
#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДЕН

Приказом Контрольно-счетного комитета СМР

от «16» сентября 2022г. № 10

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**№2 дата\_16.09.2022г.\_**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Определение законности, целевого и эффективного использования средств бюджета Сортавальского муниципального района, полученных в 2021 году в результате муниципальных заимствований»

**Основание проведения контрольного мероприятия:** п.3.8 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2022 год.

**Цель(и) контрольного мероприятия:** оценить целевое и эффективное использование средств, привлеченных в 2021 году в результате осуществления муниципальных заимствований, а также последствия для бюджета Сортавальского муниципального района при осуществлении муниципальных заимствований.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 03.08.2022г. по 15.09.2022г. ( на объекте с 08.08.2022г. по 07.09.20221г.)

* 1. **Объекты контрольного мероприятия:** Администрация Сортавальского муниципального района, Финансовое управление Сортавальского муниципального района

**Проверяемый период деятельности:**  2021 год

**Исполнитель контрольного мероприятия:**

Председатель контрольно-счетного комитета СМР – Астафьева Н.А.;

**Нормативные документы, использованные в работе:**

Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ ( с изменениями и дополнениями);

Федеральный закон от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее-Федеральный закон №131-ФЗ);

Федеральный закон от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями);

Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н
«Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н);

Приказ Минфина РФ от 6.12.2010г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 162н );

Приказ Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н
"О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее – №85н);

Устав Сортавальского муниципального района

В соответствии со статьей 15 федерального закона от 07.02.2014г. №6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетным комитетом СМР в адрес Главы администрации Сортавальского муниципального района и руководителя Финансового управления Сортавальского муниципального района были направлены запросы от 04.08.2022г. №98, от 19.08.2022г. №103 и от 25.08.2022г. № 109 о предоставлении муниципальных актов, материалов и документов, регламентирующих правила и подтверждающих соблюдение порядка осуществления муниципальных заимствований.

Администрацией Сортавальского муниципального района и Финансовым управлением Сортавальского муниципального района в адрес Контрольно-счетного комитета СМР были направлены следующие документы:

- Распоряжение администрации Сортавальского муниципального района от 27.10.2020г. №738 «Об утверждении основных направлений долговой политики Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

-Распоряжение администрации Сортавальского муниципального района от 17.11.2020г. №807 «О внесении изменений в распоряжение администрации Сортавальского муниципального района от 27.10.2020г. №738 «Об утверждении основных направлений долговой политики Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

- Постановление администрации Сортавальского муниципального района от 02.10.2017г. №85 «Об утверждении Порядка осуществления муниципальных заимствований в Сортавальском муниципальном районе»;

-Постановление администрации Сортавальского муниципального района от 13.11.2007 года №110 «Об утверждении положения о порядке предоставления муниципальной гарантии Сортавальского муниципального района»;

-Постановление администрации Сортавальского муниципального района от 19.07.2017 года №66 «Об утверждении порядка регистрации и учета муниципального долга Сортавальского муниципального района в муниципальной долговой книге»;

- Распоряжение администрации Сортавальского муниципального района от 01 марта 2021 года №114 «Об осуществлении закупок на оказание финансовых услуг по предоставлению кредита на покрытие дефицита бюджета Сортавальского муниципального района и (или) погашение долговых обязательств в 2021 году»;

- Распоряжение администрации Сортавальского муниципального района от 03 марта 2021 года №125 «Об осуществлении закупки на оказание финансовых услуг по предоставлению кредитов на покрытие дефицита бюджета Сортавальского муниципального района и (или) погашение долговых обязательств в размере 50 000 000,00 (пятьдесят миллионов) рублей и об определении предельного объема средств на оплату муниципального контракта»;

-Письмо администрации Сортавальского муниципального района от 30.10.2020 года №02-7394/10 (обращение о реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) перед Республикой Карелией, по ранее полученным бюджетным кредитам);

-Письмо администрации Сортавальского муниципального района от 10.08.2021 года №02-6913/10 (о предоставлении бюджетного кредита на погашение коммерческого долга в пределах, установленного Республикой Карелия лимита для бюджета Сортавальского муниципального района);

-Соглашение о реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) перед Республикой Карелия от 21.01.2021 года №15-1/21р;

-Соглашение о предоставлении бюджетного кредита из бюджета Республики Карелия бюджету Сортавальского муниципального района от 31.08.2021 года №15-1/21;

- Муниципальный контракт на оказание финансовых услуг по предоставлению кредита на покрытие дефицита бюджета Сортавальского муниципального района и (или) погашение долговых обязательств от 06.04.2021 года №0306300031221000001-1;

-Методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденная приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от 24.08.2016 года №119-ФУ;

-платежные поручения №761187 от 06.09.2021г.;№761190 от 06.09.2021г.;№761187 от 09.09.2021г. , подтверждающие направление средств в размере 53 534,3 тыс. руб. на погашение коммерческого долга;

-приказ Финансового управления Сортавальского муниципального района от 13.03.2017 года №4 «Об утверждении Единой комиссии по осуществлению закупок для муниципальных нужд при Финансовом управлении Сортавальского муниципального района и назначении контрактного управляющего»;

-приказ Финансового управления Сортавальского муниципального района от 13.03.2017г. №5 «Об утверждении Положения о Единой комиссии по осуществлению закупок для муниципальных нужд при Финансовом управлении Сортавальского муниципального района».

**Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение инспектора по ним:**

Акт проверки Администрации Сортавальского муниципального района от 07.09.2022г. №9;

Акт встречной проверки Финансового управления Сортавальского муниципального района от 07.09.2022г. №10.

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:**

1. Порядок управления муниципальным долгом Сортавальского муниципального района

**Результаты контрольного мероприятия (анализ соблюдения нормативных правовых актов, установленные нарушения и недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контрольного мероприятия с оценкой ущерба или нарушения):**

1. **Общие сведения**

Полное наименование объекта проверки – Администрация Сортавальского муниципального района

Администрация Сортавальского муниципального района действует на основании Положения, утвержденного решением Совета муниципального района от 03.02.2011г. №144 с изменениями и дополнениями.

Администрация Сортавальского муниципального района является постоянно действующим исполнительно-распорядительным органом Сортавальского муниципального района, наделенным Уставом Сортавальского муниципального района полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления Сортавальского муниципального района федеральными законами и законами Республики Карелия, обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет самостоятельный баланс , печать и штамп со своим наименованием, а также лицевой счет в отделении Управления федерального казначейства по республике Карелия в г. Сортавала.

В качестве юридического лица Администрация Сортавальского муниципального района поставлена на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 23.12.2002г. о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1021000945217.

Администрация Сортавальского муниципального района является главным распорядителем бюджетных средств района.

Администрация Сортавальского муниципального района является учредителем учреждения – Финансовое управление Сортавальского муниципального района, которое образовано для исполнения полномочиями по решению вопросов местного значения Сортавальского муниципального района в области финансов.

Полное наименование объекта проверки – Финансовое управление Сортавальского муниципального района

Сокращенное – Сортавальское финансовое управление

Сортавальское финансовое управление действует на основании Положения, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 08.09.2021г. №23 (далее – Положение).

Сортавальское финансовое управление обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет самостоятельный баланс, печать и штамп со своим наименованием, а также лицевой счет в отделении Управления федерального казначейства по республике Карелия в г. Сортавала.

В качестве юридического лица Сортавальское финансовое управление было поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 25.07.2005г., о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1051002013380.

Сортавальское финансовое управление является финансовым орган Сортавальского муниципального района, обладающий собственными полномочиями по решению вопросов местного значения Сортавальского муниципального района в области финансов.

Согласно Положению, Финансовое управление входит в структуру органов местного самоуправления Сортавальского муниципального района, является исполнительно-распорядительным органом Сортавальского муниципального района. Данная норма вытекает из статей 18 и 34 главы 4 Устава Сортавальского муниципального района, что противоречит статье 6 БК РФ и части 1 статьи 2 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон №131-ФЗ), т.к.:

1. Согласно части 1 статьи 2 Закона №131-ФЗ, органы местного самоуправления – органы, образуемые представительным органом муниципального образования.
2. Согласно статьи 6 БК РФ, финансовые органы - органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местных бюджетов (финансовые органы муниципальных образований).

Следовательно, Финансовое управление образовано не представительным органом (Советом Сортавальского муниципального района), а Администрацией Сортавальского муниципального района ( что соответствует требованиям статьи 6 БК РФ), и не может входить в структуру органов местного самоуправления Сортавальского муниципального района, т.к. по факту является муниципальным органом местной администрации Сортавальского района.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений.

1. ***Анализ нормативной базы по вопросам муниципальных (внутренних и внешних) заимствований***

Статья 1 БК РФ к бюджетным правоотношениям относит осуществление муниципальных заимствований.

Согласно части 1 статьи 103 БК РФ, под муниципальными заимствованиями понимается привлечение от имени публично-правового образования заемных средств в бюджет публично-правового образования путем размещения муниципальных ценных бумаг и в форме кредитов, по которым возникают долговые обязательства публично-правового образования как заемщика.

Согласно ст.64 Федерального закона №131-ФЗ, муниципальные образования вправе осуществлять муниципальные заимствования, в том числе путем выпуска муниципальных ценных бумаг, в соответствии с [БК](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/0) РФ и уставом муниципального образования.

Согласно п.17 статьи 103 БК РФ, право осуществления муниципальных заимствований от имени муниципального образования в соответствии с Бюджетным Кодексом и уставом муниципального образования принадлежит местной администрации (исполнительно-распорядительному органу муниципального образования). Статьей 29 Устава Сортавальского муниципального района установлены полномочия Администрации Сортавальского муниципального района. В ходе проведенного анализа установлено, что полномочия по осуществлению муниципальных заимствований не отнесены статьей 29 Устава к полномочиям Администрации Сортавальского муниципального района.

Статьей 31 Устава определены полномочия Финансового управления Сортавальского муниципального района, как органа местного самоуправления Сортавальского муниципального района, что противоречит законодательству.

В соответствии с п.3 ч.1 ст.17 Федерального закона №131-ФЗ, Финансовое управление создано Администрацией Сортавальского муниципального района в целях решения вопросов местного значения в области финансов, и в соответствии со ст.28 Устава, является функциональным органом местной администрации с правом юридического лица, осуществляющее свою деятельность по типу казенного учреждения. Согласно п.5 ст. 28 Устава, полномочия финансового органа должны устанавливаться не Уставом, а Положением.

Согласно Положению, Финансовое управление Сортавальского муниципального района наделено полномочиями, в том числе по:

- управлению средствами на едином счете бюджета Сортавальского муниципального района;

- осуществлению функции главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета;

- осуществлению исполнения обязательств по уплате основной суммы долга (возврату кредита), уплате процентов за пользование кредитом, а также иных платежей, предусмотренных условиями договоров (муниципальных контрактов), предметом которых является предоставление кредитов бюджету Сортавальского муниципального района;

- ведению муниципальной долговой книги.

Решением Совета Сортавальского муниципального района от 08.09.2021г. №22 утверждено Положение о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе (в новой редакции) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Согласно статье 3 Положения о бюджетном процессе, к бюджетным полномочиям Администрации Сортавальского муниципального района, в том числе относятся полномочия по определения долговой политики Сортавальского муниципального района, а также полномочия по установлению порядка осуществления муниципальных заимствований, обслуживанию и управлению муниципальным долгом.

Согласно статье 4 Положения о бюджетном процессе, к бюджетным полномочиям Финансового управления, в части муниципальных заимствований и муниципального долга, относятся:

- ведение муниципальной долговой книги;

- осуществление функций главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета;

- осуществление исполнения обязательств по уплате основной суммы долга (возврату кредита), уплате процентов за пользование кредитом, а также иных платежей, предусмотренных условиями договоров (муниципальных контрактов), предметом которых является предоставление кредитов бюджету Сортавальского муниципального района;

- ведение учета выдачи муниципальных гарантий, учета исполнения обязательств принципала, обеспеченных муниципальной гарантией Сортавальского муниципального района, и учета осуществления гарантом платежей по выданным муниципальным гарантиям Сортавальского муниципального района;

- осуществляет ведение реестра предоставления бюджетных средств на возвратной основе в разрезе их получателей;

- проведение проверки (анализа) финансового состояния юридических лиц - получателей бюджетных кредитов и принципалов при предоставлении муниципальных гарантий Сортавальского муниципального района;

- установление порядка проведения проверок (анализа) финансового состояния юридических лиц - получателей бюджетных кредитов и принципалов при предоставлении муниципальных гарантий Сортавальского муниципального района;

- осуществление мер по обеспечению возврата предоставленных на возвратной основе средств бюджета Сортавальского муниципального района, уплаты процентов за пользование ими, пени, взысканию задолженности прошлых лет;

- установление порядка исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета;

-разработка и представление в администрацию Сортавальского муниципального района проекта основных направлений муниципальной долговой политики Сортавальского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, и управление муниципальным долгом.

Так же, статьей 4 Положения о бюджетном процессе, Финансовое управление наделено бюджетным полномочием по разработке концепции управления муниципальным долгом, программ муниципальных заимствований и их реализация в установленном порядке.

Согласно статье 110.1 БК РФ, Программамуниципальныхвнутреннихзаимствований на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) представляет собой перечень муниципальныхвнутреннихзаимствований по видам соответствующих долговых обязательств, осуществляемых и (или) погашаемых в очередном финансовом году и плановом периоде (в очередном финансовом году).

В соответствии со ст.160.2 БК РФ, приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от 24.08.2016г. №119-ФУ, утверждена методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района (далее - Методика). Положения данной Методики содержат правила расчетов прогнозируемого объема поступлений: кредитов от кредитных организаций, кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, от возврата кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета Сортавальского муниципального района.

Согласно Баланса исполнения бюджета (ф.0503120) и Сведений о финансовом вложениях (ф.0503171), в составе активов районного бюджета числятся финансовые вложения в форме акций и иных форм участия в капитале. Кроме того, согласно п.3 Порядка исполнения бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденного приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от 05.12.2019г. №160-ФУ, в состав иных источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района, включаются поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в Собственности Сортавальского муниципального района.

 Таким образом, в нарушение пп. (в), п.4 Общих требований к методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.05.2016г. №469, в Методике отсутствует порядок расчета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся муниципальной собственности.

Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 02.10.2017г. №85 утвержден Порядок осуществления муниципальных заимствований в Сортавальском муниципальном районе. В данном документе приведено понятие муниципальных заимствований, определен порядок осуществления муниципальных заимствований, порядок заключения кредитных договоров (муниципальных контрактов), обслуживания муниципального долга, а также присутствуют разделы посвященные выпуску муниципальных ценных бумаг, порядку предоставления муниципальных гарантий, порядку ведения муниципальной долговой книги, которые изложены в очень сжатом виде и имеют отсылочные нормы на другие муниципальные нормативные акты, утверждаемые администрацией Сортавальского муниципального района (Положение о предоставление муниципальной гарантии, Порядок ведения муниципальной долговой книги), что, по мнению Контрольно-счетного комитета СМР, усложняет работу пользователей и делает данный Порядок менее информативным.

 Данный муниципальный акт не содержит положений, регулирующих порядок управления муниципальным долгом (другого муниципального акта, устанавливающего порядок управления муниципальным долгом к проверке не представлено), что является нарушением п.14 ст.3 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе.

Исходя из трактовки п.10 раздела «Порядок осуществления муниципальных заимствований», муниципальные заимствования осуществляются на основании программы муниципальных заимствований, предоставляемой Администрацией района в Совет, в виде приложения к проекту решения о бюджете района, что является нарушением ч.3 ст.110.1 БК РФ, т.к. программой муниципальных внутренних заимствований становится документ, утвержденный Советом Сортавальского муниципального района в составе приложения к решению о бюджете.

Согласно п.23 Порядка осуществления муниципальных заимствований, ведение муниципальной долговой книги Сортавальского муниципального района осуществляется в соответствии с порядком, установленным администрацией Сортавальского муниципального района.

Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 19.07.2017г. №66 утвержден Порядок регистрации и учета муниципального долга Сортавальского муниципального района в муниципальной долговой книге, а так же возложены полномочия по ведению муниципальной долговой книги на Финансовое управление Сортавальского муниципального района.

1. ***Оценка правомерности, целесообразности и обоснованности параметров осуществления муниципальных заимствований***
	1. **Анализ структуры и динамики доходов и расходов бюджета Сортавальского муниципального района, проблем обеспечения сбалансированности бюджета в 2021 году.**

Показатели, характеризующие исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год приведены в таблице.

Таблица 1

| **Наименование показателей** | **Утверждено Решением о бюджете на 2021 год, тыс. рублей** | **Исполнено****по отчету об исполнении бюджета за 2021 год, тыс. рублей** | **Процент исполнения, %** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Общий объем доходов бюджета, в том числе:** |  **1 453 656,2** |  **1 280 562,6** | **88** |
| объем безвозмездных поступлений | 1 025 258,0 | 838 901,9 | 82 |
| Доходы без учета объема безвозмездных поступлений | 428 398,2  | 441 660,7  | 103 |
| **Общий объем расходов бюджета** | **1 472 826,8** | **1 246 726,6** | **85** |
| **Дефицит бюджета** | **19 170,6** | **-33 836,0**  | **-** |
| **Отношение дефицита бюджета к общему годовому объему доходов без учета безвозмездных поступлений, % (статья 921 Бюджетного кодекса РФ)** | 4,48  | -  | - |
| Источники финансирования дефицита бюджета, в том числе: | **19 170,6** | **-33 836,0**  | - |
| **Муниципальные внутренние заимствования, в том числе:** | **7 135,0**  | **7 135,0**  | 100 |
| Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетам муниципальных районов в валюте РФ | 40 669,3 | 40 669,3  | 100 |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте РФ | -33 534,3 | -33 534,3  | 100 |
| **Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов**  | **198,0**  | **198,8**  | **100** |
| **Изменение остатков средств** | **11 837,60** | **-41 169,0**  | **-** |

Доходная часть бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год была утверждена в сумме 1 453 656,2 тыс. руб., расходная часть – 1 472 826,8 тыс. руб., дефицит бюджета Сортавальского муниципального района утвержден в размере 19 170,6тыс. руб. По данным Отчета об исполнении бюджета за 2021 год доходы исполнены в размере 1 280 562,6 тыс. руб. или на 88% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 1 246 726,6 тыс. руб. или 85%, Бюджет исполнен с профицитом 33 836,0 тыс. руб.

В 2021 году в качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета были использованы:

-муниципальные внутренние заимствования. При утвержденном объеме заимствований в размере 7 135,0 тыс. руб. исполнение составило 7 135,0 тыс. руб. или 100 процентов к утвержденным назначениям. Муниципальные внутренние заимствования, представленные бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы, были утверждены в размере 40 669,3 тыс. руб. (в том числе: 53 534,3 тыс. руб. – привлеченные средства, 12 865,0 тыс. руб. – на возврат средств), и кредитами кредитных организаций в сумме -33 534,3 тыс. руб. (в том числе: 50 000,0 тыс. руб. – привлечение средств, 83 534,3 тыс. руб. – на возврат средств). Исполнение муниципальных внутренних заимствований, представленных бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы РФ составило 40 669,3 тыс. руб. или 100% от утвержденного объема, (в том числе: 53 534,3 тыс. руб. – привлечено средств и 12 865,0 тыс. руб. возвращено средств). Фактический объем заимствований в виде кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте РФ соответствует утвержденным бюджетным назначениям и составил -33 534,0 тыс. руб. (в том числе : 30 000,0 тыс. руб. привлечено средств и 63 534,3 тыс. руб. возвращено средств).

-в бюджет Сортавальского муниципального района возвращены ранее предоставленные кредиты из бюджета Хелюльского городского поселения в сумме 198,0 тыс. руб.

-изменение остатков средств. При плановом уменьшении остатков средств в объеме 11837,6 тыс. руб. фактически произошло увеличение остатка средств в объеме 41 169,0 тыс. руб.

Утвержденная программа муниципальных заимствований исполнена в полном объеме, но общая сумма заимствований муниципального образования в отчетном финансовом году превысила общую сумму средств, направленных на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования на 7 135,0 тыс. руб., тем самым были нарушены ограничения, установленные статьей 106 БК РФ, согласно которым, предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования. Следовательно, наблюдается не целевое использование средств, привлеченных в результате осуществления муниципальных заимствований, т.к. в виду исполнения бюджета района с профицитом не требовалось привлечение средств для погашения дефицита бюджета, а излишне привлеченный объем повлек за собой излишние расходы на обслуживание муниципального долга.

Анализ структуры доходов бюджета Сортавальского муниципального района за 2020-2021 годы представлен в таблице.

Таблица 2

| **Наименование показателей** | **2020 год** | **2021 год** | **Изменение(+/-)** | **Задолженность (недоимка) по состоянию на 01.01.2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **сумма, тыс. рублей****(4-2)** | **%****(4/2)** |
| **сумма** | **Доля в общем объеме доходов** | **сумма** | **Доля в общем объеме доходов** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета, в том числе** | **358 868,1** | **100** | **441660,7** | **100** | **+82 792,6** | **+23** |  |
| **Налоговые доходы:** | **262 869,8** | **73** | **318 099,6** | **72** | **+55 229,8** | +21 |  |
| *по видам* |   |   |   |   |   |   |  |
| ***Налог на доходы физических. лиц*** | 231 358,2 | 64 | 299 637,0 | 68 | +68 278,9 | +29 |  |
| ***Акциз*** | 2 172,0 | 1 | 1959,3 | 1 | -212,7 | -10 |  |
| ***Налог на совокупный доход, в том числе:*** | 23 919,1 | 7 | 11 592,8 | 3 | -12 326,3 | -52 |  |
| ***Государственная пошлина*** | 5 420,5 | 2 | 4910,5 | 1 | -510,0 | -9 |  |
| **Неналоговые доходы:** | **95 998,3** | **27** | **123 561,1** | **28** | **+27 562,8** | **+29** |  |
| *по видам* |   |   |   |   |   |  |  |
| **Доход от использования имущества** | 32 338,3 | 9 | 39 450,1 | 9 | +7 111,8 | +22 | 4 807,1 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | 2 029,1 | Менее 1 | 1 570,3 | Менее 1 | -458,8 | -23 |  |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов** | 41 387,4 | 12 | 50 182,5 | 11 | +8 795,1 | +21 |  |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | 16 264,6 | 5 | 30 891,9 | 7 | +14 627,3 | +90 |  |
| **Штрафы** | 1 624,3 | Менее 1 | 1 483,2 | Менее 1 | -141,1 | -9 | 30,3 |
| **Прочие неналоговые доходы** | 2 354,6 | Менее 1 | -16,9 | 0 | -2 371,5 | -1 |  |

В 2020 году налоговые и неналоговые доходы составили в доходной части бюджета Сортавальского муниципального района 32%. План по налоговым доходам выполнен на 99,8%, в бюджет поступило 262 869,8 тыс. руб. План по неналоговым доходам выполнен на 99,7%, в бюджет поступило 95 998,3 тыс. руб. Получено налоговых и неналоговых доходов сверх утвержденных бюджетных назначений на сумму 4 387,21 тыс. руб.

В 2021 году налоговые и неналоговые доходы составили в доходной части бюджета Сортавальского муниципального района 34,5%. План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 103%, в бюджет поступило 441 660,7 тыс. руб. (в том числе – 318 099,6 тыс. руб. налоговых и 123 561,1 тыс. руб. неналоговых). Получено налоговых и неналоговых доходов сверх утвержденных бюджетных назначений на сумму 13 262,5 тыс. руб. По сравнению с 2020 годом объем налоговых и неналоговых поступлений увеличился на 82 792,6 тыс. руб. или на 23%.

 В общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета Сортавальского муниципального района за 2020 год налоговые доходы составляли 73%, неналоговые 27%. В 2021 году соотношение налоговых и неналоговых доходов в общем объеме существенно не изменилось, прослеживается незначительное сокращение доли налоговых доходов до 72% и увеличение доли неналоговых доходов до 28%.

 Основную долю в доходах Сортавальского муниципального района в анализируемых периодах занимают доходы от налога на доходы физических лиц. В 2020 году этот вид налогового источника поступил в сумме 231 358,2 тыс. руб. составил 64% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета, и 88% от общей суммы поступивших налоговых платежей. В 2021 году налог на доходы физических лиц поступил в сумме 299 637,0 тыс. руб., что на 21% больше поступлений за 2020 год. Поступления от налога на доходы физических лиц составили 68% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета, и 94% от общей суммы поступивших налоговых платежей.

 Объем неналоговых доходов бюджета Сортавальского муниципального района в 2021 году увеличился по сравнению с объемом 2020 года на 27 562,8 или на 29%. На увеличение объема поступления неналоговых доходов значительное влияние оказало увеличение объема поступлений от продажи материальных и нематериальных активов по сравнению с объемом 2020 года. Общий объем доходов от продажи материальных и нематериальных активов увеличился на 90%. Доходы от использования имущества в общем объеме собственных доходов Сортавальского муниципального района занимали 9% как в 2020 году, так и в 2021 году. В абсолютном значении объем указанных доходов в 2021 году увеличился по сравнению с 2020 годом на 7 111,8 тыс. руб. или на 22%. По данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2022 года просроченная дебиторская задолженность по доходам (счет 205), составляет 4 837,3 тыс. руб., в том числе по доходам от собственности – 4 807,1 тыс. руб.

Показатели, характеризующие численность населения Сортавальского муниципального района, объем налоговых и неналоговых доходов и объем муниципального долга на душу населения за 2020 и 2021 год отражены в таблице.

 Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2020 год** | **2021 год** | **отклонение** |
| Численность населения по данным Прогноза СЭР на 2022 год , человек | 30 366 | 30 176 | -190 |
| Объем налоговых и неналоговых доходов СМР, тыс. руб. | 358 868,1 | 441660,7 | +82 792,6 |
| **Объем налоговых и неналоговых доходов на душу населения, тыс. руб.** | **11,8** | **14,6** | **+2,8** |
| Объем муниципального долга СМР, тыс. руб. | 186 165,0 | 193 300,0 | +7 135,0 |
| **Объем муниципального долга на душу населения, тыс. руб.** | **6,1** | **6,4** | **+0,3** |

Из приведенных в таблице данных видно, что объем налоговых и неналоговых доходов на душу населения в 2021году увеличился по сравнению с 2020 годом на 2,8 тыс. руб., а объем муниципального долга на душу населения превысил уровень 2020 года на 7 135,0 тыс. руб. и составил 6,4 тыс. руб., что больше объема предыдущего года на 0,3 тыс. руб.

 Таким образом, в результате исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год сложилась положительная динамика собственных доходов при росте объема муниципального долга на душу населения.

Согласно данных Отчета об исполнении бюджета за 2021 год, расходы исполнены в сумме 1 246 726,6 тыс. руб., что на 133 526,5 тыс. руб. больше объема расходов 2020г. (2020г. – 1 113 200,1 тыс. руб.).

Долговые обязательства (кредиторская задолженность) Сортавальского муниципального района за анализируемый период по данным отчетов «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) представлены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид задолженности** | **Кредиторская задолженность на 01.01.2020, тыс. руб.** | **Кредиторская задолженность на 01.01.2021, тыс. руб.** | **Кредиторская задолженность на 01.01.2022, тыс. руб.** |
| **сумма,** | **в том числе, просроченная** | **сумма,** | **в том числе, просроченная** | **сумма,** | **в том числе, просроченная** |
| *Расчеты по принятым обязательствам (302)* | 4206,8 | 1582,6 | 3451,6 | 289,8 | 10944,9 | 0 |
| *Расчеты по платежам в бюджет (303)* | 48,1 | 0,0 | 2267,9 | 0,0 | 2382,2 | 0,0 |
| *Прочие расчеты с кредиторами (304)* | 0,2 | 0,0 | 0,9 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| *Расчеты с подотчетными лицами (208)* | 20,9 | 0,0 | 0,7 | 0 | 8,9 | 0 |
| *Расчеты по доходам (205)* | 4474,9 | 0,0 | 2997,9 | 0,0 | 3927,2 | 0 |
| **ИТОГО** | **8750,9** | **1582,6** | **8719,0** | **289,8** | **17263,2** | **0** |

Из представленных в таблице данных видно, что кредиторская задолженность Сортавальского муниципального района на 01.01.2022 года составила 17263,2 тыс. руб. Указанный показатель выше, чем по состоянию на 01.01.2021 года (на 98%) и выше чем по состоянию на 01.01.2020г. на (97,3%), но просроченной кредиторская задолженности на конец 2021 года отсутствует. Так же прослеживается динамика сокращения объема просроченной кредиторской задолженности на начало 2021 года по сравнению с началом 2020года. (объем сократился на 81,7%)

По данным «Баланса исполнения бюджета» (ф.0503120), задолженность Сортавальского муниципального района по долговым обязательствам (счет 301) по состоянию на 01.01.2020 года составляла 189 569,0 тыс. руб., за период 2020г сократилась на 1,8% или на 3 404,0 тыс. руб., и по состоянию на 01.01.2012г. составила 189 165,0 тыс. руб. За 2021 год объем долговых обязательств Сортавальского муниципального района вырос на 7 135,0 тыс. руб.

Если сравнивать темпы роста доходов, расходов, объема муниципального долга, то получается, что темп роста доходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличился на 23,1%, темп роста расходов увеличился на 12,0%. Темп роста доходов опережает темп роста расходов на 11,1 процентных пункта, но при этом за 2021 год не наблюдается сокращение темпа роста объема муниципального долга, а наоборот, темп роста объема муниципального долга в 2021 году увеличился по сравнению с 2020 годом на 3,8 процентных пункта.

Данные факты говорят о неудовлетворительном результате деятельности Администрации Сортавальского муниципального района по управлению муниципальным долгом.

* 1. ***Анализ соблюдения условий осуществления муниципальных заимствований, включая соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок***

Статьей 184.1 БК РФ определены показатели обязательные к утверждению Решением о бюджете. В том числе к таким показателям относится : дефицит бюджета, верхний предел муниципального внутреннего долга и (или) верхний предел муниципального внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным или муниципальным гарантиям. Так же частью 3 ст.184.1 БК РФ определено, что решением о бюджете могут утверждаться иные показатели местного бюджета, установленные соответственно настоящим Кодексом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования. Так, ч.3 ст. 110.1 БК РФ, определено, что программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) является приложением к закону (решению) о соответствующем бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год). Согласно ч.7 ст.107 БК РФ, объем расходов на обслуживание муниципального долга утверждается решением о местном бюджете.

В ходе проверки, Контрольно-счетным комитетом СМР не выявлены иные показатели местного бюджета, необходимость утверждения которых установлена законом Республики Карелия и Советом Сортавальского муниципального района.

Решением Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020г. №58 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены :

- дефицит бюджета Сортавальского муниципального района в сумме 19 170,6 тыс. рублей;

- программа муниципальных внутренних заимствований Сортавальского муниципального района на 2021 год и итогом муниципальных внутренних заимствований в объеме 7 135,0 тыс. руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района на 01 января 2022 года, в валюте Российской Федерации в сумме 193 300,0 тыс. руб**.,** в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Сортавальского муниципального района в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 тыс. руб.;

- объем расходов на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района на 2021 год в сумме 14 673,7 тыс. руб.

Таким образом, перечень утвержденных показателей соответствует перечню, установленному Бюджетным кодексом РФ.

Пунктом 12 Порядка осуществления муниципальных заимствований в Сортавальском муниципальном районе установлено, что осуществление муниципальных заимствований допускается только в случае утверждения решением Совета Сортавальского муниципального района о бюджете района следующих параметров (в соответствии с действующим законодательством):

- дефицит бюджета Сортавальского муниципального района;

- предельный объем муниципальных заимствований Сортавальского муниципального района;

-предельный объем муниципального долга Сортавальского муниципального района;

-предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга.

Таким образом, в пункте 12 Порядка осуществления муниципальных заимствований содержатся неправомерные ограничения (предельный объем муниципальных заимствований Сортавальского муниципального района, предельный объем муниципального долга Сортавальского муниципального района, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга) осуществления муниципальных заимствований.

Кроме того, Решением Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020г. №58 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» не утверждены предельные объемы: муниципальных заимствований, муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга, и как следствие, условия, определенные п.12 Порядка осуществления муниципальных заимствований в Сортавальском муниципальном районе, при осуществлении муниципальных внутренних заимствований, не соблюдены.

Согласно абзац. 2 п.13 Порядка осуществления муниципальных заимствований, муниципальные контракты на оказание услуг по предоставлению кредита, заключаемые с кредитными организациями от имени Сортавальского муниципального района заключаются администрацией Сортавальского муниципального района или по поручению администрации Сортавальского муниципального района Финансовым управлением Сортавальского муниципального района.

По информации, содержащейся на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок, 06.04.2021г. Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, как заказчиком, был заключен муниципальный контракт №0306300031221000001-1 с ПАО «Сбербанк России». Предметом контракта являлось обязательство Исполнителя (ПАО «Сбербанк России») открыть Заказчику (Финансовому управлению Сортавальского муниципального района) кредитную линию для покрытия дефицита бюджета Сортавальского муниципального района и (или) погашение долговых обязательств с лимитом выдачи в размере 50 000,0 тыс. руб. сроком на 2 года, с уплатой процентов за пользование кредитом в размере 7,3 процентов годовых. Основанием для заключения муниципального контракта явилось распоряжение администрации Сортавальского муниципального района от 01.03.2021г. №114. Данным распоряжением поручалось Финансовому управлению Сортавальского муниципального района выступить муниципальным заказчиком от имени администрации Сортавальского муниципального района, и дано право подписать муниципальный контракт на оказание финансовых услуг по предоставлению кредита на покрытие дефицита бюджета района и (или) погашение долговых обязательств в 2021 году.

Лимит выдачи по контракту в размере 50 000,0 тыс. руб. соответствует объему привлечения средств от кредитных организаций, утвержденному Программой муниципальных заимствований.

В соответствии с пунктом 6 Порядка осуществления муниципальных заимствований, Администрация Сортавальского муниципального района приняла решение о целях, формах и суммах заимствований путем издания распоряжения администрации Сортавальского муниципального района от 03.03.2021г. №125 «Об осуществлении закупки на оказание финансовых услуг по предоставлению кредитов на покрытие дефицита бюджета Сортавальского муниципального района ми (или погашение долговых обязательств в размере 50 000 000,0( пятьдесят миллионов) рублей и об определении предельного объема средств на оплату муниципального контракта».

Согласно части 1 пункта 13 Порядка осуществления муниципальных заимствований, кредитные соглашения и договоры на предоставление бюджету Сортавальского муниципального района бюджетных кредитов бюджетной системы Российской Федерации от имени Сортавальского муниципального района заключаются администрацией Сортавальского муниципального района в пределах средств, предусмотренных программой муниципальных заимствований на очередной финансовый год.

Между Министерством финансов Республики Карелия, Администрацией Сортавальского муниципального района, как заемщиком и Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, как плательщиком, 31 августа 2021 года подписано Соглашение №15-1/21 о предоставлении бюджетного кредита из бюджета Республики Карелия бюджету Сортавальского муниципального района в размере 53 534 300,0 руб. до 30.08.2026г. на погашение долговых обязательств Сортавальского муниципального района по кредитам, полученным Сортавальским муниципальным районом в кредитных организациях, с уплатой процентов за пользование бюджетным кредитом в размере 0,1 процента годовых.

 Администрация Сортавальского муниципального района приняло решение о цели, форме и сумме заимствования в виде бюджетного кредита в виде письма Министру финансов Республики Карелия, в котором были направлены данные консолидированного бюджета Сортавальского муниципального района для рассмотрения возможности предоставления бюджетного кредита из бюджета Республики Карелия в пределах установленного лимита.

Объем заимствований, предусмотренных Соглашением №15-1/21 от 31.08.2021г. соответствует объему привлечения средств в виде бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденному Программой муниципальных заимствований.

В проверяемом периоде, на задолженность, образовавшуюся по договору №15-2/19 от 07.08.2019г перед бюджетом Республики Карелия , между Министерством финансов Республики Карелия, Администрацией Сортавальского муниципального района (заемщиком) и Финансовым управлением Сортавальского муниципального района (плательщиком), заключено Соглашение о реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) перед Республикой Карелия от 21 января 2021 года. Срок погашения задолженности, в сумме 5 800,0 тыс. руб., с 2021 года перенесен на 2022 год в объеме 2 896,0 тыс. руб. и на 2023 год в объеме 2 904,0 тыс. руб. Целесообразность для бюджета Сортавальского муниципального района проведения указанной реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, была обусловлена планируемым дефицитом бюджета района, следствием которого возникала угроза не выполнения обязательств района по возврату долга, уплате расходов на обслуживание муниципального долга, выплате заработной платы, а также коммунальных платежей (Письмо администрации Сортавальского муниципального района от 30.10.2020 года №02-7394/10 (обращение о реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) перед Республикой Карелией, по ранее полученным бюджетным кредитам).

Проведение реструктуризации повлияло на изменение Программы муниципальных заимствований на 2021 год. Первоначально утвержденный объем погашения по бюджетным кредитам (18 665,0 тыс. руб.) сократился на 5 800,0 тыс. руб. и составил 12 865,0 тыс. руб.

***Аудит закупок***

*1.Наличие, порядок формирования и организация деятельности контрактной службы (назначения контрактного управляющего)*

В соответствии с п.2 ст.38 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) к проверке представлен приказ Финансового управления Сортавальского муниципального района от 13.03.2017г. №4, которым назначен контрактным управляющим заместитель руководителя Финансового управления Сортавальского муниципального района.

*2.Наличие, порядок формирования и организация работы комиссии по осуществлению закупок*

В соответствии со ст.39 Федерального закона №44-ФЗ приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от 13.03.2017г. №4, утвержден состав Единой комиссии по осуществлению закупок для муниципальных нужд. В состав комиссии входит 6 человек, что соответствует требованиям по составу комиссии, установленных ч.3 ст.39 Федерального закона №44-ФЗ.

 Приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от 13.03.2017г. №5, утверждено Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок для муниципальных нужд (далее – Единая комиссия), которым определены цели, задачи, функции, полномочия и порядок работы Единой комиссии.

1. *Порядок формирования, утверждения и ведение плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе*

Согласно ч.1 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ, планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

 В ходе контрольного мероприятия была исследована информация, содержащаяся на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (далее – официальный сайт закупок).

 Согласно Сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденной 10.12.2020г., объем прав в денежном измерение на принятие и (или) исполнение обязательств доведен до Финансового управления Сортавальского муниципального района 01.12.2020г, а План-график Финансового управления Сортавальского муниципального района на 2021 год (версия 0) утвержден и размещен на официальном сайте 11.01.2021г., что является нарушением ч.6 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ (10 рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации).

По информации Финансового управления Сортавальского муниципального района, план-график был сформирован и отправлен на контроль в единой информационной системе в сфере закупок 16.12.2020г., т.е. через 10 дней после доведения до Финансового управления Сортавальского муниципального района лимитов бюджетных обязательств. В дальнейшем , предпринимались неоднократные попытки разместить План-график закупок в единой информационной системе в сфере закупок11.01.2021 года, после исправления технических неполадок в единой системе закупок, прошел контроль и был размещен План - график закупок с параметрами направленными 16.12.2020 года.

Всего было опубликовано 9 редакций плана-графика на 2021 год. Изменения, внесенные в план-график, размещены на официальном сайте.

*4. Анализ реализации Финансовым управлением Сортавальского муниципального района положений ч.2 ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации*

В соответствии с п.12 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019г. №1279 (далее – Порядок формирования планов-графиков) информация о планируемой закупки в отношении финансовых услуг по предоставлению кредита на покрытие дефицита бюджета Сортавальского муниципального района и (или) погашения долговых обязательств, соответствует объему прав в денежном выражении на принятие обязательств, планируемых, согласно утвержденным показателям бюджетной сметы по разделу, подразделу 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

*5. Анализ осуществления закупок Финансовым управлением Сортавальского муниципального района в рамках исполнения бюджетных ассигнований, утвержденных по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга»*

Согласно ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики, при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков, которыми являются конкурсы (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс), аукционы (аукцион в электронной форме, закрытый аукцион), запрос котировок, запрос предложений или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В ходе аудита закупок установлено, что Муниципальным заказчиком, в проверяемом периоде, закупка финансовых услуг по предоставлению кредита на покрытие дефицита бюджета Сортавальского муниципального района и (или) погашение долговых обязательств осуществлена конкурентным способом (посредством электронного аукциона).

*5.1. Проверка осуществления закупок конкурентными способами*

*Аукцион в электронной форме*

В ходе проверки проведения процедуры электронных аукционов установлено:

* в соответствии с ч. 2 ст. 63 Федерального закона №44-ФЗ Извещение о проведении электронного аукциона размещено заказчиком в единой информационной системе (09.03.2021г.) не менее чем за семь дней до даты окончания срока подачи заявок на участие в таком аукционе (23.03.2021г.);
* в соответствии с ч. 5 ст. 63 Федерального закона №44-ФЗ в Извещении о проведении электронного аукциона содержится вся необходимая информация;
* в Извещении о проведении электронного аукциона указаны размеры обеспечения исполнения контракта, согласно п.6, ч.2, ст. 96 Федерального закона №44-ФЗ;
* документация об электронном аукционе соответствует требованиям ст. 64 Федерального закона №44-ФЗ;
* наличие обоснований начальной (максимальной) цены контракта

При расчете начальной (максимальной) цены контракта применен метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка)

* На заседании по рассмотрению единственной заявки на участие в электронном аукционе, проведенного 24.03.2021г., присутствовало 4 из 6 членов Единой комиссии. В соответствии со ст. 71 Федерального закона №44-ФЗ в протоколе рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе содержится решение каждого члена Единой комиссии, присутствовавшего на заседании 24.03.2021г.;
* В соответствии с ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ, экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик произвел собственными силами. Результатом приемки услуг и проведенной экспертизы явилось подписанное 13.05.2021г., исполняющим обязанности руководителя Финансового управления Сортавальского муниципального района, акта приемки оказанных услуг по муниципальному контракту №0306300031221000001-1 от 06.04.2021г.

 Согласно акту приемки оказанных услуг по муниципальному контракту №0306300031221000001-1 от 06.04.2021г., заказчик принял оказанные услуги по предоставлению кредита на покрытие дефицита бюджета Сортавальского муниципального района и (или) погашение долговых обязательств: 07.04.2021г. в размере 20 000,0 тыс. руб. и 11.05.2021г. в размере 10 000,0 тыс. руб.

*6. Проверка соблюдения принципа открытости и прозрачности*

Согласно п. 2 ч.1 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ определение поставщика (подрядчика, исполнителя) – это совокупность действий, которые осуществляются заказчиками в порядке, установленном Федеральным законом № 44-ФЗ, начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд (федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации) или муниципальных нужд и завершаются заключением контракта.

В соответствии со ст. 7 Федерального закона № 44-ФЗ, должен быть обеспечен свободный и безвозмездный доступ к информации о контрактной системе в сфере закупок. Открытость и прозрачность информации обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе. Информация, размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что документация о закупке размещена Заказчиком на официальном сайте, поддается поиску и доступна для ознакомления любыми заинтересованными лицами, соблюден принцип открытости и прозрачности.

*7. Анализ и оценка результативности расходов Муниципального заказчика*

Контрольно-счетным комитетом проведен анализ и оценка результативности расходов Муниципального заказчика на закупки, которые должны осуществляться с учетом соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, установленного ст. 12 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому юридические лица при планировании и осуществлении закупок должны исходить из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных и муниципальных нужд.

При рассмотрении планирования и осуществления закупки, в ходе проведения аудита закупки установлено, что мероприятия, предусмотренные за счет средств бюджета Сортавальского муниципального района, исполнялись путем заключения муниципального контракта с применением конкурентных способов определения поставщиков , что соответствует принципу, установленному ст.12 Федерального закона № 44-ФЗ.

При расчете начальной (максимальной) цены контракта применен метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), что соответствует методу, установленному ст.22 Федерального закона №44-ФЗ, но определение начальной (максимальной ) цены контракта по методу сопоставимых рыночных цен противоречит Основным направлениям долговой политики Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, утвержденных распоряжением администрации Сортавальского муниципального района от 27.10.2020г. №738 (далее – Долговая политика) , т.к. согласно ч.4 Долговой политики, одной из поставленных задач является привлечение в бюджет Сортавальского муниципального района кредитов кредитных организаций по вновь заключаемым муниципальным контрактам по ставкам на уровне ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации, увеличенной на 1% годовых. Поэтому, для выполнения задачи, поставленной в Долговой политике, необходимо было установить предельную цену услуги в рамках нормирования в сфере закупок и применить нормативный метод для определения начальной (максимальной) цены контракта.

 Доля закупок, осуществленных конкурентными способами определения поставщика в 2021 году по разделу, подразделу 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга» составила 100% от общего количества заключенных контрактов.

Сумма экономии бюджетных средств, в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в результате проведения конкурентных процедур в 2021году, отсутствует.

* 1. *Анализ соблюдения условий и параметров погашения муниципальных заимствований*

При проверке целевого и эффективного использования средств, привлеченных в результате муниципальных заимствований, установлено, что Распоряжением администрации Сортавальского муниципального района от 03.03.2021г. №125 Финансовому управлению Сортавальского муниципального района поручено осуществить закупку на оказание финансовых услуг по предоставлению кредитов на покрытие дефицита бюджета Сортавальского муниципального района и (или) погашение долговых обязательств.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района на 01.04.2021г. доходы районного бюджета получены в объеме 177 458,8 тыс. руб. и превышают произведенные расходы районного бюджета в сумме 163 095,8 тыс. руб. на 14 363,0 тыс. руб., т.е. по факту на 01.04.2021г. сложился профицит бюджета.

 Согласно Отчету об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района на 01.07.2021г., бюджет Сортавальского муниципального района исполнен в I полугодии 2021года с дефицитом в объеме 3 385,8 тыс. руб. Согласно Отчету об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2021г. бюджет Сортавальского муниципального района исполнен с профицитом в объеме 46 648,9 тыс. руб. Согласно Отчету об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2021г., бюджет района исполнен с профицитом в объеме 33 835,9 тыс. руб. Опираясь на проведенный анализ можно сделать вывод, что на покрытие дефицита районного бюджета заемные средства, привлеченные в районный бюджет от кредитной организации расходоваться не могли, т.к. на протяжении 2021 года, за исключением второго квартала 2021 года, дефицит районного бюджета отсутствовал.

Вторым условием целевого использования полученного коммерческого кредита являлось погашение долговых обязательств Сортавальского муниципального района. Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований Сортавальского муниципального района, утвержденной Решением Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020г. №58, объем погашения на 2021г. планировался в объеме 68 665,0 тыс. руб. После внесения изменений, объем погашения был увеличен до 96 399,3 тыс. руб. Согласно Отчету об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год, погашение долговых обязательств района исполнено в объеме 76 399,3 тыс. руб. или 79,3% от утвержденного объема, предусмотренного Программой муниципальных внутренних заимствований.

Согласно ч.1 ст.160.2 к бюджетным полномочиям Главного администратора источников финансирования дефицита бюджета относится составление обоснований бюджетных ассигнований.

К проверке представлен расчет-обоснование бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023годов, произведенный при составлении проекта Программы муниципальных внутренних заимствований, показатели которой были утверждены решением Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020г. №58. Обоснование бюджетных ассигнований произведено в отсутствии порядка формирования (внесения изменений) и представления главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета обоснований бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета.

Согласно представленному расчету, на 2021г. объем погашения бюджетных кредитов планировался в сумме 18 665,0 тыс. руб., что соответствует объему погашения бюджетных кредитов, утвержденного в Программе муниципальных внутренних заимствований на 2021 год, решением Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020г. №58. Объем погашения по кредитам, предоставленных кредитными организациями, не планировался вообще, однако, в Программе муниципальных внутренних заимствований на 2021 год, решением Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020г. №58, утвержден объем погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в сумме 50 000,0 тыс. руб.

Таким образом, решением Совета Сортавальского муниципального района о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден не обоснованный на 2021 год объем бюджетных ассигнований на погашение кредитов, полученных в бюджет района от кредитных организаций.

Помимо коммерческого кредита, в 2021году в бюджет Сортавальского муниципального района был привлечен бюджетный кредит на сумму 53 534,3 тыс. руб. с целью погашения долговых обязательств Сортавальского муниципального района в виде обязательств по кредитам, полученным Сортавальским муниципальным районном в кредитных организациях. Представленные к проверке копии платежных поручений подтверждают погашение основного долга ПАО «Сбербанк России», образовавшегося до 01.01.2021г. на сумму 33 534,3 тыс. руб. , и основного долга, образовавшегося перед ПАО «Сбербанк России» по муниципальному контракту от 06.04.2021г. в сумме 20 000,0 тыс. руб.

 Согласно муниципальной долговой книге Сортавальского муниципального района на 01.01.2022г., общая сумма погашения долговых обязательств в 2021 году составила 76 399,3 тыс. руб., из них сумма средств направленная на погашение долговых обязательств Сортавальского муниципального района из средств, полученных из бюджета Республики Карелия в 2021 году в виде бюджетного кредита, составила 53 534,3 тыс. руб. Следовательно, разница в сумме 22 865,0 тыс. руб. – за счет средств, полученных по муниципальному контракту от 06.04.2022г. Сумма средств, в размере 7 135,0 тыс. руб. (30 000,0 тыс. руб. – 22 865,0 тыс. руб.) имеет не целевое использование, т.к. согласно пояснениям, данным в письме Финансового управления от 31.08.2022г. №296, средства, полученные по муниципальному контракту №0306300031221000001-1 от 06.04.2021года, направлены на покрытие расходов муниципальных учреждений, связанных с погашением просроченной кредиторской задолженности по оплате коммунальных услуг, выплате заработной платы и оплаты текущих платежей за предоставленные коммунальные услуги.

В проверяемом периоде погашение долговых обязательств осуществлялось по бюджетным кредитам, выданным бюджету Сортавальского муниципального района Министерством финансов РК в 2017-2019 годах на общую сумму 12 865,0 тыс. руб. Возврат бюджетных кредитов осуществлялся в соответствии со сроками и суммами, предусмотренными графиками погашения долговых обязательств. Так же в 2021 году из бюджета района был произведен досрочный возврат коммерческих кредитов, полученных от ПАО «Сбербанк России» по муниципальному контракту №0306300031220000002-1 от 17.06.2020г. на сумму 33 534,3тыс. руб., и по муниципальному контракту №0306300031221000001-1 от 06.04.2020г. на сумму 30 000,0 тыс. руб.

* 1. *Анализ соблюдения условий и параметров обслуживания долговых обязательств*

Решением Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020г. №58, утверждены бюджетные ассигнования на 2021 год для обслуживания муниципального долга в объеме 21473,7 тыс. руб. В результате внесенных изменений в Решение о бюджете, объем бюджетных ассигнований на 2021 год для обслуживания муниципального долга был сокращен на 6 800,0 тыс. руб. и составил 14 673,7 тыс. руб.

Объем утвержденных в Бюджетной смете лимитов бюджетных обязательств на 2021 год по разделу 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга» соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете. На оплату расходов по обслуживанию бюджетных кредитов бюджетной сметой предусмотрено 165,2 тыс. руб., на оплату расходов по обслуживанию кредитов кредитных организаций планировался объем средств в сумме 21308,5 тыс. руб. В результате внесенных изменений планируемый объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга был сокращен на 6800,0тыс. руб.

Неотъемлемой частью сметы является обоснование бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга, произведенное при планировании бюджетных ассигнований к проекту бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, на основании р. VII Методики планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района, утвержденной приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от 21.08.2019 г. №108-ФУ.

 Планирование осуществлялось раздельно по обязательствам, возникшим по договорам, заключенным до 01.01.2021г., исходя из среднегодового объема задолженности и среднегодовой процентной ставки, и расходам на обслуживание долговых обязательств, возникающих в 2021 году исходя из среднегодового объема привлечения и среднегодовой процентной ставки, что противоречит задаче Долговой политики (привлечение в бюджет Сортавальского муниципального района кредитов кредитных организаций по вновь заключаемым муниципальным контрактам по ставкам на уровне ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации, увеличенной на 1% годовых).

Согласно данных годовой бюджетной отчетности за 2021 год и данных Муниципальной долговой книги района на 01.01.2022г., расходы на обслуживание муниципального долга в 2021 году были начислены и уплачены в объеме 11 212,7 тыс. руб., в том числе на обслуживание бюджетных кредитов в сумме 81,4 тыс. руб. и на обслуживание коммерческих кредитов в сумме 11 131,3 тыс. руб.

Начисление и уплата процентов за пользование бюджетными кредитами произведено в соответствии с графиками возврата бюджетных кредитов, предоставленных бюджету Сортавальского муниципального района Министерством финансов РК.

Расходы на обслуживание муниципальных долговых обязательств, возникшим в результате привлечения кредитов от кредитных организаций начислены и уплачены по четырем муниципальным контрактам:

- по муниципальному контракту №0306300031220000003-1 от 01.09.2020г. за 2021г. уплачено процентных платежей на сумму 3 360,0 тыс. руб. , что соответствует объему, определенному п.1.2 муниципального контракта на 2021год;

- по муниципальному контракту №0306300031220000004-1 от 01.09.2020г. за 2021г. уплачено процентных платежей на сумму 4 704,0 тыс. руб. , что соответствует объему, определенному п.1.2 муниципального контракта на 2021год;

- по муниципальному контракту №0306300031220000002-1 от 07.06.2020г. за 2021г. уплачено процентных платежей на сумму 2 315,3 тыс. руб., что на 1 308,9 тыс. руб. меньше объема, определенного п.1.2 муниципального контракта на 2021год.

- по муниципальному контракту №0306300031221000001-1 от 06.04.2022г. за 2021г. уплачено процентных платежей на сумму 752,0 тыс. руб., что на 1 949,0 тыс. руб. меньше объема, определенного п.1.2 муниципального контракта на 2021год.

Экономия расходов на обслуживание долговых обязательств района по коммерческим кредитам (разница между объемами, определенными в муниципальных контрактах от 07.06.2020г., от 06.04.2022г. и объемами, начисленными ПАО «Сбербанк России») в сумме 3 257,9 тыс. руб. возникла в результате привлечения в бюджет Сортавальского муниципального района бюджетного кредита, предоставленного в 2021 году из бюджета Республики Карелия на погашения долговых обязательств Сортавальского муниципального района в виде обязательств по кредитам, полученным в кредитных организациях. Но объем экономии мог быть еще больше, т.к. в результате не эффективного управления муниципальным долгом (в 2021году в бюджет района было привлечено кредитов кредитных организаций на 7 135,0 тыс. руб. больше, чем было необходимо) бюджет района произвел не эффективное расходование бюджетных средств на 217,0 тыс. руб. (7 135,0 тыс. руб. х 7,3% :12 мес. х 5мес.)

1. *Ведение Финансовым управлением Сортавальского муниципального района муниципальной долговой книги в части муниципальных заимствований*

В Приложении №1 к Порядку регистрации и учета муниципального долга Сортавальского муниципального района в муниципальной долговой книге (далее – Порядок), утверждена форма, по которой должна вестись Муниципальная долговая книга Сортавальского муниципального района.

В ходе проверки установлено, что Муниципальная долговая книга Сортавальского муниципального района на 01.01.2022г. велась по форме согласно приложению №1 к Порядку. Вся информация, отраженная в Муниципальной долговой книге района соответствует информации о долговых обязательствах Сортавальского муниципального района, проанализированной и изученной в ходе проверки.

1. *Ведение Финансовым управлением Сортавальского муниципального района бухгалтерского учета и отчетности в области муниципальных внутренних заимствований, погашения и обслуживания долговых обязательств Сортавальского муниципального района, величины и структуры муниципального внутреннего долга.*

Согласно Рабочему плану счетов, утвержденного в составе Учетной политики Финансового управления Сортавальского муниципального района, учет расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ по привлеченным бюджетным кредитам в рублях осуществляется на счете учета 130111710, уменьшение задолженности перед бюджетами бюджетной системы РФ по привлеченным бюджетным кредитам в рублях осуществляется на счете учета 130111810, увеличение задолженности перед иными кредитными организациями по муниципальному долгу осуществляется на счете учета 130113710, уменьшение задолженности перед иными кредитными организациями по муниципальному долгу осуществляется на счете учета 130113810.

Аналитический учет по счетам 130111 и 130113 осуществляется в Карточке учета государственного долга РФ по полученным кредитам и предоставленным гарантиям по унифицированной форме (далее – Карточка учета). Операций по начислению и уплате процентов за пользование кредитами отражались в разделе 2 Карточки учета на основании Бухгалтерской справки, в которой отражались операции на основании первичных документов – уведомлений Министерства финансов РК, извещение ПАО «Сбербанк России», платежных поручений. Данные аналитического учета, отраженные в Карточке учета соответствуют данным синтетического учета, отраженным в Главной книге Финансового управления за 2021 год . Остатки по счету учета 130100000 отраженные в годовой бюджетной отчетности за 2021 год соответствуют данным учета, отраженным в Главной книге учреждения.

1. Анализ и оценка эффективности долговой политики, проводимой Администрацией Сортавальского муниципального района

Распоряжением администрации Сортавальского муниципального района от 27.10.2020г. №738 утверждены основные направления долговой политики Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов.

Основными факторами, определяющими характер и направление долговой политики в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов, обозначены: ухудшение экономической ситуации, связанной с распространением короновирусной инфекции, в результате чего прогнозировалась необходимость привлечения заемных средств в целях покрытия дефицита бюджета, и в целях погашения (рефинансирования) действующих долговых обязательств Сортавальского муниципального района. Одним из главных факторов, определяющих долговую политику Сортавальского муниципального района на период 2021-2023 годов, является повышенная долговая нагрузка бюджета района за счет привлечения коммерческих кредитов и необходимость её планомерного снижения.

Основными принципами долговой политики района заявлены: эффективность, ответственность, взвешенность, открытость.

В данном документе так же определены основные цели долговой политики района на 2021-2023 годы :

-ограничение дефицита бюджета Сортавальского муниципального района в 2021 году и плановом периоде 2022 и 23 годов на уровне не более 10 процентов суммы доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений за соответствующий финансовый год;

-ограничение в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга района, возникшего на 1 января очередного финансового года, без учета платежей, направляемых на досрочное погашение долговых обязательств со сроком погашения после 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, к общему объему налоговых и неналоговых доходов бюджета района и дотаций из бюджета Республики Карелия до уровня, не превышающего 20%;

-обеспечение выполнение показателей долговой устойчивости:

по состоянию на 1 января 2021 года – отношение объема долговых обязательств Сортавальского муниципального района к общему годовому объему доходов районного бюджета в отчетном финансовом году (без учета объема безвозмездных поступлений) на уровне не более 60,9%;

по состоянию на 1 января 2022 года - отношение объема долговых обязательств Сортавальского муниципального района к общему годовому объему доходов районного бюджета в отчетном финансовом году (без учета объема безвозмездных поступлений) на уровне не более 73,8%;

- привлечение в районный бюджет кредитов кредитных организаций по вновь заключаемым муниципальным контрактам по ставкам на уровне ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации, увеличенной на 1% годовых;

- ограничение в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов расходов на обслуживание муниципального долга района на уровне, не превышающем 5% объема расходов бюджета района, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из регионального бюджета;

-исключение случаев просрочки исполнения долговых обязательств Сортавальского муниципального района;

-сохранение и повышение уровня кредитных рейтингов Сортавальского муниципального района.

Для достижения намеченных целей, поставлены основные задачи:

-реализация стратегии муниципальных заимствований с учетом её взаимосвязи с реальными потребностями бюджета района;

-формирование обоснованного объема муниципального долга района и его оптимальной структуры;

-реализация мер по диверсификации и удешевлению муниципальных заимствований;

-управление рисками, возможными при реализации долговой политики района;

-сохранение репутации надежного заемщика посредством безупречного выполнения долговых обязательств Сортавальского муниципального района.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что не все, поставленные долговой политикой района цели, в 2021 году преследовались, так по вновь заключенному 06.04.2021г. муниципальному контракту с кредитной организацией ПАО «Сбербанк России» был привлечен в бюджет района коммерческий кредит в объеме 30 000,0 тыс. руб. по ставке 7,3 процента годовых, что на 1,8% годовых больше ограничений, установленных долговой политикой района (4,5% - ключевая ставка Центрального банка России на 06.04.2021г. +1%=5,5%). Коммерческий кредит был возвращен 06.09.2021 года и за 5 месяцев 2021 года проценты за его обслуживания были уплачены из бюджета Сортавальского муниципального района в сумме 912,5 тыс. руб. Если бы коммерческий кредит был привлечен по ставке 5,5 процентов годовых, то за 5 месяцев 2021 года, расходы на обслуживание коммерческого кредита составили бы 687,5 тыс. руб. Таким образом, объем не эффективного расходования средств районного бюджета составил 225,0 тыс. руб.

Так же, не все поставленные задачи были решены в 2021 году. В ходе проверки установлено, что в бюджет района было привлечено в 2021 году средств больше, чем требовалось на сумму 7 135,0 тыс. руб., в результате чего ограничения, установленные статьей 106 БК РФ, были нарушены.

**Финансовая оценка выявленных нарушений**

Объем проверенных средств составляет 214 577,3 тыс. руб.

Итого финансовая оценка выявленных нарушений по результатам проверки составляет 7 577,0 тыс. руб., в т. ч. :

1. Администрация Сортавальского муниципального района является учредителем учреждения – Финансовое управление Сортавальского муниципального района, которое образовано для исполнения полномочиями по решению вопросов местного значения Сортавальского муниципального района в области финансов. Согласно статье 18 Устава Сортавальского муниципального района, Финансовое управление входит в структуру органов местного самоуправления Сортавальского муниципального района, что противоречит статье 6 БК РФ и части 1 статьи 2 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон №131-ФЗ), т.к. органы местного самоуправления – органы, образуемые представительным органом муниципального образования. Кроме того, согласно статьи 6 БК РФ, финансовые органы - органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местных бюджетов (финансовые органы муниципальных образований). Таким образом, Финансовое управление образовано не представительным органом (Советом Сортавальского муниципального района), а Администрацией Сортавальского муниципального района ( что соответствует требованиям статьи 6 БК РФ), и не может входить в структуру органов местного самоуправления Сортавальского муниципального района, т.к. по факту является муниципальным органом местной администрации Сортавальского района.
2. Согласно п.17 статьи 103 БК РФ, право осуществления муниципальных заимствований от имени муниципального образования в соответствии с Бюджетным Кодексом и уставом муниципального образования принадлежит местной администрации (исполнительно-распорядительному органу муниципального образования). Статьей 29 Устава Сортавальского муниципального района установлены полномочия Администрации Сортавальского муниципального района. В ходе проведенного анализа установлено, что полномочия по осуществлению муниципальных заимствований не отнесены статьей 29 Устава к полномочиям Администрации Сортавальского муниципального района.
3. Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 02.10.2017г. №85 утвержден Порядок осуществления муниципальных заимствований в Сортавальском муниципальном районе , который не содержит положений, регулирующих порядок управления муниципальным долгом (другого муниципального акта, устанавливающего порядок управления муниципальным долгом к проверке не представлено), что является нарушением п.14 ст.3 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе.
4. Исходя из трактовки п.10 раздела «Порядок осуществления муниципальных заимствований» муниципальные заимствования осуществляются на основании программы муниципальных заимствований, предоставляемой Администрацией района в Совет, в виде приложения к проекту решения о бюджете района, что является нарушением ч.3 ст.110.1 БК РФ, т.к. программой муниципальных внутренних заимствований становится документ, утвержденный Советом Сортавальского муниципального района в составе приложения к решению о бюджете.
5. В пункте 12 Порядка осуществления муниципальных заимствований содержатся неправомерные ограничения (предельный объем муниципальных заимствований Сортавальского муниципального района, предельный объем муниципального долга Сортавальского муниципального района, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга) осуществления муниципальных заимствований. Кроме того, Решением Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020г. №58 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» не утверждены предельные объемы: муниципальных заимствований, муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга, и как следствие, условия, определенные п.12 Порядка осуществления муниципальных заимствований в Сортавальском муниципальном районе, не соблюдены.
6. В нарушение пп (в), п.4 Общих требований к методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.05.2016г. №469, в Методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района отсутствует порядок расчета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся муниципальной собственности;
7. Определение начальной (максимальной ) цены контракта по методу сопоставимых рыночных цен противоречит Основным направлениям долговой политики Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, утвержденных распоряжением администрации Сортавальского муниципального района от 27.10.2020г. №738 (далее – Долговая политика) , т.к. согласно ч.4 Долговой политики, одной из поставленных задач является привлечение в бюджет Сортавальского муниципального района кредитов кредитных организаций по вновь заключаемым муниципальным контрактам по ставкам на уровне ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации, увеличенной на 1% годовых. Поэтому, для выполнения задачи, поставленной в Долговой политике, необходимо было установить предельную цену услуги в рамках нормирования в сфере закупок и применить нормативный метод для определения начальной (максимальной) цены контракта.
8. Обоснование бюджетных ассигнований для исполнения долговых обязательств, произведено в отсутствии порядка формирования (внесения изменений) и представления главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета обоснований бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета, что является нарушением ч.1 ст.174.2 БК РФ.
9. Объем погашения по кредитам, предоставленных кредитными организациями, не планировался вообще, однако, в Программе муниципальных внутренних заимствований на 2021 год, решением Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020г. №58, утвержден объем погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в сумме 50 000,0 тыс. руб. Таким образом, решением Совета Сортавальского муниципального района о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден не обоснованный на 2021 год объем бюджетных ассигнований на погашение кредитов, полученных в бюджет района от кредитных организаций.
10. В ходе контрольного мероприятия установлено, что не все, поставленные долговой политикой района цели, в 2021 году преследовались, так по вновь заключенному 06.04.2021г. муниципальному контракту с кредитной организацией ПАО «Сбербанк России» был привлечен в бюджет района коммерческий кредит по ставке 7,3 процента годовых, что на 1,8% годовых больше ограничений, установленных долговой политикой района (4,5% - ключевая ставка Центрального банка России на 06.04.2021г. +1%=5,5%). Коммерческий кредит был возвращен 06.09.2021 года и за 5 месяцев 2021 года проценты за его обслуживания были уплачены из бюджета Сортавальского муниципального района в сумме 912,5 тыс. руб. Если бы коммерческий кредит был привлечен по ставке 5,5 процентов годовых, то за 5 месяцев 2021 года, расходы на обслуживание коммерческого кредита составили бы 687,5 тыс. руб. Таким образом, объем не эффективного расходования средств районного бюджета составил 225,0 тыс. руб.
11. Бюджет Сортавальского муниципального района в 2021 году сэкономил средств на обслуживании долговых обязательств района по коммерческим кредитам в сумме 3 240,7 тыс. руб., но объем экономии мог быть еще больше, т.к. в результате не эффективного управления муниципальным долгом (в 2021году в бюджет района было привлечено кредитов кредитных организаций на 7 135,0 тыс. руб. больше, чем было необходимо) бюджет района произвел не эффективное расходование бюджетных средств на 217,0 тыс. руб. (7 135,0 тыс. руб. х 7,3% :12 мес. х 5мес.)
12. По данным «Баланса исполнения бюджета» (ф.0503120), задолженность Сортавальского муниципального района по долговым обязательствам (счет 301) по состоянию на 01.01.2020 года составляла 189 569,0 тыс. руб., за период 2020г сократилась на 1,8% или на 3 404,0 тыс. руб., и по состоянию на 01.01.2012г. составила 189 165,0 тыс. руб. За 2021 год объем долговых обязательств Сортавальского муниципального района вырос на 7 135,0 тыс. руб. Темп роста доходов опережает темп роста расходов на 11,1 процентных пункта, но при этом за 2021 год не наблюдается сокращение темпа роста объема муниципального долга, а наоборот, темп роста объема муниципального долга в 2021 году увеличился по сравнению с 2020 годом на 3,8 процентных пункта. Общая сумма заимствований муниципального образования в отчетном финансовом году превысила общую сумму средств, направленных на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования на 7 135,0 тыс. руб., тем самым были нарушены ограничения, установленные статьей 106 БК РФ, согласно которым, предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования. Следовательно, наблюдается не целевое использование средств, привлеченных в результате осуществления муниципальных заимствований, т.к. в виду исполнения бюджета района с профицитом не требовалось привлечение средств для погашения дефицита бюджета, а излишне привлеченный объем повлек за собой излишние расходы на обслуживание муниципального долга. Данные факты говорят о неудовлетворительном результате деятельности Администрации Сортавальского муниципального района по управлению муниципальным долгом.

**Выводы:**

**Итоговые данные контрольного мероприятия**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Нарушения | Выявлено нарушений(количество, количество и сумма) | Предложено к устранению нарушений | Примечание |
| Всего | В том числе, к восстановлению в бюджет  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ***1.При формировании и исполнении бюджетов*** | ***9/7352,0 тыс. руб.*** | ***9/7352,0 тыс. руб.*** | ***1/7135,0 тыс. руб.*** |  |
| 1.1. в ходе формирования бюджетов | 4/- | 4/- |  |  |
| 1.1.9. Несоблюдение требований к программе муниципальных внутренних заимствований, ограничений к предельному объему муниципальных заимствований | 1/- | 1/- |  |  |
| 1.1.28 Нарушение главным администратором источников финансирования дефицита бюджета порядка планирования бюджетных ассигнований, и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, включая порядок формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета | 3/- | 3/- |  |  |
| *1.2. в ходе исполнения бюджетов* | *5/7352,0 тыс. руб.* | *5/7352,0 тыс. руб.* | *1/7135,0 тыс. руб.* |  |
| 1.2.30. Несоблюдение порядка осуществления муниципальных заимствований | 2/- | 2/- |  |  |
| 1.2.101 Нарушения при выполнении или невыполнение муниципальных задач и функций органами местного самоуправления | 2/217,0 тыс. руб. | 1/217,0 тыс. руб. |  |  |
| 1.2.119. Использование кредита на цели, не предусмотренные правовым актом (договором), являющимся основанием для предоставления указанных средств | 1/7135,0 | 1/7135,0 | 1/7135,0 |  |
| 1.3. при реализации ФАИП и АИП |  |  |  |  |
| *2. ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности* |  |  |  |  |
| *3. в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью* |  | ***.*** |  |  |
| *4. при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц* | ***1/225,0 тыс. руб.*** | ***1/225,0 тыс. руб.*** |  |  |
| 4.22. Нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги | 1/225,0 | 1/225,0 |  |  |
| *7. Иные нарушения* | *2/-* | *2/-* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Всего** | **12/7577,0 тыс. руб.** | **2/7577,0 тыс. руб.** |  |  |

**Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения:**

 **Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, законодательном регулировании проверяемой сферы:**

**Администрации Сортавальского муниципального района:**

1. Статью 18 Устава Сортавальского муниципального района привести в соответствии с ч.1 статьи 2 Федерального закона №131-ФЗ ;
2. Статью 29 Устава Сортавальского муниципального района привести в соответствии с требованиями, установленными п.17 ст.103 Бюджетного кодекса РФ;
3. Включить в Порядок осуществления муниципальных заимствований в Сортавальском муниципальном районе положения, регулирующие порядок управления муниципальным долгом;
4. Исключить и Порядок осуществления муниципальных заимствований в Сортавальском муниципальном районе положения, устанавливающие избыточные ограничения (предельные объёмы : муниципальных заимствований, муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга)
5. Изложить пункт 10 Порядка осуществления муниципальных заимствований в Сортавальском муниципальном районе в редакции, исключающей нарушение части 3 ст.110.1 Бюджетного кодекса РФ;
6. Сократить предельный объем муниципальных заимствований на текущий финансовый год на 7135,0 тыс. руб. и сократить на эту же сумму муниципальный долг по кредитам кредитных организаций.
7. При осуществлении муниципальных заимствований руководствоваться целями и задачами, установленными в Долговой политике Сортавальского муниципального района.

**Финансовому управлению Сортавальского муниципального района:**

1. Внести в Методикупрогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района порядок расчета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся муниципальной собственности;
2. Для выполнения задачи, поставленной в Долговой политике установить предельную цену услуги в рамках нормирования в сфере закупок и применить нормативный метод для определения начальной (максимальной) цены контракта;
3. В соответствии с требованиями, установленными ст.174.2 Бюджетного кодекса РФ, установить порядок и методику планирования бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета;
4. При установлении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств учитывать нормы, установленные Долговой политикой Сортавальского муниципального района.

**Другие предложения:** нет

**Направить отчет:**

Главе Сортавальского муниципального района

Главе администрации Сортавальского муниципального района

**Предлагаемые представления и /или предписания:** Направить представления о результатах контрольного мероприятия «Определение законности, целевого и эффективного использования средств бюджета Сортавальского муниципального района, полученных в 2021 году в результате муниципальных заимствований» в адрес Администрации Сортавальского муниципального района и Финансового управления Сортавальского муниципального района.

**Председатель комитета Н.А. Астафьева**