



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

О Т Ч Е Т
**о деятельности Контрольно-счетной палаты
муниципального района «Удорский» в 2018 году**

Кослан, 2019

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 2018 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 2018 год, утвержденным приказом Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района «Удорский» от 26.12.2017 г. № 12.

2. Основные мероприятия

В соответствии с планом на 2018 год, Контрольно-счетной палатой муниципального района «Удорский» были проведены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, в том числе:

1) 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 2017 – истекший период 2018 года;

2) Контрольное мероприятие по проверке исполнения требований статьи 16 Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», обоснованности инициирования корректировки программы, наличии объективных причин, влекущих уменьшение расходов на ее реализацию, эффективности расходования бюджетных средств;

3) Проведена экспертиза проекта решения Совета муниципального района «Удорский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Удорский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

4) Проведены внешние проверки:

- годовой бюджетной отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств за 2017 год;

- годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Удорский» за 2017 год;

- годовых отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2017 год (подготовлено 14 заключений).

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

Общее количество объектов, охваченных при проведении мероприятий – 16 единиц. Объектами проверок в 2018 году становились 15 органов местного самоуправления (включая структурные подразделения администрации муниципального района), из них 14 администраций муниципальных образований городских и сельских поселений, 1 муниципальное учреждение дополнительного образования.

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 2017 год, экспертизы проекта бюджета на 2019 год) составил 53 401,3 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 отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год.

Бюджетная отчётность за 2017 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 отчётность, представленная главными администраторами бюджетных средств местного бюджета для проведения внешней проверки, соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности 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 22 декабря 2016 г. № 12-1 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Удорский» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», сводной бюджетной росписи бюджета МО МР «Удорский» на 2017 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 2017 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 2017 года был исполнен по доходам на 97,7% от плановых назначений, по расходам на 96,3% от плановых назначений. По итогам исполнения бюджета муниципального района «Удорский» за 2017 год при планируемом дефиците в сумме 68710,3 тыс. рублей, фактически бюджет исполнен с дефицитом в размере 55217,5 тыс. рублей.

В 2017 году произошли изменения по сравнению с предыдущим финансовым годом: относительно 2016 года доходы бюджета увеличились на 62728,0 тыс. рублей, расходы бюджета увеличились на 135 088,6 тыс. рублей. В относительных показателях увеличение доходов бюджета к аналогичному показателю 2016 года составило 8,5%, расходы бюджета увеличились на 18,7%.

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 2017 году снизился уровень налоговых доходов. Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района «Удорский» увеличился по сравнению с предыдущим финансовым годом на 59451,4 тыс. рублей, или на 11,8%.

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

В сравнении с 2016 годом общий объем произведенных расходов увеличился на 135088,6 тыс. рублей и составил 118,7% к показателю 2016 года.

В разрезе разделов расходной части бюджета муниципального района «Удорский» наибольший прирост расходов по итогам 2017 года в сравнении с 2016 годом сложился по разделам «Национальная экономика» - на 25694,1 тыс. рублей (или на 54,9), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 71178,7 тыс. рублей (более чем в 10 раз), «Образование» - на 32375,7 тыс. рублей (или на 7,5%), «Культура, кинематография» - на 16055,3 тыс. рублей (или 24,5%).

Прирост расходов по разделу «Национальная экономика» в сравнении с 2016 годом обусловлен началом строительства в 2016 году многофункционального центра в селе Кослан. В отчетном периоде работы выполнены на сумму 52865,2 тыс. рублей. (в 2016 году – 15019,5 тыс. рублей). Профинансировано за счет различных уровней бюджета в сумме 52865,2 тыс. рублей (в 2016 году – 18321,6 тыс. рублей, включая аванс на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 3302,1 тыс. рублей).

Относительно неисполненных в течение отчетного периода расходов бюджета муниципального района «Удорский» отмечается следующее.

В целом, относительно утвержденных годовых бюджетных назначений по итогам 2017 года не исполнены расходы на сумму 32 646,0 тыс. рублей, или 3,7% годового плана, из которых порядка 46,3% (или 15117,5 тыс. рублей) неисполненных расходов приходится на раздел «Национальная экономика».

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство», в рамках муниципальной программы «Развитие экономики», утвержденной Постановлением администрации муниципального района «Удорский» от 25.12.2014г. № 1313, в отчетном периоде обеспечивалось финансирование строительства многофункционального центра в селе Кослан.

При утвержденных годовых назначениях в сумме 62 726,3 тыс. рублей, кассовые расходы бюджета составили 52 865,2 тыс. рублей. Остаток неиспользованных денежных средств на конец отчетного периода составил в сумме 9 861,1 тыс. рублей. Невыполнение плана обусловлено несколькими причинами:

- не исполнен контракт по строительству объекта в связи переносом срока исполнения контракта до 31.08.2018 г. в части раздела «Благоустройство» из-за погодных условий. В зимнее время укладка асфальтобетонных покрытий невозможна. Контракт не исполнен на сумму 4 957,1 тыс. рублей;

- не исполнен контракт на поставку верхней механики сцены в связи с внесением изменений в рабочий проект в части замены кирпичных армированных сцен зрительного зала на пеноблочные. Контракт не исполнен на сумму 2 936,2 тыс. рублей;

- не исполнен контракт по осуществлению строительного контроля на объекте в связи с неисполнением контракта по строительству. Контракт не исполнен в сумме 38,8 тыс. рублей;

- не освоены денежные средства на приобретение оборудования в сумме 1929,0 тыс. рублей.

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

Фактические расходы бюджета муниципального района «Удорский» в 2017 году в рамках реализации муниципальных программ составили 745 438,3 тыс. рублей, или 95,9% от утвержденных годовых бюджетных назначений. В целом доля расходов бюджета на реализацию муниципальных программ от общих расходов составила 87,0 %.

В ходе проведения оценки эффективности муниципальных программ выявлено 7 программ умеренно эффективных, 2 программы эффективные, 1 программа адекватна (муниципальная программа «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» по состоянию на 1 января 2018 года составил 75 620,0 тыс. рублей, увеличившись в течение года на 6 720,0 тыс. рублей.

В течение 2017 года на расходы по обслуживанию муниципального долга было направлено 3 375,3 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии муниципального образования муниципального района «Удорский» в 2017 году не предоставлялись.

Финансирование расходов сверх утвержденной сводной бюджетной росписи, а также не предусмотренных решением о бюджете на 2017 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 отчёт об исполнении бюджета МО МР «Удорский» за 2017 год по результатам внешней проверки и по исполнению бюджета муниципального образования муниципального района «Удорский» за 2017 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 2017 год. По итогам внешней проверки подготовлено 14 заключений.

В ходе внешней проверки были проанализированы формы бюджетной отчетности, 14 проектов решений об утверждении отчетов об исполнении бюджетов за 2017 год со всеми приложениями и пояснительными записками, а также решения о бюджете на 2017 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 2017 год, учли замечания, сделанные при предыдущей внешней проверке отчетов за 2016 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 2017 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

В 2018 году была осуществлена экспертиза проекта решения Совета муниципального района «Удорский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Удорский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (наличие в проекте решения всех обязательных к утверждению параметров, положений) соблюдены.

Формирование проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Основные задачи бюджетной политики муниципального района «Удорский» будут реализовываться в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов в условиях ограниченности бюджетных ресурсов.

Расходная часть бюджета муниципального района «Удорский» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сформирована в программной структуре расходов по 9 муниципальным программам, включающих в себя все основные отраслевые направления.

Предусмотренные проектом решения показатели местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сбалансированы.

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.

Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 31.03.2015г. № 189 утвержден порядок согласования применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), и порядок согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

В течение 2018 года обращения от заказчиков МО МР «Удорский» о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в Контрольно-счетную палату не поступали (в 2017 году поступало 11 обращений).

3.4. Проверка исполнения законодательства при использовании средств федерального бюджета, выделенных на реализацию государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы

На основании требования прокуратуры Удорского района от 12.03.2018 года № 1-104в-2018, 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 2017 – истекший период 2018 года

Основные результаты контрольного мероприятия:

В соответствии с приложением 5 к программе Республики Коми «Доступная среда» на 2016-2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Коми от 22.04.2016 года № 211, муниципальному району «Удорский» на 2017 год предусмотрено предоставление субсидий на реализацию мероприятий в объеме 293,71 тыс. рублей.

Плановый объем финансирования в виде субсидий из республиканского бюджета Республики Коми доведен Министерством труда, занятости и социальной защиты Республики Коми в адрес главного распорядителя бюджетных средств (отдел физической культуры и спорта администрации МР «Удорский») уведомлениями по расчетам между бюджетами.

Расходы бюджета муниципального района «Удорский» на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы утверждены Решением Совета МР «Удорский» о бюджете, а также бюджетной росписью расходов муниципального района «Удорский» в общем объеме 294 006,00 рублей, в том числе:

- 143 915,90 рублей – средства федерального бюджета;
- 149 790,10 рублей – средства республиканского бюджета Республики Коми;
- 300,00 рублей – средства бюджета муниципального района «Удорский» (на условиях софинансирования).

В соответствии с приложением 2 к программе Республики Коми «Доступная среда» на 2016-2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Коми от 22.04.2016 года № 211, средства субсидий предназначены для адаптации муниципальных учреждений физической культуры и спорта к обслуживанию инвалидов.

В целях реализации программы, муниципальным учреждением дополнительного образования «Удорская детско-юношеская спортивная школа» заключен договор подряда (№ 19 от 25.07.2017 года) на проведение ремонтных работ с ООО «ДОЛФИН». Общая стоимость работ по договору составляет 294 006,00 рублей.

В рамках указанного договора выполнены работы по реконструкции входа в здание (расширение дверных проемов, уборка порогов), раздвилок в здании спортивного комплекса по адресу: Удорский район, с.Кослан, ул.Н.Трофимовой, дом 24. Средства, выделенные в 2017 году на реализацию государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы использованы в полном объеме.

В нарушение п.п. 2.1.2., п. 3.2. договора подряда, справка о стоимости выполненных работ по форме КС-3 не составлялась.

Документальной проверкой соответствия выполненных работ, сметной документации нарушений не установлено.

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

3.5. Проверка исполнения требований статьи 16 Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», обоснованности инициирования корректировки программы, наличии объективных причин, влекущих уменьшение расходов на ее реализацию, эффективности расходования бюджетных средств

На основании требования Прокуратуры Удорского района от 24.10.2018 №1-1121в-2018, Контрольно-счетной палатой была проведена проверка исполнения требований статьи 16 Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», обоснованности инициирования корректировки программы, наличии объективных причин, влекущих уменьшение расходов на ее реализацию, эффективности расходования бюджетных средств.

Основные результаты контрольного мероприятия:

В прокуратуру Республики Коми из Министерства строительства и дорожного хозяйства Республики Коми поступил проект постановления Правительства Республики Коми «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Коми от 12 апреля 2013 г. № 120 «О республиканской адресной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2013-2018 годы» (далее – адресная Программа). Указанным проектом постановления предусматривается сокращение объема средств на реализацию мероприятий Программы по муниципальному району «Удорский», при этом состав расселяемого жилья и его площади не изменяются.

В ходе изучения обоснованности инициирования корректировки адресной Программы установлено, что со стороны администрации муниципального района «Удорский» информация в адрес министерства строительства и дорожного хозяйства Республики Коми в целях внесения изменений в адресную Программу не направлялась.

В соответствии с пунктом 2 раздела 5 адресной Программы, объем средств

на реализацию мероприятий Программы формируется исходя из показателей, предусмотренных в муниципальных адресных программах на переселение граждан из аварийного жилищного фонда и рассчитывается путем произведения общей площади занимаемых гражданами жилых помещений в аварийных многоквартирных домах, включенных в Программу, и планируемой стоимости одного квадратного метра жилого помещения.

Постановлением администрации муниципального района «Удорский» от 30.07.2014 № 658 утверждена муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципального района «Удорский» на 2013 – 2018 годы» (далее – муниципальная Программа).

При сверке показателей муниципальной Программы (в редакции постановления от 31.08.2018 № 575) с показателями адресной Программы (в редакции постановления Правительства от 24.08.2018 № 372) в разрезе этапов их реализации выявлены расхождения по IV этапу:

Данные расхождения объясняются тем, что были внесены уточнения в площадь расселяемых жилых помещений, в связи с недостоверными сведениями, ранее предоставленными в администрацию муниципального района «Удорский» собственником жилищного фонда (администрацией муниципального образования сельского поселения «Большая Пысса»).

Между показателями, отраженных в III и V этапах, расхождений не установлено.

3.6. Работа с обращениями граждан

Работа с обращениями граждан является важным звеном в системе внешнего финансового контроля в муниципальном районе «Удорский».

В 2018 году в Контрольно-счетную палату МР «Удорский» поступило 3 обращения граждан, включая обращения представителей организаций. Граждан интересовали как вопросы частного характера, так и вопросы, касающиеся общественных интересов (переселение граждан из аварийного жилищного фонда, уплата взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме и т.д.).

По всем обращениям заявителям даны ответы по существу.

4. Нормотворческая деятельность

В 2018 году Контрольно-счетной палатой МР «Удорский» разработано и внесено на рассмотрение Совета МР «Удорский» 3 проекта решения:

- 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»;

- О некоторых вопросах по противодействию коррупции в Контрольно-счетной палате муниципального района «Удорский»;

- О предоставлении лицами, претендующими на замещение должностей муниципальной службы, и лицами, замещающими должности муниципальной

службы в Контрольно-счетной палате муниципального района «Удорский», сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В результате рассмотрения, проекты были одобрены и приняты соответствующие решения Совета МР «Удорский».

5. Организационная и кадровая работа

В 2018 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