных в объектах налогообложения включенных в перечень, определяемый в соответствии с [пунктом 7 статьи 378.2](consultantplus://offline/ref=FC60B25167B845CE2BB78E0C9FA1FDA9C90CB468C04831EAB83B438D20F592013665135542A0C610952205410F5A14D9F3315C4E7098cA51G), в отношении объектов налогообложения, предусмотренных [абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2](consultantplus://offline/ref=FC60B25167B845CE2BB78E0C9FA1FDA9C90CB468C04831EAB83B438D20F592013665135547A7CB10952205410F5A14D9F3315C4E7098cA51G) НК РФ, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей.

Отмечена отрицательная тенденция по недоимке по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, свидетельствующая о необходимости проведения совместной с налоговой службой работы по взысканию задолженности.

4).Проверка соблюдения порядка управления муниципальным имуществом выявила следующее:

- положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Добрунского сельского поселения, утвержденное решением Добрунского сельского Совета народных депутатов от 03.04.2008г. №1.24.3. (в редакции решения от 19.12.2016г.) не соответствует требованиям Федеральных законов от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции» и от 29.07.1998г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» в части предоставления муниципального имущества на том или ином праве (аренда, безвозмездное пользование) третьим лицам;

- постановление Добрунской сельской администрации от 07.07.2017г. №193 «Об утверждении Положения «Об учете муниципального имущества и ведении реестра объектов муниципальной собственности муниципального образования Добрунское сельское поселение не соответствует положениям п.5 ст.51 Закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ, поскольку утверждение порядка ведения реестра объектов муниципальной собственности муниципального образования «Добрунское сельское поселение» не относится к компетенции местной администрации;

- в реестре муниципального имущества числятся объекты: котельная с теплотрассой, артезианские скважины, водонапорные башни, водопровод, водоснабжение, КНС и т.д., что не соответствует положениям ст.50 Закона №131-ФЗ;

- автомобильные дороги общего пользования местного значения Добрунского сельского поселения за исключением 4 автодорог, общей протяженностью 4,1 км, в установленном порядке не зарегистрированы, и отсутствуют в реестре муниципального имущества;

- расположенные на территории Добрунского сельского поселения 8 кладбищ, по состоянию на 30.09.2019г., не поставлены на кадастровый учет;

- установлено отсутствие правоустанавливающих документов на земельные участки под объектами: памятники (3 единиц), могила офицеру, братские могилы (2 единицы).

- положение о порядке, регулирующем отдельные вопросы приватизации муниципального имущества в Добрунском сельском поселении (в ред. решения от 07.06.2013г. №2.41.2), утвержденное решением Добрунского сельского Совета народных депутатов от 26.04.2013г. № 2.40.2., в целом не соответствует действующей на момент проверки редакции Закона от 21.12.2001г. №178-ФЗ; в части установления порядка приватизации муниципального имущества – не соответствует положением ч.4 ст.14 Закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ, которой к компетенции органов местного самоуправления отнесено только определение порядка принятия решений об условиях приватизации муниципального имущества;

- в нарушение ст.15 Закона от 21.12.2001г. №178-ФЗ на официальном [сайт](consultantplus://offline/ref=DDBEAC7B839D3072F279AD1A5B536B48B18EC61E645AACDB1ABDF16D37294C324EDD06E6AE54FC9776AE5C22C2D6E3792279073BC2542560XDQEH)е Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о проведении торгов не размещались:

прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2016 год размещен без изменений, внесённых в него на основании решений Добрунского сельского Совета народных депутатов от 15.09.2016г. №3.31.8, от 28.10.2016г. №3.32.8;

прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2017 год размещен без изменений, внесённых в него на основании решения Добрунского сельского Совета народных депутатов от 23.11.2017г. №3.44.8;

прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2019 год размещен без изменений, внесённых в него на основании решений Добрунского сельского Совета народных депутатов от 27.06.2019г. №4.11.2., от 02.09.2019г. №4.12.3;

отчеты об итогах приватизации муниципального имущества за 2016, 2017, 2018 годы;

- положение «О порядке сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности Добрунского сельского поселения», утвержденное решением Добрунского сельского Совета народных депутатов от 29.12.2016г. №3.35.9 (ч.ч.8 и 10 статьи 1 раздела II не соответствуют положениям Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ (ред. от 27.12.2019г.) «О защите конкуренции», поскольку не учитывают изменения, внесенные на основании ﻿Федеральных законов от 29.07.2017г. №279-ФЗ и от 04.06.2018г. [№135-ФЗ](consultantplus://offline/ref=B3EB89EFA8C72CDBE6B05627D2C23A9FF1988A2F2196789F3718E088F06B27CF7F3295398BDF9129B864615745A7DE035ECCF8E5E66FC818v2c7J);

- в нарушение ст.18 ФЗ РФ от 24.07.2007г. №209-ФЗ в 2016, 2017, 2018 и 2019 годах [перечни](consultantplus://offline/ref=0459F956E2B7E7CFA568D2F6F30EEE866DAD078786E643A438BCD413DE24DC55C0DC5CC06BC09ACF4B21B5B443E323AC32C7222F8072AAF5cA72L) муниципального имущества, свободного от прав третьих лиц, не утверждались Добрунской сельской администрацией и не опубликовались в средствах массовой информации. В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено;

- в ходе проверки порядка использования объектов жилого фонда установлено:

- в нарушение п.3 ст.2 Жилищного кодекса РФ Добрунской сельской администрацией 55 единиц муниципального жилья (дома, квартиры) предоставляются гражданам без оформления договора найма;

- установленный на основании решения Добрунского сельского Совета народных депутатов от 13.02.2015г. №3.15.1 размер платы за наем жилья для нанимателей жилых помещений в муниципальном жилищном фонде Добрунского сельского поселения в сумме 5,50 рублей за 1 кв.м площади, не пересматривался;

- в нарушение ст.165 БК РФ и п.199 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, в том числе для органов местного самоуправления, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010г. №157н, администрацией поселения не ведётся учёт доходов бюджета, администрируемых учреждением в рамках выполнения полномочий администратора доходов бюджета и видов поступлений учреждения по аналитическим группам синтетического счета;

- Добрунской сельской администрацией не представлено документов подтверждающих принятие мер о взыскании задолженности по договорам найма, размер которой по состоянию на 01.10.2019г. составил 270,0 тыс.рублей.

5).В ходе анализа полноты поступления администрируемых доходов от использования и реализации муниципального имущества установлено, что в 2019 году в бюджет поселения поступили доходы в сумме 32,0 тыс.рублей в качестве оплаты за места захоронения, что обусловлено действующим в поселении решением Добрунского сельского Совета народных депутатов от 05.06.2007г. №1.17.2. «Об утверждении Положения о порядке содержания кладбищ в Добрунском сельском поселении» (в редакции решения от 18.02.2016г. №3.26.8.), которым установлены расценки для граждан, не зарегистрированных в сельской администрации, но по ходатайству родственников, желающих похоронить усопшего на местном кладбище.

Контрольно-счетной палатой отмечено, что в силу положений Федерального закона «О погребении и похоронном деле» от 12.01.1996г. №8-ФЗ привязка возможности предоставления места под захоронение на муниципальном кладбище к прописке в Добрунском сельском поселении является не обоснованной, а установление платы за предоставление места на кладбище для захоронения, является не соответствующим закону, и в связи с этим указано, что решение Добрунского сельского Совета народных депутатов от 05.06.2017г. №1.17.2 в части установления расценок для граждан, не зарегистрированных в сельской администрации, но по ходатайству родственников, желающих похоронить усопшего на местном кладбище, является не соответствующим положениям Федерального закона «О погребении и похоронном деле» от 12.01.1996г. № 8-ФЗ.

6).Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета поселения, а также средств, полученных из других уровней бюджетной системы показала:

- нормативные акты, регулирующие оплату труда в Добрунского сельском поселении, не соответствует нормам Федерального законодательства, и законодательства Брянской области, в частности, Положением о социальных гарантиях для муниципальных служащих Добрунской сельской администрации, (далее Положение о социальных гарантиях), утвержденным решением Добрунского сельского Совета народных депутатов от 11.07.2007г. №1.18.5 (в ред. решений от 30.04.2008г. №1.25.2; от 03.10.2008г. №1.28.3; от 18.02.2016г. №3.27.6), установлены гарантии, не предусмотренные в федеральном законодательстве и законодательстве Брянской области, и при этом не установленные Уставом поселения, что является неправомерным.

- применяемая в поселении форма штатного расписания не утверждена в учетной политике Добрунской сельской администрации. Кроме этого, в штатных расписаниях за 2016 - 2019 годы не учтены изменения определенные законом Брянской области от 06.03.2009г. №13-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «О муниципальной службе в Брянской области» в части правильности отражения наименования надбавки к должностному окладу муниципального служащего за «классный чин»;

- в нарушение ч.3 ст.219 БК РФ приняты обязательства по подразделу 0102 виду расходов 122 подстатье 212 «Прочие выплаты» сверх утвержденных решением о бюджете Добрунского сельского поселения на 2016 год от 30.12.2015г. №3.25.2 (в ред. решения от 29.12.2016г. №3.35.3) лимитов на сумму 5,4тыс.рублей;

- не обеспечены администрацией Добрунского сельского поселения требования ч.1 ст.13 ФЗ от 06.12.2011г. №402 «О бухгалтерском учете», в части ведения бухгалтерского учета, обеспечивающего достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, что выразилось в несоответствии данных формы годового отчета 0503169 за 2016 и 2017 годы фактическому объему принятых обязательств (ф. 0503117) и осуществленных выплат (карточки сотрудников, свод начислений и удержаний);

- нарушения порядка и условий оплаты труда, выразившиеся в отсутствии дополнительных соглашений при изменении размера должностного оклада в связи с повышением с 1 января 2018 года; при выполнении дополнительной работы на условиях совмещения должностей в 2016 году; а также отсутствии уведомления в письменном виде до фактического заключения трудовых отношений муниципального служащего о выполнении иной оплачиваемой работы в свободное от работы время в 2017 - 2019 годах;

- нарушения положений ФЗ от 02.03.2007г. №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и Законом Брянской области от 16.11.2007г. №156-З «О муниципальной службе в Брянской области» при осуществлении единовременной выплаты на оздоровление муниципального служащего в 2016 -2017 годх в общей сумме 12,2 тыс.рублей, в связи с не предоставлением муниципальным служащим, иных дополнительных гарантий, определив их в Уставе муниципального образования;

- отмечены неточности в оформлении, представленных к проверке нормативно-правовых актов (постановления, штатные расписания).

7).По результатам проверки, анализа и оценки деятельности объекта контроля в сфере муниципальных закупок, установлены следующие нарушения:

- постановление Добрунской сельской администрации от 31.12.2014г. №439 об утверждении Положения (регламента) о контрактном управляющем не соответствует положениям ч.3 ст.38 ФЗ №44-ФЗ, поскольку разработка и утверждение такого положения (регламента) предусмотрено только для контрактной службы. Само Положение (регламент) не соответствует действующей по состоянию на 01.10.2019г. редакции ФЗ №44-ФЗ;

- в нарушение ст.17 ФЗ №44-ФЗ Добрунской сельской администрацией порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд не разрабатывался и не принимался;

- в нарушение п.2 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также требований к форме плана-графика закупок, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г. №554 (действовали до 31.12.2019г.), утвержденный постановлением Добрунской сельской администрации от 31.12.2014г. №435 Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Добрунской администрации, по состоянию на 01.10.2019г. не размещен в ЕИС в сфере закупок;

- утвержденные постановлением Добрунской сельской администрации от 24.10.2019г. №302 требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Добрунского сельского поселения, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, не размещены в ЕИС, что не соответствует требованиям ч.6 ст.19 ФЗ №44-ФЗ;

- в нарушение ч.4 ст.19 ФЗ №44-ФЗ Добрунской сельской администрацией не приняты Правила определения требований к закупаемым муниципальными органами отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов;

- в нарушение п.9 статьи 17 ФЗ №44-ФЗ и п.4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.10.2015г. №1168 (действовали до 31.12.2019г.) утвержденный 18.01.2017г. план закупок для муниципальных нужд Добрунского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов размещен 24.01.2017г., то есть с нарушением установленного срока на 1 день;

- в нарушение п.15 ст.21 ФЗ №44-Ф,З п.4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: план-график закупок для муниципальных нужд Добрунского сельского поселения на 2017 год размещен в ЕИС 24.01.2017г., то есть с нарушением установленного срока на 1 день; план-график закупок для муниципальных нужд Добрунского сельского поселения на 2019 год размещен 18.01.2019г., то есть с нарушением установленного срока на 1 день;

- в нарушение п.10 ч.2 ст.103 ФЗ №44-ФЗ Добрунской сельской администрацией по муниципальному контракту №0127600000117000226-0087906-01 от 13.10.2017г. в ЕИС не размещена информация об исполнении контракта, а именно отсутствует акт приемки выполненных работ (КС-2).

По итогам контрольного мероприятия главе Добрунской сельской администрации направлено представление с предложением, принять меры по устранению выявленных нарушений.

В Добрунский сельский Совет народных депутатов направлен отчет по итогам контрольного мероприятия с просьбой дать оценку деятельности Добрунской сельской администрации по исполнению бюджета поселения и распоряжению муниципальным имуществом, и поручить администрации поселения разработать план устранения выявленных недостатков и мероприятий по недопущению нарушений, а также обеспечить контроль исполнения Добрунской сельской администрацией мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Главе Брянского муниципального района и главе администрации Брянского района направлена информация об итогах контрольного мероприятия.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены.

1. **Контрольное мероприятие «Проверка правомерности, эффективности и целевого использования средств бюджета и муниципального имущества в Стекляннорадицком сельском поселении Брянского муниципального района Брянской области за 2016 - 2019 годы»**, по итогам которого установлено следующее:

1). Сформированная на момент проверки нормативно-правовая база поселения регламентирует выполнение основных бюджетных полномочий органов местного самоуправления, однако отдельные нормативные акты не в полной мере соответствуют действующему законодательству, в том числе:

- положение о порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета Стекляннорадицкого сельского поселения и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стекляннорадицкого сельского поселения (утверждено решением Стекляннорадицкого сельского Совета народных депутатов от 21.11.2013г. №3-2-6, не в полной мере соответствует требованиям ст.ст.172, 184.1, 184.2., 264.6, БК РФ:

- методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Стекляннорадицкого сельского поселения (утверждена постановлением Стекляннорадицкой сельской администрации от 07.09.2016г. №41 в части прогнозирования поступления доходов не учитывает положения Постановления Правительства РФ от 23.06.2016г. №574 (ред. от 05.06.2019г.) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»;

- порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Стекляннорадицкого сельского поселения Брянского муниципального района Брянской области, бюджетной росписи главного распределителя средств бюджета Стекляннорадицкого сельского поселения Брянского муниципального района Брянской области (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Стекляннорадицкого сельского поселения Брянского муниципального района Брянской области), (утвержден постановлением Стекляннорадицкой сельской администрации от 30.12.2015г. №341), от 27.12.2019г. №65 не соответствует положениям ст.217 БК РФ;

- порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Стекляннорадицкого сельского поселения Брянского муниципального района Брянской области (утвержден постановлением Стекляннорадицкой сельской администрации от 27.12.2019г. №64) не соответствует положениям ст.47.1 БК РФ и общим требованиями к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 31.08.2016г. №868 (ред. от 05.04.2019г.);

- положение о порядке и сроках составления проекта местного бюджета Стекляннорадицкого сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период (утверждено постановлением Стекляннорадицкой сельской администрации от 29.09.2017г. №34 не в полной мере соответствует положениям ст.184.2 БК РФ.

2).При анализе реализации бюджетных полномочий участниками бюджетного процесса установлено следующее:

Стекляннорадицкой сельской администрацией в ходе проверки не были представлены: реестры расходных обязательств за 2016 - 2019 годы, бюджетные сметы на 2016 - 2019 годы, кассовые планы на 2016 - 2019 годы, а также доказательства, подтверждающие исполнение Стекляннорадицкой сельской администрацией обязанности по составлению и утверждению бюджетной отчётности за 1-й квартал, полугодие и девять месяцев в 2016-2018 годах.

В ходе выборочной проверки бюджетных росписей (расходы) на 31.12.2019г. и справок-уведомлений об изменении бюджетной росписи (за 2019 год) установлено, что применяемая форма бюджетной росписи и форма справок об изменении бюджетной росписи не в полной мере соответствуют форме установленной Порядком ведения бюджетной росписи. Кроме того, представленные справки-уведомления о внесении изменений в бюджетную роспись в 2019 году составлены без текущей нумерации, и без указания вида изменений.

3).При соблюдении порядка формирования налоговой базы по местным налогам, установления ставок и льгот, полноты поступления налоговых доходов установлено, что формирование налоговой базы по местным налогам производится в соответствии с действующим законодательством, налоговые ставки установлены органами местного самоуправления поселения с соблюдением требований Бюджетного и Налогового кодексов.

Вместе с тем, отмечено, пункт 2.2 решения Стекляннорадицкого сельского Совета народных депутатов от 27.11.2019г. №4-14-5 «О налоге на имущество физических лиц» не соответствует положениям п.1 ч.2 ст.406 Налогового кодекса РФ в редакции Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=F84AAAFFFAB842CBAFF8F87187EF707421BB6D6D37BF745C3407FDC1A07B6324FDBBF7BCE16410B9C55B15DA0BCD6A22FD72D2494D1DA3C2SBA4M) от 29.09.2019г. №321-ФЗ, которым из числа земельных участков, на которых расположены хозяйственные строения или сооружения, исключены предоставленные для ведения дачного хозяйства.

Отмечена тенденция к увеличению размера недоимки по уплате земельного налога и налога на имущество физических лиц, свидетельствующая о необходимости проведения совместной с налоговой службой работы по взысканию задолженности.

4).Проверка соблюдения порядка управления муниципальным имуществом выявила следующее:

- в нарушение п.5 ст.51 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ в 2016 - 2019 годах Стекляннорадицкой сельской администрацией не велся реестр муниципального имущества;

- положение о порядке сдачи в аренду нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности Стекляннорадицкого сельского поселения, утверждённое решением от 24.11.2009г. №2-25, не соответствуют положениям Федеральных законов от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции» и от 29.07.1998г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

- с 01.08.2014г. Стекляннорадицкой сельской администрацией передана ГУП «Брянсккоммунэнерго» в аренду с правом эксплуатации котельная, расположенная по адресу: Брянский район, д. Стеклянная Радица, ул.Комсомольская, д.58в общей площадью 183,1 кв.м, анализ представленного договора аренды указанного недвижимого имущества от 24.09.2019г. №7799, показал, что размер арендной платы за данный объект не пересматривался с 2014 года, что свидетельствует о нарушении Стекляннорадицкой сельской администрацией статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции» и ст.8 Федерального закона от 29.07.1998г. №135-ФЗ«Об оценочной деятельности в Российской Федерации», выразившегося в том, что рыночная оценка стоимости имущества, переданного в аренду ГУП «Брянсккоммунэнерго», при ежегодном перезаключении договоров не проводилась;

- при проверке порядка использования объектов муниципального жилого фонда установлено, что Стекляннорадицкой сельской администрацией, как администратором доходов бюджета, в нарушение ч.2 ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетные полномочия по начислению платы за наем жилых помещений не осуществляются; договоры с нанимателями не заключены; правовой акт, устанавливающий размер платы за наем жилых помещений, а также порядок начисления, сбора, взыскания и перечисления в бюджет Стекляннорадицкого сельского поселения платы за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, в поселении отсутствует.

5).Анализ полноты поступления администрируемых доходов от использования и реализации муниципального имущества не представилось возможным осуществить ввиду непредставления в ходе проверки оборотных ведомостей по начислению и поступлению платы за коммунальные услуги, а также оборотных ведомостей в разрезе арендаторов (ФГУП «Почта России»; ПАО «Ростелеком»; МБУК «Централизованная библиотечная система Брянского района»; ГУП Брянской области «Брянсккоммунэнерго»).

6).В ходепроверки целевого и эффективного использования средств бюджета поселения, а также средств, полученных из других уровней бюджетной системы, отмечено:

- в связи с неполным предоставлением нормативно-правовых актов, регулирующих оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих Стекляннорадицкого сельского поселения в проверяемый период, сделать вывод о полноте нормативно-правовой базы сельского поселения и ее соответствии действующему законодательству не представилось возможным;

- непредставление сводов начислений и удержаний, сводных расчетных ведомостей, а также личных карточек сотрудников Стекляннорадицкой сельской администрации за проверяемый период, не позволило провести проверку фактически начисленной и выплаченной заработной платы сотрудникам администрации, в том числе муниципальным служащим;

- в 2016 году Стекляннорадицкой сельской администрацией допущено нарушение положений ст.21 БК РФ, а именно: не обеспечена привязка целевой статьи при учёте расходования средств трансферта по подразделу 0502 на сумму 46,6 тыс.рублей.

7). По результатам проверки, анализа и оценки деятельности объекта контроля в сфере муниципальных закупок, установлены следующие нарушения:

- в нарушение ст.17 Закона №44-ФЗ в Стекляннорадицком сельском поселении в проверяемы период (до 01.10.2019г.) не принимался порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд Стекляннорадицкой сельской администрацией;

- в нарушение ст.21 ФЗ №44-ФЗ Стекляннорадицкой сельской администрацией не принят порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд;

- в нарушение ст.19 ФЗ №44-ФЗ Стекляннорадицкой сельской администрацией не приняты правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- в нарушение п.9 ст.17 ФЗ №44-ФЗ и п.4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.10.2015г. №1168 (действовали до 31.12.2019г.) утвержденный 19.01.2017г. план закупок для муниципальных нужд Стекляннорадицкого сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов размещен 06.02.2017г. с нарушением установленного срока;

- в нарушение п.3 Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013г. №1043 план закупок для муниципальных нужд Стекляннорадицкого сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден 22.02.2018г. с нарушением установленного срока для его утверждения;

- в нарушение п.9 ст.17 ФЗ №44-ФЗ и п.4 Правил от 29.10.2015г. №1168 (действовали до 31.12.2019г.) и п.3 Требований от 21.11.2013г. №1043 план закупок для муниципальных нужд Стекляннорадицкого сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 утвержден 28.01.2019г. с нарушением установленного срока для его утверждения; размещен 05.02.2019г. с нарушением установленного срока для его размещения;

- в нарушение с ч.3 Требований, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г. №554, план-график закупок для муниципальных нужд Стекляннорадицкого сельского поселения на 2018 год утвержден 22.02.2018г. (бюджет утвержден решением от 27.12.2017г.), с нарушением установленного срока;

- в нарушение п.15 ст.21 ФЗ №44-ФЗ, п.4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд №1168, план-график закупок для муниципальных нужд Стекляннорадицкого сельского поселения на 2017 год размещен 07.02.2017г. с нарушением установленного срока;

- в нарушение ч.3 Требований от 05.06.2015г. №554 и п.15 ст.21 Закона №44-ФЗ, п.4 Правил №1168 план-график закупок для муниципальных нужд Стекляннорадицкого сельского поселения на 2019 год утвержден 28.01.2019г. (бюджет утвержден решением 27.12.2018г.), с нарушением установленного срока, размещен 06.02.2019г., с нарушением установленного срока;

- в нарушение требований части 4 ст.30 ФЗ №44-ФЗ Стекляннорадицкой сельской администрацией отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 не размещён в ЕИС; отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год размещён в ЕИС 04.10.2018г., то есть с нарушением установленного срока для его размещения;

- в нарушение ч.1 ст.73 БК РФ Стекляннорадицкой сельской администрацией в проверяемом периоде не велись реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

По итогам контрольного мероприятия главе Стекляннорадицкой сельской администрации было направлено представление с предложением, принять меры по устранению выявленных нарушений.

В Стекляннорадицкий сельский Совет народных депутатов направлен отчет по итогам контрольного мероприятия с просьбой дать оценку деятельности Стекляннорадицкой сельской администрации по исполнению бюджета поселения и распоряжению муниципальным имуществом, и поручить администрации поселения разработать план устранения выявленных недостатков и мероприятий по недопущению нарушений, а также обеспечить контроль исполнения Стекляннорадицкой сельской администрацией мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Главе Брянского муниципального района и главе администрации Брянского района направлена информация об итогах контрольного мероприятия.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены.

1. **Контрольное мероприятие «Проверка правомерности, эффективности и целевого использования средств бюджета и муниципального имущества в Новодарковичском сельском поселении Брянского муниципального района Брянской области за 2017 - 2019 годы»**, по итогам которого установлено следующее:

1).Нормативно-правовая база в Новодарковичском сельском поселении сформирована не в полном объеме. Отдельные нормативные акты не в полной мере соответствуют или не соответствуют требованиям действующего бюджетного законодательства, в том числе:

- порядок рассмотрения и утверждения проекта бюджета Новодарковичского сельского поселения, осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Новодарковичского сельского поселения, утверждённый решением Новодарковичского сельского Совета народных депутатов от 14.11.2013г. №3-3-1 (в редакции решений от 14.11.2017г. №3-55-3, от 20.12.2019г. №4-22-7), не в полной мере соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ;

- порядок ведения реестра расходных обязательств Новодарковичского сельского поселения, утвержденный постановлением Новодарковичской сельской администрации от 24.02.2014г. №33 соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ (ст.87), однако утвержденный порядок и формы не соответствуют требованиям Приказов Министерства финансов РФ, действовавшим на момент проверки, от 10.08.2018г. №167н «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.05.2017г. №82н» и от 3.03.2020г. №34н «Об утверждении Порядка, форм и сроков представления реестра расходных обязательств субъекта Российской Федерации, свода реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации»;

- порядок составления и ведения бюджетной росписи бюджета Новодарковичского сельского поселения, утверждённый постановлением Новодарковичской сельской администрации от 31.12.2008г. №15, в целом соответствует положениям Бюджетного кодекса, вместе с тем в указанный Порядок не внесены изменения в соответствии с положениями ФЗ от 07.05.2013г. №104-ФЗ (ред. от 31.12.2014) «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса», ФЗ от 22.10.2014г. №311-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» (ред. от 28.11.2018г.);

- порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, утверждённый постановлением Новодарковичской сельской администрации от 10.11.2017г. №142/1, не в полной мере учитывает положения ст.221 БК РФ, разработанный на основании Приказа Минфина России от 20.11.2007г. №112н (в ред. от 30.09.2016г.) «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», при этом с 25.03.2018г. действует Приказ Минфина России от 14.02.2018г. №26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», который применяется при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы казенного учреждения начиная с составления, утверждения и ведения смет на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов предоставляемых на исполнение переданных полномочий по решению вопросов местного значения утверждены постановлением Новодарковичской сельской администрации от 25.11.2019г. №237, тогда как замечание об отсутствии данного нормативного акта отражено Контрольно-счетной палатой Брянского района в акте по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности, эффективности и целевого использования бюджетных средств и муниципального имущества МО Новодарковичское сельское поселение за 2014-2015 гг. и истекший период 2016г.» от 3 марта 2017 года;

- порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Новодарковичском сельском поселении Брянского района Брянской области, утвержден постановлением Новодарковичской сельской администрации от 26.06.2018г. №85 в соответствии со статьей 269.1 БК РФ, которая утратила силу на основании Федерального закона от 26.07.2019г. №199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», также данным законом введена статья 160.2-1 БК РФ, требования которой не учтены в вышеуказанном постановлении сельской администрации;

- порядок рассмотрения проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы принят Новодарковичским сельским Советом народных депутатов решением от 14.11.2017г. №3-55-5 «Об утверждении Порядка рассмотрения сельским Советом народных депутатов МО «Новодарковичское сельское поселение» и предложений о внесении изменений в муниципальные программы МО «Новодарковичское сельское поселение»», в котором наименование представительного органа сельского поселения не соответствует действующему Уставу поселения;

- на момент проверки не приняты Порядок составления и ведения кассового плана бюджета поселения и Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований.

2).При анализе реализации бюджетных полномочий участниками бюджетного процесса установлено следующее:

- в нарушение ст. 264.2 БК РФ в 2017 году нормативно-правовые акты Новодарковичской сельской администрации об утверждении отчетов об исполнении бюджета поселения за первый квартал и первое полугодие не составлялись и не утверждались; отчет об исполнении бюджета Новодарковичского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года утвержден с нарушением срока постановлением Новодарковичской сельской администрацией от 04.12.2017г. №169; в 2018 году отчеты об исполнении бюджета за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев не утверждались местной администрацией и не направлялись в представительный орган поселения;

- в нарушение положений ст.217 Бюджетного кодекса РФ бюджетные росписи по расходам 2018 года не составлены в соответствии с решениями о внесении изменений и дополнений в бюджет поселения в 2-ух случаях;

- бюджетная роспись расходов бюджета Новодарковичского сельского поселения на 2017 год утверждена 01.02.2017г., т.е. по истечении 33-х календарных дней после принятия решения о бюджете (от 29.12.2016г. №3-41-1), а также не содержит показателей планового периода 2018 и 2019 годов;

- в 2019 году, как и 2018 году не составлялись росписи расходов плановых периодов.

3).При соблюдении порядка формирования налоговой базы по местным налогам, установления ставок и льгот, полноты поступления налоговых доходов установлено, что формирование налоговой базы по местным налогам производится в соответствии с действующим законодательством, налоговые ставки установлены органами местного самоуправления поселения с соблюдением требований Бюджетного и Налогового кодексов.

Отмечена отрицательная тенденция по недоимке по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, свидетельствующая о необходимости проведения совместной с налоговой службой работы по взысканию задолженности.

4).Проверка соблюдения порядка управления муниципальным имуществом выявила следующее:

- реестры муниципального имущества Новодарковичского сельского поселения не соответствуют требованиям, установленным Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», так:

в разделе 1 реестра в отношении части объектов отсутствует информация о площади, протяженности и (или) иных параметрах, характеризующих физические свойства недвижимого имущества, об основаниях возникновения муниципальной собственности, о правообладателе муниципального недвижимого имущества;

в разделе 2 реестра муниципального имущества Новодарковичского сельского по состоянию на 01.01.2020г. отсутствуют сведения о виде и наименовании объекта имущественного права и о реквизитах нормативного правового акта, договора или иного документа, на основании которого возникло право на указанное имущество, согласно выписке из соответствующего реестра (Государственный реестр изобретений Российской Федерации, Государственный реестр полезных моделей Российской Федерации, Государственный реестр товарных знаков и знаков обслуживания Российской Федерации и др.) или иному документу, подтверждающему указанные реквизиты, включая наименование документа, его серию и номер, дату выдачи и наименование государственного органа (организации), выдавшего документ;

раздел 3 реестра муниципального имущества Новодарковичского сельского поселения «Сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником)» не содержит сведения о МУП «Даркомсервис»;

жилые дома в количестве 44 единицы, приватизированные гражданами и тем самым выбывшие из муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2020г., не исключены из реестра муниципального имущества;

в реестре муниципального имущества отсутствуют автомобильные дороги.

- Новодарковичской сельской администрацией в нарушение требований ст.8 Федерального закона от 29.07.1998г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» при передаче имущества МУП «Даркомсервис» в качестве вклада в уставный капитал, не проведена его оценка;

- в нарушение п.3 ст.2 Жилищного кодекса РФ Новодарковичской сельской администрацией 29 единиц муниципального жилья (дома, квартиры) предоставляются гражданам без оформления договора найма;

- в нарушение ст.165 Бюджетного кодекса РФ и п.199 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, в том числе для органов местного самоуправления, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010г. №157н, администрацией поселения не ведётся учёт доходов бюджета, администрируемых учреждением в рамках выполнения полномочий администратора доходов бюджета и видов поступлений учреждения по аналитическим группам синтетического счета.

5).Анализ полноты поступления администрируемых доходов от использования муниципального имущества в бюджет поселения, наличие и состояние дебиторской задолженности показал:

- по состоянию на момент проверки на основании данных, представленных Новодарковичской сельской администрацией, условия договора №1 от 30.06.2012г. купли-продажи недвижимого имущества муниципальной собственности Новодарковичского сельского поселения, заключенного между Новодарковичской сельской администрацией и ИП Полозкова А.Ф., покупателем не выполнены. Сумма недополученного дохода от продажи имущества составила 5,5 тыс.рублей. Согласно данных формы 0503169 (дебиторская задолженность) по состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность по счёту 1 205 71 000 отсутствует. Таким образом, Новодарковичской администрацией учет, начисление, сбор доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельского поселения не осуществлялся;

- Новодарковичская сельская администрация, как администратор доходов бюджета, не осуществляла контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В нарушение ст. 165 Бюджетного кодекса РФ и п. 199 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, в том числе для органов местного самоуправления, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010г. №157н сельской администрацией не ведётся учёт доходов бюджета, администрируемых учреждением в рамках выполнения полномочий администратора доходов бюджета и видов поступлений учреждения по аналитическим группам синтетического счета. Меры к должнику по договору купли-продажи недвижимого имущества, администрацией не применялись. Новодарковичская сельская администрация не воспользовалась своим правом установленным положениями п.5.3 договора от 30.06.2012 года №1 в части права требовать от Покупателя уплаты неустойки (пени) за просрочку платежа установленного договором. Продажа Новодарковичской сельской администрацией в рассрочку помещения парикмахерской ИП Полозковой А.Ф. привело к неэффективному использованию имущества муниципальной собственности;

- по договорам аренды объектов водоснабжения и водоотведения (5 артезианских скважин и 2 канализационные станции) с ООО «Атмосфера» задолженность на 01.01.2020г. за период 2017 – 2019 годы составила 541,1 тыс.рублей. Новодарковичской сельской администрацией по состоянию на 01.01.2020г. не принимались меры в отношении ООО «Атмосфера» по возврату задолженности от арендной платы;

- сумма задолженности по арендной плате в размере 540,7 тыс.рублей не отражена в ф.0503169 (сведения о дебиторской и кредиторской задолженности) за 2019г. Администрацией поселения не выполняются требования Приказа Минфина от 28.12.10г. 191н, в части обеспечения достоверной информации при составлении годового отчета об исполнении бюджета на основании главной книги, состояния расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности субъекта бюджетной отчетности в разрезе видов расчетов;

- в 2017 году учет поступления, состояния расчетов по доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства Новодарковичской сельской администрацией не осуществлялся.

6).Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета поселения, а также средств, полученных из других уровней бюджетной системы показала, что:

- нормативные акты, регулирующие оплату труда в 2017-2018 годах в Новодарковичском сельском поселении, не соответствует нормам Федерального законодательства и законодательства Брянской области;

- в 2017 году на основании распоряжения неправомерно произведена разовая выплата ведущему специалисту в сумме 6,4 тыс.рублей не предусмотренная нормативными актами поселения, регулирующими оплату труда;

- выявлен факт нарушения порядка и условий оплаты труда, выразившейся в отсутствии дополнительного соглашения при изменении (увеличении) размера должностного оклада в связи с повышением с 1 января 2018 года;

- отмечены неточности в оформлении, представленных к проверке локальных актах, регулирующих оплату труда (решение от 15.02.2008г. к реестру должностей).

7).По результатам проверки, анализа и оценки деятельности объекта контроля в сфере муниципальных закупок, установлены следующие нарушения:

- утвержденный 04.12.2017г. №168 Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок Новодарковичской сельской администрацией, утвержденный постановлением сельской администрации от 4.12.2017г. №168, на момент проверки в ЕИС в сфере закупок не размещен (действие до 31.12.2019г); актуальный порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд Новодарковичской сельской администрацией в нарушение ст.17 ФЗ №44-ФЗ, не принят;

- план закупок для муниципальных нужд Новодарковичскогосельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден 20.01.2017г., то есть с нарушением установленного срока для его утверждения, размещен 30.01.2017г., то есть с нарушением установленного срока для его размещения.

По итогам контрольного мероприятия главе Новодарковичской сельской администрации было направлено представление с предложением, принять меры по устранению выявленных нарушений.

В Новодарковичский сельский Совет народных депутатов направлен отчет по итогам контрольного мероприятия с просьбой дать оценку деятельности Новодарковичской сельской администрации по исполнению бюджета поселения и распоряжению муниципальным имуществом, и поручить администрации поселения разработать план устранения выявленных недостатков и мероприятий по недопущению нарушений, а также обеспечить контроль исполнения Новодарковичской сельской администрацией мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Главе Брянского муниципального района и главе администрации Брянского района направлена информация об итогах контрольного мероприятия.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены.

1. **Контрольное мероприятие «Проверка правомерности, эффективности и целевого использования бюджетных средств и муниципального имущества в Глинищевском сельском поселении Брянского муниципального района Брянской области за 2017 - 2019 годы»**, по итогам которого установлено следующее:

1).Нормативно-правовая база в Глинищевском сельском поселении сформирована не в полном объеме. Отдельные нормативные акты не в полной мере соответствуют или не соответствуют требованиям действующего бюджетного законодательства, в том числе:

- порядок рассмотрения и утверждения проекта бюджета Глинищевского сельского поселения и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта об исполнении бюджета Глинищевского сельского поселения, не в полной мере соответствует требованиям ст.ст.172, 184.2 Бюджетного кодекса РФ;

- порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений, не в полной мере соответствует положения ст.221 БК РФ;

- порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Глинищевского сельского поселения не соответствует положениям ст.217 БК РФ;

- порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Глинищевского сельского поселения не соответствует положениям ст.47.1 БК РФ и Постановления Правительства РФ от 31.08.2016г. №868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации»;

- порядок осуществления бюджетных полномочий главным администратором доходов бюджета Глинищевского сельского поселения, являющимся органом местного самоуправления содержит ссылки на нормативно-правовые акты, в частности Приказ Минфина России от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» утративший силу;

- порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не соответствует действующей редакции статьи 269.2 БК РФ;

- порядок завершения операций по исполнению бюджета поселения в текущем финансовом году Глинищевского сельского поселения не соответствует положениям статьи 242 БК РФ;

- методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Глинищевского сельского поселения не учитывает положения Постановления Правительства РФ от 23.06.2016г. №574 (ред. от 05.06.2019г.) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»;

- порядок исполнения бюджета Глинищевского сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в части исполнения бюджета по расходам не учитывает изменения, внесенные в ст.219 БК РФ на основании ФЗ от 29.12.2015г. №406-ФЗ, ФЗ РФ от 26.07.2019г. №199-ФЗ.

2).При анализе реализации бюджетных полномочий участниками бюджетного процесса установлено следующее:

- в нарушение ст.158 БК РФ Глинищевской сельской администрацией в проверяемом периоде не велись реестры расходных обязательств;

- в нарушение ст.162 БК РФ в 2018 и 2019 годах бюджетная смета казенного учреждения Глинищевской сельской администрацией не составлялась и не исполнялась;

- в нарушение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Глинищевского сельского поселения, утвержденного постановлением Глинищевской сельской администрации от 15.05.2017г. №84, которым утверждена форма бюджетной росписи, в представленных бюджетных росписях за 2017, 2018, 2019 годы отсутствуют показатели росписи планового периода;

- в нарушение Порядка №84 бюджетная роспись расходов на 2017 год утверждена по истечении 30-ти календарных дней после принятия решения о бюджете; бюджетная роспись расходов бюджета на 2018 год утверждена по истечении 33-х календарных дней после принятия решения о бюджете; бюджетная роспись расходов на 2019 год утверждена по истечении 36-х календарных дней после принятия решения о бюджете;

- в нарушение Порядка № 84, которым утверждена форма справка об изменении росписи расходов, в справках о внесении изменений в бюджетную роспись в 2017, в 2018, 2019 годах не указано основание для внесения изменений (решение, постановление, распоряжение);

- Глинищевской сельской администрацией нарушены положения ст.21 БК РФ, что выразилось в отсутствии в утвержденном постановлением Глинищевской сельской администрации от 14.11.2017г. №185 перечне, части целевых статей, по которым было утверждено распределение расходов в сравнении с кодами целевых статей расходов, указанных в решении о бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (в редакции решения от 25.12.2018г. №4-4-6) и бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2018г.

3).При соблюдении порядка формирования налоговой базы по местным налогам, установления ставок и льгот, полноты поступления налоговых доходов установлено, что формирование налоговой базы по местным налогам производится в соответствии с действующим законодательством, налоговые ставки установлены органами местного самоуправления поселения с соблюдением требований Бюджетного и Налогового кодексов.

Отмечено увеличение размера недоимки по уплате налога на имущество физических лиц в 2,3 раза в 2018 году относительно 2017 года, в 1,1 раза в 2019 году относительно 2018 года.

Установлено, что в 2019 году Глинищевской сельской администрацией не проводилась инвентаризация и оценка эффективности налоговых льгот по местным налогам, что свидетельствует о ненадлежащем выполнении органом местного самоуправления полномочий по формированию доходов местного бюджета (ст.39 БК РФ).

4).Проверка соблюдения порядка управления муниципальным имуществом выявила следующее:

- порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Глинищевского сельского поселения, утверждённый решением Глинищевского сельского Совета народных депутатов от 22.04.2008г. №1-17-4 (в редакции решений от 30.12.2008г. №1-22-4, от 11.07.2017г. №3-33-2) не полностью соответствует положениям ст.50 Закона №131-ФЗ, поскольку в перечне имущества, которое может находиться в собственности муниципальных образований, отсутствует имущество, указанное в п.5 ч.1 ст.50 Закона №131-ФЗ (п.5 введен Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=87512CA5D6ACCF35E1D20CB64FCA50D70CFC37F2B238689625D99101A1A7F7B378A352DC8A6AA58DB3C779772C16097F4734EFE5FDC15474j5r8I) от 27.05.2014г. №136-ФЗ);

- по состоянию на 01.01.2020г. пять общественных кладбищ, из указанных в реестре муниципального имущества, не поставлены на кадастровый учет в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015г. №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», что свидетельствует о ненадлежащем выполнении органом местного самоуправления вопросов местного значения по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения;

- в Глинищевском сельском поселении не принят нормативный акт, регулирующий вопросы, отнесенные Законом от 21.12.2001г. №178-ФЗ к компетенции органов местного самоуправления;

- при проверки порядка предоставления имущества в безвозмездное пользование, установлено, что в проверяемом периоде часть движимого имущества, переданного МБУК «ЦКД Брянского района» на основании решения Глинищевского сельского Совета народных депутатов от 28.10.2014г. №3-8-3 и договора безвозмездного пользования имуществом от 01.01.2018г. №7 (99 позиций), была списана (акты списания представлены) на основании решения Глинищевского сельского Совета народных депутатов от 31.07.2018г. №3-45-6, при этом в нарушение п.6.3 договора и ст.452 ГК РФ изменения в договор от 01.01.2018г. №7 в связи с изменением состава имущества, переданного в безвозмездное пользование, не внесены;

- проверка порядка предоставления муниципального имущества в аренду показала:

положение о порядке сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности Глинищевского сельского поселения, утвержденное решением Глинищевского сельского Совета народных депутатов от 11.07.2017г. №3-33-5, не соответствует действующей на момент 31.12.2019г. года редакции Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции»;

Глинищевской сельской администрацией при заключении договора аренды от 10.05.2017г. №1 нарушены положения статьи 12 Закона от 29.07.1998г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», поскольку при расчете стоимости арендной платы принят отчет об оценке, сделанный более чем за 6 месяцев до даты заключения договора;

в нарушение требований ст.8 ФЗ РФ от 29.07.1998г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» оценка рыночной стоимости помещения, предоставленного в аренду Глинищевскому ПО для определения размера арендной платы не проводилась, размер арендной платы с 01.01.2015г. не пересматривался;

в нарушение ч.9 ст.17.1 Закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции» договоры аренды с ООО «СТМ-Брянск» перезаключались Глинищевской сельской администрацией ежегодно, при этом заявления от арендатора отсутствуют, и без проведения оценки рыночной стоимости арендной платы;

- положение о порядке сдачи в аренду земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Глинищевского сельского поселения, утвержденное решением Глинищевского сельского Совета народных депутатов от 09.11.2012г. №2-21-6, не соответствует положениям Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции»;

- в ходе проверки порядка использования объектов жилого фонда отмечено, что установленная решением Глинищевского сельского Совета народных депутатов от 29.02.2016г. №3-21-5 плата за наём жилья для нанимателей жилых помещений в муниципальном жилом фонде с 01.01.2016г. в размере 5,98 руб./кв.м, Глинищевской сельской администрацией в проверяемый период не пересматривался, что свидетельствует о неосуществлении должным образом ﻿полномочий администратора доходов бюджета по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления платежей в бюджет.

5).При анализе полноты поступления администрируемых доходов от использования и реализации муниципального имущества в бюджет поселения, установлено:

- наличие на конец проверяемого периода задолженности нанимателей жилого фонда перед Глинищевской сельской администрацией в сумме 154,3 тыс.рублей, основную часть которой составляет задолженность нанимателей, не производящих оплату за наём более двух лет. При наличии задолженности граждан по договорам социального найма жилых помещений, Глинищевской сельской администрацией в проверяемом периоде не велась работа по взысканию задолженности в судебном порядке - в проверяемый период в суд не предъявлено ни одного искового заявления, к должникам не применялись штрафные санкции, претензионная работа по рассмотрению вопросов снижения недоимки по платежам в бюджет, причин неисполнения обязательств не велась, что свидетельствует о неисполнении администрацией в нарушение ст.160.1 БК РФ бюджетных полномочий администратора неналоговых доходов местного бюджета, по контролю за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взысканию задолженности;

- по состоянию на 31.12.2019 размер дебиторской задолженности по счету 20529 отражен в форме 0503169, в сумме не соответствующей фактической задолженности, тем самым администрацией не обеспечиваются требования ч.1 ст.10 и ч.1 ст.13 ФЗ от 06.12.2011г. №402 «О бухгалтерском учете» в части своевременной регистрации и накоплении в регистрах бухгалтерского учета ﻿данных, содержащихся в первичных учетных документах и в части ведения бухгалтерского учета, обеспечивающего достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

6).Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета поселения, а также средств, полученных из других уровней бюджетной системы, показала, что:

- решение Глинищевского сельского Совета народных депутатов от 30.08.2016г. №3-24-5 «О порядке осуществления единовременной выплаты на оздоровление муниципальным служащим» не соответствует положениям Федерального закона от 02.03.2007г. №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и Закона Брянской области от 16.11.2007г. №156-З «О муниципальной службе в Брянской области», поскольку право органов местного самоуправления, предоставлять муниципальным служащим, иные дополнительные гарантии (помимо установленных положениями Федерального закона от 02.03.2007г. №25-ФЗ и закона Брянской области от 16.11.2007г. №156-З), может быть реализовано только путем определения в уставе муниципального образования;

- в нарушение положений п.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 06.10.2008г. №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» форма применяемого штатного расписания не утверждена в учетной политике Глинищевской сельской администрации;

- в нарушение ч.1 ст.13 ФЗ от 06.12.2011г. №402 «О бухгалтерском учете» в своде начислений и удержаний по состоянию на 01.01.2018г. не числится кредиторская задолженность, отраженная в ф.0503169 на начало 2018 года в сумме 8,3 тыс.рублей по подразделу 0102 виду расходов 129 (по счету 303 07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС», по счету 303 10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»);

- при проверке целевого и эффективного использования целевых средств, поступивших из бюджетов других уровней, установлено неэффективное расходование средств в общей сумме 7,2 тыс.рублей, выразившееся в начислении на сумму вознаграждения по договорам гражданско-правового характера страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и соответственно уплате таких взносов.

7).В проверяемом периоде Глинищевской сельской администрацией не велись реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, в соответствии со ст.73 БК РФ.

По итогам контрольного мероприятия главе Глинищевской сельской администрации было направлено представление с предложением, принять меры по устранению выявленных нарушений.

В Глинищевский сельский Совет народных депутатов направлен отчет по итогам контрольного мероприятия с просьбой дать оценку деятельности Новодарковичской сельской администрации по исполнению бюджета поселения и распоряжению муниципальным имуществом, и поручить администрации поселения разработать план устранения выявленных недостатков и мероприятий по недопущению нарушений, а также обеспечить контроль исполнения Глинищевской сельской администрацией мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Главе Брянского муниципального района и главе администрации Брянского района направлена информация об итогах контрольного мероприятия.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены.

1. **Контрольное мероприятие «Проверка правомерности, эффективности и целевого использования средств бюджета и муниципального имущества в Отрадненском сельском поселении Брянского муниципального района Брянской области за 2017 - 2019 годы»**, по итогам которого установлено следующее:

1).Нормативно-правовая база в Отрадненском сельском поселении сформирована в целом сформирована и соответствует действующему бюджетному законодательству, однако, отдельные нормативные акты не в полной мере соответствуют и требуют изменений и доработки, в том числе:

- порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений, утвержденный постановлением Отрадненской сельской администрации от 30.12.2016г. №386 не в полной мере учитывает положения ст.221 БК РФ, разработанный на основании Приказа Минфина России от 20.11.2007г. №112н (в ред. от 30.09.2016г.) «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», при этом, с 25.03.2018г. действует Приказ Минфина России от 14.02.2018г. №26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», который применяется при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы казенного учреждения начиная с составления, утверждения и ведения смет на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

**-** порядок организации внутреннего финансового контроля главных распорядителей бюджетных средств, утвержденный постановлением Отрадненской сельской администрации от 30.12.2013г. №167 не соответствует положениям ч.3 ст.269.2 БК РФ, поскольку не содержит основания и порядок проведения проверок, ревизий и обследований, в том числе перечень должностных лиц, уполномоченных принимать решения об их проведении, о периодичности их проведения, права и обязанности должностных лиц органов внутреннего муниципального финансового контроля, права и обязанности объектов контроля (их должностных лиц), в том числе по организационно-техническому обеспечению проверок, ревизий и обследований, осуществляемых должностными лицами органов внутреннего муниципального финансового контроля. Также, данный порядок утвержден в соответствии со статьей 269.1 БК РФ, которая утратила силу на основании Федерального закона от 26.07.2019г. №199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», также данным законом введена статья 160.2-1 БК РФ, требования которой не учтены в вышеуказанном постановлении сельской администрации.

2).При анализе реализации бюджетных полномочий участниками бюджетного процесса установлено следующее:

- в нарушение п.5 ст.264.2 БК РФ в проверяемом периоде отчеты об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 и 2018 годов Отрадненской сельской администрацией не составлялись и не утверждались;

- в нарушение ч.5 ст.87 БК РФ в Отрадненском сельском поселении в проверяемом периоде отсутствует утвержденный порядок ведения реестра расходных обязательств; реестры расходных обязательств в проверяемый период Отрадненской сельской администрацией в нарушение ст.158 БК РФ не велись;

- в нарушение ч.2 ст.217.1 БК РФ в Отрадненском сельском поселении в проверяемом периоде не установлен порядок составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана;

- в нарушение ст.217, ст.219.1 БК РФ в Отрадненском сельском поселении в проверяемом периоде отсутствовал порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, включая внесение изменений в них;

- в проверяемом периоде 2017 – 2019 годов в нарушение ст.162 БК РФ Отрадненской сельской администрацией бюджетные сметы казённого учреждения не составлялись и не велись;

- допущены нарушения при составлении бюджетных росписей расходов: несоответствие решениям о бюджете.

- допущены нарушения требований ст.184.1 БК РФ по рассмотрению и утверждению решения о бюджете.

3).При соблюдении порядка формирования налоговой базы по местным налогам, установления ставок и льгот, полноты поступления налоговых доходов установлено, что формирование налоговой базы по местным налогам производится в соответствии с действующим законодательством, налоговые ставки установлены органами местного самоуправления поселения с соблюдением требований Бюджетного и Налогового кодексов.

Отмечена отрицательная тенденция по недоимке по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, свидетельствующая о необходимости проведения совместной с налоговой службой работы по взысканию задолженности.

4).Проверка соблюдения порядка управления муниципальным имуществом выявила следующее:

- нормативные акты, регулирующие в Отрадненском сельском поселении вопросы управления и распоряжения муниципальным имуществом, не в полной мере соответствуют действующему законодательству или отсутствуют;

- в нарушение ст. 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества в разделе 1 в отношении недвижимого имущества, за исключением водонапорной башни, артезианских скважин, земельных участков, домов культуры и административного здания, отсутствует информация о кадастровом номере имущества; в отношении недвижимого имущества, за исключением земельных участков – не указана кадастровая стоимость имущества; в отношении объектов – памятник (1 единица), обелиск (3 единицы), кладбище (2 единицы), дороги общего пользование местного значения (22 единицы) - не указаны сведения о балансовой стоимости недвижимого имущества и начисленной амортизации (износе);

- в нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития РФ, от 30.08.2011г. №424 в реестре муниципального имущества отсутствует часть автомобильных дорог;

- в нарушение ст.15 Закона от 21.12.2001г. №178-ФЗ на официальном [сайт](consultantplus://offline/ref=DDBEAC7B839D3072F279AD1A5B536B48B18EC61E645AACDB1ABDF16D37294C324EDD06E6AE54FC9776AE5C22C2D6E3792279073BC2542560XDQEH)е Российской Федерации в сети «Интернет» не размещены: прогнозный план приватизации имущества муниципальной собственности Отрадненского сельского поселения на 2018 год, утвержденный решением Отрадненского сельского Совета народных депутатов от 14.03.2018г. №4-40-2; отчеты об итогах приватизации муниципального имущества за 2018, 2019 годы;

- передача муниципального имущества в безвозмездное пользование в проверяемом периоде осуществлена с соблюдением Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в муниципальной собственности и действующего законодательства, за исключение одного случая в при предоставлении в 2018-2019 годах ФГУП «Почта России» служебного помещения на безвозмездной основе, что свидетельствует о неэффективном распоряжении Отрадненской сельской администрацией муниципальным имуществом. В одном случае отмечено не отражение информации об общей площади, предоставляемого в безвозмездное пользование помещения: в договоре с МБУДО Глинищевская ДШИ;

- в проверяемый период Отрадненской сельской администрацией, как администратором доходов бюджета, в нарушение ч.2 ст.160.1 БК РФ не осуществлялись бюджетные полномочия по контролю за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним не осуществляются, что свидетельствует о неэффективном распоряжении Отрадненской сельской администрацией муниципальным имуществом, в т.ч. контроль за полнотой и своевременностью поступления от МУП «Отрадное» в бюджет поселения части прибыли;

- собственником МУП «Отрадное» в проверяемом периоде ненадлежащим образом реализовывались права собственника имущества унитарного предприятия, предусмотренные положениями Закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ;

- нормативно-правовая база, регламентирующая осуществление Администрацией полномочий собственника, в поселении сформирована не в полном объеме;

- Отрадненской сельской администрацией неправомерно, с нарушением Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции» и Положения №4-37-4, предоставлено в безвозмездное пользование МУП «Отрадное» нежилое помещение, находящееся в муниципальной собственности.

5).Анализ полноты поступления администрируемых доходов от использования муниципального имущества в бюджет поселения, наличие и состояние дебиторской задолженности показал:Отрадненской сельской администрацией не принимались меры по взысканию задолженности по арендной плате, бюджетом поселения в 2017-2019 годах**,** а также администрацией не приняты меры по взысканию неустойки (пени) за нарушение арендатором своих обязательств**.**

6).Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета поселения, а также средств, полученных из других уровней бюджетной системы показала, что:

- нормативные акты, регулирующие оплату труда в 2017-2019 годах в Отрадненском сельском поселении, не соответствует нормам Федерального законодательства, и законодательства Брянской области;

- в 2017 году на основании распоряжений администрации неправомерно произведена единовременная гарантированная выплата муниципальным служащим на оздоровление в общей сумме 17,3 тыс.рублей (2 случая), не установленная Уставом поселения;

- выявлен факт излишне выплаченным денежным средствам в размере 0,3 тыс.рублей при осуществлении начисления надбавки «за выслугу лет» (1 случай);

- нарушения порядка и условий оплаты труда, выразившейся в отсутствии дополнительного соглашения при изменении (увеличении) размера должностного оклада в связи с повышением с 1 января 2018 года;

- в локальных актах, регламентирующих систему оплаты труда в администрации, и при проверке их фактического применения установлены расхождения и недостатки (2 случая в 2018 году);

- в ходе выборочной проверки факты неэффективного использования целевых средств, поступивших из бюджетов других уровней, не установлены.

7). По результатам проверки, анализа и оценки деятельности объекта контроля в сфере муниципальных закупок, установлены следующие нарушения:

- в нарушение ст.17 Закона №44-ФЗ порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд Отрадненской сельской администрацией не принимался;

- представленные Отрадненской сельской администрацией в ходе проверки реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов за 2017-2019 годы, не в полной мере соответствуют по содержанию требованиям ст.73 БК РФ. Так, не отражено краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг, местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

По итогам контрольного мероприятия главе Глинищевской сельской администрации было направлено представление с предложением, принять меры по устранению выявленных нарушений.

В Глинищевский сельский Совет народных депутатов направлен отчет по итогам контрольного мероприятия с просьбой дать оценку деятельности Глинищевской сельской администрации по исполнению бюджета поселения и распоряжению муниципальным имуществом, и поручить администрации поселения разработать план устранения выявленных недостатков и мероприятий по недопущению нарушений, а также обеспечить контроль исполнения Глинищевской сельской администрацией мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Главе Брянского муниципального района и главе администрации Брянского района направлена информация об итогах контрольного мероприятия.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены.

1. **Контрольное мероприятие «Проверка правомерности, эффективности и целевого использования бюджетных средств и муниципального имущества в Чернетовском сельском поселении Брянского муниципального района Брянской области за 2017 - 2019 годы»**, по итогам которого установлено следующее:

1). Нормативно-правовая база, регулирующая отдельные вопросы в сфере бюджетного процесса, в Чернетовском сельском поселении сформирована практически в полном объеме. Отдельные нормативные акты не в полной мере соответствуют или не соответствуют требованиям действующего бюджетного законодательства, в том числе:

- положение о бюджетном процессе (утверждено решением Чернетовского сельского Совета народных депутатов от 06.11.2013г. №3-2-6 (в редакции решения от 22.09.2017г. №3-41-4) не в полной мере соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ;

- решение Чернетовского сельского Совета народных депутатов от 11.09.2019г. №4-12-7 «Об утверждении порядка использования средств резервного фонда Чернетовской сельской администрации» не соответствует положениям ч.6 ст.81 БК РФ;

- порядок использования средств резервного фонда Чернетовской сельской администрации (утвержден решением Чернетовского сельского Совета народных депутатов от 11.09.2019г. №4-12-7) не соответствует положениям ч.7 ст.81 БК РФ;

- порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений (утверждён постановлением Чернетовской сельской администрации от 30.12.2013г. №78) не соответствует действующей по состоянию на 31.12.2019г. редакции ст.221 БК РФ;

- порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Чернетовского сельского поселения (утверждён постановлением Чернетовской сельской администрации от 27.12.2018г. №54) не соответствует положениям ст.217 БК РФ;

- порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Чернетовского сельского поселения (утверждён постановлением Чернетовской сельской администрации от 25.07.2017г. №39/1) не соответствует положениям ст.47.1 БК РФ и Постановления Правительства РФ от 31.08.2016г. №868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации» (вместе с «Общими требованиями к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов») в части утверждения перечня информации, включаемой в реестры источников доходов бюджетов в отношении платежей, являющихся источником дохода бюджета в 2017, 2018 и 2019 годах;

- методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Чернетовского сельского поселения (утверждена постановлением Чернетовской сельской администрации от 30.08.2016г. №59а) не учитывает положения Постановления Правительства РФ от 23.06.2016г. №574 (в редакции от 05.06.2019г.) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»;

- в нарушение ст.ст.219, 219.2 БК РФ Чернетовской сельской администрацией не принят порядок исполнения бюджета поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2).При анализе реализации бюджетных полномочий участниками бюджетного процесса установлено следующее:

- в нарушение ст.158 БК РФ Чернетовской сельской администрацией в проверяемом периоде не велись реестры расходных обязательств;

- в нарушение Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Чернетовского сельского поселения и бюджетных росписей ГРБС сельского поселения, которым утверждены формы бюджетной росписи и справки об изменении бюджетной росписи, в бюджетных росписях за 2017-2019 годы отсутствуют показатели росписи планового периода, а в представленных для проверки справках, не указано основание для внесения изменений.

3). При соблюдении порядка формирования налоговой базы по местным налогам, установления ставок и льгот, полноты поступления налоговых доходов установлено, что формирование налоговой базы по местным налогам производится в соответствии с действующим законодательством, налоговые ставки установлены органами местного самоуправления поселения с соблюдением требований Бюджетного и Налогового кодексов.

Указано, что решение Чернетовского сельского Совета народных депутатов от 31.08.2018г. №3-55-3 «О земельном налоге» в части установления отчетного периода не соответствует положениям п.2 ст.393 НК РФ.

Отмечено увеличение размера недоимки по уплате налога на имущество физических лиц в 1,9 раза в 2018 году относительно 2017 года, в 1,7 раза в 2019 году относительно 2018 года.

4).Проверка соблюдения порядка управления муниципальным имуществом выявила следующее:

- в реестре муниципального имущества в нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в графе «сведения об установленных в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения» не указано, что СДК д. Бетово, расположенное по адресу: Брянская область, Брянский район, д. Бетово, ул.Молодежная, д.49, передано в безвозмездное пользование;

- в Чернетовском сельском поселении не приняты нормативные акты, регулирующие вопросы, отнесенные Законом от 21.12.2001г. №178-ФЗ к компетенции органов местного самоуправления;

- в ходе проверки установлено, что часть движимого имущества (53 единицы из 97-ми), переданного в безвозмездное пользование МБУК «Центр культуры и досуга Брянского района», отсутствует в реестре муниципального имущества, и на бухгалтерском учете администрации, что свидетельствует о том, что Чернетовской сельской администрацией в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», осуществлена передача в безвозмездное пользование имущества, в отношении которого отсутствуют первичные учетные документы;

- на основании решения Чернетовского сельского Совета народных депутатов от 25.06.2012г. №2-19-2 «О передаче в аренду муниципального имущества Чернетовского сельского поселения Глинищевскому потребительскому обществу» был заключен договор аренды имущества от 22.08.2012г. №5 с Глинищевским потребительским обществом о сдаче в аренду нежилого помещения, площадью 297,7 кв.м, по адресу: Брянская обл., д.Бетово, ул. Центральная, д. 2, сроком с 22.08.2012г. по 21.08.2022г., размер ежемесячной арендной платы был установлен в сумме 6,3 тыс.рублей; в ходе проверки установлено, что размер арендной платы для Глинищевского потребительского общества с 22.08.2012г. до 01.12.2019г. не пересматривался, что привело к недополучению средств бюджета, в связи с необоснованно низким размером установленной арендной платы;

- в Чернетовском сельском поселении правовые акты, устанавливающие размер платы за наем жилых помещений, а также порядок начисления, сбора, взыскания и перечисления в бюджет Чернетовского сельского поселения платы за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, не приняты;

- Чернетовской сельской администрацией, как администратором доходов бюджета, в нарушение ч.2 ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ, в проверяемый периоде осуществлялись бюджетные полномочия по начислению платы за наем жилых помещений, что свидетельствует о неэффективном распоряжении Чернетовской сельской администрацией муниципальным имуществом.

5).Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета поселения показала, что:

- Решение Чернетовского сельского Совета народных депутатов от 06.11.2013г. №3-2-10 «Об утверждении положения о гарантиях осуществления полномочий выборного должностного лица местного самоуправления Чернетовского сельского поселения Брянского района» не соответствует нормам Федерального законодательства и законодательства Брянской области, поскольку установление решением представительного органа гарантий осуществления полномочий выборного должностного лица местного самоуправления Чернетовского сельского поселения, при отсутствии установления таких гарантий в Уставе муниципального образования, не соответствует положениям п.5.1. ст.40 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»и п.4 ст.10 Закона Брянской области от 16.11.2007г. №156-З;

- по данным ф.0503169 на 01.01.2018г. по подразделу 0102 произошло увеличение кредиторской задолженности на сумму 118,6 тыс.рублей, в т.ч.: по счету 30211 «Расчеты по заработной плате» на сумму 23,2 тыс.рублей; по счёту 30301 «Расчёты по НДФЛ» - на сумму 28,5 тыс.рублей; по счету 30302 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 25,7 тыс.рублей, по счёту 30307 «Расчёты по взносам в ФОМС» - на сумму 13,7 тыс.рублей; по счёту 30310 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - на сумму 27,5 тыс.рублей. Вместе с тем в своде начислений и удержаний по состоянию на 01.01.2018г. данная кредиторская задолженность не отражена, что указывает на не обеспечение Чернетовской сельской администрацией требований ч.1 ст.13 ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части ведения бухгалтерского учета, обеспечивающего достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

6). В ходе проверки, анализа и оценки деятельности объекта контроля в сфере муниципальных закупок установлено:

- в Чернетовском сельском поселении в проверяемом периоде отсутствовал порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Чернетовского сельского поселения;

- планы-графики закупок для муниципальных нужд Чернетовского сельского поселения на 2017 год, 2018 год и 2019 год утверждены с нарушением установленного срока для его утверждения;

- в нарушение ч.4 ст.30 ФЗ №44-ФЗ Чернетовской сельской администрацией не составлялись и не размещались отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017, 2018 годы;

- в проверяемом периоде Чернетовской сельской администрацией не велись реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, в соответствии со ст.73 БК РФ.

По итогам контрольного мероприятия главе Чернетовской сельской администрации было направлено представление с предложением, принять меры по устранению выявленных нарушений.

В Чернетовский сельский Совет народных депутатов направлен отчет по итогам контрольного мероприятия с просьбой дать оценку деятельности Чернетовской сельской администрации по исполнению бюджета поселения и распоряжению муниципальным имуществом, и поручить администрации поселения разработать план устранения выявленных недостатков и мероприятий по недопущению нарушений, а также обеспечить контроль исполнения Чернетовской сельской администрацией мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Главе Брянского муниципального района и главе администрации Брянского района направлена информация об итогах контрольного мероприятия.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены.

1. Совместно с прокуратурой Брянского района проведено **контрольное мероприятие «Соблюдение законности в деятельности органов местного самоуправления сельских поселений Брянского района Брянской области в части премирования сотрудников исполнительных органов местного самоуправления, начисления им иных выплат за 2019 год, январь-февраль 2020 года»** по результатам которого нарушений и замечаний на объектах контроля не установлено.
2. В отчетном году Контрольно-счетная палата участвовала с Контрольно-счетной палатой Брянской области в **совместном контрольном мероприятии: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, предоставленных в 2019 году бюджетам муниципальных районов (городских округов) на укрепление материально-технической базы учреждений культуры Брянской области в рамках реализации мероприятия «Отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения»** государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» по результатам которого выявлено следующее:

- МБУК «Центр культуры и досуга Брянского района» муниципальный контракт 20.08.2019г. с ИП Клиндух В.П. на сумму 6 076,1 тыс.рублей заключен при отсутствии соответствующего финансового обеспечения расходов, (соглашение о предоставлении средств заключено 15.11.2019 года, то есть через 86 после заключения контракта на выполнение работ);

- МБУК «Центр культуры и досуга Брянского района» муниципальный контракт от 11.11.2019г. с ООО «Капитал Инвест» на сумму 336,2 тыс.рублей заключен при отсутствии соответствующего финансового обеспечения расходов (соглашение о предоставлении субсидии заключено 15.11.2019 года, то есть через 5 дней после заключения контракта);

- в нарушение пункта 2 Постановления администрации Брянской области от 15.03.2011г. №187 «О порядке проведения проверки достоверности определения сметной стоимости...» МБУК "Центр культуры и досуга Брянского района" не проведена работа по получению заключения о проверке достоверности определения сметной стоимости работ в рамках муниципального контракта на сумму 336,2 тыс.рублей;

- в нарушение пункта 2 Постановления администрации Брянской области от 15.03.2011г. №187 «О порядке проведения проверки достоверности определения сметной стоимости ..." МБУК "Центр культуры и досуга Брянского района" не проведена работа по получению заключения о проверке достоверности определения сметной стоимости работ в рамках муниципального контракта на сумму 452,5 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 2 Постановления администрации Брянской области от 15.03.2011г. №187 «О порядке проведения проверки достоверности определения сметной стоимости...» МБУК "Центр культуры и досуга Брянского района" не проведена работа по получению заключения о проверке достоверности определения сметной стоимости работ в рамках муниципального контракта на сумму 57,2 тыс.рублей;

- в нарушение пункта 2 Постановления администрации Брянской области от 15.03.2011г. №187 «О порядке проведения проверки достоверности определения сметной стоимости ..." МБУК "Центр культуры и досуга Брянского района" не проведена работа по получению заключения о проверке достоверности определения сметной стоимости работ в рамках муниципального контракта на сумму 143,2 тыс.рублей;

- контрольным обмером фактически выполненных объемов работ установлено, что подрядной организацией ИП Клиндух В.П. неправомерно предъявлены, а заказчиком – МБУК «Центр культуры и досуга Брянского района» приняты и оплачены завышенные объемы работ в сумме 222,7 тыс.рублей;

- контрольным обмером фактически выполненных объемов работ установлено, что подрядной организацией ООО «Капитал Инвест» в 2019 году неправомерно предъявлены, а заказчиком – МБУК «Центр культуры и досуга Брянского района», в рамках исполнения муниципального контракта от 11.11.2019г., приняты и оплачены завышенные объемы работ в сумме 29,9 тыс.рублей;

- контрольным обмером фактически выполненных объемов работ установлено, что подрядной организацией ООО «Капитал Инвест» в 2019 году неправомерно предъявлены, а заказчиком – МБУК «Центр культуры и досуга Брянского района», в рамках исполнения муниципального контракта от 18.11.2019г., приняты и оплачены завышенные объемы работ в сумме 5,5 тыс.рублей;

- в нарушение пункта 9.4 муниципального контракта от 20.08.2019г., заключенного между МБУК "Центр культуры и досуга Брянского района" и ИП Клиндух В.П., подрядчиком не обеспечено исполнение работ в установленные сроки (просрочено на 50 дней); в отношении взыскания пени направлено исковое заявление в суд;

- в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ МБУК "Центр культуры и досуга Брянского района" не направлена в УФК по Брянской области информация о требовании к ИП Клиндух В.П. о начислении неустойки (пени, штрафа) по муниципальному контракту (требование от 26.12.2019 года) на сумму 65,6 тыс. рублей;

- по итогам установленного в ходе контрольного обмера факта наличия материальных ценностей (радиаторов биметаллических) на общую сумму 40,6 тыс.рублей, не установленных в ходе ремонтных работ, сделан вывод об избыточных (неэффективных) расходах, осуществленных МБУК «Центр культуры и досуга Брянского района» при оплате неиспользованных материальных ценностей;

- МБУК "Центр культуры и досуга Брянского района" Выполнение двух видов отделочных работ в отношении одного объекта (потолок зрительного зала дома культуры): окраска водно-дисперсионными акриловыми составами улучшенная по штукатурке потолков и устройство подвесного потолка «Армстронг», скрывшего работы по окраске, характеризует неэффективное использование средств на избыточный вид работ в размере 31,2 тыс.рублей (окраска водно-дисперсионными акриловыми составами);

- в результате не проведения проверки достоверности определения сметной стоимости работ по капитальному ремонту Дома культуры в д. Добрунь Брянского района Брянской области и применения нормативов, не включенных в федеральный реестр сметных нормативов, заказчиком МБУК «Центр культуры и досуга Брянского района» допущено неэффективное использование средств в сумме 190,1 тыс.рублей.

По итогам контрольного мероприятия МБУК "Центр культуры и досуга Брянского района" подготовлен проект искового заявления к подрядчику ИП Клиндух В.П. о возврате суммы завышенных работ в сумме 222,7 тыс.рублей, который планируется направить в Арбитражный суд Брянской области в феврале 2021г. На основании соглашения с подрядчиком ООО "Капитал Инвест" выполнены доп.работы на сумму 35,4 тыс.рублей в полном объеме на 14.12.20г.

5.**Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Брянского района**

В отчетном периоде работа Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с разработанной и утвержденной системой стандартов внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности. На 01.01.2021г. в организации работы Контрольно-счетной палаты используется 14 утверждённых стандартов, из них 4 стандарта организации деятельности и 10 стандартов внешнего муниципального финансового контроля, устанавливающие общие правила проведения контрольных мероприятий, порядок осуществления предварительного контроля, проведения аудита эффективности, финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ и другие.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности результаты проведенных в 2020 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещены Контрольно-счетной палатой на официальном сайте в телекоммуникационной сети «Интернет».

Материалы и результаты мероприятий в установленных случаях направлялись Контрольно-счетной палатой в правоохранительные органы.

На конец 2020 года штат Контрольно-счетной палаты составил – 3 единицы. Затраты на содержание Контрольно-счетной палаты составили в 2020 году 3 371,7 тыс.рублей.

1. **Заключительные положения**

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой была обеспечена реализация задач и функций, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Брянского района».

В 2021 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа   
по дальнейшему развитию системы контроля формирования и исполнения бюджета Брянского муниципального района, бюджетов поселений, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Брянского района и расширению взаимодействия с правоохранительными органами.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**Брянского района Н.С.Романенко**