



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов исполнения бюджета, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, муниципального района «Борзинский район»

(утвержден на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края
26 декабря 2022 года)

Чита, 2022

Цели контрольного мероприятия

- проанализировать исполнение бюджета муниципального района за 2021 год;
- проверить использование средств бюджета муниципального района, отдельных межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета края;
- проверить эффективность использования муниципального имущества, учет поступления доходов от его использования.

Итоги контрольного мероприятия

Исполнение бюджета муниципального района «Борзинский район» в 2021 году характеризуется удовлетворительной бюджетной дисциплиной, в результате:

- снижения недоимки по налоговым платежам;
- увеличения налоговых и неналоговых доходов;
- сокращения объемов кредиторской задолженности, включая просроченной;
- достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
- своевременной актуализации нормативной правовой базы в бюджетной сфере;
- соблюдения нормативов на содержание ОМСУ;
- исполнением мероприятий по оптимизации расходов (предложения краевого Минфина).

Вместе с тем при проверке законности и эффективности расходования бюджетных средств выявлены нарушения бюджетного законодательства, недостатки в части качества произведенных работ, а также нарушения и недостатки при реализации законодательства о закупках.

Также в муниципальном районе выявлено отсутствие стоимостного учёта переданных в аренду земельных участков, собственность на которые не разграничена, что не повлияло на достоверность бюджетной отчетности.

Предложения по итогам контрольного мероприятия

Администрации муниципального района «Борзинский район» принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, отраженных в настоящем отчете и установить контроль за эффективным использованием средств муниципальными учреждениями.

Полный текст предложений приводится в соответствующем разделе отчета.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия

П.1.11 Плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на 2022 год, План контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район».

2. Объекты контрольного мероприятия

Администрация муниципального района «Борзинский район» (Администрация района);

МБУК «Борзинский районный центр культуры» (МБУК);

МОУ «Средняя общеобразовательная школа №41 г. Борзи» (МОУ СОШ №41);

МОУ Шерловогорская средняя общеобразовательная школа №47 (МОУ СОШ №47);

администрация городского поселения «Борзинское» (Администрация гп. Борзя);

администрация городского поселения «Шерловогорское» (Администрация гп. Шерловая гора).

3. Срок проведения контрольного мероприятия

С 01 сентября 2022 года по 16 сентября 2022 года, с 03 октября 2022 года по 18 ноября 2022 года.

4. Проверяемый период деятельности

2021 год – истекший период 2022 года.

5. Краткая характеристика проверяемой сферы

В 2021 году муниципальный район отнесен к 3 группе муниципалитетов, дотационность которых, согласно статьи 136 БК РФ, превысила 20% объема доходов.

Общий объем безвозмездных поступлений из других бюджетов составил 1,3 млрд. рублей, или 81% в общем объеме доходов бюджета, из них субсидий и иных межбюджетных трансфертов – 0,6 млрд. рублей, или 45,5%.

6. Результаты контрольного мероприятия

6.1 Доходы бюджета муниципального района в 2021 году имеют положительную динамику. Общий объем доходов составляет 1 640 881,8 тыс. рублей (98,7% к плановым назначениям), что на 26,1% выше уровня предыдущего года (1 301 230,9 тыс. рублей), из них собственные доходы (налоговые и неналоговые) – 312 081,9 тыс. рублей, или 19,0% в общем объеме доходов (в 2020 году – 21,1%) и 101,1% к уточненному плану. Основную долю собственных доходов бюджета занимают налог на доходы физических лиц (63,6%) и доходы от оказания платных услуг (9,6%):

тыс. рублей			
Наименование доходов	2020	2021	Отклонение
1	2	3	4=3-2
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	274 722,8	312 081,9	37 359,1
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	239 666,1	264 659,4	24 993,3
Налог на доходы физических лиц	185 817,5	198 344,3	12 526,8
Акцизы по подакцизным товарам	13 824,7	15 147,3	1 322,6
Налоги на совокупный доход	14 184,9	20 157,7	5 972,8
Налоги, сборы и регулярные платежи	18 040,3	22 594,3	4 554,0
Государственная пошлина	7 798,7	8 415,8	617,1
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	35 056,7	47 422,5	12 365,8
Доходы от использования имущества	8 461,5	8 976,4	514,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 700,7	2 584,9	884,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций	20 274,0	30 073,3	9 799,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 018,6	927,5	-91,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 076,9	2 502,2	425,3
Прочие неналоговые доходы	1 524,9	2 358,2	833,3
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 026 508,1	1 328 799,9	302 291,8
ДОХОДЫ, ВСЕГО	1 301 230,9	1 640 881,8	339 651,0

Доля и абсолютная величина безвозмездных поступлений в течение ряда лет увеличивались. Так, в 2020 году безвозмездные поступления составляли 78,9% от доходов бюджета, в 2021 году – 81,0%. Объем безвозмездных поступлений в 2021 году составляет 1 328 799,9 тыс. рублей, что на 29,4% больше, чем в 2020 году и 98,2% к уточненному плану. Структура безвозмездных поступлений имеет следующий вид: 15,1% - дотации; 25,4% - субсидии; 39,4% - субвенции; 20,1% - иные межбюджетные трансферты.

Указанные виды безвозмездных поступлений в течение последних лет, в целом, имеют тенденцию к увеличению, за исключением субвенций, прирост которых в 2021 году составил -5,4% к уровню 2020 года.

Реализация мероприятий по мобилизации доходов¹ в консолидированный бюджет муниципального района позволила в 2021 году погасить задолженность в общей сумме 4 512,1 тыс. рублей, из них по: НДС – 558,9 тыс. рублей, НДС – 231,0 тыс. рублей; УСН – 679,3 тыс. рублей; страховым взносам – 2 710,6 тыс. рублей, аренде муниципального имущества – 130,0 тыс. рублей и т.д. В 2021 году Межведомственной комиссией² по мобилизации доходов проведено 11 заседаний.

На 01.01.2021 недоимка по налоговым платежам, зачисляемым в консолидированный бюджет муниципального района составила 13 976,4 тыс. рублей, со снижением к показателю на 01.01.2020 на 2 806,3 тыс. рублей, или на 16,7%.

6.2 Общий объем расходов бюджета муниципального района в 2021 году составил 1 637 711,3 тыс. рублей, или на 97,8% к уточненному плану, что на 25,8% выше значения 2020 года. В структуре расходов основную долю составили расходы на образование – 62,7%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 9,1%, на национальную экономику – 13,7%.

Кассовое исполнение расходов по разделам бюджета характеризуется достаточно высокими показателями (свыше 95% от планируемых расходов, кроме национальной безопасности и правоохранительной деятельности (84,7%) и обслуживания муниципального долга (84,0%).

Наименование раздела	2020 факт	2021			тыс. рублей
		план	факт	%	2021/ 2020 (%)
Общегосударственные расходы	85 504,8	84 222,5	81 430,6	96,7	95,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 192,9	1 060,5	898,1	84,7	21,4
Национальная экономика	69 483,7	227 773,7	224 084,6	98,4	322,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	30 565,1	156 377,5	149 281,0	95,5	488,4
Охрана окружающей среды	2 525,3	1 255,0	1 255,0	100,0	49,7
Образование	952 329,8	1 042 643,2	1 027 163,1	98,5	107,9
Культура, кинематография	36 233,8	44 253,8	43 338,7	97,9	119,6
Социальная политика	34 321,3	32 848,1	32 688,5	99,5	95,2
Физическая культура и спорт	5 754,3	180,0	36,5	20,3	0,6
Средства массовой информации	400,0	954,0	954,0	100,0	238,5

¹ Постановление Главы администрации района от 26.12.2019 №630, постановление администрации района от 04.04.2022 №43

² Постановление администрации района от 05.02.20147 №84

Обслуживание муниципального долга	47,3	50,0	42,1	84,0	88,4
Межбюджетные трансферты	80 234,0	83 411,9	76 539,0	91,8	95,4
РАСХОДЫ ВСЕГО	1 301 592,0	1 675 030,8	1 637 711,3	97,8	125,8

Наибольший прирост расходов к показателю 2020 года (почти в 4,9 раза) сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

На программной основе формируется лишь незначительная доля расходов бюджета муниципального района. В 2021 году в бюджете муниципального района реализованы мероприятия 11 муниципальных программ (кроме того 1 программа реализована без финансового обеспечения) из 19 утвержденных, на общую сумму 111 607,3 тыс. рублей, что составляет 6,8% от общего объема расходов бюджета. Наибольший объем средств в структуре программных расходов бюджета приходится на муниципальную программу «Развитие системы образования на 2019-2024 годы» – 82,0%, или 91 530,3 тыс. рублей. В текущем году завершается действие 3 муниципальных программ, из которых одна (по обеспечению коммунальной техникой) на предстоящий бюджетный цикл в настоящее время не разработана.

В целом, программно-целевой метод формирования бюджета в муниципальном районе не применяется, разработка и утверждение программных документов носит формализованный подход.

По состоянию на 01.01.2022 районные муниципальные программы (кроме программы по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций) не приведены в соответствие с Решением о бюджете муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в установленный срок, что является нарушением положений п. 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ. К примеру, ряд муниципальных программ (по развитию туризма, культуры, малого и среднего предпринимательства, системы образования) не были актуализированы с 2019 года.

6.3 В 2021 году бюджет муниципального района исполнен с **дефицитом** в сумме (-) 361,5 тыс. рублей, при плане (-) 31 475,8 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах по учету средств бюджета за 2021 год уменьшился на 4 623,6 тыс. рублей, или на 29,6%, и на конец года составил 11 016,0 тыс. рублей за счет:

- средств краевого бюджета (целевые) в сумме 60,4 тыс. рублей;

- средств муниципального бюджета в сумме 10 955,6 тыс. рублей, из них средств дорожного фонда – 5 315,7 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2022 составил 39 465,7 тыс. рублей. В 2021 году объем долговых обязательств уменьшился на 2 631,0 тыс. рублей, или на 6,2% (в соответствии с соглашениями о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам).

В 2021 году бюджетные кредиты поселениям не предоставлялись, вместе с тем на 01.01.2022 их задолженность составила 41 999,9 тыс. рублей (ГП «Борзинское»).

Предельные значения, установленные положениями статей 107 и 111 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

6.4 В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за 2021 год КСП муниципального района исследованы полнота и достоверность представленной отчетности, ее соответствие установленным требованиям³.

По результатам внешней проверки установлена полнота бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета, признаков недостоверности не выявлено.

6.5 Дебиторская задолженность в отчетном году уменьшилась с 3 070,5 тыс. рублей до 1 046,3 тыс. рублей (на 2 024,2 тыс. рублей, или на 65,9%). Задолженность сложилась в основном за счет расчетов по платежам в бюджет, что составляет 82,4% в общем объеме задолженности.

Кредиторская задолженность в 2021 году уменьшилась на 6 116,3 тыс. руб., или на 13,2% и составила 36 200,0 тыс. рублей, из них по расчетам по принятым обязательствам в сумме 15 843,8 тыс. рублей (43,8% от всей задолженности), по расчетам по платежам в бюджет в сумме 19 156,3 тыс. рублей (52,9%). **Просроченная кредиторская задолженность** в 2021 году сократилась почти в 3,1 раза и составила

³ Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.10.2010 №191н

1 025,5 тыс. рублей (в основном по расчетам за работы, услуги, по содержанию имущества).

6.6 Нормативы формирования расходов на содержание ОМСУ, установленные Правительством Забайкальского края муниципальному району в 2021 году, соблюдены.

Предельная численность лиц, замещающих муниципальные должности на постоянной основе, и муниципальных служащих ОМСУ, за исключением численности муниципальных служащих, осуществляющих переданные государственные полномочия для Борзинского района, на 2021 год составляет 60 единиц. Фактически утверждено 60 и замещено должностей работников ОМСУ. Среднесписочная численность составила 59,0 единиц.

Выборочная проверка размеров и условий оплаты труда муниципальных служащих Борзинского района показала соблюдение требований краевого законодательства.

6.7 Проверкой **расходов бюджета муниципального района**, включая использование средств межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета края, выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

6.7.1 В сфере законодательства о контрактной системе закупок:

- в ЕИС zakupki.gov.ru не размещены сведения МОУ СОШ с. Цаган-Олуй - локальные сметные расчеты на общую сумму 1 930,8 тыс. рублей, а также сопоставительные расчеты (при создании в сельских общеобразовательных организациях условий для занятий физической культурой и спортом);

- МОУ СОШ с. Цаган-Олуй несвоевременно исполнены обязательства по контракту (в части оплаты) на общую сумму 9 898,9 тыс. рублей;

- Администрацией гп. Борзя не направлены требования за просрочку исполнения обязательств (при формировании современной городской среды);

- Администрацией гп. Шерловая гора нарушены существенные условия контракта на выполнение работ, оказание услуг (при благоустройстве дворовых территорий и формировании современной городской среды).

6.7.2. В сфере гражданского законодательства:

- не заключены дополнительные соглашения к муниципальным контрактам (на благоустройство территории парка Ленина в гп. Шерловая Гора и общественной

территории «Сквер по ул. Матросова» в г. Борзя) в связи с изменением объемов отдельных работ и материалов путем согласования и утверждения нового локального сметного расчета и являющегося приложением к контракту, что является нарушением положений статей 160 и 161 ГК РФ.

6.7.3 В сфере бюджетного законодательства:

- по результатам контрольных обмеров выявлены суммы отклонений фактически выполненных работ с принятыми к учёту актами (КС-2) объемами на общую сумму 788,9 тыс. рублей. То есть в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, из них:

Администрацией гп. Борзя на сумму 222,3 тыс. рублей;

Администрацией гп. Шерловая гора на сумму 445,4 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса РФ заказчиками ненадлежащим образом исполнены полномочия получателя бюджетных средств при исполнении бюджета по расходам (подтверждены несуществующие денежные обязательства);

Следует отметить, что при проверке в муниципальном районе средств дорожного фонда Забайкальского края специалистами Контрольно-счетной палаты Забайкальского края в отчетном году также установлены аналогичные нарушения на сумму 12 389,1 тыс. рублей, из них:

Администрацией района на сумму 6 770,3 тыс. рублей,

Администрацией гп. Борзя на сумму 5 618,8 тыс. рублей;

- неэффективное использование средств, направленных на ликвидацию последствий ЧС (в результате обильных осадков 2021 года), для проведения восстановительных (ремонтных) работ в аварийном здании корпуса №2 МОУ СОШ №41 в целях начала образовательного процесса составило 10 058,1 тыс. рублей.

В ходе осмотра было установлено, что вся кровля здания покрыта шифером, при этом несущие конструкции (стропила, обрешётка) заменены частично, и крыша имеет видимые прогибы и следы протечек.

В настоящее время образовательная деятельность в отремонтированном корпусе приостановлена из-за наличия трещины в стене и угрозы ее обрушения.

Результаты строительно-технической экспертизы, проведённой на объекте ООО после ремонтных работ выявили факты разрушения кирпичной кладки наружных стен, ослабление креплений шиферных гвоздей, деформации и трещины шифера, следы протечек, некачественное устройство желобов (угол уклона) и т.д. Размеры желобов не подходят для полноценного скопления сточных вод, что приводит к намоканию фасадной части здания и, соответственно, дальнейшему снижению прочности кирпичной кладки. Выявленные дефекты кирпичной кладки, стен, крыши (водосточной системы) указывают на то, что несущая способность кирпичной кладки, недостаточна для восприятия дальнейших эксплуатационных нагрузок без предварительных мер по ремонту наружных стен. Экспертами дано заключение, что дальнейшая эксплуатация объекта допустима при условии проведения работ по восстановлению стены.

Таким образом, работы по капитальному ремонту кровли и перекрытия кровли здания МОУ СОШ №41 г. Борзи (2 корпус) в сумме 10 058,1 тыс. рублей проведены без достижения заданного результата, т.е. без соблюдения положений статьи 34 БК РФ.

6.7.4 Иные нарушения и недостатки:

- в МОУ Шерловогорская СОШ №47 при капитальном ремонте спортивного зала, вместо экранов ограждений радиаторов установлены самодельные конструкции (решетки), расчет стоимости которых, в нарушение методики⁴ не указан, документы по согласованию замены материалов отсутствуют. Решетки выполняют декоративную функцию и не защищают учащихся от столкновения с радиаторами батареи отопления.

- существенные изменения видов работ, замены материалов свидетельствуют о низком качестве проектно-сметной документации;

- установлены случаи, когда отчеты по использованию межбюджетных трансфертов, были представлены Администрацией района и администрациями городских поселений с нарушением установленных соглашениями сроков.

В целом, по результатам обследования объектов строительства в Борзинском районе, Контрольно-счетная палата отмечает низкое качество строительного контроля,

⁴ п.90 Приказа Минстроя России от 04.08.2020 №421/пр «Об утверждении Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации»

осуществляемого при сопровождении объектов строительства, по следующим причинам:

- значительные отступления от проектной документации в ходе строительства;
- необходимость замены принятых ранее выполненных работ;
- нарушения, выявленные в ходе осмотров и контрольных обмеров (недостача работ и материалов).

6.8 Проверкой вопросов управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, установлены отдельные нарушения в деятельности Администрации района:

достоверность учётных и отчетных данных имущества муниципального района на 01.01.2022 не обеспечена. Проверкой установлено расхождение данных Баланса за 2021 год с данными, отраженными в Реестре муниципального имущества, на 5 377,4 тыс. рублей по причинам не исчисления доходов будущих периодов от использования земельных участков за весь срок использования в соответствии с условиями договоров аренды, неполного отражения первичных документов в регистрах бюджетного учета;

- учёт имущества, переданного в возмездное пользование на забалансовых счетах, в целях обеспечения контроля за его сохранность, целевым использованием и движением Администрацией района не осуществлялся. Не отражена кадастровая стоимость переданных в аренду земельных участков, собственность на которые не разграничена в сумме 526 322,1 тыс. рублей.

Кроме того, количество объектов недвижимого имущества (земельных участков) и произведенных активов, учтенных в реестре, не соответствует данным бюджетного учета.

В целом, Администрацией района полномочия по управлению и контролю за использованием муниципального имущества (по учету земельных участков) исполнялись ненадлежащим образом. Вышеуказанное свидетельствует об отсутствии взаимодействия между отделами Администрации района.

7. Замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия

После ознакомления с актом проверки Администрацией гп. Шерловая гора в установленный срок представлена информация пояснительного характера, не

содержащая замечаний. Кроме того, Администрацией района представлены разногласия, в ходе рассмотрения которых установлено, что они не могут повлиять на выводы контрольного мероприятия.

Заключения на разногласия утверждены решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края от 26 декабря 2022 года №20.

8. Выводы

Проведенное контрольное мероприятие позволяет сделать вывод о том, что в проверяемом периоде деятельность Администрации района, как исполнительно-распорядительного органа по решению вопросов местного значения в бюджетной сфере и её структурных подразделений, в целом, характеризуется удовлетворительно.

Всего в ходе контрольного мероприятия выявлено нарушений на общую сумму 552 445,8 тыс. рублей, из них в связи с не отражением Администрацией района в бухгалтерском учете стоимости переданных в аренду земельных участков, собственность на которые не разграничена в сумме 526 322,1 тыс. рублей.

По фактам 2 установленных случаев нарушений законодательства в сфере контрактной системы закупок материалы проверки были направлены в адрес Министерства финансов Забайкальского края, в результате чего на специалистов Администрации гп. Шерловая гора наложено 2 административных штрафа.

9. Предложения

Администрации муниципального района «Борзинский район»:

- обязать ответственных исполнителей муниципальных программ вносить в них изменения в соответствии со сроками, установленными статьей 179 БК РФ;
- рассмотреть возможность по переводу бюджета муниципального района, при его формировании, на программно-целевой метод;
- урегулировать взаимодействие между отделами Администрации района в целях ведения достоверного бухгалтерского учета переданных в аренду земельных участков, собственность на которые не разграничена, и доходов от них.
- соблюдать условия и порядки представления межбюджетных трансфертов, предусмотренные соглашениям, включая своевременность представления отчетов об использовании средств;

- принять меры по обеспечению контроля за использованием бюджетных средств, недопущению впредь нарушений и недостатков, отраженных в материалах проверки;
- проработать дополнительные возможности приватизации имущества муниципального района, направленной на пополнение доходной части бюджета;
- рассмотреть вопрос о не достижении МОУ СОШ №41 результатов использования средств резервного фонда Правительства края, принять меры по устранению нарушений в целях возобновления образовательного процесса во 2 корпусе.

10. Меры реагирования Контрольно-счетной палаты Забайкальского края

10.1. Направить в Законодательное Собрание Забайкальского края и Губернатору Забайкальского края обзорное письмо итогов проверки в муниципальном районе «Борзинский район» с результатами проверки использования средств Дорожного фонда Забайкальского края, представленных в виде межбюджетных трансфертов и мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры.

10.2. Направить отчет по результатам контрольного мероприятия:

- в Совет муниципального района «Борзинский район» для рассмотрения;
- Главе муниципального района «Борзинский район» для рассмотрения и принятия мер.

10.3. Контрольно-счетной палате муниципального района «Борзинский район»:

- внести представления об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес:

администрации муниципального района «Борзинский район»;

МБУ «Борзинский районный центр культуры»;

МОУ СОШ №47;

МОУ СОШ Цаган Олуй;

администрации городского поселения «Борзинское»;

администрации городского поселения «Шерловогорское».

- направить материалы контрольного мероприятия в Борзинскую межрайонную прокуратуру.