

**Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Фокино в 2019 году**

(утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты города Фокино от 27февраля 2020 года № 5-р)

**г. Брянск**

Содержание

1. [Вводные положения 3](#bookmark2)
2. [Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2019году 3](#bookmark4)
3. [Контроль за формированием и исполнением областного бюджета 7](#bookmark7)
   1. [Предварительный контроль](#bookmark8) 7
   2. [Оперативный контроль 8](#bookmark10)
   3. [Последующий контроль 8](#bookmark12)
4. [Краткая характеристика контрольных мероприятий 9](#bookmark14)
5. [Краткая характеристика экспертно-аналитических мероприятий 12](#bookmark16)
6. [Информирование о деятельности Контрольно-счетной палаты 13](#bookmark20)
7. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты 14
8. Заключительные положения 15
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 2019 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 2019 году**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год было проведено 8 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которыми охвачены 12 объекта, в том числе:

3 контрольных мероприятий, в рамках которых охвачено 3 объекта, общий объем проверенных средств составил 41670,7 тыс. рублей, из них по предложениям:

-Решением Контрольно-счетной палаты города Фокино –2 мероприятия, в рамках которого охвачены 2 объекта, общий объем проверенных средств составил 39740,7тыс. рублей;

-совместное с Контрольно-счетной палатой Брянской области -1 мероприятия, был охвачен один объект и общий объем проверяемых средств составил -1930,0 тысяч рублей.

5 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачено 9 объектов

Проведена экспертиза отчетов об исполнении бюджета района за 2018 год, за 1 квартал 2019 года, за 1 полугодие 2019 года, за 9 месяцев 2019 года, проекта бюджета района на 2020год и на плановый период 2021 и 2022 годов, проектов муниципальных программ района и города. По итогам вышеуказанных экспертиз подготовлено и направлено объектам 8 заключений.

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 3 контрольных и 5 экспертно-аналитических мероприятий установлено 13 нарушений, предусмотренных Классификатором нарушений, на общую сумму 202,7тыс. рублей, в том числе допущенных в 2018 году – 4,6 тыс. рублей, до 2017 года включительно – 198,1 тыс. рублей. Информация в разрезе видов нарушений по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ по  Классификатору нарушений** | **Нарушения** | **Общий объем нарушений** | | **в том числе средства:** | | |
| **Количество всего (ед.)** | **Сумма (тыс.рублей)** | **2019 года** | **2018 года** | **до 2017 года включи-тельно** |
| **Всего** | | **13** | **202,7** |  | **4,6** | **198,1** |
| **1.** | **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** | **4** | **6,5** |  |  | **6,5** |
| **1.1.** | **Нарушения в ходе формирования бюджетов** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1.2.** | **Нарушения в ходе исполнения бюджетов** | **4** | **6,5** |  |  | **6,5** |
| 1.2.95 | неправомерно начислена и выплачена материальная помощь | 2 | 6,5 |  |  | 6,5 |
| 1.2.95 | в коллективном договоре не внесены изменения по начислению заработной платы согласно приказа | 1 |  |  |  |  |
| 1.2.95 | срок действия коллективного договора истек | 1 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1.3.** | **Нарушения при реализации ФАИП и АИП** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2.** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | **3** | **123,5** |  | **4,6** | **118,9** |
| 2.2 | в учреждении не правомерно списание материальных запасов (шторы для ванн, изолента, перчатки, зонд, цемент и другие строительные материалы) , осуществляется при отсутствии обоснованных расчетов расходования и в актах на списания материальных запасов не указывается направление расходов | 1 | 116,5 |  |  | 116,5 |
| 2.2 | Списание материальных запасов(чайник, концтовар) осуществляется при отсутствии обоснованных расчетов расходования ; в актах на списания материальных запасов не указывается направление расходов | 1 | 7,0 |  | 4,6 | 2,4 |
| 2.2 | К учету принимались первичные учетные документы в которых отсутствуют обязательные для заполнения реквизиты, в соглашение об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета отсутствует дата срока действия соглашения | 1 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3.** | **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **4.** | **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | **2** |  |  |  |  |
| 4.53 | Администрацией города Фокино в 2018 году в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» информация о начислении пени в связи с ненадлежащим исполнением обязательств подрядной организацией ООО «Роставтопром», предусмотренных муниципальным контрактом от 17.08.2018 № 0127300024118000012-0160986-02, в управление Федерального казначейства по Брянской области направлена несвоевременно, а именно: 10.10.2019 года, тогда как, согласно вышеуказанной норме, такую информацию следовало направить в течение 5 рабочих дней с даты начисления пени (04.12.2018 год). | 1 |  |  |  |  |
| 4.44 | Поставщиком ООО «Роставтопром» поставка экскаватора стоимостью 1 930,0 тыс. рублей в адрес администрации города Фокино осуществлена спустя 61 календарный день после установленного контрактом срока. Администрацией направлена ООО «Роставтопром» претензия об уплате пени за неисполнение обязательств по контракту в сумме 29,4 тыс. рублей, которая уплачена Поставщиком в полном объеме. | 1 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **5.2.** | **Нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием БО (МО) в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **7.** | **Иные нарушения** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **8.** | **Нецелевое использование бюджетных средств** | **4** | **72,7** |  |  | **72,7** |
| 999 | неэффективное использование средств выразилось в уплате штрафов, пени | 2 | 10,0 |  |  | 10,0 |
| 999 | неэффективное использование средств выразилось в уплате судебных расходов | 1 | 23,0 |  |  | 23,0 |
| 999 | неэффективное использование средств выразилось в уплате заработной платы по исполнительному листу | 1 | 39,7 |  |  | 39,7 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Кроме того, установлено 4 фактов неэффективного использования бюджетных средств на сумму 72,7 тыс. рублей, в том числе допущенных до 2017года включительно – 72,7 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий составлено 3 актов и 1 отчета. Для принятия мер по итогам данных мероприятий Контрольно-счетная палата проверяемым организациям направлено 3 представлений, в которых внесено 22 предложений по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса.

Материалы этих контрольных мероприятия направлены в прокуратуру г.Дятьково.

3.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 2019 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2019 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 2018 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 2018 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.

**4.Краткая характеристика контрольных мероприятий**

В 2019 году в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой проведено 3 контрольных мероприятий.

По решению Контрольно-счетной палаты проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности «Единая дежурная - диспетчерская служба города Фокино» за 2017-2018годы»

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;

- 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 автономном учреждении «Учебно-спортивный центр «триумф»г.Фокино». Проверка показала следующее:

- 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, судебные расходы;

- нарушение требований при производстве выплат стимулирующего характера для работников.

По предложению Контрольно- счетной палаты города Фокино проведено совместное с Контрольно-счетной палатой Брянского района контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств ,выделенных на реализацию мероприятий «Приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020годы)», за 2017-2018годы и истекший период 2019г», по итогам которого установлено следующее.

В июне 2018 года департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области с администрацией города Фокино заключено соглашение о предоставлении субсидии на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно- коммунального комплекса в рамках государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) на 2018 год № 812-2018-8-002 (далее - Соглашение № 812-2018-8-002), которое определяет порядок взаимодействия сторон. Пунктом 2.2 Соглашения № 812-2018-8-002 (с учетом дополнительных соглашений) размер субсидии, предоставляемой из областного бюджета местному бюджету, на приобретение специализированной спецтехники в 2018 году составляет 1 351,0 тыс. рублей, или 70 % от общего объема расходов на данные цели.

Согласно пункту 2.3 Соглашения № 812-2018-8-002 (с учетом дополнительных соглашений) объем бюджетных ассигнований, предусмотренных за счет средств местного бюджета на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования, в целях софинансирование, которых предоставляется субсидия, составляет в 2018 году не менее 30 % от общего объема бюджетных ассигнований, указанных в пункте 2.1 Соглашения № 812-2018-8-002, или не менее 579,0 тыс. рублей.

Бюджетом городского округа на софинансирование мероприятий по приобретению спецтехники предусмотрены средства местного бюджета в сумме 580,0 тыс. рублей, что составляет не менее 30 % от общего объема расходов на данные цели.

В декабре 2018 года департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области в установленном порядке средства областного бюджета в сумме 1 351,0 тыс. рублей перечислены на лицевой счет администрации города Фокино.

Согласно данным бухгалтерского учета кассовые расходы администрации города Фокино за 2018 год на приобретение специализированной техники составили 1 930,0 ть1с. рублей, или 100 % от объема финансирования (областной бюджет - 1 351,0 тыс. рублей, бюджет муниципального образования городского округа «город Фокино» - 579,0 тыс. рублей).

В ходе проверке установлено:

- что поставщиком ООО «Роставтопром» в нарушение пункта 5.2 муниципального контракта от 17.08.2018№0127300024118000012-0160986-02 поставка экскаватора стоимостью1 930,0 тысяч рублей осуществлена несвоевременно, а именно:16.11.2018 года, то есть спустя 61 календарный день после установленного контрактом срока (16.09.2018года), что подтверждается актом приема-передачи от 16.11.2018 года

\*

За неисполнение подрядной организацией ООО «Роставтопром»выше указанных обязательств по данному контракту администрацией города Фокино, руководствуясь статьей 330 Гражданского кодекса РФ и условиями данного контракта, направлена ООО «Роставтопром» претензия об уплате пени за несвоевременную поставку товара в сумме 29,4 тыс. рублей (исх. № 2664 от 26.11.2018 года). ООО «Роставтопром» уплачено администрации города Фокино неустойка (пеня) в полном объеме (платежное поручение от 27.11.2018 №6).

- администрацией города Фокино в 2018 году в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» информация о начислении пени в связи с ненадлежащим исполнением обязательств  
подрядной организацией ООО «Роставтопром», предусмотренных муниципальным контрактом от 17.08.2018 №0127300024118000012- 0160986-02, в управление Федерального казначейства по Брянской области направлена несвоевременно, а именно: 10.10.2019 года, тогда как, согласно вышеуказанной норме, такую информацию следовало направить в течение рабочих дней с даты начисления пени (04.12.2018 год).

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

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены.

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

Контрольно-счетной палатой в 2019 году было проведено 5 экспертно – аналитических мероприятия.

При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» за 2018 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 17,3процентов. Первоначально бюджет городского округа был утвержден решением Совета народных депутатов от 12.12.2017года №5-928 по доходам сумме 196184,3 тыс. рублей. В течение года в бюджет городского округа « города Фокино» 10 раз вносились изменения в установленном порядке.

Уточненный бюджет городского округа в анализируемом периоде утвержден по доходам в объеме 255693,9 тыс. рублей. В результате проведенных уточнений первоначально утвержденные параметры городского бюджета увеличены по доходам на сумму 59509,6 тыс. рублей, или 30,3%.

На Рост доходной части обусловлено увеличением налоговых поступлений на 7,6%, так например увеличения налога на доходы физических лиц (КБК 00010102010010000110) обусловлено не запланированными фактическими поступлениями премиальных выплат от ОА «Мальцовский портландцемент» и ООО « Мальцовский карьероуправление « в размере 560846,58 рублей , ООО «Центрспецремонт» -74688,68рублей , за счет безвозмездных поступлений – на 25,0%.за счет увеличения субсидий

В 2018 году поступление налоговых и неналоговых доходов составило 84820,2 тыс. рублей или 101,45% плановых назначений.

Положительная оценка наблюдается в снижение плановых расходов по обслуживанию муниципального долга. 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 2020 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями), бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты утверждены в размере 457280 рублей. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты в отчетном году составило 455559,81 рублей или 99,62 процента. Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты средства израсходованы, в основном, на оплату труда. Для работы КСП в 2019 году по заключенному договору приобретены материальные средства (канцелярские товары)на сумму 10 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 2020 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**