**ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА №14/01-и**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» по результатам

проведения внешних проверок годовых отчетов об исполнении

бюджетов поселений района за 2017 год.

15 мая 2018 года п.Залари

Настоящая информационно-аналитическая записка подготовлена мною, аудитором Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» Кантонист Т.С., на основании и в соответствии с требованиями п.4.2.13 Соглашений о передаче КСП полномочий по осуществлению муниципального финансового контроля, заключенных с поселениями МО «Заларинский район», Положения о КСП и плана работы КСП на 2018 год.

Внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2017 год проведены Контрольно-счетной палатой во всех 14-ти поселениях, передавших соответствующие полномочия.

Для проведения проверок был составлен график предоставления в КСП необходимых документов и материалов. График был составлен в соответствии с графиком представления годовой отчетности в Комитет по финансам.

Годовые отчеты сдавались на проверку своевременно.

По проверкам подготовлено 14 соответствующих заключений и данная информационно-аналитическая записка.

В ходе проведения внешних проверок Контрольно-счетной палатой были проанализированы нормативно-правовые акты поселений, включая решения Думы, положения о бюджетных процессах, положение о дорожном фонде и годовая бюджетная отчетность за 2016 и 2017 годы.

В рамках проведения контрольных мероприятий оценена полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности, дана оценка бюджетных показателей по доходным источникам и по основным разделам бюджетной классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных законодательством предельных объемов долговых обязательств и соблюдение объема ограничений дефицита бюджетов.

Из общей суммы доходов консолидированного бюджета доходы бюджетов поселений исполнены в 2017 году в общей сумме **199 044 тыс.руб**., это больше, чем в прошлом 2016 году почти **на 25%.** Основной причиной увеличения доходов к уровню прошлого года явилось увеличение в 2017 году, по сравнению с 2016 годом, объемов поступлений собственных доходов поселений – **в 1,3 раза** **(30,1%),** что является положительным фактором. Кроме того, объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в бюджеты поселений, несмотря на невыполнение плановых назначений, также увеличился **на 19% к** уровню прошлого года.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов бюджетов отдельных поселений составила в 2017 году **от 64% до 85%.**

**Рост собственных доходов** бюджетов поселений в 2017 году к уровню 2016 года составил **11578,0 тыс.руб. или в 1,3 раза, как уже отмечалось выше.** Увеличение произошло, в основном, за счет увеличения поступлений земельного налога (более, чем в 1,5 раза к уровню прошлого года) и поступления составили **13 738,0тыс.руб.** , налог на товары (акцизы на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин), поступления в бюджеты поселений составило **18 915 тыс.руб.** Поступления по налогу на доходы физических лиц, который ранее ( в 2014-2015 г) являлся основным источником собственных доходов поселений, составили в 2017 году **9 324,0 тыс.руб**, что **на 1 132,0 тыс.руб**. меньше поступлений прошлого года. Почти в 1,4 раза выросли в 2017 году поступления налога на имущество физических лиц.

Рост объемов собственных доходов бюджетов поселений является положительной тенденцией и наряду с другими факторами свидетельствует об активизации работы администраторов указанных видов доходов. Однако, как показали внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2017 год, проведенные Контрольно-счетной палатой, хотя удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов бюджетов отдельных поселений на фоне снижения объемов безвозмездных поступлений незначительно увеличился, фактически все же остается небольшим и составляет от 15% (Черемшанское МО) до 36 % (Владимирское МО).

**Расходная часть бюджетов поселений** за 2017 год исполнена в общей сумме **411 698,0 тыс.руб**.,с ростом к уровню прошлого года на 69% .

**В структуре расходов бюджетов поселений наибольший удельный вес занимают расходы на заработную плату с начислениями.**

При проведении проверок Контрольно-счетной палатой были выявлены нарушения действующего законодательства, **характерные для многих проверенных поселений:**

1. В нарушение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н, **некачественно и не в полном объеме составлены пояснительные записки к годовому отчету.** Текстовая часть пояснительной записки не содержит информацию о причинах невыполнения плановых назначений как по доходам, так и по расходам бюджетов, в некоторых случаях отсутствует расшифровка кредиторской и дебиторской задолженностей по поставщикам. Указанные нарушения отмечались Контрольно-счетной палатой и в прошлом году. Большая часть поселений устранили нарушения, их пояснительные записки полны по своему содержанию.
2. В ходе проверок по некоторым поселениям было выявлено неверное начисление заработной платы работникам Администрации и Культуры, суммы переплат, которые подлежат возврату в бюджет. (Моисеевкое МО , Семеновское МО). В ходе проверки, часть денежных средств были возвращены в бюджеты поселений ( 66,0 тыс.руб.)

В нарушение Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н и ст.9 Федерального Закона от 6.12.2011 года № 402 «О бухгалтерском учете» к оплате, по прежнему, принимались первичные документы, не оформленные должным образом, (отсутствуют подписи в договорах и актах выполненных работ, без дефектной ведомости проводились ремонтные работы), так по отдельным поселениям установлено:

---в нарушение условий муниципального контракта приемка работ производилась не на основании акта выполненных работ по форме (КС-2) , а в произвольной форме, без расшифровки и объемов работ (Новочеремховское МО).

--- нарушение порядка работы с подотчетными суммами: авансовые отчеты не утверждены руководителем учреждения, отсутствуют подписи подотчетных лиц, нарушаются сроки предоставления отчетов по подотчетным суммам, а также завышалось количество дней при оплате суточных при командировках. (Мойганское МО, Моисеевское МО, Хор-Тагнинское МО).

--- приобретение стройматериалов производилось без подтверждающих документов без смет и дефектных ведомостей (Семеновское МО, Мойганское МО ).

--- акты выполненных работ не подписаны как заказчиком, так и подрядчиком (Моисеевское МО).

---заключены гражданско-правовые договоры без включения сумм отчислений в фонды (Моисеевкое МО)., а также отсутствуют акты выполненных работ к срочным договорам (Владимирское МО).

**5. Бюджетные средства использованы без соблюдения принципа эффективности (ст. 34 БК РФ**)

**---**подрядчиком предъявлены, а заказчиком приняты и оплачены расходы **з**а временные здания и сооружения. Учитывая то, что расчеты за фактически построенные временные здания и сооружения производятся на основе проектно-сметной документации, в соответствии с договорными условиями. При это, в заключенных контрактах на строительство условие о расчетах за временные здания и сооружения по установленной норме не было предусмотрено. **Оплата была произведена подрядчику при отсутствии подтверждающих документов по фактически понесенным затратам.**

**---кроме того, подрядчиком предъявлены, а заказчиком приняты к оплате непредвиденные расходы и затраты в размере 1,3% от стоимости принятых строительных работ**, без расшифровки и документов, подтверждающих фактически понесенные подрядчиком непредвиденные расходы и затраты, потребность в которых возникла в ходе строительства. Согласно п.4.96 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004) в сводный сметный расчет стоимости строительства включается резерв средств на непредвиденные работы и затраты, предназначенный для возмещения стоимости работ и затрат, потребность в которых возникает в процессе разработки рабочей документации или в ходе строительства в результате уточнения проектных решений или условий строительства в отношении объектов (выполнения видов работ), предусмотренных в утвержденном проекте. Следовательно, расходы были осуществлены без соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) при отсутствии подтверждающих документов по фактически понесенным непредвиденным расходам и затратам подрядчика, потребность в которых возникла в ходе строительства (Мойганское МО Моисеевкое МО).

6. **В ходе проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений, в рамках полномочий КСП, определенных Федеральным Законом № 44-ФЗ,** был проведен аудит в сфере закупок: проверена правильность проведения конкурсных процедур, своевременность заключения муниципальных контрактов и их исполнение. Было проверено 29 муниципальных контрактов, что на 80% больше чем в прошлом году. При проверках были выявлены следующие нарушения:

---неправомерное внесение изменений в контракт в части сроков исполнения и цены (Ст.34,95)

---проект контракта не соответствует заключённому контракту, в контракте отсутствуют взыскания неустойки (пени,штрафы) с недобросовестного подрядчика(ст.34,94,96). Заказчиком не составлялись, требование об оплате неустойки (пеня) за нарушение сроков исполнения обязательств. Не применение к подрядчику мер ответственности за нарушение срока поставки по контракту является нарушением ст. 34 Закона № 44-ФЗ.**Так например , муниципальные контракты, заключенных с ООО «Генпроект» и ООО «Генстрой». В муниципальных контрактах, заключенных от 9 марта 2017 года предусматривались сроки исполнения работ, не превышающие одного месяца, фактически работы не выполнялись в течение 9 месяцев, при этом, штрафные санкции Заказчиком указанным Подрядчиком своевременно не были предъявлены. Произведенной предоплатой указанне Подрядчики пользовались в течение 9 месяцев. КСП отмечает, что длительные нарушения по срокам работ на изготовление проектно-сметной документации, учитывая обязательность проведения экспертизы ПСД, приводит к искусственному сдерживанию дальнейшего продолжения работ по строительству объектов.**

---нарушение связанное с обеспечением заявки при проведении электронного аукциона (ст.44,45).

**Расход средств по народным инициативам проверялся Контрольно-счетной палатой выборочно,** без выездных мероприятий, поскольку, указанные средства совместно с КСП Иркутской области будут проверены (выборочно) отдельно, с выездными мероприятиями .

**Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений** в бюджет района на осуществление части переданных району полномочий по решению вопросов местного значения поступили в размере 60% от плановых назначений согласно заключенным соглашениям.

**В полном объеме 100% межбюджетные трансферты по всем переданным полномочиям перечислили следующие поселения: Веренское МО, Новочеремховское МО, Троицкое МО, Ханжиновское МО, Моисеевское МО, Холмогойское МО. По отдельным поселениям исполнение составило от 25%(Бажир) до 62% (Семеновск), не перечислили ни по одному переданному полномочию, включая осуществление внешнего муниципального финансового контроля (КСП) два поселения (Владимирское и Хор-Тагнинское ).**

Информации в КСП по итогам проверок в этом году представлены своевременно всеми поселениями, устранено нарушений в ходе проведения проверок – **на сумму 437,7 тыс.руб., рекомендовано к возврату-172,5 тыс.руб., возвращено 66,0 тыс.руб.**

Проверено средств бюджетов в объеме **199,0 млн.руб**. В ходе проведения проверок было установлено нарушений **на общую сумму 3 361,8 тыс.руб., что составило 1,7% от суммы проверенных средств.** Из них:

---нецелевого использования бюджетных средств – не установлено.

---неэффективного использования – **590,2 тыс.руб.**

---использовано с нарушением действующего законодательства – **2 771,6 тыс.руб.**

Внесено Представлений КСП – 1(Моисеевское сельское поселение) (в прошлом году – 2), Представление исполнено, 2 чел. привлечено к дисциплинарной ответственности.

Следует отметить, что количество нарушений увеличивается: по сравнению с прошлым годом, количество выявленных нарушений увеличилось в 3 раза.

Отмеченные в прошлом году нарушения почти всеми поселениями были устранены.

Незначительное по объему нарушение в сумме 2,0 тыс.руб. установлено в Тыретском МО. Хороший бюджетный учет отлажен в Троицком, Бабагайском, Холмогойском, Владимирском, Тыретском, и Черемшанском муниципальных образованиях.

В ходе проведения проверок поселениям было рекомендовано:

--- принять меры по устранению отмеченных в ходе проверок нарушений.

--- не допускать нарушений действующего законодательства в дальнейшем.

---своевременно представлять информацию в КСП об устранении отмеченных нарушений.

---обеспечить формирование годового отчета об исполнении бюджета поселения в полном объеме в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса и Инструкции по составлению бюджетной отчетности.

Проведенные проверки показали, что в целом, бюджетный процесс в муниципальных образованиях в 2017 году осуществлялся в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Аудитор КСП

МО «Заларинский район»: Т.С. Кантонист