

**Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района
за 1 полугодие 2019 года**

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района (далее - КСК) за 1 полугодие 2019 года подготовлен на основании требований части 1 раздела 22 Положения о Контрольно-счетной комиссии (решение Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 22.06.2016 № 67).

1. Общие сведения

КСК в соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено 45 нарушений на общую сумму 1404,3 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета в количестве 19 нарушений на сумму 55,0 тыс. рублей;
- нарушения при ведении бухгалтерского учета в количестве 15 нарушений;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью — 1 ед;
- нарушения в сфере закупок в количестве 10 на сумму 1354,3 тыс. рублей.

В отчетном периоде установлены иные недостатки в количестве 5 ед.

По результатам проведенных мероприятий предложено к устранению 26 ед. нарушений и недостатков на сумму 55,0 тыс. рублей, все предложения выполнены. На имя руководителя Учреждения направлено 1 представление.

2. Результаты контрольных мероприятий

В ходе осуществления контрольных мероприятий КСК обеспечивался внешний муниципальных финансовый контроль, включающий выявление и устранение нарушений финансово-бюджетной дисциплины.

За отчетный период проведено 3 контрольных мероприятия по проверке использования бюджетных средств, а также по вопросам реализации целевых программ.

Контрольными мероприятиями охвачено 4 объекта проверки с объемом бюджетных средств 20277,4 тыс. рублей, в том числе по бюджету района – 18357,6 тыс. рублей, бюджету поселения 1919,8 тыс. рублей.

Проведенными проверками выявлено финансовых нарушений согласно действующему классификатору нарушений Счетной палаты РФ в количестве 15

ед. на сумму 1404,3 тыс. рублей, в том числе:

- при формировании и исполнении бюджетов – 1/55,0 тыс. рублей;
- при ведении бухгалтерского учета — 3 ед;
- при осуществлении муниципальных закупок – 10/1354,3 тыс. рублей;
- при управлении и распоряжении муниципальным имуществом — 1 нарушение.

Иные нарушения, не нашедшие отражение в классификаторе, в количестве 7 ед.

По итогам мероприятий предложено к устранению нарушений и замечаний в количестве 7 ед. на сумму 55,0 тыс. рублей, устранены все.

Основные виды нарушений бюджетного и иного законодательства, установленные в результате контрольных мероприятий:

1. Проведена проверка целевого использования бюджетных средств за 2017-2018 годы, выделенных в рамках реализации муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2020 годы» в администрации района и ООО «Нива», по результатам которой установлены нарушения в расходовании бюджетных средств в объеме 55,0 тыс. рублей, или 3,9 % от проверенных средств, в том числе:

- на 2018 год на проведение конкурсов и торжественных мероприятий в паспорте Программы утверждена сумма бюджетных ассигнований **100,0** тыс. рублей, в бюджете района, утвержденным решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 14.12.2017 № 321 в редакции от 25.12.2018 №181 утверждено **155,0** тыс. рублей, что является нарушением бюджетного законодательства, выразившееся в превышении объема средств бюджета, выделенных на реализацию программы по решению о бюджете над объемами финансирования, утвержденными в Программе, утвержденной постановлением администрации района.

Согласно пункта 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ утверждается решением о бюджете в соответствии с муниципальным правовым актом местной администрации, утвердившим программу.

- при проверке первичных документов (приходные накладные к товарно-транспортной накладной) за 2017 год установлено, что в реестр документов, подтверждающих факт реализации товарного молока, за май месяц не включена приходная накладная от 16.05.2017 №203 (количество молока 6402 кг 1 сорта). Занижение количества реализованного молока не повлекло за собой недоплаты субсидии, в связи с тем, что в 2017-2018 годах получателем субсидии являлась одна организация (ООО «Нива»), в соответствии с пунктом 1.4 Положения субсидия предоставлялась в текущем финансовом году в пределах лимитов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий, т.е. в не зависимости от количества реализованного молока.

- в соответствии с паспортом подпрограммы субсидия выделяется на возмещение части затрат на реализованное товарное молоко. По итогам 2017 года согласно годовой отчетности ООО «Нива» себестоимость реализованного молока составила 17,10 рублей за 1 кг товарного молока, плановая себестоимость на 2018 год рассчитана в сумме 19,68 рублей. Объем субсидии, выделенной ООО «Нива» в 2017 году, составил 200,0 тыс. рублей, в 2018 году

180,0 тыс. рублей. Размер субсидии, приходящийся на 1 кг реализованного молока в 2017 году составил 0,229 рублей, в 2018 году 0,266 рублей; доля субсидии в себестоимости реализованного молока составила 1,3% в 2017 и 2018 годах, т. е. большого влияния данная субсидия в увеличении производства и реализации молока на территории района для данного хозяйства не оказала.

- при проверке целевого использования бюджетных средств за 2017-2018 годы, выделенных в рамках реализации муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2020 годы» за 2017-2018 годы нарушений не установлено.

2. По результатам проведенного аудита в сфере закупок в МБОУ «Тотемская СОШ №2» за 2017-2018 годы отмечены следующие нарушения:

- в нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555, контрактным управляющим в отношении закупок, осуществляемых на основании пункта 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не обоснован годовой объем указанных закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2017 и 2018 годы.

- в нарушение п.3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» не всегда размещался отчет в единой информационной системе.

- в нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ Заказчиком в реестре контрактов не всегда размещалась полная информация о контракте.

- в нарушение ст. 30, 34, 94 Закона № 44-ФЗ Заказчиком не своевременно произведена оплата за поставленный товар по 4 контрактам на общую сумму 1241,7 тыс. рублей.

- по контракту на поставку учебной литературы в нарушение ч.3 ст.93 Закона №44-ФЗ Учреждением не размещен отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), расчет и обоснование цены контракта.

- в нарушение п.4 ст.30 Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 17.03.2015 № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе» Учреждением составлен и размещен в единой информационной системе не достоверный отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год.

3. Проведена проверка эффективности использования муниципального имущества, целевого использования межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета района, аудит закупок в администрации муниципального образования «Великодворское». По результатам проверки установлено:

- нарушения Приказа МФ РФ от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета,

применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ по оформлению первичных учетных документов;

- установлены нарушения приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» и замечания по ведению реестра имущества, находящегося в муниципальной собственности поселения. Таким образом, в ходе проверки установлено, что ведение реестра муниципальной собственности в муниципальном образовании «Великодворское» осуществляется не на должном уровне. Фактическое соблюдение порядка учета муниципального имущества не соответствует установленным нормам законодательства.

- в нарушение Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» по результатам проведения инвентаризации имущества, входящего в состав муниципальной казны, не составлены инвентаризационные описи.

- в нарушение ч.10 и ч. 15 ст.21 Закона №44-ФЗ Заказчиком размещен в ЕИС план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год.

- в нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555, не обоснован годовой объем закупок, осуществляемых на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, при формировании и утверждении плана-графика на 2018 год.

- в нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ Заказчиком в реестре контрактов не полностью размещалась информация об исполнении контрактов.

- в нарушение ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ и пункта 4.1 контрактов Заказчиком производилась оплата по исполненным контрактам на содержание автомобильных дорог местного значения.

- проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Фактов нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

- при проведении анализа и оценки эффективности расходования бюджетных средств в администрации муниципального образования «Великодворское» установлено, что в проверяемом периоде основная часть закупок Учреждением осуществлена не конкурентными способами — с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пунктов 1, 4 и 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ (в 2018 году 68%), что не обеспечило конкуренцию между поставщиками, подрядчиками, исполнителями. Всего по результатам осуществления закупок конкурентными способами в результате снижения начальной максимальной цены контракта участниками закупки администрацией

поселения получена экономия бюджетных средств на всех этапах закупки (от этапа планирования закупки до исполнения контракта) 138935,49 рублей или 14% цены контракта.

- нецелевого использования межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету муниципального образования «Великодворское» из бюджета района в 2017-2018 годах и 1 квартале 2019 года, проверкой не установлено.

На имя Главы администрации муниципального образования «Великодворское» направлено представление об устранении нарушений и недопущению их в дальнейшем.

Руководителями проверяемых учреждений в результате реализации материалов контрольных мероприятий приняты меры, и в установленный срок, предоставлены в Контрольно-счетную комиссию сведения об устранении нарушений, недостатков и выполнении рекомендаций КСК.

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

В целях обеспечения деятельности по внешнему финансовому контролю одной из функций КСК является проведение экспертной оценки проектов нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы районного бюджета, бюджетов муниципальных образований и сельских поселений.

Всего за 1 полугодие 2019 года проведено 48 экспертно-аналитических мероприятий по контролю средств бюджета района и бюджетов поселений в формах, предусмотренных бюджетным законодательством.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 50 заключений, в том числе: 16 – на проекты решений о внесении изменений в бюджеты муниципальных образований и сельских поселений, 8 – на отчеты об исполнении бюджетов за 2018 год, 12 – на отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год, 1 – по экспертизе изменений, вносимых в муниципальную программу «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского района на 2017-2019 годы», 8 — об исполнении бюджета района и бюджетов поселений за 1 квартал 2019 года, 3 - по анализу финансовой деятельности за 2018 год МУП «Тотемское ПАТП», МУП «Тотьма-Водоканал» и МУП «Тотемские тепловые системы», 2 — прочие (анализ исполнения бюджетов поселений за 2016-2018 годы и анализ расчетов за эл/энергию в МБОУ «Тотемская СОШ №3»).

По результатам экспертно-аналитических мероприятий установлено 30 нарушений нормативных правовых актов, в том числе:

- при формировании и исполнении бюджетов – 18 ед.;
- при ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении отчетности – 12 ед.

В рамках осуществления предварительного контроля проведена экспертиза проектов решений представительных органов муниципальных образований и сельских поселений о внесении изменений в бюджеты поселений на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов на соответствие их действующему законодательству и Положению о бюджетном процессе. В отчетном периоде КСК подготовлено 16 заключений, в ходе формирования которых проанализированы проекты решений с приложениями, расчеты и обоснования

предлагаемых изменений. В четырех поселениях из шести (Великодворское, Калининское, Мосеевское и Толшменское) допущены нарушения:

- статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ при увеличении бюджетных ассигнований по подразделу «пенсионное обеспечение» не внесены изменения в текстовую часть решения о бюджете — утверждение общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- пункта 21 раздела 3 Приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» применена классификация расходов бюджета поселения.

На основании раздела 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального района, КСК проведена экспертиза изменений, вносимых в муниципальную программу «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского района на 2017-2019 годы», утвержденную постановлением администрации Тотемского муниципального района от 27.12.2016 № 1161 в целях приведения объемов ее финансирования в соответствие с решениями Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». По результатам проверки выявлены замечания, которые учтены при принятии изменений.

В рамках осуществления последующего контроля в соответствии с планом работы и Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в поселении, проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2018 год в 5 муниципальных образованиях и 2 сельских поселениях: Великодворское, город Тотьма, Калининское, Мосеевское, Погореловское, Пятовское и Толшменское, а также бюджета района. Проведена проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год 12 главных распорядителей бюджетных средств района и поселений с подготовкой письменного заключения.

Фактов несвоевременности представления бюджетной отчетности не выявлено. Контрольно-счетной комиссией при проведении камеральной проверки бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей (получателей) бюджетных средств установлено несоблюдение требований отдельных пунктов Инструкции №191н при заполнении отдельных таблиц и приложений Пояснительной записки, что не повлияло на достоверность бюджетной отчетности главных администраторов и в целом сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета Тотемского муниципального района, но снижает прозрачность и информативность отчетов главных администраторов. По результатам проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств администрациям поселений предложено годовую отчетность составлять в соответствии с Инструкцией и внести изменения в состав пояснительной записки к годовому отчету.

В соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе» отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год составлен в соответствии со структурой решения о районном бюджете,

Бюджетной классификацией, применяемой в отчетном финансовом году, и представлен в установленные сроки. Для проведения внешней проверки были представлены все материалы, соответствующие требованиям Бюджетного Кодекса и Положению о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе. В нарушение статьи 179.3 Бюджетного Кодекса РФ, постановления администрации Тотемского муниципального района от 27.09.2013 № 1013 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности районных муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации районных муниципальных программ» по восьми муниципальным программам ответственными исполнителями нарушен срок предоставления годового отчета о реализации программ. Также в большинстве подготовленных отчетов имеются расхождения суммы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы с показателями, утвержденными решением о бюджете и отчетом об исполнении бюджета района за 2018 год (ф. 0503117).

В двух муниципальных образованиях инвентаризация обязательств и имущества перед составлением годового отчета за 2018 год проведена в нарушение п. 7 Инструкции № 191н, п.3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (город Тотьма и Великодворское).

Администрациям муниципальных образований «Мосеевское», Погореловское и Толшменское предложено сводную бюджетную роспись составлять в соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

В нарушение статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ при внесении изменений в бюджет поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (по подразделу 1001 «пенсионное обеспечение») не вносились изменения в текстовую часть решения о бюджете — утверждение общего объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (Калининское, Мосеевское, Погореловское).

По результатам исполнения бюджетов поселений за 2018 год установлено, что в структуре доходов удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил в муниципальном образовании «Мосеевское» - 2,8% и безвозмездных поступлений 97,2%; Толшменское — 7,4% и 92,6% соответственно; Великодворское — 6,8 и 93,2%; Калининское — 13,5 и 86,5%, что сохраняет зависимость бюджетов поселений от бюджетов других уровней.

Анализ структуры доходной базы местных бюджетов, при исполнении бюджета, за три предшествующих года, с 2016 по 2018 год показал тенденцию снижения собственных доходов и роста безвозмездных поступлений в общем объеме доходов.

Администрациям поселений по итогам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2018 год предложено принять все меры по повышению уровня собираемости налогов, проведению работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет поселения, так как удельный вес недоимки в общем объеме поступлений налоговых доходов в отчетном году во многих поселениях составил от 17,8 до 41,9% (Великодворское, Мосеевское, Толшменское, Калининское и Пятовское), поэтому потенциальным резервом пополнения доходной базы бюджетов

поселений могли бы стать доходы, полученные в результате более активной работы по сокращению недоимки по платежам в бюджет, а также более активной работы комиссии по дополнительному поступлению доходов в бюджет поселений.

В целях укрепления доходной базы бюджета района и использования резервов роста доходов предложено принять все меры по сокращению недоимки по налоговым доходам; продолжить работу по выявлению собственников недвижимости, сдающих в наем жилые помещения без декларирования доходов и уплаты налогов. Комитету имущественных отношений продолжить претензионную работу по взысканию задолженности по арендной плате с неплательщиков, а так же проводить работу по реализации муниципального имущества, включенного в прогнозный план приватизации в 2019 году.

Руководителями проверяемых учреждений в результате реализации материалов экспертно-аналитических мероприятий приняты меры, и в установленный срок, предоставлены в Контрольно-счетную комиссию сведения об устранении нарушений, недостатков и выполнении рекомендаций КСК.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

О. В. Гилеско