**Контрольно-счетная палата муниципального района «Карымский район»**

Забайкальский край пгт. Карымское ул.Верхняя д.35 тел.3-33-82 эл.адрес: [kspkarimskoe@mail.ru](mailto:kspkarimskoe@mail.ru)

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

В апреле- июне 2020 года Контрольно-счетной палатой муниципального района «Карымский район» Забайкальского края проведено 14 экспертно-аналитических мероприятий, 2 контрольных мероприятия и 4 организационно-аналитическое в том числе:

**- экспертиза и проведение внешней проверки достоверности годовой бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Карымский район» за 2019 год.**

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Карымский район» за 2019 год поступил в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки 25 марта 2020 года в электронном виде. Одновременно с годовым отчетом и проектом решения представлены документы, предусмотренные п. 2 статьи 36 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Карымский район».

**Предмет внешней проверки:**

**-** Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Карымский район» за 2019 год;

- Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

**Цели и задачи проверки:**

- Оценка степени полноты и соответствия представленного Отчета требованиям пункта 3 статьи 264.1 БК РФ, порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- сопоставимость показателей Отчета об исполнение бюджета с показателями отчетности главных администраторов средств бюджета;

- оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета.

По результатам проведенного мероприятия, сделаны следующие выводы:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Карымский район» за 2019 год представлен Комитетом по финансам муниципального района «Карымский район» в Контрольно-счетную палату муниципального района «Карымский район» для подготовки заключения с соблюдением установленных бюджетным законодательством сроков в электронном виде.
2. В соответствии с требованиями статьи 2644 БК РФ, статьи 34 бюджетного процесса в муниципальном районе «Карымский район», пункта 8.1.3 Положения "О Контрольно-счетной палате»муниципального района «Карымский район»проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств. Проведено контрольное мероприятие за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального дорожного фонда, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав муниципального района «Карымский район» в соответствии с соглашениями (СП «Тыргетуйско», СП «Нарын Талачинское» и ГП «Карымское» и ГП «Дарасунское») за 2019 год в ходе которого установлено ,что объем бюджетных ассигнований по Соглашениям за счет средств дорожного фонда муниципального района «Карымский район» на осуществление дорожной деятельности в 2019 году, запланированный в сумме 7210,0 тыс. рублей, профинансирован в полном объеме. Нецелевое, неэффективное использование средств дорожного фонда муниципального района «Карымский район» администрациями городских и сельских поселений за 2019 год не установлено. В целом по результатам внешней проверки Контрольно-счетной палатой в установленном порядке подготовлены и направлены заключения главным администраторам бюджетных средств.
3. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств не выявлено фактов, способных негативно повлиять на полноту и достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Карымский район» за 2019 год по доходам, расходам и профициту бюджета.
4. В соответствии с п.2. ст.264.5 Бюджетного Кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального района «Карымский район» за 2019 год для подготовки заключения в Контрольно-счетную палату представлена иная бюджетная отчетность, в том числе баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств, пояснительная записка.

5. Проведенная экспертиза данных, содержащихся в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117), показала следующее:

Выполнение плана по собственным доходам составило 211 616,5 тыс. рублей или 103,5% к уточненному плану, доля поступлений в общем объеме доходов составила 20,7%. Безвозмездные поступления составили 810499,8 тыс. руб. или 99,8% к уточненному плану, доля поступлений составила 79,3%. Расходная часть бюджета муниципального района исполнена в сумме 1013718,7 тыс. рублей, или 98,5% к уточненным бюджетным назначениям. Профицит бюджета по итогам года составил 8397,6 тыс. рублей

Контрольно-счетная палата подтверждает исполнение бюджета муниципального района за 2019 год: по доходам в сумме 1022116,4тыс. рублей; по расходам в сумме 1013718,7 тыс. рублей.

6. Расходование бюджетных средств осуществлялось в пределах утвержденных бюджетных ассигнований. Финансирование расходов, не предусмотренных Решением о бюджете или сводной бюджетной росписью на 2019 год не выявлено. Профицит бюджета муниципального района составил 8397,6 тыс. рублей.

7. Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной бюджетной росписью, составили 1028890,4 тыс. рублей или на 23148,9 тыс. рублей выше утвержденных решением о бюджете назначений в объеме 1005741,5 тыс. рублей, что не нарушает положений пункта 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, а именно в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете.

8. Муниципальный внутренний долг района по состоянию на 01 января 2020 года составил 8744,3 тыс. рублей или сократился на 31,5% по сравнению с началом года, который составлял 12747,2 тыс. рублей. Размер муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 года не превышает предельный размер муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

9. Отчет об исполнении бюджета муниципального района, представленный Комитетом по финансам муниципального района «Карымский район», составлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

10. Исполнение бюджета муниципального района «Карымский район» в программном формате:

Бюджет муниципального района в 2019 году был сформирован на основе 9 муниципальных программ, ресурсное обеспечение, предусмотренное паспортами программ за счет средств муниципального бюджета, на 2019 год составило с учетом внесенных изменений в бюджет района на 2019 год 925 602,4 тыс. рублей. Общий объем расходов на реализацию программ, предусмотренный решением о бюджете района (с изменениями), составил 925 602,4 тыс. рублей. Общий объем исполненных программных расходов составил 100% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

По данным проведенной оценки эффективности муниципальных программ отделом экономики и инвестиционной политики все 9 программ имеют степень достижения целей и решения задач от 93 до 194 %.

Степень соответствия фактического уровня бюджетных затрат запланированному от 96 до 101,5 %. Комплексная оценка эффективности муниципальных программ варьируется от 96,5 до 147,15 %.

**- экспертиза проекта постановления «О внесении изменений (дополнений) в постановление администрации муниципального района «Карымский район» от 19.10.2019 г. №363»,**  которым предлагается утвердить изменения (дополнения), вносимые в постановление администрации муниципального района «Карымский район» от 19.10.2019 г. №363 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие системы образования муниципального района «Карымский район» на 2020 – 2025 г.г.».

Общий объем финансирования муниципальной программы, предлагаемый проектом постановления, по сравнению с действующей муниципальной программой изменен сторону увеличения и приведен в соответствие с утвержденным бюджетом на период 2020-2022гг.

**- экспертиза и проведение внешней проверки достоверности годовой бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении бюджета городских и сельских поселений за 2019 год.**

За период с 24 апреля по 30 мая 2020 года проведено 12 экспертно-аналитических проверок годовой бюджетной отчетности городских и сельских поселений, которым выданы заключения:

1. Сельское поселение «Урульгинское» от 27.03.20 г. №8;
2. Сельское поселение «Тыргетуйское» от 25.04.20 г. №10;
3. Сельское поселение «Кадахтинское» от 27.04.20 г. №11;
4. Сельское поселение «Жимбиринское» от 29.04.20 г. №13;
5. Сельское поселение «Новодоронинское» от 01.05.20 г. №14;
6. Сельское поселение «Маякинское» от 04.05.20 .г. №15;
7. Сельское поселение «Большетуринское» от 07.05.20 г. №16;
8. Сельское поселение «Кайдаловское» от 10.05.20 г. №17;
9. Сельское поселение «Адриановское» от 13.05.20 г. №18.
10. Городское поселение «Дарасунское» от 20.05.20.г. №19
11. Городское поселение «Карымское» от 25.05.20.г. №20
12. Сельское поселение «Нарын-Талачинское» от 27.05.20.г. №21
13. Городское поселение «Курорт-Дарасунское» от 01.06.20.г №22

Заключения по результатам проверок подготовлены и выданы городским и сельским поселениям.

Нарушения выявленные в ходе проверокна основанииИнструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н) следующие:

1. в нарушение п.4 Инструкции №191н бюджетная отчетность представлена не в сброшюрованном не в пронумерованном виде и не содержит оглавление двумя поселениями;

2. в нарушение п.6 Инструкции №191 Н бюджетная отчетность не содержит подписи совсем или подписана одним лицом в четырех поселениях;

3. в нарушение п.7 Инструкции № 191н к проверке не представлена 8 поселениями Главная книга в связи с чем, выборочная сверка данных бюджетного учета с данными бюджетных регистров и показателями годовой отчетности проведена не в полном объеме;

4. в нарушение п.11.2 Инструкции от 28.12.2010 № 191н. в составе годовой отчетности отсутствует «Пояснительная записка» ф.0503160 в одном поселении;

5. некорректная информация отражена в ф.0503160 у двух поселений;

6. в составе бюджетной отчетности отсутствует ф. 0503163 в одном поселение, что не соответствует требованиям к отчетности главного администратора бюджетных средств, финансового органа установленным п.11.2 Инструкции от 28.12.2010 № 191н. ;

7. просроченной кредиторской задолженности в поселениях нет. Дебиторская просроченная задолженность по доходам установлена у трех поселений;

8. в нарушение ст.184.1 БК РФ в решениях о внесении изменений в бюджет поселения не утвержден дефицит бюджета у сельских поселений;

9. в нарушение пункта 3 статьи 92.1 БК РФ превышен дефицит бюджета (больше 10 %) в сельских поселениях.

Контрольно-счетная палата рекомендовала двум сельским поселениям привлечь к дисциплинарной ответственности специалистов допустивших нарушения при составлении бюджетной отчетности.

Также рекомендовано сельским поселениям при составлении проектов Решений о бюджете на очередной финансовый год строго придерживаться норм бюджетного законодательства РФ. Бюджетную отчетность формировать с соблюдением норм инструкции №191Н от 28.12.2010.г.

**- Контрольные мероприятия, основание для проведения проверки:**

Положение о Контрольно-счетной палате муниципального района «Карымский район», утвержденного Решением Совета муниципального района «Карымский район» от 26.04.2012 №499, план работы Контрольно-счетной палаты (далее КСП) на 2020 год, утвержденный распоряжением председателя КСП от 27.12.2019 года № 2 (с изменениями и дополнениями) :

**Контрольное мероприятие №1**

**Объект проверки:** Городское поселение «Карымское», городское поселение «Дарасунское», сельское поселение «Тыргетуйское», сельское поселение «Нарын-Талачинское».

**Цель проверки**: законность, результативность использования средств бюджета муниципального дорожного фонда, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав муниципального района «Карымский район» в соответствии с соглашениями в 2019 году.

Общая сумма заключенных Соглашений соответствуетОтчету о распределении иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета муниципального района «Карымский район» бюджетам городских и сельских поселений Карымского района на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) за 2019 год в сумме **7210,0 тыс.руб.** Исполнение составило 100%:

1. Заключенные договора администрациями СП «Нарын-Талачинское» и СП «Тыргетуйское» у единственного поставщика не противоречат п.4.ч.1.ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно заказчик вправе разместить заказ у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на поставку товаров (работ, услуг) на сумму, не превышающую триста тысяч рублей, при этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Указанные ограничения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не применяются в отношении закупок, осуществляемых заказчиками для обеспечения муниципальных нужд **сельских поселений.**

2. Городские поселения «Карымское» и «Дарасунское» использовали конкурентные способы закупки (электронный аукцион). В соответствии со ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ, начальная (максимальная) цена контракта, определена посредством проектно-сметного метода. Составлены локальные сметные расчеты , технические задания. Сдача результатов работ Подрядчиками и их приемка оформлялись актом, в соответствии с муниципальными контрактами п.5 (ГП «Карымское») и п. 7 (ГП «Дарасунское»).

3. Городское поселение «Карымское» экономию бюджетных средств направило на освещение ул. Советская (конкурентная закупка).

4. В результате использования средств дорожного фонда проведено содержание дорог местного значения в границах сельских поселений:

- СП «Тыргетуйское» 12 км;

- СП «Нарын Талачинское» 22 км.

5. В соответствии с отчетами о достижении значений показателей результативности прирост протяженности автомобильных дорог местного значения составил в:

- ГП «Дарасунское» 0,08 км.

- ГП «Карымское» 0,9 км.

6. Нецелевое, неэффективное использование средств дорожного фонда муниципального района «Карымский район» администрациями городских и сельских поселений за 2019 год не установлено.

**Контрольное мероприятие №2**

**Объект проверки:**

Муниципальное казенное учреждение Комитет по управлению имуществом, земельным вопросам и градостроительной деятельности муниципального района «Карымский район» (далее – Комитет по управлению имуществом)

**Предмет проверки** - соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального района «Карымский район»;

- администрирование неналоговых доходов от использования муниципального имущества.

По результатам проверки установлено:

За проверяемый период в доход бюджета муниципального района поступило неналоговых доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности 1664716,45 руб. в т.ч. от арендной платы за 2019 год в сумме 1085222,05 руб.; гашение задолженности образовавшейся на 01.01.2019 года в сумме 343740,43 руб; прочие поступления от задолженности прошлых лет- 235753,98 руб. Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района за 2019 год составили 854148,80 руб. За проверяемый период 2020 года от продажи имущества поступило 174307,54 руб.

1. В результатеконтрольного мероприятия, выявлен ряд нарушений законодательства:
   1. в нарушение п.6.7 раздела 6 Положения о порядке предоставления в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности МР «Карымский район» Комитетом не начислены и не выставлены пени за нарушение сроков оплаты за аренду объектов недвижимости Арендаторам, в результате в бюджет района не допоступило доходов в сумме 38092,82 руб. ;
   2. в нарушение п.6.8 Раздела 6 Положения о порядке предоставления в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности МР «Карымский район» Комитетом утверждено Распоряжение от 09.01.2019.г. №2 в связи с которым в бюджет муниципального района недополучена сумма арендной платы за 4 месяца 2019 года в сумме 71880,00 руб.;

1.3. Комитетом не в полном объеме начислялась арендная плата Арендаторам, что привело к нарушению принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ), в части реалистичности расчета доходов бюджета. В результате недополучено доходов от сдачи объектов муниципальной собственности в аренду в сумме 27925,32 рублей (ООО «Забайкальское бюро кадастровых инженеров»);

* 1. в нарушение ст.9 федерального закона «О концессионных соглашениях» не осуществлялся контроль Комитетом за исполнением концессионных соглашений, в результате договоры аренды на земельные участки, находящиеся под объектами недвижимости не заключены или заключены с нарушением сроков передачи прав на земельные участки, в результате чего в доход бюджета района не поступает арендная плата за использование земельных участков, по концессии;
  2. в нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не обеспечена достоверность отчетных данных о состоянии расчетов по доходам от собственности, выявлены расхождения задолженности арендной платы на 01.01.2020 года с бухгалтерским учетом на 102054,23 руб.

1. По результатам контрольного мероприятия установлен ряд нарушений и недостатков, которые не имеют стоимостной оценки:

2.1 в нарушение требований пункта 4 Порядка ведения реестра муниципального имущества муниципального района «Карымский район», утвержденного Решением Совета муниципального района «Карымский район» от 20 декабря 2013 года №101 (с измен. от 13.09.2018.г. №97) раздел 2 Реестра ведется ненадлежащим образом (отсутствуют сведения о правообладателе муниципального движимого имущества; дата возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое и движимое имущество и реквизиты документов – оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество);

* 1. в нарушение п.6.6. раздела 6 Положения о порядке предоставления в аренду и безвозмездное пользование имущества, утвержденного решением Совета от 28.06.2016.г. №302 Комитетом не в полном объеме осуществляется контроль за поступлением доходов от сдачи в аренду имущества.

**- организационно-аналитическое мероприятие:**

Отчет о проделанной работе КСП за 1 полугодие 2020 года, информация направлена в Контрольно-счетную палату Забайкальского края.

Разработан стандарт СВМФК по совместным и параллельным проверкам с правоохранительными и надзорными органами, который отсутствовал в КСП муниципального района.

Разработаны и размещены на Портале госзакупок :

1. Требования к закупаемым Контрольно-счетной палатой муниципального района «Карымский район» отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)
2. Нормативные [затраты](#Par35) на обеспечение функций Контрольно-счетной палаты муниципального района «Карымский район»,

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_