**Отчет**

Представительного Собрания Вытегорского муниципального района

о выполнении переданных полномочий контрольно- счетного органа Совета сельского поселения Андомское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с Соглашением № 3 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 \_\_\_\_\_\_\_ предложения, \_\_\_47\_\_\_\_обращений о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с заключенным Соглашением. Инициаторами проведения мероприятий были:

-Ревизионная комиссия ВМР – 0,

-другие инициаторы – Вытегорский военкомат – 1 (контрольное),

-Совет сельского поселения Андомское - 46 (экспертно-аналитических).

**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».

*Проверка проведена по теме «Анализ расходования субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».*

Общая сумма проверенных средств – 218,2 тыс.рублей. Выявлено 3 нарушения федерального законодательства о закупках на сумму 7,7 тыс. рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1. Средства, выделенные в 2018 году на организацию первичного воинского учета на территории сельского поселения Андомское использованы в полном объеме и по целевому назначению.

2. Направления расходования субвенции соответствуют направлениям расходования установленным [Методикой](#Par35) распределения между субъектами Российской Федерации субвенций из федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 29.04.2006 г. № 258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

3. В течение 2018 года поступление субвенций на организацию первичного воинского учета на территории сельского поселения Андомское было увеличено на 4 тыс. рублей по сравнению с первоначальным плановым показателем.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом кассовые расходы на организацию первичного воинского учета увеличились на 18,3 тыс. рублей, или на 9,2 %.

4. Осуществление закупок с целью исполнения полномочий по первичному воинскому учету в 2018 году производилось без проведения конкурентных процедур. В основном все закупки осуществлены на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44 – ФЗ как закупки у единственного поставщика на сумму не превышающей 100,0 тыс. рублей, что является обоснованным для расходов малых объемов.

5. Договоры для осуществления закупок с целью исполнения полномочий по первичному воинскому учету заключались в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных на закупки с целью исполнения полномочий по воинскому учету.

6. Закупки услуг по обслуживанию программного обеспечения занимают наибольшую долю в общем объеме всех закупок (50,5 %), произведенных для исполнения полномочий по воинскому учету.

7. Оплата обязательств, связанных с организацией первичного воинского учета, произведена согласно первичных документов, в пределах лимитов бюджетных обязательств.

8. В ходе анализа организационного и нормативного обеспечения закупок установлено: необходимые нормативно – правовые акты в сфере закупок администрацией поселения Андомское приняты.

9. При проверке соблюдения норм Федерального закона 44 - ФЗ при заключении и исполнении договоров установлено:

- в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44- ФЗ отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта в Договоре поставки № 71 от 10.12.2018 г. на сумму 2,4 тыс. рублей с предпринимателем Бурмистровым А.К.;

- с нарушением норм части 13.1 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ произведена оплата по договору 180210 на обслуживание программного обеспечения от 02.02.2018 г. заключенному с ООО «Центр «Новые Технологии» - оплачено работ с нарушением сроков на сумму 2,9 тыс. рублей;

- с нарушением сроков, указанных в договоре, осуществлена поставка товара по договору

поставки № 71 от 10.12.2018 г. заключенному администрацией сельского поселения Андомское на сумму 2,4 тыс. рублей с предпринимателем Бурмистровым А.К. (нарушение части 2 статьи 94 Федерального закона № 44 –ФЗ). Нарушение сроков поставки – 23 дня;

10. Расходы на закупки за счет средств, предназначенных на осуществление первичного воинского учета, следует признать эффективными, но не результативными (поставщиком нарушены сроки поставки товара).

11. Целесообразность расходов на закупки на организацию первичного воинского учета подтверждается наличием обоснованных муниципальных нужд, необходимых для выполнения полномочий администрациями сельских поселений.

Ревизионной комиссией ВМР по результатам контрольного мероприятия руководителю Администрации направлено информационное письмо с предложениями об устранении в работе нарушений и усилению внутреннего контроля:

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

- части 2 статьи 34 Федерального закона № 44- ФЗ - отсутствие обязательных условий в муниципальных контрактах;

- части 13.1 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ - соблюдение условий заключенных контрактов в части соблюдения сроков оплаты;

- части 2 статьи 94 Федерального закона № 44- ФЗ – нарушение Поставщиком сроков поставки товара.

Нарушения отражены в акте и отчёте. Отчет о контрольном мероприятий направлен инициатору мероприятия – в Вытегорский военкомат, Главе Вытегорского муниципального района. Материалы проверки направлены в Прокуратуру для правовой оценки действий должностных лиц.

Согласно полученной информации от Главы поселения **п**редложения 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» будут учтены.

За нарушение Федерального закона Российской Федерации от 01.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Департаментом финансов ВО возбуждено административное дело, но прекращено в связи с малозначительностью нарушения.

В 2018 году проведено **экспертно-аналитических мероприятий** всего – 46, в том числе:

1. Анализ исполнения бюджета сельского поселения Андомское за 2018 год (заключение от 30.04.2019 г), за 1 квартал 2019 г. (заключение 25.06.2019), за 1 полугодие 2019 г. (заключение 26.08.2019), за 9 месяцев 2019 года (заключение от 20.11.2019) - всего - 4 заключения. По результатам анализа выявлено 6 нарушений бюджетного законодательства и 1 недостаток, по которым направлены предложения об устранении. Охват экспертизой бюджетных средств составил 34519,7 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год (с учетом поселения Саминское)** | **2018 год (с учетом поселения Саминское)** | **2019 год** | **Отклонение к уровню 2018 года** |
| Кол-во заключений | 8 | 5 | 4 | -1 |
| Охват бюджетных средств | 19850,5 | 30715,4 | 34519,7 | +3804,3 |
| Кол-во нарушений / на сумму | 14 / 0 | 10 / 1437,8 | 6 / 0 | -4 |
| Кол-во фактов расходования бюджетных средств не отвечающих принципу эффективности и экономности. | 0 | 1 / 40,5 | 0 | -1 |
| Количество недостатков | 0 | 1 | 1 | 0 |
| Рекомендовано к рассмотрению | 8 | 2 | 3 | +1 |
| Рекомендовано отклонить и направить на устранение замечаний | 0 | 3 | 1 | -2 |

1. Подготовлено 11 заключений на проект решения Совета сельского поселения Андомское о внесении изменений в бюджет поселения (заключения от 19.02.2019, от 13.03.2019, от 12.04.2019, от 06.05.2019, от 14.05.2019, от 28.05.2019, от 09.07.2019, от 26.08.2019, от 25.09.2019, от 30.10.2019, от 10.12.2019). Экспертизой охвачено 8209,4 тыс.рублей. По результатам экспертизы Совету поселения предложено 2 из 11 проектов решений отклонить и направить на доработку. В проектах решений выявлено 10 нарушение бюджетного законодательства и недостатков.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год (с учетом поселения Саминское)** | **2018 год** | **2019 год** | **Отклонение** **к уровню 2018 года** |
| Кол-во заключений | 12 | 8 | 11 | +3 |
| Охват бюджетных средств | 765,7 | 1450,1 | 8209,4 | +6759,3 |
| Кол-во нарушений | 29 | 32 | 10 | -22 |
| Количество недостатков | 0 | 9 | 0 | -9 |
| Рекомендовано к рассмотрению | 10 | 1 | 9 | +8 |
| Рекомендовано отклонить или направить на устранение замечаний | 2 | 7 | 2 | -5 |

1. Проведена экспертиза 21 проекта нормативно-правовых актов (далее - НПА). (заключения от 21.02.2019, от 27.02.2019. от 14.03.2019, от 24.09.2019, от 29.10.2019 (4 заключения), от 30.10.2019 ( 2 заключения), от 04.12.2019, от 06.12.2019 (4 заключения), от 09.12.2019, от 11.12.2019 (2 заключения), от 17.12.2019 (2 заключения), от 20.12.2019. При проведении экспертизы проектов выявлено 16 недостатков, предложенных к устранению. К принятию рекомендовано 14 проекта НПА, 7 проектов рекомендовано направить на устранение замечаний.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год(с учетом поселения Саминское)** | **2018 год** | **2019 год** | **Отклонение** **к уровню 2018 года** |
| Кол-во заключений | 9 | 2 | 21 | +19 |
| Охват бюджетных средств | 12026,2 | 0 | 2353,8 | +2353,8 |
| Кол-во нарушений | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Количество недостатков | 21 | 3 | 14 | +11 |
| Рекомендовано к рассмотрению кол-во / % от общего кол-ва | 2 / 22,2% | 1 / 50% | 14 / 66,7 % | +16,7 п.п. |
| Рекомендовано отклонить и направить на устранение замечаний кол-во / % от общего кол-ва | 7 / 77,8 5 | 1. / 50% | 7/ 33,3 % | -16,7 п.п |

1. Подготовлены заключения от 20.11.2019 г., от 29.11.2019 г. на проект решения Совета сельского поселения Андомское о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов - 2 заключения. Выявлено 3 нарушения и недостатка в материалах, представленных на экспертизу, по которым направлены предложения по устранению. Охват бюджетных средств экспертизой составил 34046,4 тыс.рублей. Ревизионной комиссией были даны рекомендации о возврате в Администрацию пакета документов и материалов к бюджету на плановый период для устранения нарушений и недостатков.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **Отклонение** **к уровню 2018 года** |
| Кол-во заключений | 3 | 2 | 2 | 0 |
| Охват бюджетных средств | 29582,0 | 29512,3 | 34046,4 | +4534,1 |
| Кол-во нарушений | 18 | 11 | 1 | -10 |
| Количество недостатков | 0 | 8 | 2 | -6 |
| Рекомендовано к рассмотрению | 1 | 1 | 1 | 0 |
| Рекомендовано отклонить или направить на устранение замечаний | 2 | 1 | 1 | 0 |

1. Подготовлено заключение от 28.04.2019 г. по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Главных распорядителей бюджетных средств (Администрация поселения). Охват средств бюджета – 13205,0 тыс.рублей. Выявлено 14 нарушений в сфере бухгалтерского учета и отчетности в представленных материалах годового отчета, 1 факт расходования средств не отвечающих принципу эффективности бюджетных расходов на сумму 27,5 тыс.рублей. Ревизионная комиссия ВМР рекомендовала устранить в отчетности замечания, отмеченные в Заключении.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **Отклонение** **к уровню 2018 года** |
| Кол-во заключений | 2 | 2 | 1 | -1 |
| Охват бюджетных средств | 9287,0 | 10723,5 | 13205,0 | +2481,5 |
| Кол-во нарушений / на сумму | 20 / 762,1 | 32 / 0 | 14 / 0 | -18 |
| Количество недостатков | 0 | 0 | 1 | +1 |
| Рекомендовано к рассмотрению | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Рекомендовано направить на устранение замечаний | 2 | 2 | 1 | -1 |

В бюджет Вытегорского муниципального района из бюджета сельского поселения Андомское поступили межбюджетные трансферты в сумме 57,2 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 Совета сельского поселения Андомскоепо 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 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: | 57,2 |  | 57,2 |  | 57,2 | 0 |
| в том числе  -оплата труда | 57,2 |  | 57,2 |  | 57,2 | 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.