**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗА 2019 ГОД**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Кировского муниципального района подготовлен в соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии Кировского муниципального района.

В 2019 году работа Контрольно-счетной комиссии Кировского муниципального района (далее КСК, Контрольно-счетная комиссия) осуществлялась на основании плана работы, сформированного с учетом полномочий, возложенных на контрольно-счетный орган.

В отчетном году с учетом фактической численности Контрольно-счетная комиссия, реализуя полномочия, отнесенные к ее компетенции, провела 6 контрольных и 25 экспертно-аналитических мероприятий.

В части экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетная комиссия регулярно в течение года проводила мониторинг исполнения бюджета Кировского муниципального района, по результатам которого обращала внимание депутатов районной Думы на низкое выполнение плановых показателей в части неналоговых доходов, что по итогам фактического исполнения привело к потерям бюджета района более 16,0 млн рублей.

По итогам анализа бюджетной отчетности КСК отмечала положительную динамику сокращения кредиторской задолженности за счет существенных поступлений из краевого бюджета, позволивших за 9 месяцев текущего года снизить задолженность на 24,5 млн рублей (со 187,0 до 162,5 млн рублей). Кроме того, было отмечено снижение долговой нагрузки района перед кредитными организациями и администрацией Приморского края на 1,5 млн рублей (с 12,5 до 11,0 млн рублей).

В течение 2019 года администрация Кировского муниципального района 8 раз вносила изменения в параметры годового бюджета. По всем представленным изменениям КСК проводила экспертизу и направляла в Думу Кировского муниципального района соответствующие заключения с замечаниями и предложениями, которые учитывались депутатами районной Думы при принятии решений.

Так, КСК предлагала предусмотреть индексацию окладов работникам дополнительного образования, не перешедших на новую систему оплаты труда с 1 января 2019 года, сократить предельный объем муниципального долга, предоставить экономическое обоснование по увеличению объема субсидий на возмещение недополученных доходов в области автомобильного транспорта, связанного с перевозкой пассажиров.

Основным недостатком, неоднократно озвученным КСК, являлось отсутствие в пояснительных записках, представленных районной администрацией одновременно с проектом решения, экономического обоснования или причин указанных изменений.

Кроме того, ряд замечаний содержал нарушения норм бюджетного законодательства в части определения случаев предоставления субсидий на возмещение затрат или недополученных доходов от обеспечения граждан твердым топливом, установление размеров резервного фонда, нарушение сроков утверждения муниципальных программ, отраженных в решении о бюджете района, отсутствие бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

По итогам исполнения Программы приватизации за 2018 год КСК отметила, что в течение 2018 года в Программу приватизации дважды вносились изменения, в результате которых количество объектов, предложенных к продаже, увеличилось с двух до двенадцати объектов на общую сумму 18,2 млн рублей.

Однако из двенадцати объектов в 2018 году реализовано только пять, при этом в бюджет района поступил 1,0 млн рублей, что привело к невыполнению планового показателя на 17,6 млн рублей.

В своем заключении КСК указала, что четыре объекта, стоимостью 15,1 млн рублей, в течение 2018 года на продажу не выставлялись, а один объект, стоимостью 1,5 млн рублей, передан в оперативное управление муниципальному казенному учреждению.

В целом по результатам выполнения Программы приватизации КСК отметила крайне низкое выполнение плана по поступлению доходов от реализации муниципального имущества, при котором исполнение составило только 5,4 % от уточненного плана.

Несмотря на неоднократное уточнение объема расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, в нарушение бюджетного законодательства, изменения в программные мероприятия на экспертизу в Контрольно-счетную комиссию не предоставлялись.

В 2019 году в рамках полномочий, определенных бюджетным законодательством, КСК провела экспертизу только одной муниципальной программы - «Организация обеспечения твердым топливом населения, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы». По предложенной редакции муниципальной программы КСК сделан ряд замечаний, касающихся несоответствия цели программы и перечня основных программных мероприятий; указания основных проблем в части снабжения населения сельских поселений твердым топливом; отсутствия целевых индикаторов, позволяющих провести оценку эффективности реализации программ.

В течение 2019 года, в целях совершенствования бюджетного процесса при непосредственном участии КСК, был разработан ряд нормативных правовых актов. Так, Контрольно-счетной комиссией была предложена новая редакция Положения об организации предоставления дополнительного образования детей на территории Кировского муниципального района; Положения об оплате труда главы, председателя и депутата Думы, муниципальных служащих Кировского муниципального района; а также решение о налоге на имущество физических лиц на межселенной территории Кировского муниципального района.

По итогам финансово-экономической экспертизы Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских и сельских поселений на выполнение части полномочий по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах Кировского муниципального района, КСК указала, что предложенный порядок расчетане нормируется, а устанавливается произвольно, что позволит администрации Кировского муниципального района необоснованно определять размер данных расходов.

В замечаниях, отраженных в заключении на соглашения по передаче полномочий сельским поселениям по решению вопросов в части дорожной деятельности, КСК обозначила отсутствие предлагаемых норм в Уставе Кировского муниципального района; несоответствие протяженности автомобильных дорог; отсутствие финансового обеспечения, а также отсутствие финансовых санкций за неисполнение соглашений. Кроме того были допущены нарушения по установлению полномочий в части дорожной деятельности, в отношении определения размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами.

В целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного бюджетным законодательством, Контрольно-счетная комиссия предложила пересмотреть методику расчета объема иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений на выполнение полномочий по дорожной деятельности, с учетом приобретенной дорожной техники на сумму более 21,5 мл рублей.

В заключении на проект районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов КСК обратила внимание депутатов на нарушения бюджетного законодательства в части несоответствия представленного пакета документов, необходимого для рассмотрения проекта бюджета.

Так, в документах и материалах отсутствовала методика (проекты методик) распределения межбюджетных трансфертов поселениям, входящим в состав Кировского муниципального района, а также не представлены паспорта (проекты изменений в паспорта) двух муниципальных программ. В связи с чем, проект решения о бюджете района возвращен администрации Кировского муниципального района на доработку.

Кроме того, по итогам заключения администрации Кировского муниципального района указано на ряд нарушений и недостатков, в том числе на прогнозирование доходов с несоблюдением норм бюджетного законодательства.

Так, доходы, представленные в проекте решения о бюджет района, не соответствовали прогнозу социально-экономического развития, в частности налога на доходы физических лиц на сумму более 34,0 млн рублей; субсидии и субвенции, получаемые из краевого бюджета на 23,0 и 67,0 млн рублей, соответственно.

В своем заключении КСК указала, что большинство представленных прогнозных поступлений налоговых и неналоговых доходов составлены без соблюдения принципа бюджетного законодательства – достоверности бюджета, в связи с чем, требуют корректировки. По итогам рассмотрения проекта бюджета из четырнадцати доходных источников одиннадцать были пересмотрены как в сторону увеличения, так и в сторону снижения.

Кроме того было отмечено низкое качество составления пояснительной записки, представленной одновременно с проектом бюджета, а также нарушения сроков заключения соглашений с сельскими поселениями Кировского муниципального района. По итогам принятого решения о бюджете района, КСК направила информацию в прокуратуру района о несоблюдении норм бюджетного законодательства в части отсутствия объема расходов, необходимого для выполнения основных полномочий района (оплата страховых взносов в фонды обязательного страхования работников учреждений образования и культуры, а также коммунальных услуг) в общей сумме более 35,0 млн рублей.

Как и в предыдущие годы, особое внимание в деятельности Контрольно-счетной комиссии уделялось контролю за целевым и эффективным использованием бюджетных средств. По итогам проведенных проверок выявлены факты отступления от норм действующего законодательства на суммуболее 3,9 млн рублей.

В рамках возложенных полномочий Контрольно-счетной комиссией проведены следующие мероприятия.

1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на финансирование мероприятий по программе «Безопасность образовательных учреждений».

По результатам проверки КСК обратила серьезное внимание депутатов районной Думы на недостаточный объем бюджетных ассигнований, необходимый для обеспечения безопасности образовательных учреждений.

Только по итогам проверок, проведенных органами пожарного надзора, для устранения выявленных нарушений необходимо не менее 16,5 млн рублей. Вместе с тем, в бюджете района в 2018 году было предусмотрено 1,3 млн рублей, в 2019 году – 1,6 млн рублей, что не позволит обеспечить безопасность образовательных учреждений в полном объеме и ставит под угрозу жизнь и здоровье учащихся. Также стоит отметить, что решением о районном бюджете на 2020 год на финансирование данных программных мероприятий запланирован только 1,0 млн рублей.

1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на финансирование мероприятий по программе «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кировского муниципального района».

Проведенной проверкой выявлены недостатки, содержащиеся в Паспорте муниципальной программы, в том числе в определение лиц, ответственных за исполнение программы, целевых индикаторов, позволяющих оценить результаты реализации программных мероприятий.

Также было отмечено, что программой не предусмотрены мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности образовательных учреждений Кировского муниципального района.

По результатам проверки КСК обратила серьезное внимание депутатов районной Думы на недостаточный объем бюджетных ассигнований, необходимый для выполнения программы.

Только для обеспечения антитеррористической безопасности образовательных учреждений необходимо не менее 8,7 млн рублей. Вместе с тем, в бюджете района в 2018 году было предусмотрено 108,0 тыс. рублей, в 2019 году – 134,0 тыс. рублей, плановый показатель на 2020 год составил – 134,0 тыс. рублей, при этом исполнение программы ежегодно признается администрацией Кировского муниципального района эффективным.

1. Проверка расходования средств бюджета Кировского муниципального района, а также внебюджетных источников, получаемых МБОУ ДО «ДЮСШ «Патриот» п. Кировский Кировского района».

Основными нарушениями, установленными проверкой, проведенной КСК, стали несоблюдения норм трудового законодательства. Так, в нарушение Трудового кодекса РФ, размер окладов части работников не соответствовал, размеру, утвержденному постановлением администрации Кировского муниципального района; при установлении окладов не учитывались требования к профессиональной подготовке и уровню квалификации работников; руководителю учреждения осуществлялись выплаты, не предусмотренные нормативными правовыми основаниями; руководителем учреждения, без распоряжения работодателя, в отношении себя лично составлялись приказы о направлении в командировку, осуществлялась заправка ГСМ личного автомобиля рукрводителя; главному бухгалтеру, заместителю руководителя и части работникам учреждения необоснованно выплачивались выплаты стимулирующего характера.

В нарушение налогового законодательства оплата заправки ГСМ личного автомобиля руководителя не подлежала включению в его налогооблагаемый доход; в результате планирования и осуществления внебюджетной деятельности учреждением не обеспечен раздельный учет расходов; расходы учреждения не распределялись пропорционально доле соответствующего дохода.

В нарушение бюджетного законодательства в структурном подразделении кафе «Олимпик» не формировался учет поступления и выбытия продуктов питания; не велся учет по формированию себестоимости готовой продукции; не группировались затраты по видам расходов; не отражался результат финансовой деятельности; за счет бюджетных средств оплачивались расходы, осуществляемые в рамках предпринимательской деятельности.

4. Проверка законности и результативности использования средств дорожного фонда Кировского муниципального района.

Проверкой установлено, что в нарушение федерального законодательства в администрации Кировского муниципального района отсутствует перечень автомобильных дорог; ни одна автомобильная дорога не имеет свидетельства о государственной регистрации права; отсутствуют технические паспорта на автомобильные дороги; не проводится паспортизация автомобильных дорог.

Как показала проверка, протяженность автомобильных дорог в Руновском и Хвищанском сельских поселениях не соответствует законодательству субъекта РФ, что существенным образом повлияло на поступление доходов от акцизов на автомобильный бензин. Только за последние 5 лет бюджет района недополучил более 210,2 тыс. рублей.

Одним из нарушений, отраженных в отчете КСК, стало бездействие администрации Кировского муниципального района по осуществлению муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог. Так, план соответствующих проверок отсутствовал, проверки (плановые и внеплановые) не проводились, весенние и осенние обследования автомобильных дорог не осуществлялись.

Кроме того, при приобретении товаров (работ и услуг) нарушались сроки оформления первичных учетных документов, а также сроки их оплаты. Допускались нарушения при расчете пени, не удержан штраф с поставщика за ненадлежащее исполнение обязательств.

Четыре единицы дорожной техники, приобретённой на общую сумму 21,5 млн рублей, переданы в безвозмездное пользование казенному учреждению, осуществляющему обслуживание образовательных учреждений района, в Уставе которого не предусмотрена деятельность по ремонту и содержанию автомобильных. Помимо прочего, в период проверки выяснилось, что новая дорожная техника до сих пор не используется, а простаивает в гараже.

5. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств Кировского муниципального района за 2018 год.

По результатам проведенной проверки КСК установлены нарушения Инструкции, определяющей порядок составления и представления годовой отчетности главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС). Основными нарушениями следует выделить отсутствие сведений: об основных направлениях деятельности; об объеме закупок, осуществленных в соответствии с федеральным законодательством о закупочной деятельности; о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств; об исполнении текстовых статей решения о бюджете района; о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения; о техническом состоянии и обеспеченности основными фондами, о своевременности поступления материальных запасов; а также о результатах мероприятий внутреннего финансового контроля.

Серьезным нарушением отмечено отсутствие в администрации Кировского муниципального района инвентаризации активов и обязательств, в том числе составляющих имущество казны,

В нарушение бюджетного законодательства плановые назначения, отраженные в отчете об исполнении бюджета, не соответствовали назначениям, утвержденным в решении о бюджете района; общий объем бюджетных обязательств, принятых сверх лимитов, доведенных получателю бюджетных средств, составил более 1,6 млн рублей.

6. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального района за 2018 год.

По итогам внешней поверки КСК отмечала низкое выполнение плана по поступлению неналоговых доходов, в результате которого бюджет района недополучил 31,9 млн рублей, что отразилось на выполнении расходных обязательств районного бюджета, в том числе, социальной направленности. Основной причиной невыполнения утвержденных назначений стало поступление доходов от продажи земельных участков и приватизации имущества муниципального имущества (недополучено 29,8 млн рублей).

В 2018 году расходная часть бюджета района исполнена только на 85,8%, что составило 444,3 млн рублей. При этом в разрезе основных расходных обязательств на заработную плату и начисления на оплату труда направлено 340,1 млн рублей; коммунальные услуги 26,5 млн рублей; прочие расходы 77,8 млн рублей. Отрицательным моментом, указанным по результатам исполнения бюджета за 2018 год, стали неэффективные расходы, направленные на оплату пеней и штрафов, общий объем которых составил 6,3 млн рублей.

Также Контрольно-счетная комиссия обращала внимание на наличие существенного остатка средств на конец отчетного периода (29,3 млн рублей) который, в том числе, возник за счет невыполнения администрацией Кировского муниципального района полномочий по содержанию автомобильных дорог (не использовано 23,6 млн рублей).

В своем заключении КСК отразила рост кредиторской задолженности. Так, по состоянию на 1 января 2019 года размер кредиторской задолженности составил 187,0 млн рублей, что на 52,7 млн рублей больше, чем на 1 января 2018 года (134,3 млн рублей). При этом размер просроченной кредиторской задолженности составляет 129,2 млн рублей, что на 56,5 % превышает объем собственных доходов местного бюджета и усматривает основания введения временной финансовой администрации в Кировском муниципальном районе.

Положительным моментом отмечена динамика снижения объема муниципального внутреннего долга (на 0,7 млн рублей) который по состоянию на 1 января 2019 года составил 20,8 млн рублей.

Все отчеты и заключения Контрольно-счетной комиссии заслушивались на заседаниях Думы Кировского муниципального района, а также постоянных депутатских комиссиях, по итогам которых принимались соответствующие решения.

Для принятия мер реагирования по устранению выявленных нарушений Контрольно-счетная комиссия передает материалы проверок в правоохранительные органы. В 2019 году в прокуратуру Кировского района направлено 9 обращений, по результатам которых внесено 2 протеста, 7 представлений и 1 информация об устранении допущенных нарушений.

С целью максимально полного информирования общественности о деятельности контрольно-счетного органа материалы проверок размещены на сайте администрации Кировского муниципального района в разделе КСК - <http://kirovsky-mr.ru/ksk/>.

Председатель С.В. Куничак