

**Совет депутатов**

МО «Котельское сельское поселение»

Кингисеппского муниципального района

Ленинградской области

**Решение**

от 13.02.2020 года № 38

Об утверждении Отчета

Контрольно-счетной палаты МО

«Кингисеппский муниципальный район»

об исполнении полномочий контрольно-

счетного органа МО «Котельское

сельское поселение» по осуществлению

внешнего муниципального

финансового контроля за 2019 год

В целях реализации статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Соглашения от 30.12.2015г. №4 о передаче полномочий контрольно-счетного органа МО «Котельское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2016-2019 годы, рассмотрев отчет Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» об исполнении полномочий контрольно-счетного органа МО «Котельское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за 2019 год, Совет депутатов МО «Котельское сельское поселение»,

РЕШИЛ:

1. Утвердить представленный Отчет Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» об исполнении полномочий контрольно-счетного органа МО «Котельское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за 2019 год, согласно приложению.

2. Настоящее решение подлежит официальному опубликованию в средствах массовой информации.

Глава МО «Котельское сельское поселение» Н.А. Таршев

Приложение к решению Совета депутатов

МО «Котельское сельское поселение»

от 13.02.2020г. №38

**ОТЧЕТ**

**об исполнении полномочий контрольно-счетного органа**

**МО «Котельское сельское поселение» по осуществлению**

**внешнего муниципального финансового контроля**

**за 2019 год**

**1. Основание для осуществления деятельности Контрольно-счетной палаты.**

Настоящий отчет об исполнения полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Котельское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области (далее - МО «Котельское сельское поселение») по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля подготовлен Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области (далее - Контрольно-счетная палата) в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 3.3.9. Соглашения от 30.12.2015г. №4 о передаче полномочий контрольно-счетного органа МО «Котельское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2016-2019 годы (далее - Соглашение), заключенного на основании решений Совета депутатов МО «Котельское сельское поселение» от 19.11.2015г. №66 и Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 09.12.2015г. №204/3-с.

Исполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля осуществлялась в 2019 году Контрольно-счетной палатой на основании утвержденного Плана работы, в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с Планом работы, в 2019 году проведено 4 экспертно-аналитических мероприятия и 1 контрольное мероприятие:

* Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2018 год;
* Анализ текущего исполнения бюджета МО «Котельское сельское поселение» по итогам 1 полугодия 2019 года;
* Анализ текущего исполнения бюджета МО «Котельское сельское поселение» по итогам 9-ти месяцев 2019 года;
* Экспертиза проекта бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов;
* Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район», поступивших в 2018 году в бюджет МО «Котельское сельское поселение» на осуществление закрепленных за муниципальным образованием законодательством полномочий.

**2. Общие итоги экспертно-аналитической деятельности.**

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата осуществляла экспертно-аналитическую деятельность, которая была направлена на предупреждение и пресечение бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджета МО «Котельское сельское поселение».

***В 2019 году были проведены следующие мероприятия.***

1.В целях установления законности исполнения бюджета поселения, достоверности учета и отчетности, Контрольно-счетной палатой проведена ***внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2018 год.*** По результатам внешней проверки подготовлено заключение от 29.03.2019г., которое направлено в адрес Совета депутатов и Администрации МО «Котельское сельское поселение».

В ходе внешней проверки проверен состав и полнота представленной годовой отчетности, ее соответствие установленным формам, достоверность отражения показателей бюджетной отчетности, анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств, в том числе: анализ и исполнение доходной и расходной частей бюджета поселения, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, расходования средств резервного фонда администрации поселения, анализ недоимки по платежам в бюджет поселения, анализ исполнения муниципальных программ, проанализирована динамика дебиторской и кредиторской задолженности.

***В результате внешней проверки годового отчета установлено следующее.***

Отчет об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2018 год составлен и представлен в Контрольно-счётную палату в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и представления отчётности, утвержденной приказом МФ РФ от 23.12.2010г. №191н, Положением о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение». Контрольные соотношения между показателями форм отчетности соблюдены.

*Доходная часть бюджета поселения*, в целом, исполнена в сумме 104 791,2тыс.руб. или на 98,7% от уточненного плана в сумме 106 205,5тыс.руб. Отклонение составило 1 414,3тыс.руб. по причине поступления безвозмездных доходов из других бюджетов не в полном объеме (исполнение составило 97,3% от плана). Согласно динамике исполнения доходов, в 2018 году в бюджет МО «Котельское сельское поселение» в целом поступило доходов больше на 32 768,8 тыс.руб. по сравнению с поступлениями 2017 года, и на 28 255,8 тыс.руб. по сравнению с поступлениями 2016 года, в основном в связи с увеличением безвозмездных поступлений из вышестоящих уровней бюджетов.

*Недоимка по платежам в бюджет* поселения на конец 2018 года составила в сумме 3 275,0тыс.руб., что меньше на 576,2тыс.руб. или на 17,6% к показателям на начало 2018 года.

Основная сумма недоимки приходится на земельный налог (44,3% от всей недоимки), администрируемый ИФНС России №3 по Ленинградской области. Причина увеличения задолженности является неисполнение налогоплательщиками обязательств по уплате налогов.

В разрезе неналоговых доходов (от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности) недоимка уменьшилась на 15,7% или на 266,7тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2019 года составила 1 701 тыс.руб., в связи с неисполнением арендаторами своих обязательств.

В целях снижения недоимки по доходам администрацией Поселения принят план мероприятий по росту доходов и оптимизации расходов. Для обеспечения поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет Поселения в полном объеме ведется работа с неплательщиками по уплате налогов, рассылаются уведомления на оплату платежей по почте, направляются взыскания через судебных приставов, ведется работа через старост деревень.

В течение 2018 года проведено пять заседаний комиссии по взысканию недоимки с неплательщиков. По результатам работы, в доход бюджета поступило задолженности на сумму 299,0тыс.руб.

*Расходная часть бюджета поселения* исполнена в сумме 108 571,9тыс.руб. или на 94% при уточненном плане – 115 531,8тыс.руб. Отклонение составило 6 959,9тыс.руб. Расходы произведены в соответствии с фактической потребностью в отчетном периоде.

Исполнение бюджета МО «Котельское сельское поселение» осуществлялось путем реализации 4-х муниципальных программ на общую сумму 90 687,9 тыс.руб. и непрограммных расходов на общую сумму 17 884,0 тыс.руб. Исполнение муниципальных программ составило 83,5 % от плана. Наибольший удельный вес в расходах бюджета за 2018 год занимают расходы на коммунальное хозяйство 47 101,0тыс.руб. (43,4% от всех расходов), на культуру – 18 189,1тыс.руб. (16,7%), на благоустройство – 16 034,7тыс.руб. (14,8%), на дорожное хозяйство – 7,3%.

В целом объем закупок за 2018 года составил на сумму 96 092,1тыс.руб., проведено 11 аукционов, 2 конкурса. Экономия бюджетных средств по итогам торгов составила 8 826,4тыс.руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019г. составила в общей сумме 6 004,8тыс.руб., и по сравнению с началом года уменьшилась на 5 224,6тыс.руб.

  Кредиторская задолженность на 01.01.2019года по сравнению с началом года уменьшилась 4 790,3тыс.руб. и составила 2 720,0тыс.руб.

По итогам исполнения бюджета, *дефицит бюджета* (превышение расходов над доходами*)* составил в сумме 3 780,7тыс.руб. при прогнозируемом дефиците в сумме 9 326,3тыс.руб.

В отчетном периоде в бюджет Поселения кредитные средства не привлекались. Муниципальный долг отсутствует.

По результату внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2018 год, Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район», нарушений бюджетного законодательства не установлено.

**2.** В рамках ***текущего контроля по исполнению бюджета МО «Котельское сельское поселение*»** Контрольно-счетной палатой проведен анализ и подготовлены соответствующие заключения по результатам отчета об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года.

По результатам анализа Контрольно-счетная палата обращала вниманиена поступление собственных доходов с опережающими темпами по состоянию на 01.07.2019г., на 01.10.2019г. по выполнению годовых бюджетных назначений, в связи с чем, рекомендовала проанализировать возможность увеличения прогноза поступления по налоговым и неналоговым доходам. Отмеченные резервы реализованы в 2019 году.

Контрольно-счетная палата обращала внимание на наличие резерва доходов бюджета Поселения**,** а именно, на наличие недоимки по аренде имущества. В связи с чем, рекомендовала продолжить претензионную работу по сокращению задолженности по платежам в бюджет по администрируемым доходам бюджета МО «Котельское сельское поселение», а также осуществлять мероприятия, препятствующие возникновению задолженности.

Контрольно-счетная палата обращала вниманиена низкий процент исполнения бюджета поселения по состоянию на 01.07.2019г., на 01.10.2019г. в разрезе отдельных разделов (подразделов) расходной части бюджета поселения, по муниципальным программам, расходов за счет иных межбюджетных трансферты из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район. Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район», в целях эффективного и результативного использования бюджетных средств, рекомендовано проанализировать неосвоенные бюджетные ассигнования, усилить внутренний контроль над сроками исполнения заключенных контрактов. Рекомендовано проанализировать неосвоенные остатки межбюджетных трансфертов и принять меры по их освоению до окончания финансового года.

**3. *Экспертиза проекта решения о бюджете МО «Котельское сельское поселение» на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов.***

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, Положения о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение», Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, о чем составлено соответствующее заключение и направлено в адрес Совета депутатов и Администрации МО «Котельское сельское поселение».

В ходе проведения экспертизы проекта решения о бюджете Контрольно-счетной палатой проведена проверка соблюдения требований бюджетного законодательства РФ, законодательства о налогах и сборах, Положения о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение», проведен анализ, проведена проверка планирования доходной и расходной частей бюджета, финансового обеспечения расходных обязательств; соблюдение требований и ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ (по размеру резервного фонда, дорожного фонда, объему условно утвержденных расходов, дефицита бюджета).

***По результатам проведенной экспертизы установлено следующее.***

Проект решения о бюджете составлен и внесен администрацией поселения на рассмотрение Советом депутатов в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе. Требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), соблюдены (по размеру резервного фонда, Дорожного фонда, по объему условно утвержденных расходов, дефицита бюджета).

Проект решения о бюджете сформирован в соответствии с основными задачами, обозначенными основными направлениями бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2019-2021 годы, муниципальных программах.

Основные показатели проекта бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ). Бюджет запланирован с дефицитом, источниками покрытия которого являются прогнозируемые остатки средств на едином счете бюджета. Верхний предел муниципального внутреннего долга в проекте бюджета не утвержден по причине отсутствия муниципального долга. Муниципальные заимствования (кредиты) в планируемом периоде не предусматриваются.

Принцип достоверности доходной части бюджета, согласно статье 37 БК РФ, соблюдён. Основные параметры расходной части бюджета определены исходя из ожидаемого прогноза поступления доходов. Расходы бюджета за счёт собственных доходов запланированы на исполнение расходных обязательств муниципального района в соответствии со ст.14 Федерального закона РФ от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Исполнение по расходам бюджета поселения в 2020 году планируется осуществлять путем реализации 4-х муниципальных программ (61,8% от общего объема расходов или в сумме 22 954,5 тыс.руб.) и в рамках непрограммных расходов муниципального образования (38,2% или в сумме 14 202,6 тыс.руб.).

Значительный удельный вес в расходах бюджета поселения в 2020 году занимают расходы на общегосударственные вопросы -28,7%; на национальную экономику – 20,3%; жилищно-коммунальное хозяйство – 16,8%.

***В результате экспертизы* *проекта бюджета МО «Котельское сельское поселение»* *на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, установлено следующее.***

1. Бюджетная политика поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов направлена на дальнейшее формирование бюджета в программно-целевом формате, обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета поселения с учетом текущей экономической ситуации, повышения уровня и качества жизни граждан, повышения эффективности и прозрачности управления.

2. Основные характеристики [проекта](consultantplus://offline/ref=B32B456B66219D12F83F65380B9B785FFC06A130C10908F7474C97223EU7tFH) бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов обеспечивают исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств, сохраняя устойчивость бюджета по отношению к основным бюджетным рискам. Проект является социально направленным на текущие потребности муниципального образования.

3. Нарушений бюджетного законодательства в ходе проведения экспертизы, не установлено.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения о бюджете МО «Котельское сельское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, Контрольно-счетной палатой рекомендовано Совету депутатов, принять проект бюджета.

***4. Результаты контрольного мероприятия: проверка законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район», поступивших в 2018 году в бюджет МО «Котельское сельское поселение» на осуществление закрепленных за муниципальным образованием законодательством полномочий.***

*Цель и предмет контрольного мероприятия*:

- анализ, оценка законности, результативности (эффективности и экономности), целевого использования средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район», поступивших в 2018 году в бюджет МО «Котельское сельское поселение»,

- проверка финансовых документов и исполнительной документации,

- проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

*В ходе проверки установлено следующее.*

В соответствии с решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 13.12.2017г. №480/3-с «О бюджете муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», между администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» и администрацией МО «Котельское сельское поселение» заключено Соглашение от 09.01.2018г. №02-С о предоставлении в 2018 году межбюджетного трансферта за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» бюджету МО «Котельское сельское поселение» на осуществление закрепленных за муниципальным образованием поселения законодательством полномочий на общую сумму 4 763,9 тыс.руб., в том числе:

- на постановку на кадастровый учет земельных участков, занятых под общественными кладбищами – 911,6 тыс.руб.;

- на ремонт наружного участка тепловых сетей в п.Котельский (от котельной №9 до дома №3) – 652,6 тыс.руб.;

- на разработку градостроительной документации – 1 500,0 тыс.руб.;

- на реконструкцию водопроводной сети в п.Котельский – 1 500,0 тыс.руб.;

- на приобретение и монтаж бесшовного резинового покрытия из резиновой крошки для детского городка – 199,7 тыс.руб.

В соответствии с заключенным Соглашением, комитетом финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район», как главным распорядителем бюджетных средств, в течение 2018 года на основании заявок администрации МО «Котельское сельское поселение» и копий подтверждающих документов о приобретении товаров, работ и услуг, перечислены на лицевой счет администрации МО «Котельское сельское поселение» (далее – администрация поселения) иные межбюджетные трансферты из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в общей сумме 4 245,5 тыс.руб., что составило 89,1% от утвержденных плановых назначений в сумме 4 763,9 тыс.руб.

***По результатам проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения.***

1. В нарушение статей 8, 24, 93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ), статьи 16 Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции», администрацией допущено искусственное дробление закупок, однородных по своему содержанию, путем заключения 15 муниципальных контрактов без использования конкурентных способов определения поставщика, заключенных с одним поставщиком, с общим предметом закупки, с одним сроком исполнения, с одной датой заключения.

2. В нарушение ст.34, п.3 ч.1 ст.94 Закона №44-ФЗ, администрацией поселения меры ответственности по муниципальному контракту на выполнение работ по реконструкции водопроводной сети в п.Котельский Кингисеппского района Ленинградской области, по взысканию неустойки, штрафа, банковской гарантии с Подрядчика за нарушение условий контракта, а именно, сроков выполнения работ, не применялись, что является потерями бюджета**.** Соглашение о расторжение контракта, изменение сроков выполнения работ, претензионные требования, в ходе проверки не предоставлены.

3. В нарушение ч.2 ст.103 Закона №44-ФЗ, постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084 о порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, информация об исполнении контракта, информация об оплате контракта, документы подтверждающие исполнение (акты приемочной комиссии, акты о приемке выполненных работ (КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), счета на оплату, платежные поручения) – не размещены в ЕИС; на момент проверки, контракт в ЕИС находится в статусе «исполнение».

В ходе проверки, нецелевого расходования бюджетных средств, не установлено.

***По результатам*** проверки Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» направлен акт проверок, который подписан главой администрации и главным бухгалтером Поселения, без разногласий. Также направлено представление об устранении выявленных нарушений, в котором ***рекомендовано* *следующее.***

1. Проанализировать выявленные проверкой нарушения и при заключении муниципальных контрактов (договоров) не допускать нарушений Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. Не допускать нарушение Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции», в части искусственного дробления закупок.

3. В целях недопущения нарушений положений Гражданского кодекса, Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ, условий заключенных муниципальных контрактов:

- усилить внутренний контроль за ходом и качеством выполняемых работ, соблюдением сроков их выполнения, соответствия данных в первичных учетных документах;

- усилить контроль в части своевременного и оперативного применения мер по расторжению контрактов, заключению дополнительных соглашений в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения контрактов, что приведет к более эффективной организации работы в использовании бюджетных средств;

- усилить контроль в части своевременного и оперативного применения мер ответственности по контрактам (взыскание пени, штрафов, неустойки, средств банковской гарантии) с недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Не допускать потери бюджета.

Администрацией поселения в адрес Контрольно-счетной палаты предоставлена информация о принятых решениях и мерах по устранению выявленных нарушений.

**5. Заключение.**

Исходя из анализа результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках исполнения Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа МО «Котельское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2019году, можно сделать вывод, что многие нарушения и недостатки, выявленные Контрольно-счетной палатой являются следствием недостаточного внутреннего финансового контроля.

В связи, с чем Контрольно-счетная палата рекомендует усилить внутренний финансовый контроль и продолжит работу по оперативному взаимодействию с администрацией МО «Котельское сельское поселение» в части анализа бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовке предложений, направленных на его совершенствование, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, оптимизации бюджетных расходов, предотвращения фактов нарушений законодательства и финансовой дисциплины и иным вопросам внешнего муниципального финансового контроля.