

**Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Фокино в 2021году**

(утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты города Фокино от 27февраля 2021 года № 5-р)

**г. Брянск**

Содержание

1. [Вводные положения 3](#bookmark2)
2. [Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2021году 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 Брянской области, устава городского округа город Фокино брянской области , 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 2021 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 2021 году**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год было проведено 15 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 49667,9 тыс. рублей,

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

Проведена экспертиза отчетов об исполнении бюджета района за 2020год, за 1 квартал 2021 года, за 1 полугодие 2021 года, за 9 месяцев 2021 года, проекта бюджета района на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов, проектов муниципальных программ района и города. По итогам вышеуказанных экспертиз подготовлено и направлено объектам 9 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 12 экспертно-аналитических мероприятий установлено 11 нарушений, предусмотренных Классификатором нарушений, на общую сумму 3,4тыс. 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 | 2020 года | 2021 |
| Всего | 11 | 3,4 | 0,5 | 2,9 |  |
| 1. | Нарушения при формировании и исполнении бюджетов |  |  |  |  |  |
| 1.1. | Нарушения в ходе формирования бюджетов |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
| 1.2. | Нарушения в ходе исполнения бюджетов |  |  |  |  |  |
| 1.2.95 | подведомственным учреждением (МАУ УЧЕБНО-СПОРТИВНЫЙ ЦЕНР "ТРИУМФ") произведена переплата по заработной плате работника при увольнении на сумму 2971,3 рублей, что характеризуется как неэффективное использование бюджетных средств. | 1 | 2,9 |  | 2,9 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
| 1.3. | Нарушения при реализации ФАИП и АИП |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
| 2. | Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 9 | 0,5 | 0,5 |  |  |
| 2.2 | отсутствуют первичные документы основание выдачи денег подотчет ( приказы, заявление ) авансового отчета №54 от27.09.19 года, №14 от 2703.2019г и т.д. , а также в имеющихся служебных записках, заявлениях не указан способ выдачи денежных, отсутствует разрешающая подпись руководителя( служебная записка от Ивкиной Т.А. от 21.02.2019; Бузыкиной Е.С от 17.07.2019г;Хабибуллиной)  | 1 |  |   |   |  |
| 2.2 | Первичные документы по списанию материалов приняты к учету без разрешающих подписей ;в разделе наименование материала не отражены конкретные наименование материалов ,а отражено как « материальные запаса однократного применения» | 1 |  |  |  |  |
| 2.1.100 | в устав организации не внесли изменения: наименование учредителя | 1 |   |   |   |   |
| 2.1  |  в учетной политике организации прописана периодичность проведения инвентаризации не соответствующая письму Минфина России от 08.11.2017 №02-06-05/73671 | 1  |   |   |   |   |
|  2,1 |  в учетной политике организации прописана ведомисть на списание материальных ценностей ф 0504210 , а списывают по форме ф 0504230 | 1  |   |   |   |   |
| 2.9 | Финансовым управление небыли предоставлены следующие формы:Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737)Сведение о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения(ф0503769)Сведение о движении не финансовых активов консолидированного бюджета (ф0503368) | 1 |  |  |  |  |
| 2.9 | финансовым управлением в пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф 0503360) показатели дохода отличают от данных приложение №1 « доходы бюджета городского округа город Фокино Брянской области за 2020год по кодам классификации доходов бюджета». | 1 |  |  |  |  |
| 2.1 | отсутствуют первичные документы основание выдачи денег подотчет ( приказы, заявление ) авансового отчета №1 от27.03.20 года, №6 от 12.10.2019г и т.д. , а также в имеющихся служебных записках, заявлениях не указан способ выдачи денежных, отсутствует разрешающая подпись руководителя( служебная записка от Гришиной Н.А. от 10.04.2019; Гусаковой И.В от 11.12.2019г;Ерохина Д.И от 16.04.2020г.)  | 1 |  |  |  |  |
| 2.2 | Первичные документы по списанию материалов приняты к учету без разрешающих подписей ;в разделе наименование материала не отражены конкретные наименование материалов ,а отражено как « материальные запаса однократного применения» | 1 |  |  |  |  |
| 3. | Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
| 4. | Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц |  |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
| 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 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 999 | уплачена пеня по просроченной задолженности | 1 | 0,5 | 0,5 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |

По результатам контрольных мероприятий составлено 3 актов и 3 отчета. Для принятия мер по итогам данных мероприятий Контрольно-счетная палата проверяемым организациям направлено 3 представлений, в которых внесено 8 предложений по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса.

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 2021 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023и 2024 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 2021 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 Брянской области, 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 брянской области.

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 Брянской области за 2020 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 2020 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 2021 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 реализацию мероприятия «Государственная поддержка развитию малого и среднего предпринимательства (субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, занимающихся социально значимыми видами деятельности» выделенных в 2020 году»

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

- Администрацией города Фокино перечисления субсидий в размере 3000,0 тысяч рублей осуществила не своевременно, а именно 26.08.2020г, то есть спустя 11 рабочих дней после установленного положением срока;

 - Расходование средств городского бюджета направленные на

мероприятия долгосрочной целевой программы за проверяемый период

осуществлялось в соответствии с намеченными мероприятиями, в то же

время в ходе проверки установлен ряд нарушений.

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 целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Управление социально-культурной сферы города Фокино» за 2019-2020года»

 1. Проведённая проверка показала, что выдачу подотчетных сумм необходимо производить согласно п 6.3 указания ЦБ РФ от 11.03.2014г№3210-У с поправками и учетной политики Учреждения.

 2. Документы оформлять в соответствии со статьей 9 Федеральный закон от

06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" с

Подписями и правильными реквизитами. Принимать к учету документы со всеми правильно заполненными данными, подписями.

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: «Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад Комбинированного вида «Тополек» (МБДОУ ДСКВ «Тополек») за 2019-2020г»

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

1.Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

2.Учетная политика учреждения требует доработки в части периодичности инвентаризации основных средств, применение форм списания материальных ценностей

3.Выдачу подотчетных сумм производить согласно п 6.3 указания ЦБ РФ от 11.03.2014г№3210-У с поправками и учетной политики Учреждения.

 4.Документы оформлять в соответствии со статьей 9 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" с подписями и правильными реквизитами. Принимать к учету документы со всеми правильно заполненными данными, подписями.

5.Установлены нарушения действующего законодательства по первичному бухгалтерскому учету учреждения, в том числе Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России N 157н от 01.12.2010г., Приказа Минфина России N 52н от 30.03.2015г.

6.Внести изменений в Устав учреждения Согласно решению Совета народных депутатов города Фокино№6-255.

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 2021 году было проведено 12 экспертно – аналитических мероприятия.

 При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа город Фокино Брянской области за 2021 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 21,4 процентов. Первоначально бюджет городского округа был утвержден решением Совета народных депутатов от 14.12.2020года №6-434 по доходам сумме 262692,7 тыс. рублей. В течение года в бюджет городского округа города Фокино Брянской области 7 раз вносились изменения в установленном порядке.

Уточненный бюджет городского округа в анализируемом периоде утвержден по доходам в объеме 295285,6 тыс. рублей. В результате проведенных уточнений первоначально утвержденные параметры городского бюджета увеличены по доходам на сумму 32592,9 тыс. рублей, или 12,4%.

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 городского бюджета проведено 3 мероприятия (по результатам исполнения за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2021года).

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 2021 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями), бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты утверждены в размере 1003,1 рублей. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты в отчетном году составила 923,1 тысяч рублей или 92,0 процента. Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты средства израсходованы, в основном, на оплату труда. Для работы КСП в 2021году по заключенному договору приобретены материальные средства (канцелярские товары) на сумму 5 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 Брянской области. 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 2022 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 и Контрольно- счетной палатой Брянской области.

**Председатель**

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