

**Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Фокино в 2018 году**

(утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты города Фокино от 27 марта 2019 года № 8-р)

**г. Брянск**

Содержание

1. [Вводные положения 3](#bookmark2)
2. [Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2018 году 3](#bookmark4)
3. [Контроль за формированием и исполнением областного бюджета 6](#bookmark7)
	1. [Предварительный контроль](#bookmark8) 6
	2. [Оперативный контроль 7](#bookmark10)
	3. [Последующий контроль 7](#bookmark12)
4. [Краткая характеристика контрольных мероприятий 8](#bookmark14)
5. [Краткая характеристика экспертно-аналитических мероприятий 9](#bookmark16)
6. [Информирование о деятельности Контрольно-счетной палаты 10](#bookmark20)
7. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты 11
8. Заключительные положения 11
9. **Вводные положения**

Контрольно-счетная палата города Фокино (далее – Контрольно ­счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального законодательства, Положение «О Контрольно-счетной палате городского округа «город Фокино», устава городского округа город Фокино , других законов и иных нормативных правовых актов Брянской области. Контрольно-счетная палата образована Советом народных депутатов и ему подотчетна. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Фокино в 2018 году представляется Контрольно-счетной палатой в Совет народных депутатов города Фокино.

Ежегодный отчёт о работе Контрольно-счётной палаты город Фокино подготовлен и представлен в Совет народных депутатов город Фокино в соответствии со статьей 8 Положения «О Контрольно-счетной палате город Фокино», утверждённого решением Совета народных депутатов города Фокино от 31.08.2011г. № 4- с изменениями и дополнениями от 30.06.2017 года №5-856 и в соответствии с требованиями стандарта СОД 3 «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Фокино Брянской области», утвержденного распоряжением контрольно счетной палаты города Фокино от 12.012.2013 г. № 54-р.

В Отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Совета народных депутатов.

1. **Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2017 году**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год было проведено 9 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которыми охвачены 9 объекта, в том числе:

2 контрольных мероприятий, в рамках которых охвачено 2 объекта, общий объем проверенных средств составил 18050 тыс. рублей, из них по предложениям:

Решением Контрольно-счетной палаты города Фокино –2мероприятия, в рамках которого охвачены 2 объекта, общий объем проверенных средств составил 18050тыс. рублей;

7 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачены 7 объектов, из них:

2 мероприятие параллельно с Контрольно – счетной палатой Брянской области, охвачено 2 объекта.

Проведена экспертиза отчетов об исполнении бюджета района за 2017 год, за 1 квартал 2018 года, за 1 полугодие 2018 года, за 9 месяцев 2018 года, проекта бюджета района на 2019год и на плановый период 2020 и 2021 годов, проектов муниципальных программ района и города. По итогам вышеуказанных экспертиз подготовлено и направлено объектам 9заключений.

Кроме того, в 2018году начато 1 контрольное мероприятие , переходящие по срокам на 2019 год:

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось вопросам законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств имущества муниципальной собственности, предоставления налоговых льгот и преференций, а также вопросам соблюдения Федеральных законов от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд» и от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

По итогам проведенных 2 контрольных и 7 экспертно-аналитических мероприятий установлено 275 нарушений, предусмотренных Классификатором нарушений, на общую сумму 9050,40тыс. рублей,
в том числе допущенных в 2017 году – 8839,90 тыс. рублей, до 2016 года включительно – 210 тыс. рублей. Информация в разрезе видов нарушений по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), представлена в следующей таблице.

| **№ по Класси-фика-тору наруше-ний** | **Виды нарушений** | **Общий объем нарушений** | **в том числе средства:** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Кол-во, ед.** | **Сумма,тыс. рублей** | **2018 года** | **2017 года** | **до 2016 года включи-тельно** |
| **Всего** | **275** | **9050,40** |  | **8839,90** | **210,50** |
| **1.** | **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** |  |  |  |  |  |
| **1.1.**  | **Нарушения в ходе формирования бюджетов** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |   |
| **1.2.** | **Нарушения в ходе исполнения бюджетов** | **34** | **89,9** |  | **65,9** | **24** |
| 1.2.95. | Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений | 34 | 89,9 |  | 65,9 | 24 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1.3.** | **Нарушения при реализации ФАИП и АИП** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2.** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | **230** | **725,4** |  | **538,9** | **186,5** |
| 2.2. | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 230 | 725,4 |  | 538,9 | 186,5 |
| **3.** | **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **4.** | **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | **11** | **8235,10** |  | **8235,10** |  |
| 4.47. | Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) | 11 | 8235,10 |  | 8235,1 |  |
| **7.** | **Иные нарушения** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |   |
| **8.** | **Нецелевое использование бюджетных средств** |  |  |  |  |  |

Кроме того, установлено 83 фактов неэффективного использования бюджетных средств на сумму 180,8 тыс. рублей, в том числе допущенных в 2017 году – 119,1 тыс. рублей, до 2016 года включительно – 61,7 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий составлено 2 актов и 2 отчета. Для принятия мер по итогам данных мероприятий Контрольно-счетная палата проверяемым организациям направлено 2 представлений, в которых внесено 19 предложений по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса, а также по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц, все из которых на сегодняшний день реализованы.

Материалы этих контрольных мероприятия направлены в прокуратуру г.Дятьково. По результатам рассмотрения контрольных мероприятий прокуратурой возбуждено 1 административных производств, по итогам рассмотрения которых 1 должностных лиц привлечены к административной ответственности с общей суммой штрафных санкций 100 тыс. рублей.

1. **Контроль за формированием и исполнением областного бюджета**

**3.1. Предварительный контроль**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате города Фокино» и планом работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год Контрольно-счетная палата провела экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», в рамках которого проведена экспертиза

Главным распорядителям – ответственным исполнителям муниципальных программ внесены предложения по установлению показателей (индикаторов) муниципальных программ в количественном измерении, о необходимости взаимоувязки показателей (индикаторов) с показателями Прогноза социально-экономического развития района, а также при необходимости обеспечить динамику отдельных показателей результативности программ.

По решению Контрольно-счетной палаты заключения с предложениями на проекты бюджета района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов направлены в Советы народных депутатов и главам администраций. Согласно представленным ответам замечания и предложения Контрольно-счетной палаты учтены при принятии бюджетов.

**3.2.Оперативный контроль**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и планом работы на 2018 год Контрольно-счетной палатой проводился оперативный контроль исполнения бюджета.

В рамках оперативного контроля исполнения бюджета города Фокино Контрольно-счетной палатой проводился ежеквартальный анализ отчетов об исполнении бюджета городского округа «город Фокино», представляемых администрацией города Фокино. Заключения по результатам анализа направлялись главе города Фокино, главе администрации и в отдел учета и отчетности финансового управления администрации городского округа «города Фокино».

Особое внимание при подготовке заключений уделялось эффективности администрирования доходных источников местного бюджета и использованию главными распорядителями средств местного бюджета.

**3.3. Последующий контроль**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведена внешняя проверка исполнения бюджета муниципального образования городского округа «город Фокино» за 2017 год, в рамках которого подготовлено 1 заключение по внешним проверкам годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета города.

В заключениях отмечен ряд замечаний и недостатков, относящихся к исполнению бюджета за 2017 год, обеспечению эффективности управления выделенными бюджетными средствами главными распорядителями и муниципальным имуществом, а также сделан вывод о недостаточном качестве планирования и прогнозирования ожидаемых результатов реализации программных мероприятий.

По итогам внешней проверки рекомендовано администраторам доходов обеспечить более точное прогнозирование закрепленных доходных источников, ответственным исполнителям государственных программ принять меры по достижению запланированных целевых значений показателей, характеризующих конечные результаты реализации государственной программы, а также обеспечить должный контроль за деятельностью подведомственных учреждений.

1. **Краткая характеристика контрольных мероприятий**

В 2018 году в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой проведено 2 контрольных мероприятий.

По решению Контрольно-счетной палаты проведено контрольное мероприятие «Проверка расходование средств городского округа за 2016-2017 годы в муниципальном автономном учреждении культуры «Культурно -досуговый центр»

Проверка показала, что бюджетным учреждением допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов, в том числе:

- нарушение требований по оформлению коллективного договора учреждения;

- нарушения требований по оформлению первичных учетных документов;

-неэффективное использование средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, выразившееся в расходах по уплате пени и штрафов;

- нарушение требование постановления Совета народных депутатов города Фокино от 07.06.2017 « О внесении изменений в положение об оплате труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений сферы культуры и искусств» пункт 5.3;

- нарушение требований при производстве выплат стимулирующего характера для руководителей ;

- нарушения в сфере закупок;

По итогам контрольного мероприятия вынесены представления, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены.

По решению Контрольно-счетной палаты проведено контрольное мероприятие «Проверка расходования средств городского округа за 2016-2017 годы в муниципальном унитарном предприятии «Многофункциональный комбинат городского округа «город Фокино»». Проверка показала следующее.

На основании решения Контрольно-счетной палаты проведено контрольное мероприятие «Проверка расходования средств городского округа за 2016-2017годы в муниципальном унитарном предприятии «Многофункциональный комбинат городского округа «город Фокино».

В проверяемом периоде, учреждением допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов, в том числе:

- нарушения требований по оформлению первичных учетных документов;

-неэффективное использование средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, выразившееся в расходах по уплате пени и штрафов на сумму 159396,77 рублей;

- в договорах на резервирования участков для последующего захоронения необходимо указать конкретное место участка;

- нарушение порядка оформления списания товарно - материальных ценностей

По итогам контрольного мероприятия директору вынесены представления, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены, должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

1. **Краткая характеристика экспертно-аналитических мероприятий**

 Контрольно-счетной палатой в 2018 году было проведено 7 экспертно – аналитических мероприятия. Общий объем выявленных нарушений, при проведении экспертно – аналитических мероприятий, имеющих стоимостную оценку, составил 8235,1тыс. рублей, в том числе: нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 8235,1 тыс. рублей.

 При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» за 2017 год просматривается четкая зависимость собственных доходов бюджета от одного источника - на прибыль и доходы(налог на доходы физических лиц) этот показатель в собственных доходах занимает 58 процентов. Первоначальные доходы по этому источнику были завышены и в целом не выполнены, однако после корректировки плановых доходов имеется перевыполнение на 101,6 процентов или 639,9 тыс. рублей.

На рост доходов сказалось замедление темпов роста заработной платы по
городскому округу в целом и на градообразующем предприятии «Мальцовский портландцемент» в частности, что отрицательно влияет на
основной доходный источник доход от налога на доходы физических лиц.

Постепенно из года в год этот доходный источник (налог на доходы
физических лиц) теряет свои позиции в бюджете городского округа и требует
своего пересмотра.

Положительная оценка наблюдается в снижение плановых расходов по обслуживанию муниципального долга, первоначально на эти цели планировалось израсходовать 2744,0 тыс. рублей с учетом исполнения планы снизились на 93,6 процентов до 2568,1 тыс. рублей и сократились на 175,9 тыс. рублей. Исполнены же расходы по обслуживанию
муниципального долга 2568,1 тыс. рублей, что равно уточненным планом.
Однако расходы по обслуживанию муниципального долга продолжают быть
значительными и без помощи субъекта (области) - бюджетных кредитов это
снижение крайне проблематично исходя из поступления собственных
доходов.

 Необходимо отметить, что в целом, по результатам внешних проверок отмечено достаточно качественное представление отчетности об исполнении бюджетов.

 Во исполнение норм бюджетного законодательства по осуществлению контроля за исполнением районного бюджета проведено 3 мероприятия (по результатам исполнения за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2018года).

1. **Информирование о деятельности Контрольно-счетной палаты**

 В отчетном году рассмотрены и решены вопросы по утверждению годового плана работы КСП, утверждены отчеты о результатах контрольных мероприятий и заключения на отчет об исполнении городского бюджета. Председателем контрольно-счетной палаты оформлены соответствующие документы.

 Контрольно-счетная палата принимала участие в конференциях Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области и семинарах Контрольно-счетной палаты области, в работе сессий Совета народных депутатов и коллегий администрации города.

 В течение года Контрольно-счетная палата размещала информацию о своей деятельности на информационной странице официального сайта администрации города Фокино в сети Интернет.

 В 2019 году будет продолжена работа по дальнейшему укреплению и

развитию единой системы контроля формирования и исполнения городского бюджета, внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы.

1. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

В соответствии с ведомственной структурой расходов, утвержденной Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями), бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты утверждены в размере 824,08 тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты в отчетном году составило 824,080 тыс. рублей или 99,97 процента. Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты средства израсходованы, в основном, на оплату труда. Для повышения уровня технической оснащенности в 2018 году по заключенному договору приобретены основные средства ( принтер)на сумму 7,30 тыс. рублей.

1. **Заключительные положения**

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой обеспечена реализация полномочий, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа «город Фокино». Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты направлена на решение актуальных вопросов: эффективность организации предоставления и использования бюджетных средств, эффективность использования государственного имущества, мониторинг реализации законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на территории Брянской области.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по: дальнейшему укреплению и развитию единой системы контроля формирования и исполнения областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, управления и распоряжения имуществом государственной собственности Брянской области;

внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы, совершенствованию правового, методологического и информационного обеспечения государственного и муниципального финансового контроля на территории Брянской области;

расширению взаимодействия с правоохранительными органами, органами государственной власти.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты города Фокино Шкуркова В.Н**