



**Контрольно-счетная палата
муниципального района «Удорский»**

О Т Ч Е Т
**о деятельности Контрольно-счетной палаты
муниципального района «Удорский» в 2017 году**

Кослан, 2018

1. Общие положения

Ежегодный отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Удорский» подготовлен и представляется Совету муниципального района «Удорский» в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Удорский», утвержденного решением Совета муниципального района «Удорский» от 30.11.2012 № 18-3.

Контрольно-счетная палата муниципального района «Удорский» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля муниципального района «Удорский» и осуществляла в 2017 году свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о контрольно-счетной палате муниципального района «Удорский», Регламентом Контрольно-счетной палаты муниципального района «Удорский», стандартами внешнего финансового контроля, годовым планом работы на 2017 год, утвержденным приказом Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района «Удорский» от 26.12.2016 г. № 14.

2. Основные мероприятия

В соответствии с планом на 2017 год, Контрольно-счетной палатой муниципального района «Удорский» были проведены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, в том числе:

1) Контрольное мероприятие по проверке законности назначения и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы муниципального района «Удорский», а также выборным должностным лицам местного самоуправления.

2) Контрольное мероприятие по проверке исполнения законодательства при использовании средств федерального бюджета, выделенных на государственную поддержку инвалидов, в том числе на реализацию государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы за 2015, 2016 годы.

3) Контрольное мероприятие по проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Экосервис» муниципального района «Удорский».

4) Проведена экспертиза проекта решения Совета муниципального района «Удорский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Удорский» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

5) Проведены внешние проверки:

- годовой бюджетной отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств за 2016 год;

- годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Удорский» за 2016 год;

- годовых отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2016 год (подготовлено 15 заключений).

б) Подготовлено 11 решений о согласовании применения закрытого способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3. Основные выводы по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Общее количество объектов, охваченных при проведении мероприятий – 17 единиц. Объектами проверок в 2017 году становились 16 органов местного самоуправления (включая структурные подразделения администрации района), из них 15 администраций муниципальных образований городских и сельских поселений, 1 муниципальное унитарное предприятие.

Объем проверенных средств (за исключением средств по экспертно-аналитическим мероприятиям, по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджета муниципального района и сельских поселений, годового отчета об исполнении бюджета района и бюджетов сельских поселений за 2016 год, экспертизы проекта бюджета на 2018 год) составил 11 344,2 тыс. руб.

3.1. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований.

В соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 25 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Удорский», утвержденного решением Совета муниципального района «Удорский» от 14.05.2015 № 41-2, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год.

Бюджетная отчетность за 2016 год представлена главными администраторами бюджетных средств в Контрольно-счётную палату муниципального района «Удорский» в срок до 1 марта, как это предусмотрено частью 2 статьи 25 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Удорский».

В целом годовая бюджетная отчетность, представленная главными администраторами бюджетных средств местного бюджета для проведения внешней проверки, соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н; требованиям Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждённых Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н; Решению Совета муниципального района «Удорский» от 23.12.2015 № 4-2 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Удорский» на 2016 год и

плановый период 2017 и 2018 годов», сводной бюджетной росписи бюджета МО МР «Удорский» на 2016 год.

По итогам внешней проверки годовых отчетов главных распорядителей бюджета МО МР «Удорский» проводилась экспертиза и подготовка заключения на Годовой отчет об исполнении бюджета МО МР «Удорский» за 2016 год и представленных вместе с ним документов и материалов. Проведенный анализ показал следующее.

Отклонений между показателями бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и показателями годового отчета об исполнении бюджета МР «Удорский» не установлено.

Бюджет района по итогам 2016 года был исполнен по доходам на 93,3% от плановых назначений, по расходам на 86,3% от плановых назначений. По итогам исполнения бюджета муниципального района «Удорский» за 2016 год при планируемом дефиците в сумме 44847,3 тыс. рублей, фактически бюджет исполнен с профицитом в размере 17143,0 тыс. рублей.

В 2016 году произошли изменения по сравнению с предыдущим финансовым годом: относительно 2015 года доходы бюджета увеличились на 11231,6 тыс. рублей, в то же время расходы бюджета уменьшились на 69684,7 тыс. рублей. В относительных показателях увеличение доходов бюджета к аналогичному показателю 2015 года составило 1,5%, расходы бюджета уменьшились на 8,8%.

Структурный анализ доходной части бюджета за последние три года показал тенденцию роста собственной доходной базы, в основном, за счет неналоговых поступлений. В тоже время, в 2016 году снизился уровень налоговых доходов, тогда как в предыдущие два года уровень их поступления нарастал. Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района «Удорский» увеличился по сравнению с предыдущим финансовым годом на 2523,5 тыс. рублей, или на 0,5%.

В целом, анализ доходной части бюджета свидетельствует о продолжающейся тенденции зависимости бюджета муниципального района «Удорский» от безвозмездных поступлений.

Объем произведенных расходов, в сравнении с 2015 годом уменьшился на 69 684,7 тыс. рублей и составил 91,2% к показателю 2015 года.

В разрезе разделов расходной части бюджета муниципального района «Удорский» наибольший прирост расходов по итогам 2016 года в сравнении с 2015 годом сложился по разделам «Национальная экономика» - на 25308,1 тыс. рублей (или на 117,7), «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 1499,8 тыс. рублей (или на 115,7%).

Основное снижение расходов бюджета в отчетном периоде наблюдалось по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство», где основная доля приходилась на расходы по переселению граждан. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 7711,8 тыс. рублей, или 10,8% от уточненной бюджетной росписи.

Невыполнение плановых назначений связано с принятием решения об изменении способа переселения граждан начиная с III этапа (2015-2016 г. г.) путем участия в долевом строительстве многоквартирного жилого дома

(приобретения жилых помещений) для переселения граждан из аварийного жилищного фонда в 2017 году.

В отчетном финансовом году в муниципальном образовании муниципального района «Удорский» действовало 10 муниципальных программ.

Фактические расходы бюджета муниципального района «Удорский» в 2016 году в рамках реализации муниципальных программ составили 598 399,7 тыс. рублей, или 84,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений. В целом доля расходов бюджета на реализацию муниципальных программ от общих расходов составила 82,9 %.

В ходе проведения оценки эффективности муниципальных программ выявлено 6 программ высокоэффективных, 1 программа эффективная, 1 программа удовлетворительная, 2 программы неэффективные. К неэффективным отнесены следующие муниципальные программы:

- «Переселение граждан, проживающих на территории МО МР «Удорский» из аварийного жилищного фонда»;

- «Развитие дорожной и транспортной системы в Удорском районе».

С целью финансирования дефицита бюджета осуществлялось привлечение бюджетных кредитов с республиканского бюджета Республики Коми, а также использовались остатки средств бюджета.

Объем муниципального долга муниципального образования муниципального района «Удорский» на конец 2016 года составил 68 900,0 тыс. рублей, увеличившись в течение года на 24 100,0 тыс. рублей.

В течение 2016 года на расходы по обслуживанию муниципального долга было направлено 2 795,8 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии муниципального образования муниципального района «Удорский» в 2016 году не предоставлялись.

Финансирование расходов сверх утвержденной сводной бюджетной росписи, а также не предусмотренных решением о бюджете на 2016 год, в ходе внешней проверки не выявлено.

Ограничения, установленные Бюджетным Кодексом, в части предельных объемов муниципального долга и расходов на его обслуживание, были соблюдены.

Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета МО МР «Удорский» за 2016 год по результатам внешней проверки и по исполнению бюджета муниципального образования муниципального района «Удорский» за 2016 год направлены в адрес Совета МР «Удорский» и руководителя администрации МР «Удорский».

На основании заключенных между Советом муниципального района и Советами сельских поселений соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля была проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований сельских и городских поселений муниципального района «Удорский» за 2016 год. По итогам внешней проверки подготовлено 15 заключений.

В ходе внешней проверки были проанализированы формы бюджетной отчетности, 15 проектов решений об утверждении отчетов об исполнении

бюджетов за 2016 год со всеми приложениями и пояснительными записками, а также решения о бюджете на 2016 год (с учетом изменений, принятых в течение года).

Анализ годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений показал, что есть поселения, которые достаточно качественно подошли к формированию отчетности за 2016 год, учли замечания, сделанные при предыдущей внешней проверке отчетов за 2015 год. В тоже время ряд администраций поселений недостаточно проработали прошлогодние недостатки.

Выявленные в ходе проверки отчетности недостатки существенным образом не повлияли на ее достоверность. Было предложено принять замечания к сведению с целью повышения качества предоставляемой отчетности.

Внешняя проверка Годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований сельских поселений за 2016 год и представленных вместе с ними документов и материалов показала, что расходы бюджетов сельских поселений по всем разделам, подразделам, целевым статьям классификации расходов бюджетов РФ подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности. Расходование средств сверх бюджетных ассигнований, утвержденных решениями Советов поселений, либо не предусмотренных в них, в ходе проверки не выявлено.

В целом, отчеты об исполнении бюджетов поселений достоверно отражали результаты исполнения бюджетов и были рекомендованы к утверждению Советами муниципальных образований.

3.2. Экспертиза проекта решения Совета МР «Удорский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Удорский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В 2017 году была осуществлена экспертиза проекта решения Совета муниципального района «Удорский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Удорский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Экспертиза включала в себя изучение проекта решения о бюджете, представленных вместе с ним документов и материалов, оценку обоснованности представленных в проекте решения доходных и расходных статей проекта бюджета, размеров муниципального долга и дефицита бюджета района, а также оценку соблюдения установленных требований, принципов и правил при составлении проекта бюджета и подготовке проекта решения.

Проект решения внесен руководителем администрации муниципального района «Удорский» в Совет муниципального района «Удорский» в соответствии с положениями статей 14-16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Удорский», утвержденного решением Совета муниципального района «Удорский» от 14.05.2015 г. № 41-2.

Требования бюджетного законодательства к содержанию проекта решения о местном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (наличие в проекте решения всех обязательных к утверждению параметров, положений) соблюдены.

Формирование проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, с учетом условий и положений, определенных в проекте Закона РК «О республиканском бюджете Республики Коми на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Основные задачи бюджетной политики муниципального района «Удорский» будут реализовываться в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов в условиях ограниченности бюджетных ресурсов.

Расходная часть бюджета муниципального района «Удорский» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов сформирована в программной структуре расходов по 9 муниципальным программам, включающих в себя все основные отраслевые направления.

Предусмотренные проектом решения показатели местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сбалансированы.

Основания для отклонения проекта бюджета муниципального района отсутствовали и было предложено Совету муниципального района принять представленный администрацией бюджет МО МР «Койгородский» на 2018 и плановые 2019 и 2020 годы.

По результатам проведенной экспертизы подготовлено заключение, и направлено в адрес Совета муниципального района «Удорский», а также в адрес руководителя администрации муниципального района «Удорский».

3.3. Соблюдение норм законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

На основании Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», решением Совета муниципального района «Удорский» от 10.02.2014 г. № 30-10, Контрольно-счетную палату МР «Удорский» наделили функциями органа, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок.

В соответствии с Порядком согласования применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), и порядка согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», утвержденным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 31.03.2015г. № 189, в течение 2017 года в контрольно-счетную палату поступило 11 обращений от заказчиков МО МР «Удорский» о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

По результатам рассмотрения обращений, Контрольно-счетной палатой было подготовлено и направлено в адрес заказчиков 11 решений. В ходе подготовки решений, рассматривались представленные заявителем документы и информация, необходимые для объективного и всестороннего рассмотрения обращений.

Нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при рассмотрении обращений не выявлено.

3.4. Проверки исполнения законодательства при использовании средств федерального бюджета, выделенных на государственную поддержку инвалидов, в том числе на реализацию государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы за 2015, 2016 годы

На основании требования Прокуратуры Удорского района от 01.02.2017г. №1-100в-2017, Контрольно-счетной палатой была проведена проверка исполнения законодательства при использовании средств федерального бюджета, выделенных на государственную поддержку инвалидов, в том числе на реализацию государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы за 2015, 2016 годы.

Основные результаты контрольного мероприятия:

За период 2015-2016 годов, в бюджет муниципального образования муниципального района «Удорский» средства федерального бюджета Российской Федерации на реализацию государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы не поступали.

Проверкой использования средств федерального бюджета на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным Законом от 24.11.1995г. №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», установлено:

Плановый объем финансирования в виде субвенций из республиканского бюджета Республики Коми на обеспечение жильем отдельных категорий граждан доведен Министерством труда и социальной защиты Республики Коми в адрес главного распорядителя бюджетных средств (администрации МР «Удорский») уведомлениями по расчетам между бюджетами:

- на 2015 год в сумме 1 111 400,00 рублей;
- на 2016 год в сумме 1 466 136,00 рублей.

Перечисление средств субвенций из республиканского бюджета Республики Коми в бюджет МО МР «Удорский» производилось на основании соглашений о предоставлении субвенций, заключенных между Министерством труда и социальной защиты Республики Коми и администрацией муниципального района «Удорский», в соответствии с распределением, установленным законом Республики Коми о республиканском бюджете Республики Коми на очередной финансовый год и плановый период.

В течение 2015 года средства субвенций освоены не были. Остаток неосвоенных средств субвенций в полном объеме возвращен в республиканский бюджет Республики Коми в январе 2016 года.

В течение 2016 года администрацией МР «Удорский» единовременные денежные выплаты были предоставлены двум гражданам, нуждающихся в улучшении жилищных условий, вставших на учет до 1 января 2005 года.

По состоянию на 01.01.2017 года остаток неосвоенных средств субвенций составил 29 952,00 рублей. Указанный остаток был также возвращен в республиканский бюджет Республики Коми.

В ходе проверки материалов учетных дел граждан нарушений не установлено. Нецелевого использования средств субвенций также не установлено.

Материалы проверки были направлены в прокуратуру Удорского района и руководителю администрации МР «Удорский».

3.5. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Экосервис» муниципального района «Удорский».

Контрольное мероприятие проводилось в виде совместной проверки с Финансовым управлением администрации МР «Удорский». В ходе ее были рассмотрены следующие вопросы: проведен анализ учредительных документов предприятия; проведены проверки расчетов с персоналом по оплате труда и договорам подряда, правильности организации и ведения бухгалтерского учета, правильности списания ГСМ, использования муниципального имущества и т.д.

Муниципальное унитарное предприятие «Экосервис» создано постановлением администрации муниципального района «Удорский» от 22 июня 2015 года №443. Указанным постановлением также утвержден Устав предприятия. Учредителем предприятия является администрация муниципального района «Удорский», которая осуществляет полномочия собственника предприятия в части наделения его имуществом. Уставный фонд Предприятия в денежном выражении составляет 100 000 рублей.

В ходе проверки и анализа деятельности Муниципального унитарного предприятия были выявлены нарушения и недостатки, выразившиеся в следующих отступлениях от норм законодательства и муниципальных правовых актов:

Трудового Кодекса РФ; Федеральных законов: от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», от 21.07.1997г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним»; Гражданского Кодекса Российской Федерации; Постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 об особенностях направления работников в служебные командировки; Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У по ведению кассовых операций; Постановления администрации муниципального района «Удорский» № 998 от 07.12.2015 года и т.д.

В ходе анализа показателей его деятельности установлены факты неэффективного и необоснованного расходования средств предприятия.

В ходе проверки использования муниципального имущества установлено, что здание дома приемов не используется для ведения уставной деятельности предприятия, что привело к неэффективному использованию муниципального имущества и к потерям бюджета МР «Удорский» от возможной сдачи в аренду этих площадей, либо продажи путем приватизации.

По результатам проверки в адрес муниципального унитарного предприятия были направлены предложения для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, недопущения нарушений в последующем. Было рекомендовано при ведении финансово-хозяйственной деятельности руководствоваться положениями и требованиями федерального законодательства и муниципальных правовых актов; соблюдать требования по ведению кассовых документов, достоверному учету и списанию горюче-смазочных материалов;

соблюдать сроки формирования планов финансово-хозяйственной деятельности, а также особое внимание обратить на качественное и в полном объеме предоставление в администрацию района отчетности по их выполнению; принять меры по восстановлению необоснованных выплат на предприятии, не допускать неэффективного расходования средств.

В адрес администрации муниципального района «Удорский» также были направлены материалы проверки с предложениями для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

3.6. Проверка пенсионных дел лиц, получающих пенсию за выслугу лет в органах местного самоуправления МР «Удорский».

В соответствии с письмом администрации Главы Республики Коми №604-03-1-41 от 01.03.2017 г., распоряжением администрации муниципального района «Удорский» от 14.03.2017 № 42-р, создана комиссия по проверке пенсионных дел лиц, получающих пенсию за выслугу лет в органах местного самоуправления МР «Удорский», в состав которой были включены сотрудники Контрольно-счетной палаты МР «Удорский».

В ходе контрольного мероприятия был проведен анализ нормативных правовых и локальных актов в области пенсионного обеспечения выборных должностных лиц и муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального района и 15 сельских и городских поселений; оценена правильность ведения личных дел получателей пенсий, наличие и оформление необходимых для назначения пенсий документов; правильность определения стажа муниципальной службы и размеров пенсий; и другие вопросы.

По итогам проверки выявлены нарушения в отношении 9 лиц. Принято 3 решения о прекращении выплаты пенсии и 6 решений об изменении размера пенсии за выслугу лет.

В целом, по итогам проверки выявлены различные недостатки и нарушения.

В целях их устранения комиссией было предложено:

- привести порядки (положения, правила) в соответствие с законодательством в области пенсионного обеспечения;
- принять максимально возможные меры для восстановления недостающих документов и ведения дела в соответствии с требованиями установленного порядка;
- произвести перерасчеты неверно назначенных пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы; принять меры к восстановлению необоснованных расходов в виде излишне выплаченной пенсии за выслугу лет в бюджет муниципального образования.

Кроме того, выработаны иные предложения по совершенствованию ведения личных дел о пенсии, бухгалтерского учета получателей пенсий и устранению прочих недостатков.

4. Нормотворческая деятельность

Контрольно-счетной палатой МР «Удорский» на рассмотрение Совета МР «Удорский» внесен 1 проект решения Совета МР «Удорский» «О внесении

изменений и дополнений в решение Совета муниципального района «Удорский» от 30 ноября 2012 года № 18-3 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Удорский».

В связи с проводимой оптимизацией расходов бюджета МР «Удорский» и штатной численности сотрудников органов местного самоуправления, данным проектом решения предлагалось исключить должность аудитора из структуры Контрольно-счетной палаты МР «Удорский».

В результате рассмотрения проект был одобрен и принято решение Совета МР «Удорский» № 12-7 от 22.12.2016 г.

5. Организационная и кадровая работа

В 2017 году разрабатывались локальные акты, регламентирующие общие вопросы организации деятельности Контрольно-счетной палаты, осуществлялось планирование и проведение закупок в соответствии с законодательством, кадровое делопроизводство. Контрольно-счетная палата является членом Совета контрольно-счетных органов Республики Коми. Взаимодействует с Контрольно-счетной палатой Республики Коми и муниципальными контрольно-счетными органами Республики Коми.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в совещаниях, проводимых в районе, заседаниях постоянных комиссий Совета муниципального района, публичных слушаниях по годовому отчету, проекту бюджета и внесению изменений в Устав, осуществляли иные функции в рамках исполнения полномочий и текущей деятельности.

Председатель Контрольно-счетной
палаты МР «Удорский»

А.В. Захаров