

**Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района
за 1 квартал 2020 года**

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района (далее - КСК) за 1 квартал 2020 года подготовлен в соответствии с требованиями 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 27 нарушений на общую сумму 2807,6 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета в количестве 18 нарушений на сумму 1396,7 тыс. рублей;
- нарушения при ведении бухгалтерского учета в количестве 5 нарушений;
- нарушения в сфере закупок в количестве 4 на сумму 1377,9 тыс. рублей.

В отчетном периоде установлены иные нарушения и недостатки в количестве 5 ед. на сумму 259,8 тыс. рублей, из них не эффективные расходы 259,8 тыс. рублей.

По итогам проверок Учреждениям направлено 4 представления, предложено к устранению 19 ед. нарушений и недостатков на сумму 1414,6 тыс. рублей, выполнено 18 ед. предложений на сумму 1401,1 тыс. рублей.

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 2 контрольных мероприятия по проверке использования бюджетных средств, а также по вопросам реализации целевых программ.

Контрольными мероприятиями охвачено пять объектов проверки с объемом бюджетных средств 32632,7 тыс. рублей, в том числе по бюджету района.

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

9 ед. на сумму 2807,6 тыс. рублей, в том числе:

- при формировании и исполнении бюджетов – 3/1396,7 тыс. рублей;
- при осуществлении муниципальных закупок – 4/1377,9 тыс. рублей;
- при ведении бухгалтерского учета — 2/33,0 тыс. рублей.

Иные нарушения, не нашедшие отражение в классификаторе, в количестве 1 ед. на сумму 259,8 тыс. рублей.

По итогам мероприятий предложено к устранению нарушений и замечаний в количестве 7 ед. на сумму 1414,6 тыс. рублей, устранено 7 ед на сумму 1401,1 тыс. рублей.

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

1. Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тотемском муниципальном районе на 2015-2020 годы и на период до 2021 года» (объекты контроля - администрация района, Фонд инвестиционного развития), по результатам которой установлено 4 нарушения на сумму 388,9 тыс. рублей, или 18,9 % от проверенных средств, предложено к устранению 3 нарушения в сумме 355,9 тыс. рублей, устранены все. Установлены нарушения и недостатки:

1.1. В годовом отчете за 2018 год о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тотемском муниципальном районе на 2015-2020 годы и на период до 2021 года» допущены расхождения по плановому и фактическому объему средств бюджета района, направленному на реализацию программы.

1.2. В соответствии с пунктом 2.1.3 Соглашения о предоставлении субсидии Администрация района обязана осуществлять контроль:

- за целевым использованием субсидии, предоставленной Фонду (ежеквартально запрашивать и проверять отчеты Фонда о расходовании средств субсидии с приложением копий документов, подтверждающих целевое использование субсидии, а также выписок с расчетного счета на который перечисляется субсидия);
- за достижением значения показателя результативности предоставления субсидии Фонду (ежеквартально запрашивать и проверять отчеты о достижении показателя результативности предоставления субсидии).

Проверкой установлено, что данная работа Администрацией района в лице Управления социально-экономического развития не проводилась, что является не осуществлением полномочий главного распорядителя бюджетных средств выразившееся в отсутствии контроля за использованием средств субсидии из бюджета района, а также за выполнением показателей результативности.

1.3. Проверкой ведения бухгалтерского учета и осуществления расходов за счет средств субсидии в Фонде инвестиционного развития установлено:

- не составляются ведомости на выдачу канцелярских товаров на нужды организации и не списываются актом;
- не составляются сметы расходов на проведение мероприятий, согласованные с администрацией района (Управление социально-экономического развития);
- не оформляется актом списание расходов на организацию и проведение мероприятий с указанием количества участников (питание, расходные

материалы, услуги);

- в организации не разработана и не утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- в течение года не вносились изменения в смету расходов за счет средств субсидии с учетом фактически произведенных расходов.

1.4. В целом, по итогам проверки использования средств бюджета района, предусмотренных в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тотемском муниципальном районе на 2015-2020 годы и на период до 2021 года» не целевого использования средств не установлено, денежные средства направлены на финансирование мероприятий программы.

2. Проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на 2016-2020 годы» за 2018-2019 годы (объекты контроля — администрация района, комитет имущественных отношений, администрация МО «Толшменское», учреждения образования), по результатам которой установлено 5 нарушений на сумму 2418,7 тыс. рублей

(7,1 % от проверенных средств), предложено к устранению 4ед. нарушений на сумму 1058,7 тыс. рублей, устранено по состоянию на 01.04.2020 3ед в сумме 1045,2 тыс. рублей. Установлены нарушения и недостатки:

2.1. В годовом отчете за 2018 год о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы допущены расхождения по фактическому объему средств бюджета района, направленному на реализацию программы.

2.2. В нарушение п.13.1 ст.34, п.8 ст.30 Закона №44-ФЗ администрацией муниципального образования «Толшменское» нарушен срок оплаты контракта, заключенного с субъектом малого предпринимательства. Также администрацией поселения допущены расхождения между заключенным контрактом и проектом контракта, включенным в документацию о закупке: по разделу 1 «Предмет контракта», разделу 2 «Цена контракта. Порядок расчетов».

2.3. В нарушение ст.34 Закона №44-ФЗ Комитетом имущественных отношений не предъявлено требование Подрядчику (ООО «Коммунэнергосервис») о взыскании неустойки (пени) за нарушение сроков выполнения контракта (по трем контрактам на сумму 17,9 тыс. рублей), что является неприменением Комитетом мер ответственности по контракту (отсутствует взыскание неустойки (пени) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя).

2.4. В результате допущения технических недоработок в проектной документации на реконструкцию системы газоснабжения объекта «Городская баня», из бюджета района в 2019 году повторно выделены средства в рамках Программы на приобретение и установку новых более мощных отопительных газовых котлов, демонтаж старых котлов, установленных в 2018 году, а также на оплату услуг по внесению изменений в сметную документацию. Общая сумма неэффективных расходов составила 259,8 тыс. рублей.

2.5. По итогам проверки расходования средств бюджета района на финансирование мероприятий муниципальной программы

«Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на 2016-2020 годы», не целевого использования средств не установлено. Расходование средств бюджета района осуществлялось в соответствии с запланированными программными мероприятиями.

3. По требованию прокуратуры Тотемского района о выделении специалиста КСК проведена проверка по соблюдению требований законодательства о контрактной системе в части законности и обоснованности заключения и исполнения муниципального контракта от 30.07.2018 с ООО «Спектр» на выполнение работ по ремонту улицы им. Н.М.Рубцова, улицы им. В.Т.Попова в д. Варницы Тотемского района протяженностью 0,584км в администрации сельского поселения Пятовское.

3.1. Допущено нарушение условий реализации контракта, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (ст.34,94 Закона №44-ФЗ).

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 квартал 2020 года проведено 35 экспертно-аналитических мероприятий по контролю средств бюджета района и бюджетов поселений в формах, предусмотренных бюджетным законодательством.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 35 заключений, в том числе: 12 – на проекты решений о внесении изменений в бюджеты муниципальных образований и сельских поселений, 8 – на отчеты об исполнении бюджетов за 2019 год, 12 – на отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год, 2 – по экспертизе изменений, вносимых в муниципальные программы и 1 по результатам экспертно-аналитического мероприятия в МАУ «Центр питания Тотемского муниципального района».

По результатам экспертно-аналитических мероприятий установлено 18 нарушений нормативных правовых актов и 4 недостатка, в том числе:

- при формировании и исполнении бюджетов – 15 ед.;
- при ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении отчетности – 3 ед.

В рамках осуществления предварительного контроля проведена экспертиза проектов решений представительных органов муниципальных образований и сельских поселений о внесении изменений в бюджеты поселений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов на соответствие их действующему законодательству и Положению о бюджетном процессе. В отчетном периоде КСК подготовлено 12 заключений, в ходе формирования которых

проанализированы проекты решений с приложениями, расчеты и обоснования предлагаемых изменений. По двум поселениям (Мосеевское и Пятовское) 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;
- Приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «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 муниципальные программы «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период 2016-2021 годы», «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского района на 2014-2021 годы» в целях приведения объемов финансирования в соответствие с решениями Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и «О бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2019 год и годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджетов поселений за 2019 год 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 Пояснительной записки, что не повлияло на достоверность бюджетной отчетности главных администраторов и в целом сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета Тотемского муниципального района.

По результатам проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств предложено годовую отчетность составлять в соответствии с Инструкцией и внести изменения в состав пояснительной записки к годовому отчету.

В администрации муниципального образования «Толшменское» перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2019 год не проведена инвентаризация обязательств и имущества (нарушение п. 7 Инструкции № 191н, п.3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Администрации муниципального образования «Мосеевское» предложено сводную бюджетную роспись составлять в соответствии со ст.217 Бюджетного

кодекса, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

По результатам исполнения бюджетов поселений за 2018 год установлено, что в структуре доходов удельный вес безвозмездных поступлений составил 93,8% в муниципальном образовании «Толшменское», 93,4% в МО «Великодворское», 89,4% в МО «Мосеевское», 84,1% в сельском поселении Калининское, 78% в сельском поселении Пятовское, 71,2% в муниципальном образовании «город Тотьма» и 68,3% в МО «Погореловское», что сохраняет зависимость бюджетов поселений от бюджетов других уровней.

Администрациям поселений по итогам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год предложено принять все меры по повышению уровня собираемости налогов, проведению работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет поселения.

В соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе» отчет об исполнении районного бюджета за 2019 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 муниципальной программе «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе Вологодской области на 2019-2024 годы» ответственным исполнителем не представлен годовой отчет о реализации программы, а также некоторые муниципальные программы не приведены в соответствие с законом (решением) о бюджете.

В нарушение статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ при внесении изменений в бюджет района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)») не вносились изменения в текстовую часть решения о бюджете — утверждение общего объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств и утверждение объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда Тотемского муниципального района (всего 9 случаев).

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 2020 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