**Отчет**

Представительного Собрания Вытегорского муниципального района

о выполнении переданных полномочий контрольно- счетного органа МО «Город Вытегра» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с Соглашением № 8 от 29.12.2018 г.

В Представительное Собрание Вытегорского муниципального района и Ревизионную комиссию Вытегорского муниципального района в период с 1 января по 31 декабря 2019 года поступило \_\_0\_\_ предложений, \_\_\_\_34\_\_\_обращения о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с заключенным Соглашением. Инициаторами проведения мероприятий были:

-Ревизионная комиссия ВМР – 1 контрольное,

-Городской Совет МО «Город Вытегра» - 32 (экспертно-аналитических).

-Прокуратура района 1 экспертно-аналитическое.

По мере обращения была проведена следующая работа:

**Контрольная деятельность** в отчетном 2019 году осуществлялась в соответствии с Положением о Ревизионной комиссии ВМР, Планом работы на 2019 год, регламентом Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района, утвержденным распоряжением Председателя Представительного Собрания Вытегорского муниципального района № 7 от 20.01.2014 года. При проведении контрольных мероприятий Ревизионная комиссия руководствовалась приказом Председателя Ревизионной комиссии № 13 от 01.07.2014 года «Об утверждении стандарта внешнего муниципального финансового контроля».

В соответствии с утвержденным Планом работы В Администрации муниципального образования «Город Вытегра» проведено контрольное мероприятие по теме «Аудит муниципальных закупок, осуществляемых Администрацией муниципального образования «Город Вытегра» по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство». Общая сумма проверенных средств – 15905,0 тыс.рублей. Выявлено 12 нарушений федерального законодательства о закупках на сумму 120,8 тыс. рублей. Проверкой отмечено 2 факта расходования средств, не соответствующих принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств (73,4 тыс.рублей).

Ревизионной комиссией ВМР по результатам контрольного мероприятия руководителю Администрации МО «Город Вытегра» направлено информационное письмо с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, правовом регулировании проверяемой сферы, в том числе:

1) привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44- ФЗ;

2) исключить в дальнейшей работе исключить нарушения Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44- ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а именно:

- части 13.1 статьи 34 в части соблюдения сроков оплаты по заключенным договорам;

-статей 37, 96 в части соблюдения требований обеспечения исполнения контракта;

-предусматривать в договорах и контрактах все обязательные условия, предусмотренные нормами статьи 34, части 1 статьи 96.

Нарушения отражены в акте и отчёте. Отчет о контрольном мероприятий направлен Главе МО «Город Вытегра» и в прокуратуру.

Предложения об исключении в дальнейшей работе фактов нарушения Федерального закона № 44- ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Администрацией муниципального образования приняты к сведению. Принято решение контрактного управляющего к дисциплинарной ответственности не привлекать, в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности. Меры по ликвидации дебиторской задолженности, возникшей на 01.01.2019 приняты в течение второго полугодия 2019 года.

Проведено **экспертно-аналитических мероприятий** всего – 33, в том числе:

1. По требованию Прокуратуры Вытегорского района специалисты Ревизионной комиссии участвовали в экспертно-аналитическом мероприятии в Администрации МО «Город Вытегра» по теме «Исполнение бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в том числе при реализации государственных и муниципальных программ в сфере строительства, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог». В ходе проверки охват бюджетных средств составил 34714,1 тыс.рублей. По результатам проверки выявлено 20 фактов нарушений бюджетного законодательства на сумму 1034,3 тыс.рублей в том числе:

1. Полномочия в отношении дорожной деятельности на Администрацию МО «Город Вытегра Уставом или другим НПА не возложены.

2. В нарушение статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ и статей 5 и 6 Федерального закона от 08.11.2007 года №257-ФЗ инвентаризация всех автомобильных дорог местного значения в МО «Город Вытегра» не проводилась.

3. Утвержденный Перечень муниципальных автомобильных дорог отсутствует.

4. Технические паспорта на автомобильные дороги местного значения и сооружения к ним отсутствуют.

5. Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и Правила расчёта размера ассигнований местного бюджета на указанные цели в МО «Город Вытегра» не утверждены.

10. В 2018 году плановый объем доходов по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составил 10420,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования исполнены в сумме 10421,2 тыс. рублей, что составляет 100,0 процентов утвержденных ассигнований. В 2019 году плановый объем доходов по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составил 24293,8 тыс. рублей. Мероприятия Дорожного фонда за 1 полугодие 2019 года исполнены в сумме 1847,3 тыс. рублей или на 7,6 % годовых назначений. В Дорожный фонд поступило доходов – 1847,3 тыс. рублей.

6. Нарушения бюджетного законодательства при доведении лимитов бюджетных обязательств, утверждении сводной бюджетной росписи и бюджетной росписи, сметы казенного учреждения на 2018 и 2019 годы, не выявлены.

7. Порядок составления и ведения бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств бюджета муниципального образования «Город Вытегра», утвержденный постановлением Администрации МО «Город Вытегра» от 21.01.2015 № 11 требует приведения в соответствие со статьей 219.1. Бюджетного кодекса РФ.

8. Составление бюджетной росписи Главного распорядителя не предусмотрено Порядком составления и ведения бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств бюджета муниципального образования «Город Вытегра» (постановление от 21.01.2015 № 11), что является нарушением статьи 219.1. Бюджетного кодекса РФ.

9. При выборочной проверке оплаты работ и услуг в 2018 году по договорам выявлено 5 фактов (в 2019 году 2 факта) нарушения части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44 – ФЗ на сумму 1002,5 тыс.рублей– нарушено условие договора о сроке оплаты за выполненные услуги.

10. Муниципальные контракты и договора в 2018 и 1 полугодии 2019 заключались и оплачивались в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, согласно решений Городского Совета МО «Город Вытегра» о бюджете муниципального образования с изменениями.

11. При анализе заключенных муниципальных контрактов на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Город Вытегра» с АО «Дирекция по строительству и содержанию автомобильных дорог» от 24 декабря 2018 года на сумму 620,0 тыс. рублей и от 01 июля 2019 года на сумму 1220,0 тыс. рублей выявлены факты заключения дополнительных соглашений на увеличение цены контракта на 10 % от первоначальной цены. Основания в Дополнительных Соглашениях для увеличения цены контракта отсутствуют.

12. При сверке актов о приемке выполненных работ с техническим заданием установлены 2 факта принятия и оплаты работ, отсутствующих в техническом задании при заключении муниципальных контрактов: от 08 апреля 2019 на сумму 19,6 тыс.рублей и от 01 июля 2019 на сумму 12,2 тыс.рублей.

13. Выявлен факт отражения в Единой информационной системе закупок недостоверной информации о сумме оплаченных работ по муниципальному контракту с АО «Дирекция по строительству и содержанию автомобильных дорог» от 08 апреля 2019 года на сумму 620,0 тыс. рублей. Отклонения составили 349,7 тыс.рублей.

14. В ходе проверки фактов нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на осуществление дорожной деятельности, не выявлено.

Администрации Муниципального образования «Город Вытегра» рекомендовано:

1. Исключить в дальнейшей работе

нарушения Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44- ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- части 13.1 статьи 34 в части соблюдения сроков оплаты по заключенным договорам;

- части 1 статьи 95 в части обязательного обоснования изменения цены контракта;

-контроля за отражением информации в ЕИС о закупках.

2. Определить решением Городского Совета МУ «Город Вытегра» уполномоченный орган местного самоуправления по исполнению полномочий в отношении дорожной деятельности.

3. Во исполнение требований Федерального закона от 08.11.2007 года № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»:

- провести инвентаризацию всех автомобильных дорог местного значения в МО «Город Вытегра»;

-утвердить Перечень муниципальных автомобильных дорог;

-разработать Технические паспорта на автомобильные дороги местного значения и сооружения;

-утвердить Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и Правила расчёта размера ассигнований местного бюджета на указанные цели в МО «Город Вытегра».

Материалы проверки направлены инициатору мероприятия – в Прокуратуру Вытегорского района. Главе администрации направлено информационное письмо с рекомендациями по устранению нарушений.

* 1. Анализ исполнения бюджета МО «Город Вытегра» за 2018 год (заключение от 28.04.2019), за 1 квартал 2019 г. (заключение от 11.06.2019), за 1 полугодие 2019 г. (заключение от 02.08.2019), за 9 месяцев 2019 года (заключение 13.11.2019 г.) - всего - 4 заключения. По результатам анализа нарушений Бюджетного законодательства не выявлено. Установлено 5 недостатков на сумму 114,4 тыс.рублей. Установлено 2 факта расходования бюджетных средств (114,4 тыс.рублей) не отвечающих принципу эффективности и экономности. Направлено 5 предложений по устранению замечаний. Охват экспертизой бюджетных средств 216756,5 тыс.рублей. В Городской Совет МО направлены предложения с рекомендациями рассмотрения отчетов с учетом подготовленного анализа.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **Отклонение к уровню 2018 года** |
| Кол-во заключений | 5 | 4 | 4 | 0 |
| Охват бюджетных средств | 159765,9 | 141710,2 | 216756,5 | +75046,3 |
| Кол-во нарушений / на сумму | 27 / 0 | 7 / 40,0 | 0 / 0 | -7 |
| Кол-во фактов расходования бюджетных средств не отвечающих принципу эффективности и экономности. | 1 / 400,1 | 2 / 117,3 | 2 / 114,4 | 0 / -2,9 |
| Количество недостатков | 16 | 0 | 3 | +3 |
| Рекомендовано к рассмотрению | 1 | 4 | 4 | 0 |
| Рекомендовано отклонить и направить на устранение замечаний | 4 | 0 | 0 | 0 |

* 1. Подготовлено 10 заключений на проект решения Городского Совета МО о внесении изменений в бюджет МО «Город Вытегра»

(заключения от 26.02.2019, от 29.04.2019, от 28.05.2019, от 13.06.2019, от 01.08.2019, от 05.09.2019, от 30.09.2019, от 14.11.2019, от 09.12.2019, от 20.12.2019).

Экспертизой охвачено 81156,5 тыс.рублей. По результатам экспертизы Городскому Совету МО предложено 9 проектов решений рассмотреть, 1 проект решения направить на устранение нарушений. Выявлено 4 нарушения бюджетного законодательства и 1 недостаток. Среди выявленных нарушений выявлены недостатки по содержанию текста проектов решений и приложений, формулировок, не соответствия сумм в приложениях.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **Отклонение** |
| Кол-во заключений | 11 | 9 | 10 | +1 |
| **Охват бюджетных средств** | 17219,2 | 29225,3 | 81156,5 | +51931,2 |
| Кол-во нарушений | 17 | 7 | 4 | -3 |
| Количество недостатков | 22 | 1 | 1 | 0 |
| Рекомендовано к рассмотрению | 2 | 6 | 9 | +3 |
| Рекомендовано отклонить и направить на устранение замечаний | 9 | 3 | 1 | -2 |

* 1. Проведена экспертиза 14 нормативно-правовых акта (далее - НПА).

(заключения от 25.03.2019, от 19.09.2019, от 08.11.2019, от 14.11.2019 (3 заключения), от 18.11.2019, от 06.12.2019, от 09.12.2019 (2 заключения), от 10.12.2019 (2 заключения), от 20.12.2019 ( 2 заключения)).

Охват бюджетных средств экспертизой составил 3678,5 тыс.рублей. При проведении экспертизы выявлено 7 недостатков, предложенных к устранению. К принятию рекомендовано 9 проектов НПА, 5 проектов – рекомендовано отклонить и направить на устранение замечаний.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **Отклонение** |
| Кол-во заключений | 22 | 22 | 14 | -8 |
| Охват бюджетных средств | 7416,0 | 6361,2 | 3678,5 | -2682,7 |
| Кол-во нарушений | 0 | 3 | 0 | -3 |
| Количество недостатков | 26 | 24 | 7 | -17 |
| Рекомендовано к рассмотрению кол-во / % от общего кол-ва | 14 / 63 % | 11 / 50% | 9 / 64% | +14 % |
| Рекомендовано отклонить и направить на устранение замечаний кол-во / % от общего кол-ва | 8 / 34 % | 11 / 50% | 5 / 36% | -14 % |

* 1. Подготовлены заключения от 18.11.2019 г., от 30.11.2019 г. на проект решения Городского Совета МО о бюджете МО «Город Вытегра» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов - 2 заключения.

Нарушений Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО и недостатков не выявлено. Охват бюджетных средств экспертизой 136554,2 тыс.рублей. Проект решения рекомендован к рассмотрению.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **Отклонение** |
| Кол-во заключений | 2 | 2 | 2 | 0 |
| Охват бюджетных средств | 105870,7 | 161352,7 | 136554,2 | -24798,5 |
| Кол-во нарушений | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Количество недостатков | 33 | 1 | 0 | -1 |
| Рекомендовано к рассмотрению | 0 | 1 | 2 | +1 |
| Рекомендовано отклонить и направить на устранение замечаний | 1 | 0 | 0 | 0 |

* 1. Подготовлены 2 заключения от 30.04.2019 г. по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Главных распорядителей бюджетных средств (Администрация МО и Городской Совет МО). Охват бюджетных средств составил 67152,8 тыс.рублей.

Выявлено 8 нарушений законодательства о бухгалтерском учете – общих требований к бухгалтерской и финансовой отчетности в том числе к её составу. По результатам внешней проверки рекомендовано:

- устранить ошибки в формах отчетности, указанные в Заключении и по тексту в Пояснительной записке.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **Отклонение** |
| Кол-во заключений | 2 | 2 | 2 | 0 |
| Охват бюджетных средств | 52649,5 | 41481,9 | 67152,8 | +25670,9 |
| Кол-во нарушений / на сумму | 31 | 28 | 8 | -20 |
| Количество недостатков | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Рекомендовано к рассмотрению | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Рекомендовано направить на устранение замечаний | 2 | 2 | 2 | 2 |

В течение 2019 года Председатель Ревизионной комиссии ВМР постоянно участвовал в заседаниях комиссии по бюджету и в заседаниях сессии Городского Совета МО «Город Вытегра».

В бюджет Вытегорского муниципального района из бюджета МО «Город Вытегра» поступили иные межбюджетные трансферты в сумме 182,0 тыс.рублей. Средства направлены на оплату труда работников Ревизионной комиссии ВМР.

Глава Вытегорского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В.Зимин

Исполнитель

Председатель Ревизионной комиссии ВМР \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В Зелинская

28.02.2020 г.

Отчет

Представительного Собрания Вытегорского муниципального района

о расходовании межбюджетных трансфертов, предоставленных на выполнении переданных полномочий контрольно- счетного органа МО «Город Вытегра»по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля

за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование субвенции | Согласно Соглашения | Полученные средства | | Израсходованные средства | | Задолженность за Городским Советом МО |
| За текущий квартал | С начала года | За текущий квартал | С начала года |
| Остаток на начало года |  |  |  |  |  |  |
| Средства на выполнение передаваемых полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля всего: | 182,0 |  | 182,0 |  | 182,0 | 0 |
| в том числе  -оплата труда | 182,0 |  | 182,0 |  | 182,0 | 0 |

Глава Вытегорского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В.Зимин

Начальник финансового управления

Администрации Вытегорского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.Е.Заика

Исп. Н.В.Зелинская

881746 2-22-03

28.02.2020 г.