

***Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Дятьковского района в 2 квартале 2020 года***

**Информация о результатах контрольных мероприятий**

**Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Дятьковского городского поселения» в 2017-2019 годах и истекшем периоде 2020 года»** проведено в соответствии с пунктом 2.1.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2020 год.

Цели контрольного мероприятия:

- Оценить правомерность и эффективность использования муниципального имущества, находящегося в собственности Дятьковского городского поселения.

- Провести анализ прогнозирования, учета и контроля полноты, и своевременности поступления денежных средств от использования объектов муниципального имущества и средств от продажи.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Принятые нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Дятьковского городского поселения, не в полной мере соответствуют требованиям действующего законодательства.

Реестр муниципального имущества ведется не в полном соответствии с установленным порядком. КУМИ не обеспечена полнота и достоверность учета объектов муниципального имущества, в связи с чем реестр муниципального имущества не может служить объективным источником информации как для принятия управленческих решений в отношении объектов муниципального имущества, так и оценки потребности в финансировании мероприятий по обеспечению их сохранности.

При учете объектов в составе имущества казны муниципального образования «город Дятьково» допущены нарушения, приведшие как к занижению, так и к завышению стоимости объектов имущества казны и итоговых (суммарных) показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2017, 2018 и 2019 годы. Сделано заключение о формальном проведении инвентаризации имущества казны в проверяемом периоде.

КУМИ не в полной мере обеспечена полнота и достоверность учета объектов муниципального имущества, переданного в оперативное управление и хозяйственное ведение. Договоры о закреплении и прекращении права оперативного управления и хозяйственного ведения оформлены не в полном объеме, что свидетельствует о нарушении установленного порядка передачи муниципального имущества.

Нарушений при предоставлении муниципального имущества в безвозмездное пользование в проверяемом периоде не установлено. Отмечено отсутствие контроля со стороны КУМИ за соблюдением условий заключенных безвозмездных сделок с муниципальным имуществом.

Нарушений при предоставлении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в постоянное (бессрочное) пользование в проверяемом периоде не установлено.

Договоры аренды муниципального имущества не в полной мере соответствуют действующему законодательству и положениям муниципальных правовых актов. При предоставлении в аренду муниципального имущества не в полной мере соблюдался установленный порядок. В результате указания в договорах аренды муниципального имущества ошибочных платежных реквизитов недополучен доход в бюджет поселения в сумме 146,5 тыс. рублей; в результате занижения арендной платы за земельные участки недополучен доход в бюджет поселения в сумме 5,15 тыс. рублей. Установлены факты нарушения порядка регистрации права муниципальной собственности.

В проверяемом периоде не в полной мере соблюдались положения установленного порядка приватизации муниципального имущества.

Прогнозирование доходов от использования объектов муниципального имущества и средств от продажи осуществлялось не в полном соответствии с установленной Методикой. Отмечен низкий уровень кассового исполнения доходов от арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности, к прогнозируемым объемам.

Не обеспечено взаимодействие между администрацией Дятьковского района (администратором доходов от использования и продажи муниципального имущества Дятьковского городского поселения) и комитетом по управлению муниципальным имуществом по обмену информацией, необходимой для полного и достоверного отражения расчетов по доходам от использования и реализации муниципального имущества в бухгалтерском (бюджетном) учете.

Не на должном уровне осуществляются контрольные функции за использованием арендаторами муниципального имущества, а также претензионная работа по взысканию задолженности.

По результатам проверки оформлен акт, возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Отчет по результатам контрольного мероприятия с информационными письмами направлен главе Дятьковского района, главе администрации Дятьковского района, информационное письмо направлено начальнику финансового управления администрации Дятьковского района.

По итогам контрольного мероприятия руководителю объекта проверки вынесено представление, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

**Контрольное мероприятие «Проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета Бытошского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области на отдельные мероприятия в рамках реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «Поселок Бытошь» в IV квартале 2019 года и I квартале 2020 года» включено в план**

работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района по запросу прокуратуры г. Дятьково (пункт 2.1.4).

Цель контрольного мероприятия: Оценить правомерность и эффективность расходования средств бюджета поселения на мероприятия: «обеспечение деятельности главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования)», «руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Положение об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования «Поселок Бытошь», утвержденное решением поселкового Совета от 10.01.2020 № 45-4, не в полной мере соответствует федеральному и региональному законодательству.

Положение о премировании работников Бытошской поселковой администрации, утвержденное постановлением администрации № 27 от 04.05.2006 г., устарело и требует актуализации по установлению порядков выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий для главы администрации и для муниципальных служащих, предусмотренных Положением № 45-4.

Установлены нарушения статьи 135 Трудового кодекса РФ в части невыплаты материальной помощи ведущему специалисту поселковой администрации.

Проверкой правомерности и эффективности использования горюче-смазочных материалов в Бытошской поселковой администрации установлен факт неправомерного использования бюджетных средств в сумме 13,7 тыс. рублей на оплату расходов по приобретению бензина АИ-92.

Установлен факт оплаты расходов на приобретение дизельного топлива на сумму 5,1 тыс. рублей, который имеет признаки нецелевого использования бюджетных средств в соответствии со статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Установлен факт превышения расходования (списания) автомобильного масла на 0,97 литров стоимостью 0,2 тыс. рублей.

Материалы проверки переданы в прокуратуру г. Дятьково для принятия мер прокурорского реагирования.

#### **Информация о результатах экспертно-аналитической деятельности**

На основании запроса прокуратуры г. Дятьково и в соответствии с пунктом 2.2.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2020 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие **«Мониторинг за исполнением законодательства о контрактной системе в сфере закупок работ по капитальному ремонту и строительству автомобильных дорог местного значения».**

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: администрация поселка Любохна, Ивотская поселковая администрация, Бытошская поселковая администрация, Старская поселковая администрация, муниципальное казенное предприятие г. Дятьково «Коммунальное хозяйство».

В ходе мероприятия были рассмотрены следующие вопросы:

- Проверка соответствия аукционной документации и технического задания на проведение работ по капитальному ремонту и строительству автомобильных дорог местного значения требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в том числе по указанию функциональных, технических и качественных характеристик объекта закупки.

- Анализ требований к участникам закупки.

- Анализ требований к гарантийным обязательствам.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия в отношении отдельных муниципальных заказчиков установлены следующие нарушения:

- в аукционной документации указана фракция щебня не соответствующая ГОСТ;

- в аукционной документации содержится ссылка на утративший силу ГОСТ.

Материалы мониторинга направлены в прокуратуру г. Дятьково.

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Дятьковского района объектам проверки направлены информационные письма, главе Дятьковского района и главе администрации Дятьковского района направлены информационные письма с отчетом о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

В соответствии с требованиями статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации и согласно Плану работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2020 год в апреле проведены **внешние проверки исполнения бюджета Дятьковского района за 2019 год (пункт 1.3.1.) и бюджетов поселений за 2019 год (пункт 1.3.2.), а также бюджетной отчетности семи ГАБС Дятьковского района и ГАБС поселений района.**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2019 год показала следующее.

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27.11.2018 №5-395 «О бюджете муниципального образования «Дятьковский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2019 год:

по доходам – 798158,1 тыс. рублей,

по расходам – 798158,1 тыс. рублей,

без дефицита бюджета.

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений бюджета района в окончательной редакции утвержден:

по доходам – 837081,6 тыс. рублей;

по расходам – 840910,6 тыс. рублей;

дефицит бюджета – 3829,0 тыс. рублей.

За 2019 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 826517,7 тыс. рублей, что составило 98,7 % плановых назначений отчетного периода и 104,0 % объема доходов, поступивших в 2018 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета района увеличились на 31675,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета района в 2019 году составили 827939,5 тыс. рублей, что составило 98,5 % плановых назначений и 104,5 % объема расходов 2018 года. В сравнении с прошлым отчетным периодом расходы бюджета района увеличились на 35485,6 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета района в 2019 году расходы превысили доходы, сложился дефицит в сумме 1421,8 тыс. рублей.

Анализ проекта решения о бюджете показал, что проект соответствует требованиям ст. 264.6. Бюджетного кодекса РФ.

Собственные доходы поступили в сумме 246177,7 тыс. рублей или 100,2 % от плановых назначений.

Налоговые доходы составили 233122,6 тыс. рублей или 94,7 % от общего объема собственных доходов.

Наибольший удельный вес в собственных доходах составили налог на доходы физических лиц – 82,8 процентов.

Неналоговые доходы бюджета района составили 13055,0 тыс. рублей, или 106,1% уточненного плана. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 5,3%, что на 0,3 процентного пункта ниже уровня 2018 года. По сравнению с 2018 годом поступления неналоговых доходов увеличилось на 979,2 тыс. рублей или на 3 процента.

Безвозмездные поступления в 2019 году составили 580340,0 тыс. рублей, или 98,1 % от прогнозного плана и 105,0 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2018 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 2,0 %, в основном за счет увеличения объема субсидий. В безвозмездных поступлениях в бюджет района дотации составили 133335,7 тыс. рублей или 23,0 %, субсидии – 41174,6 тыс. рублей или 7,1%, субвенции - 398246,5 тыс. рублей или 68,6 %, иные межбюджетные трансферты – 7553,2 тыс. рублей или 1,3 процента.

Анализ структуры доходов бюджета района показал следующее. В 2019 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составил 29,8%, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 70,2% (в 2018 году – 71,6 процента).

Расходная часть бюджета района за 2019 год исполнена в сумме 827939,5 тыс. рублей, что составило 98,5 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2018 годом объем расходов бюджета увеличился на 35485,5 тыс. рублей, или на 4,5 %.

Как и в предыдущие периоды наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 4 раздела: 07 «Образование» - 71 %, 08 «Культура, кинематография» - 8,9%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 8,2% и 10 «Социальная политика» - 5 %, на долю которых в совокупности приходится 93,1 % расходов бюджета района.

В приоритетном порядке ресурсы бюджета района направлялись на финансирование социально-значимых расходов и оплату за потребляемые энергоресурсы.

Анализ укрупненной структуры расходов показал, что 93,6 % всех расходов, или 774257,3 тыс. рублей, осуществлялось по 3 группам видов расходов: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 79,7 % или 659873,6 тыс. рублей, «Расходы на выплату персоналу» - 9,2 % или 75762,4 тыс. рублей, «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - 4,7 % или 38621,3 тыс. рублей.

Общий объем финансирования 5 муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2019 год утвержден в сумме 834515,0 тыс. рублей, или 99,2 % расходов бюджета района.

По итогам 2019 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 821543,8 тыс. рублей, что составляет 98,4 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

По непрограммной деятельности исполнение сложилось в сумме 6395,7 тыс. рублей, или 100%.

Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда администрации района в 2019 году по распоряжениям выделено 60,0 тыс. рублей.

В соответствие с представленным отчетом об исполнении бюджета района за 2019 год бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 1421,8 тыс. рублей.

Согласно отчету о состоянии муниципального долга района за 2019 год муниципальный долг по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 25000,0 тыс. рублей, что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете. Объем долговых обязательств составляют коммерческие кредиты.

Расходы на обслуживание муниципального долга составляют 2490,4 тыс. рублей или 0,58 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ограничениям, установленным ст. 111 Бюджетного Кодекса РФ.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности ГАБС Дятьковского района за 2019 год по состоянию на 01.01.2020 г. кредиторская задолженность составляет 269,7 тыс. рублей.

Основные показатели годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2019 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Дятьковского района.

**Проведена экспертиза и подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджетов района и поселений за 1 квартал 2019 года.**

Главе администрации района и главам администраций поселений направлены заключения с предложениями:

Главным администраторам доходов бюджета муниципального района и главным администраторам доходов бюджетов поселений принять меры по обеспечению исполнения утвержденного прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

9.2.2. Главным распорядителям средств бюджета муниципального района и главным распорядителям средств бюджетов поселений принять меры:

по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, ответственными исполнителями которых они являются, в целях достижения запланированных результатов и показателей;

по обеспечению освоения средств бюджета, предусмотренных на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности.

Председатель КСП Дятьковского района

Н.Б. Булаева