РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Иркутская область

Муниципальное образование «город Свирск»

**Д У М А**

**Р Е Ш Е Н И Е**

«25» февраля 2020 года №54/204-ДГ

Об отчете о деятельности

Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

«город Свирск» за 2019 год

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты г. Свирска о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» за 2019 год, в соответствии с пунктом 2 статьи 21 Положения О Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск», утвержденного решением Думы города от 29.11.2011 № 19/128-ДГ, руководствуясь статьей 29 Устава города, Дума РЕШИЛА:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» за 2019 год принять к сведению.

2. Настоящее решение опубликовать в официальном источнике и на официальном сайте.

Мэр города Свирска В.С. Орноев

Председатель Думы

города Свирска С.Н. Ермаков

Приложение

Утверждено

Решением Думы

От «25» февраля 2020 № 54/204-ДГ

**ОТЧЕТ о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» за 2019 год**

**I. Правовые условия и область действия контрольных полномочий**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» (далее – КСП г. Свирска) за 2019 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск» (далее – Положение), утвержденного решением Думы от 29.11.2011 № 19/128-ДГ.

КСП г. Свирска является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым городской Думой и ей подотчётным.

Общее количество работников Контрольно-счетной палаты составляет 2 человека.

Деятельность КСП г. Свирска на 2019 год планировалась по четырем направлениям:

* экспертно-аналитические мероприятия;
* контрольные мероприятия;
* организационно-методические мероприятия;
* информационные мероприятия.

Планирование деятельности Контрольно-счётной палаты на 2019 год осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, необходимости соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий по формированию и исполнению бюджета города, установленных бюджетным законодательством, полномочий, предусмотренных Положением о Контрольно-счетной палате и опыта работы специалистов Контрольно-счетной палаты.

В план работы КСП г. Свирска на 2019 год были включены мероприятия, предусмотренные бюджетным законодательством, законодательством о контрактной системе по осуществлению аудита в сфере закупок, по поручениям Думы города, предложениям Мэра города, Контрольно-счетной палаты Иркутской области и по запросу прокуратуры г. Черемхово.

Всего в соответствии с Планом работы на 2019 год Контрольно-счетной палатой проведено 150 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (в 2018 году – 104, в 2017 году – 103, в 2016 году – 64) из них 18 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 19 объектов проверки.

По результатам проведенных контрольных и экспертных мероприятий в 2019 году подготовлено 183 различных аудиторских документов (в 2018 году – 140, в 2017 году – 148, в 2016 году – 114, в 2015 году – 118) в том числе:

- 18 аудиторских актов;

- 18 отчетов по результатам контрольных мероприятий;

- 127 аудиторских заключений;

- 4 информационные справки;

- 1 экспертно-аналитическая записка;

- 15 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Общий объем проверенных бюджетных средств, при проведении контрольных мероприятий без учета объемов внешней проверки составил 129 584,3 тыс. руб. (в 2018 году – 417 072,7 тыс. руб., в 2017 году - 341 753,2 тыс. руб., в 2016 году – 261 964,6 тыс. руб., в 2015 году – 192 751,83 тыс. руб.).

Все запланированные к проведению мероприятия Контрольно-счетной палатой на 2019 год выполнены.

Из общего числа контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 141 случае тематика была обусловлена непосредственными требованиями законодательных и нормативных правовых актов, 4 мероприятия проведено в соответствии с поручениями Думы города, 3 - по инициативе администрации города, 3 – совместно с КСП ИО, 2 - по запросу прокуратуры г.Черемхово.

**II. Контрольная деятельность**

Одной из форм внешнего муниципального финансового контроля являются контрольные мероприятия, которые проводятся Контрольно-счетной палатой путем проведения проверок, ревизий и обследований за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой проведено 18 контрольных мероприятия, проверки коснулись 218-х объектов, из них 10 объектов - муниципальные органы - структурные подразделения администрации, 8 объектов – муниципальные казенные и бюджетные учреждения.

В реализации контрольных полномочий в отчетном году приоритетным оставалось обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, за управлением муниципальной собственностью, а также за проведением законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ.

Общий объем проверенных бюджетных средств, при проведении контрольных мероприятий без учета объемов внешней проверки составил 129 584,3 тыс. руб. (в 2018 году – 417 072,7 тыс. руб., в 2017 году - 341 753,2 тыс. руб., в 2016 году – 261 964,6 тыс. руб., в 2015 году – 192 751,83 тыс. руб.).

В целом, в результате контрольных мероприятий специалистами КСП в 2019 году выявлены случаи расходования бюджетных средств с нарушениями законодательства Российской Федерации, Иркутской области и нормативно-правовых актов муниципального образования «город Свирск», на общую сумму **16 892,5 тыс. руб**. (в 2018 году – 17 214,1 тыс. руб., в 2017 году – 142 650,4 тыс. руб., в 2016 году – 2 081,6 тыс. руб., в 2015 году – 20 255,0 тыс. руб.) в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – **397,1 тыс. руб.;**

**-** нарушения ведения бухгалтерского учета – **1 560,5 тыс. руб.;**

- нарушение в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью**– 10 929,9 тыс. руб.;**

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок в рамках ФЗ № 44-ФЗ – **2 058,8 тыс. руб.;**

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – **1 781,8 тыс. руб.;**

- иные нарушения – **164,4 тыс. руб.**

По итогам контрольных мероприятий составлено 18 аудиторских актов проверок и 18 отчетов о результатах контрольных мероприятий. Все результаты контрольной деятельности доведены до сведения руководителей проверенных органов и организаций.

По результатам контрольных мероприятий в проверенные муниципальные органы и организации были направлены 15 представлений с изложением результатов проверки их деятельности для устранения нарушений и недостатков.

В течение отчетного периода осуществлялся текущий контроль за исполнением представлений Контрольно-счетной палаты, включающий в себя анализ результатов их реализации, оценку соблюдения сроков рассмотрения представлений, информирования о принятых мерах, анализ причин неисполнения представлений.

Из общего количества направленных представлений, 14 представлений сняты с контроля в связи с принятием исчерпывающих мер по устранению выявленных нарушений, 1 представление выполнено не полностью, поэтому остается на контроле аудиторов в 2020 году.

В большинстве случаев предложения Контрольно-счетной палаты учтены в работе учреждений и исполнены, составлены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Достоверность сведений, указанных в ответах на представления, проверяется Контрольно-счетной палатой, как при повторных плановых мероприятиях, так и в ходе специально проводимых для этого проверках.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск» заключения и информационно-аналитические материалы направлялись мэру города и Думе города для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

Контроль за использованием средств бюджета муниципального образования проводился Контрольно-счетной палатой в форме *последующего контроля.*

*В рамках исполнения полномочий по осуществлению контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в отчетном периоде, по предложению Думы города, проведены контрольные мероприятия:*

*1. Проверка эффективности исполнения прогнозного плана приватизации муниципального образования «город Свирск» за 2017-2018 годы* (акт от 22.01.2018 № 1-а/2019)

Объектом проверки является Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования «город Свирск»(далее по тексту – Комитет, КУМИ).

Цель проверки: анализ объектов муниципального имущества муниципального образования «город Свирск», включенных в прогнозные планы (программы) приватизации в 2017-2018 годах. Законное и результативное проведение продажи муниципального имущества муниципального образования «город Свирск» в соответствии с прогнозным планом (программой) приватизации.

Объем проверенных бюджетных средств составил 4 319,3 тыс. руб., установлено нарушений на сумму 12,2 тыс. руб., в т. ч.:

- КУМИ не предъявлены требования Покупателю по оплате неустойки по договору купли-продажи от 28.06.2018 года № 03 нежилого помещения, расположенного г. Свирск, промплощадка РМЗ, ул. Ангарская, д. 1, в результате, недополучены средства в доход бюджета муниципального образования «город Свирск» в сумме 12,2 тыс. руб., проценты за пользование чужими денежными средствами (ст. 395 ГК РФ).

Установлено противоречие норм, принятых нормативно-правовых актов по вопросу формирования состава комиссии по приватизации объектов муниципальной собственности и утверждения Положения о ее работе.

Положением о приватизации не утверждены формы заявок, представляемых на приобретение муниципального имущества, формы договора купли - продажи муниципального имущества и акта приема-передачи имущества, оформляемых при продаже.

Не установлен порядок и сроки принятия решений в случае признания продажи муниципального имущества несостоявшейся.

*По результатам проверки направлено Представление в адрес председателя КУМИ, для принятия мер по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.*

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

Для устранения нарушений, отмеченных в акте, КУМИ, необходимо было привести в соответствие с действующим законодательством свои нормативно-правовые акты (Положение о приватизации и Положение о работе комиссии по приватизации. Однако, на конец 2019 года, требования не выполнены, представление остается на контроле аудиторов до его полного исполнения.

*2. Проверка соблюдения порядка предоставления муниципального имущества (за исключением земельных участков) находящегося в собственности муниципального образования «город Свирск» в аренду, своевременность и полнота поступления в бюджет доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну» за 2018 год, 11 месяцев 2019 года* (акт от 23.12.2019 № 18-а/2019)

Объектом проверки является Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО «город Свирск» (далее по тексту – КУМИ).

Объем проверенных средств составил 2 444,3 тыс. руб., в т. ч. за 2018 год - 1 444,5 тыс. руб., за 11 месяцев 2019 года – 999,7 тыс. руб.

Установлено нарушений на сумму 1 897,0 тыс. руб., в т. ч.:

- неправомерное предоставление в аренду объектов муниципального имущества, выразившиеся в передачи имущества без проведения конкурсных процедур (п. 3.37 Классификатора нарушений). Сумма нарушений составила 115,1 тыс. руб.;

- не перечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности 1 781,8 тыс. руб. (общая задолженность по арендной плате от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 01.12.2019 года) (п.1.2.8 Классификатора нарушений).

Проверка показала, что в проверяемом периоде имелись случаи, когда муниципальное имущество Комитетом предоставлялось в аренду без проведения конкурсных процедур.

*По результатам проверки направлено Представление в адрес председателя КУМИ, для принятия мер по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков.*

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

Из информации КУМИ следует, что нарушения и замечания указанные в акте проверки, специалистами КУМИ, приняты к сведению и в дальнейшей работе комитета будут исключены.

*3. По предложению Думы проверена законность и результативность использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников в 2018 году и использование муниципального имущества в муниципальном учреждении «Городской центр культуры»* (акт от 14.02.2019 №3-а/2019)

Объектом проверки является муниципальное учреждение «Городской Центр культуры» (далее по тексту Учреждение).

Объем проверенных бюджетных средств составил 31 411,0 тыс. руб., в т. ч. бюджетных 27 891,0 тыс. руб., внебюджетных (платные услуги) – 3 520,0 тыс. руб. Проверено имущества на сумму 152 713,7 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общуюсумму251,1 тыс. руб.,в т. ч.:

**-** допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) в сумме 251,0 тыс. руб. Заказчиком нарушены сроки оплаты, просрочка 1 день (п. 4.44 Классификатора нарушений);

- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) в сумме 0,1 тыс. руб. Учреждением не предъявлены требования Исполнителю по оплате неустойки по контракту. Исполнителем нарушены условия, заключенного контракта по сроку его исполнения (просрочка 2 дня) п. 4.47 Классификатора нарушений;

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе (годовой объем закупок, осуществляемых путем запроса котировок не отражен в Плане-графике 2018 года)п. 4.19 Классификатора нарушений;

- отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге) (в ЕИС не размещены отчеты об исполнении 9 муниципальных контрактов)п. 4.43 Классификатора нарушений;

- в нарушение Приказа № 52н бланки строгой отчетности (билеты) на забалансовом счете Учреждения не числятся, аналитический учет бланков строгой отчетности (билетов) по форме, установленного образца не ведется;

- ответственным за ведение кассовой книги (старшим кассиром) в отчетном периоде допущены нарушения по ведению и заполнению документа (допущены помарки и неточности).

По результатам проверки в адрес директора МУ «ГЦК» направлено Представление КСП г. Свирска для принятия мер по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

Согласно информации директора МУ «ГЦК», приняты меры по взысканию неустойки по контракту на сумму сумме 0,1 тыс. руб., которые поступили в бюджет 18.12.2019 года (п/п №18). Бланки строгой отчетности (билеты) приобретены и поставлены на забалансовый учет Учреждения. Аналитический учет производится в книге учета бланков (ф.0504045). Усилен контроль за исполнением муниципальных контрактов (в части своевременной оплаты). Усилен контроль за законным и эффективным использованием бюджетных средств.

*4. В 2019 году также по предложению Думы города проверена законность и эффективность расходования средств местного бюджета, направленных в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Развитие общественных инициатив в муниципальном образовании «город Свирск» на 2016-2018 годы* (акт от 26.11.2019 № 17-а/2019)

Разработчиком программы является администрация муниципального образования «город Свирск».

Общий объем проверенных средств местного бюджета составил 296,4 тыс. руб. Кассовое исполнение Программы составило 296,4 тыс. руб., или 100%. Нарушений при реализации Программы не установлено.

Неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Согласно сводного годового доклада о ходе реализации муниципальных программ муниципального образования «город Свирск» за 2018 год, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «город Свирск» от 01.03.2018 № 112а реализация муниципальной программы «Развитие общественных инициатив в МО «город Свирск» на 2016-2018 годы получила высокую оценку эффективности 100 %. В целом ожидаемые конечные результаты Программы достигнуты.

*В отчетном периоде проведены проверки законного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности и использования муниципального имущества в муниципальных учреждениях, в том числе:*

*По запросу администрации проведена проверка в МКОУ ДО «Детская художественная школа»* (акт от 04.09.2019 №13-а/2019)

Учреждение создано в целях реализации дополнительных общеобразовательных программ в области искусства.

Объем проверенных средств составил 13 647,9 тыс. руб., в т. ч. внебюджетных (платные услуги, добровольные пожертвования) – 196,6 тыс. руб. Проверено имущества на сумму 10 284,8 тыс. руб., в т. ч. основных средств на сумму 10 231,5 тыс. руб., материальных запасов 53,3 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общуюсумму126,3 тыс. руб.:

Допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по пяти договорам сумму 112,7 тыс. руб. **(**п. 4.44 Классификатора нарушений).

Установлено нарушение ст. 34 БК РФ, Учреждением не приняты меры по обеспечению результативности и эффективности использования имущества на сумму 12,2 тыс. руб.

Установлено нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения - размер арендной платы по договору определен без проведения оценки о рыночной стоимости аренды (ст. ст. 7, 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»), а также без применения нормативно-правового акта органа местного самоуправления о расчете арендной платы за пользование объектами нежилого фонда (п. 3.13 Классификатора нарушений).

В нарушение ст. 314, п. 4 ст. 329 ГК РФ денежные средства, внесенные в качестве обеспечения исполнения контракта, не возвращены заказчиком поставщику, исполнившему контракты, срок исполнения которых окончен в 2017 году в сумме 0,7 тыс. руб., в 2018 году в сумме 0,7 тыс. руб., общая сумма нарушений составила 1,4 тыс. руб.

По результатам проверки направлено Представление в адрес руководителя Учреждения для устранения выявленных нарушений и замечаний.

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

Внесены дополнения в Положение об оказании платных услуг (включены все дополнительные образовательные программы, по которым установлены тарифы на оказание платных услуг); внесены изменения в штатное расписание о повышении оклада заместителя директора по УВР. Разработана и утверждена должностная инструкция контрактного управляющего. Усилен контроль за исполнением муниципальных контрактов (в части финансирования в установленные сроки). Приняты сведения о нарушении в сфере осуществления закупок.

*В результате проверки МКУ «Центр развития образования» за 2018* *год* (акт от 26.02.2019 № 4-а/2019) *КСП г. Свирска установлено следующее:*

МКУ «ЦРО г. Свирск» является некоммерческим учреждением, созданным с целью развития системы образования муниципального образования «город Свирск».

Учреждение оказывает информационную, методическую, консультационную, организационную, хозяйственную помощь, производит бухгалтерское обслуживание муниципальных образовательных учреждений, а также осуществляет контроль за их деятельностью.

Объем проверенных бюджетных средств составил 9 326,0 тыс. руб., в т. ч. бюджетных 8 649,3 тыс. руб., внебюджетных (платные услуги) – 676,7 тыс. руб. Проверено имущества на сумму 12 325,5 тыс. руб., в т. ч. основных средств на сумму 11 649,1 тыс. руб., материальных запасов 653,6 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общуюсумму 12 806,2 тыс. руб., в т. ч.

**-** нарушены требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в 2018 году в отсутствие первичных учетных документов на баланс Учреждения по счету 101 «Основные средства» принято имущество на сумму 750,0 тыс. руб. (п. 2.3 Классификатор нарушений);

- нарушены требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в отсутствие документов о регистрации права оперативного управления учтено на балансе Учреждения (счет 101 «Основные средства») два объекта недвижимого имущества, расположенных по адресу: Иркутская область, г. Свирск, ул. Дзержинского д.1, сумма нарушений составила 798,4 тыс. руб. (п. 2.3 Классификатор нарушений);

- нарушен порядок распоряжения имуществом казенного учреждения, в отсутствие согласования собственника муниципального имущества КУМИ г. Свирска, МКУ «ЦРО» произвело передачу нежилого трехэтажного (подземных помещений) здания, общей площадью 1398,2 кв. м., расположенного по адресу: Иркутская область, г. Свирск ул. Мира, д. 4 для выполнения работ по сносу данного аварийного здания (соглашения от 01.09.2018 года), сумма нарушений составила 10 814,7 тыс. руб. (п. 3.13 Классификатора нарушений);

**-** несоблюдение требований государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков (не зарегистрировано право оперативного управления на два объекта недвижимого имущества (нежилое помещение на втором этаже 4-этажного кирпичного жилого дома, состоящее из семнадцати внутренних помещений и нежилое подвальное помещение в этом же доме), расположенных по адресу г. Свирск ул. Дзержинского д.1 (п. 3.27 Классификатора нарушений);

**-** допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) в сумме 70,4 тыс. руб. **(**п. 4.44 Классификатора нарушений);

- установленные и выплаченные работникам Учреждения в 2018 году премии заменяют выплаты стимулирующего характера, установленные по результатам профессиональной деятельности работников. Общая сумма неправомерных выплат составила 372,7 тыс. руб.;

- установлено нарушение ст. 284 ТК РФ, согласно которого, продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день.

*По результатам контрольного мероприятия, для устранения выявленных нарушений в адрес председателя КУМИ и руководителя Учреждения направлены Представления.*

*По результатам исполнения Представлений* получена информация:

МКУ «ЦРО» - рекомендации КСП г. Свирска приняты к сведению. объекты недвижимого имущества, переданные в оперативное управление Учреждению (нежилое помещение по ул. Дзержинского д. 1 и нежилое подвальное помещение (прачка), расположенное в этом же доме) поставлены на баланс Учреждения. Штатное расписание приведено в соответствие в Положением об оплате труда, оплата труда производится в рамках нового штатного расписания. Проведена инвентаризация переданного Учреждению имущества, все материальные ценности имеют свои инвентаризационные номера. По муниципальным контрактам и договорам осуществляется внутренний финансовый контроль.

КУМИ - рекомендации КСП г. Свирска приняты к сведению.

*В результате проверки МОУ «Основная общеобразовательная школа п.Березовый» за 2018* *год* (акт от 22.03.2019 № 5-а/2019) *КСП г. Свирска установлено следующее:*

Объем проверенных бюджетных средств составил 10 107,8 тыс. руб., в т. ч. областных – 9 615,3 тыс. руб., местного бюджета – 465,3 тыс. руб., внебюджетных (платные услуги) – 27,2 тыс. руб. Проверено имущества на сумму 9 028,6 тыс. руб., в т. ч. основных средств на сумму 8 911,3 тыс. руб., материальных запасов 117,3 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 61,0 тыс. руб., в т. ч.

- нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) у контрактного управляющего отсутствует профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд (п. 4.10 Классификатора нарушений);

- допущены нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе) План - закупок Учреждения на 2018 год размещен позже установленного срока на 8 рабочих дней (п. 4.18 Классификатора нарушений);

- допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) в сумме 27,6 тыс. руб. (п. 4.44 Классификатора нарушений);

- в нарушение п. 38 Инструкции № 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», объекты, полученные Учреждением на сумму 29,4 тыс. руб., не закреплены на учете счета 101 «Основные средства»;

- в отсутствие правовых норм, устанавливающих основания и размер материальной помощи, в мае 2018 года работнику Учреждения приказом директора Учреждения неправомерно произведена выплата материальной помощи в размере 4,0 тыс. руб.

*По результатам проверки**директору Учреждения и директору МКУ «ЦРО», осуществляющему бухгалтерское обслуживание, направлены Представления*.

*По результатам исполнения Представлений* получена информация:

Учреждение - положение об оплате труда приведено в соответствие с действующими НПА муниципального образования «город Свирск». Директор Учреждения прошла обучение в сфере закупок, в КСП представлен диплом. Усилен контроль за исполнением муниципальных контрактов (в части финансирования в установленные сроки). Приняты сведения о нарушении в сфере осуществления закупок.

МКУ «ЦРО» - введен внутренний контроль за исполнением и оплатой муниципальных контрактов, проведена инвентаризация имущества, выявленные объекты поставлены на баланс Учреждения, всем объектам присвоены инвентарные номера.

*В результате проверки МОУ «Макарьевская СОШ» за 2018* *год* (акт от 11.04.2019 № 6-а/2019) *КСП г. Свирска установлено следующее:*

Объем проверенных средств составил 20 108,0 тыс. руб., в т. ч. за 2018 год – 16 928,9 тыс. руб., 1 квартал 2019 года - 3 179,1тыс. руб. Проверено имущества на сумму 16 431,6 тыс. руб., в т. ч. основных средств на сумму 16 129,9 тыс. руб., материальных запасов 301,7 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 462,69 тыс. руб., в т. ч.

- допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) в сумме 155,6 тыс. руб (п. 4.44 Классификатора нарушений);

- нарушены сроки, установленные ст. 103 (ч. 2 пп.8) Закона № 44-ФЗ, информация об изменении условий контракта размещена на ЕИС на 24 рабочих дня позже установленного срока;

- Учреждением допущены нарушения, связанные с выбором способа размещения заказа - осуществление закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика путем заключения разового договора на сумму, превышающую 100 тыс. руб., предусмотренную п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, на общую сумму 215,89 тыс. руб. (п.4.34 Классификатора нарушений);

- установлены нарушения ст. 147 Трудового кодекса РФ, абз. 3 п. 20 раздела 3, а также абз.2 (а) п. 1 Приложения № 6 Положения об оплате труда, не назначены компенсационные выплаты за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда, по результатам, проведенной в 2018 году специальной оценки условий труда 2 рабочих местах, в т. ч. уборщика служебных помещений - 1 рабочее место (3 человека), рабочего по обслуживанию и текущему ремонту зданий, сооружений и оборудования - 1 рабочее место (1 человек), в результате чего, недоплата компенсационных выплат за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда, из расчета 4 % от должностного оклада, составила сумму 4,6 тыс. руб.;

- неправомерные выплаты педагогам Учреждения, связанные с классным руководством, установленные и выплаченные, как в составе компенсационных, так и в составе стимулирующих выплат, в общей сумме 86,6 тыс. руб., в т. ч. за 2018 год - 66,6 тыс. руб., за 1 квартал 2019 года – 19,98 тыс. руб.;

- в нарушение раздела 4 «Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера» и п. 6 главы 2 «Порядок определения размера стимулирующих выплат» Приложения № 7 Положения об оплате труда заместителю директора по УВР, и работникам обслуживающего персонала не производится выплата за выслугу лет;

- нарушен пункт 45 Инструкции Минфина № 157н, согласно которого учету подлежит все недвижимое имущество, переданное Учреждению в оперативное управление, в т. ч. отдельно стоящее здание кочегарки, расположенное по адресу г. Свирск ул. Лесная 1, имеющее нулевую балансовую стоимость.

*По результатам проверки**директору Учреждения и директору МКУ «ЦРО», осуществляющему бухгалтерское обслуживание, направлены Представления.*

*По результатам исполнения Представлений* получена информация:

Учреждение -усилен контроль за исполнением муниципальных контрактов (в части финансирования в установленные сроки). Приняты сведения о нарушении в сфере осуществления закупок. Издан приказ о начислении компенсационных выплат за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда. Внесены изменения в Положение об оплате труда, в части исключения выплат за классное руководство, конкретизированы основание и размер единовременной выплаты к юбилейным датам, а также с наступлением знаменательного события. Обеспечен возврат, излишне начисленной и выплаченной за 1 квартал 2019 года, двойной выплаты за классное руководство в размере 19,98 тыс. руб.

МКУ «ЦРО» - недвижимое имущество, переданное в оперативное управление Учреждению (здание кочегарки) поставлено на баланс Учреждения, введен внутренний контроль за исполнением и оплатой муниципальных контрактов.

*В результате проверки МБОУ ДО «Детская музыкальная школа» за 2018* *год и 6 месяцев 2019* (акт от 25.09.2019 № 14-а/2019) *КСП г. Свирска установлено следующее:*

Объем проверенных бюджетных средств за 2018 год и 6 месяцев 2019 года составил 14 587,0 тыс. руб., в т. ч. субсидий на выполнение муниципальных заданий – 14 124,9 тыс. руб., субсидий на иные цели – 18,0 тыс. руб., средства от приносящей доход деятельности (платные услуги) - 444,1 тыс. руб. Проверено муниципального имущества на общую сумму 7 274,1 тыс. руб., в т. ч. недвижимого имущества – 7 083,4 тыс. руб., движимого имущества – 190,7 тыс. руб. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 18,3 тыс. руб. в т. ч.:

- допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по договорам на сумму 5.1 тыс. руб. (п. 4.44 Классификатора нарушений);

- допущены нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений (п.1.2.95 Классификатора нарушений), в т. ч. установлены случаи переплаты повышающего коэффициента педагогам за квалификационную категорию, в связи с окончанием срока ее действия. Сумма неправомерно начисленных выплат составила 13,2 тыс. руб., и подлежит возврату в бюджет;

- несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков (п. 3.27 Классификатора нарушений), Учреждением право оперативного управления на недвижимое имущество, расположенное по адресу г. Свирск ул. Маяковского, 7/1, в Едином государственном реестре прав на недвижимость и сделок с ней не зарегистрировано.

- допущены нарушения требований Порядка формирования муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «город Свирск» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации МО «город Свирск» от 29.08.2016 г. № 641, (п. 1.2.47 Классификатора нарушений)

*По результатам проверки**директору Учреждения направлено Представление, по результатам которого получена информация:*

Рекомендации КСП г. Свирска приняты к сведению. Учреждением проведен анализ муниципального задания на предмет правильного заполнения бухгалтерских данных и приняты меры к их исправлению. Произведено возмещение в бюджет города, излишне начисленная и выплаченная сумма повышающего коэффициента педагогам за квалификационную категорию в размере 13,2 тыс. руб.

Предложение по правильной организации закупок принято к сведению. Усилен контроль за исполнением муниципальных контрактов (в части финансирования в установленные сроки).

*В отчетном периоде проведена проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на проведение выборов и референдумов в 2018 году* (акт от 01.02.2019 №2-а/2019)

*В результате проведения контрольного мероприятия установлено следующее:*

В 2018 году на территории муниципального образования «город Свирск» проведены дополнительные выборы в целях избрания депутата Думы муниципального образования «город Свирск» третьего созыва по одномандатному избирательному округу № 8.

Решением Думы от 10.04.2018 №31/132-ДГ «О внесении изменений в решение Думы от 19.12.2017 № 28/117-ДГ «О местном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования предусмотрены по подразделу 0107 «Проведение выборов и референдумов муниципального образования» КЦСР 813 004 00 20 «Проведение выборов представительного органа муниципального образования» и утверждены в сумме 140,0 тыс. рублей.

Расходы Территориальной избирательной комиссии на проведение дополнительных выборов депутата Думы, исполнены в сумме 126,5 тыс. рублей или 100% от запланировано. Расходы произведены на цели, предусмотренные сметой.

Расходы участковой избирательной комиссии на проведение дополнительных выборов депутата Думы исполнены в сумме 13,5 тыс. рублей или 100% от запланированного. Расходы произведены на цели, предусмотренные сметой.

Финансовый отчет Свирской территориальной избирательной комиссии о расходовании средств бюджета, выделенных на подготовку и проведение дополнительных выборов депутата Думы, утвержден 13 сентября 2018 года.

*В Думу муниципального образования «город Свирск» отчет о расходовании средств бюджета Свирской территориальной избирательной комиссией не предоставлялся, что не соответствует требованиям п.7 ст.90 Закона №116-ОЗ.*

*В течение 2019 года, согласно плану работы КСП, проведены проверки использования средств местного бюджета и иных источников на реализацию муниципальных программ:*

*МП «Молодым семьям - доступное жилье» на 2014-2020 годы* (акт от 07.08.2019 № 11-а/2019)

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 2 415,17 тыс. руб., в т. ч. средства местного бюджета 682,2 тыс. руб., средства областного бюджета 944,77 тыс. руб., средства федерального бюджета – 788,17 тыс. руб.

Средства бюджетов всех уровней, выделенные в 2018 и 2019 годах на государственную поддержку молодых семей в решении жилищной проблемы, были направлены на исполнение обязательств в полном объеме.

С целью создания наиболее благоприятного финансового климата при приобретении жилья молодой семьей предполагается комплексный подход в решении данного вопроса с привлечением собственных средств молодых семей, а также средств бюджетов 3 уровней:

- участие федерального бюджета - предоставление социальных выплат молодым семьям на компенсацию части затрат на приобретение (строительство) жилья;

**-** участие областного бюджета - предоставление социальных выплат молодым семьям производится из средств областного бюджета по государственной программе Иркутской области «Доступное жилье» на 2019-2024 годы;

- участие местного бюджета - по муниципальной программе «Молодым семьям – доступное жилье» на 2014-2020 годы»;

В 2019 году, согласно решению Думы от 10.06.2019 № 45/179 – ДГ «О внесении изменений в решение Думы от 11.12.2018 № 37/153-ДГ «О местном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», окончательная сумма финансирования по Программе составила 1 552,6 тыс. руб., в т. ч. за счет средств федерального бюджета - 494,9 тыс. руб., областного бюджета - 663,3 тыс. руб. и средств местного бюджета - 394,4 тыс. руб.

Механизм реализации программы осуществляется в соответствии с Административным регламентом предоставления муниципальной услуги «Предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья», утвержденным постановлением администрации от 06.06.2016 № 406. Основанием для начала административной процедуры является регистрация заявления и документов, в т. ч. в электронном виде. В день поступления заявление должно быть зарегистрировано должностным лицом в журнале регистрации обращений за предоставлением муниципальной услуги.

*Проверка показала, что регистрация заявлений и документов Отделом администрации не производится, книга регистрации заявлений отсутствует. Регламент не содержит обязательные административные процедуры по ведению очередности граждан.*

Кроме того, органом местного самоуправления в 5-дневный срок принимается решение о признании либо об отказе в признании молодой семьи участницей подпрограммы. О принятом решении молодая семья должна письменно уведомляться.

*Проверкой установлено, что данные уведомления молодым семья не направлялись.*

*МП «Развитие образования»* *муниципального образования «город Свирск» на 2017-2021 годы* (акт от 13.08.2019 №12-а/2019), в результате проверки установлено следующее:

Объем проверенных средств составил 9 719, 0 тыс.руб.**,** в т. ч. за 2018 год - 9 649,4 тыс. руб., за 1 полугодие 2019 года - 69,6 тыс. руб.

Установлено нарушений на сумму 33,31 тыс. руб., в т. ч.:

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме – 12,19 тыс. руб., неправомерное использование бюджетных средств в сумме - 9,0 тыс. руб., и недостача материальных ценностей в сумме – 12,12 тыс. руб.

*По результатам проверки начальнику Отдела образования направлено Представление на устранение выявленных нарушений.*

*По результатам исполнения Представлений* получена информация:

Внесено изменение в Положение о порядке назначения стипендии мэра города Свирска выпускникам, получившим среднее общее образование и достигших особых успехов в учебной деятельности, утвержденное постановлением администрации муниципального образования «город Свирск» от 18.05.2018 № 395а.

Подготовлен приказ «Об усилении контроля» от 10.10.2019 №120/1, в соответствии с которым ответственным лицом за законным и результативным использованием бюджетных средств по муниципальным программам, разработчиком которых является Отдел образования, назначена директор МКУ «ЦРО», она же будет осуществлять внутренний финансовый контроль. Проведено совещание с ответственными лицами с целью дальнейшего недопущения нарушений и недостатков, выявленных контрольным мероприятием.

*Совместно с КСП Иркутской области в 2019 году проведено два контрольных мероприятия:*

*1. «Проверка формирования и использования в 2018 году и в текущем периоде 2019 года бюджетных средств в рамках исполнения муниципальными образованиями Иркутской области полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов»* (акт от 06.05.2019 № 7-а/2019)

Объем проверенных средств составил: 421,3 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 7,58 тыс. руб., в т. ч.:

- допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) в сумме 3,6 тыс. руб*.*, просрочка оплаты товара составила 83 календарных дня. (п. 4.44 Классификатора нарушений);

Лимиты бюджетных ассигнований на материальные затраты, необходимые для осуществления государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области в 2019 году муниципальным образованием «город Свирск» рассчитаны без учета норматива на содержание одного дела областной государственной собственности, или на 3, 98 тыс. руб. меньше установленного по нормативу.

*По результатам проверки*мэру муниципального образования «город Свирск» направлено Представление КСП.

*Принятые меры:*Рекомендации КСП г. Свирска приняты к сведению, установлен контроль за осуществлением ответственным лицом обязательных требований федерального законодательства о закупках.

*2. Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местного бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и текущем периоде 2019 года* (Акт от 05.11.2019 № 16-а/2019)

Объем проверенных средств составил 5 912 546,17 руб., в т. ч.

за 2016 год – 1 480 839,7 руб. (средства местного бюджета); за 2017 год – 3 457 390,07 руб. (средства местного бюджета -1 186 146,05 руб., средства областного бюджета – 2 271 244,02 руб.); за 2018 год – 142 400,0 руб. (средства местного бюджета); за 9 мес. 2019 года – 831 916,4 руб. (средства местного бюджета).

Общий суммарный объем нарушений, установленных контрольным мероприятием составил 1 216,8 тыс. руб.

Выявлено нарушений законодательства при осуществлении закупок товаров, работ или услуг на сумму 1 216,8 руб., в т. ч.:

- допущено нарушений условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контрактам (договорам) (п. 4.44 Классификатора нарушений).

В проверяемом периоде фактов разработки ПСД без ее дальнейшего использования не установлено. Нереализованные проекты по ранее разработанной проектной документации отсутствуют.

В нарушение ст.14. Федерального закона РФ № 39-ФЗ, администрацией города не принят муниципальный правовой акт, утверждающий Положение о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта, финансирование которых осуществляется с привлечением средств бюджета МО «город Свирск».

Отсутствуют требования по реализации принятого решения об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, Порядок принятия которого утвержден постановлением администрации от 17.07.2015 года № 457.

*По результатам проверки* мэру муниципального образования «город Свирск», председателю Комитета по жизнеобеспечению, начальнику МУ «ДЕЗ» направлены представления.

*Принятые меры:* Рекомендации КСП г. Свирска приняты к сведению.

Комитетом - проведено рабочее совещание по вопросу дальнейшего недопущения нарушений в части своевременной оплаты по контрактам (договорам). Запланирована проверка МУ «ДЕЗ» (в 2020 году) в части исполнения условий контрактов по оплате экспертизы проектной документации.

МУ «ДЕЗ» - направлено уведомление в МУ «Централизованная бухгалтерия» о необходимости соблюдения сроков оплаты в рамках исполнения обязательств по муниципальным контрактам и договорам. Проектно- сметная документация систематизирована и хранится в личном кабинете на официальном сайте ГАУИО «Ирэкспертиза», в Учреждении начато формирование электронного журнала учета.

Кроме того, в 2019 году Контрольно-счетная палата, как главный распорядитель бюджетных средств, в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ осуществляла внутренний финансовый контроль по проверке финансово-хозяйственных операций своего контрольного органа за 2018 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года. Результаты проведенного контроля оформлялись отдельными актами проверки.

**III. Экспертно-аналитическая деятельность**

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2018 году проведено 132 экспертно-аналитических мероприятия (в 2018 году – 85 мероприятий, в 2017 году – 78 мероприятий, в 2016 году – 42 мероприятия, в 2015 году – 43 мероприятия), были подготовлены и представлены в Думу и Администрацию города следующие Заключения:

- экспертно-аналитическая записка по результатам устранения нарушений, выявленных аудиторскими проверками за 2019 год;

- экспертиза проекта бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы (два заключения);

- экспертизы 7-х проектов Решений Думы города, вносящих изменения в местный бюджет на 2019 год;

- на проекты 90 постановлений администрации МО «город Свирск» о внесении изменений в муниципальные программы;

-на проект решения Думы «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Свирск»;

- на проект решения Думы «Об утверждении плана приватизации муниципального имущества на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы»;

- «О внесении изменений в решение Думы от 16.10.2018 года № 35/195-ДГ «Об утверждении плана приватизации муниципального имущества на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»;

- на проект решения Думы «О внесении изменений в Положение о порядке и передачи в аренду объектов, находившихся в муниципальной собственности МО «город Свирск»;

-на отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2018 год»;

- по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности 7-ми главных распорядителей средств местного бюджета;

-Экспертно-аналитическая работа на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года;

- на 9 проектов муниципальных программ муниципального образования «город Свирск»;

- «О внесении изменений в решение Думы от 18.10.2016 № 13/59-ДГ «О земельном налоге»;

- на проект решения Думы «Об установлении налога на имущество физических лиц»;

- Информационные справки по проверки соблюдения ООО УК «Рассвет» и УК «Жилкомсервис» законодательства о расходовании денежных средств, полученных в качестве платы за жилищно-коммунальные услуги» (по поручению прокуратуры);

- Информационная справка по результатам проверки законности и эффективности использования финансовых ресурсов организациями коммунального комплекса ООО «Теплоэнергосервис» и ООО «Центральная котельная» за 2018 год и 1 квартал 2019 года (по запросу прокуратуры);

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ финансового обеспечения реализации полномочий МО «город Свирск» в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами за 2018 год и 6 месяцев 2019 года (совместно с КСП Иркутской области);

-экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ доходной части бюджета».

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля вышеуказанные экспертно-аналитические мероприятия планировались и проводились Контрольно-счетной палатой в форме предварительного контроля, осуществляемого в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений, и последующего контроля, проводимого по результатам исполнения местного бюджета в целях установления законности его исполнения, достоверности учета и отчетности в 2018 году.

Экспертно-аналитические мероприятия в 2019 году были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

Предварительный финансовый контроль осуществлялся в ходе рассмотрения и утверждения проектов решений о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в виде подготовки заключений по проведенным экспертизам проекта бюджета и внесений в него изменений, правовых актов по утверждению муниципальных программ и внесению изменений в действующие муниципальные программы.

В рамках мероприятий предварительного контроля проведена экспертиза проекта муниципального правового акта «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

Задачей экспертизы Проекта бюджета являлось установить:

- соответствие Проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним, действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления;

- обоснованность показателей, содержащихся в Проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;

- соблюдение нормативов и показателей, предусмотренных в Проекте бюджета, нормативам и предельным размерам показателей бюджета, установленным законодательством РФ;

- наличие сопоставимости показателей бюджета отчётного, текущего, очередного финансового года и планового периода и дать ей оценку;

- наличие обоснования бюджетных ассигнований очередного финансового года и планового периода (выборочно);

- соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса в проекте бюджета распределение бюджетных ассигнований осуществлено по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и внепрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов.

В Заключении КСП была представлена общая характеристика проекта бюджета муниципального образования; оценка соответствия внесенного проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта бюджета; оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства; оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета; анализ расходов бюджета на финансовое обеспечение выполнения функций и полномочий муниципальных органов; анализ запланированных бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий.

Проведена экспертиза и подготовлены заключения на 7 проектов решения Думы «О внесении изменений в решение Думы от 11.12.2018 года № 37/153-ДГ «О местном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Все предложения, внесенные Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных экспертиз, учтены при принятии указанных муниципальных правовых актов.

В рамках предварительного финансового контроля проводилась экспертиза проектов муниципальных программ, а также изменений в действовавшие в 2019 году муниципальные программы.

Всего в 2019 году Контрольно-счётной палатой подготовлено 9 заключений на проекты новых муниципальных программ, срок действия и финансирование которых начинаются с 2020 года, а также изменений в 89 проектов постановлений администрации МО «город Свирск» о внесении изменений в муниципальные программы.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате заключения по итогам финансово-экономической экспертизы направлялись субъектам правотворческой инициативы.

В рамках *текущего контроля* осуществлялась подготовка Заключений об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года на основании отчетов об исполнении местного бюджета.

Заключения КСП г.Свирска содержали оценку доходных и расходных статей бюджета по объему и структуре, а также анализ выявленных отклонений.

Аналитические заключения о ходе исполнения бюджета муниципального образования «город Свирск» направлены мэру города и в Думу города.

*Последующий контроль* в форме экспертно-аналитического мероприятия осуществлен путем проведения внешней проверки бюджетной отчетности семи главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год и подготовке заключения на проект решения Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2018 год».

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Свирск» Контрольно-счетной палатой была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2018 год. Результаты проверки нашли отражение в Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2018 год (от 23.04.2019 № 51-з/2019).

В ходе внешней проверки проведен анализ организации бюджетного процесса, анализ исполнения основных характеристик бюджета в 2018 году, анализ исполнения доходной части и исполнения бюджета городского округа за 2018 год по разделам функциональной классификации, проанализировано исполнение муниципальных целевых программ, финансируемых из местного бюджета в 2018 году, проведена внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности, проверялась сводная бюджетная роспись, бюджетные сметы и ведение реестра расходных обязательств, муниципальный долг и резервный фонд.

В Заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета отмечалось, что в течение 2018 года в местный бюджет поступило доходов 831 343,0 тыс. руб., что в 1,5 раза больше первоначального утвержденного бюджета.

В части расходов местный бюджет был исполнен на 146,2 % от первоначального плана и на 99,3 % от уточненного, что составило в абсолютной величине 836 894,5 тыс. руб.

По итогам исполнения местного бюджета за 2018 год в результате образовался дефицит бюджета в сумме 5 551,5 тыс. руб.

КСП г. Свирска в рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2018 год проверена бюджетная отчетность 7 главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «город Свирск». В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности семи главных распорядителей средств местного бюджета подготовлены отдельные Заключения.

Проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установила нарушения Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (инвентаризация имущества до составления отчетности за 2017 год проведена не во всех подведомственных учреждениях), Инструкции №191н,утвержденной [Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"](garantF1://12081732.0).

Бюджетная отчетность ГРБС за 2018 год соответствует требованиям Инструкции №191н, отмеченные в заключениях нарушения являются незначительными, бюджетная отчетность в целом признана достоверной. Проверкой соответствия показателей отчетностей отмечаются замечания некорректного и неполного заполнения строк и граф отдельных форм отчетности. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась не во всех учреждениях, входящих в состав ГРБС (906).

В отчетном периоде, совместно с КСП Иркутской области проведено одно экспертно-аналитическое мероприятие.

*1. «Анализ финансового обеспечения реализации полномочий муниципального образования «город Свирск» в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами»* (Заключение от 17.07.2019 № 78-э/2019)

Заключение КСП г.Свирска, направлено в Контрольно-счетную палату Иркутской области, в котором отмечено, что на сегодняшний день, в области обращения с твердыми коммунальными отходами существуют следующие проблемы:

- недостаточное количество контейнеров, необходимых для сбора ТКО, отсутствие финансирования на приобретение контейнеров (потребность для муниципального образования «город Свирск» составляет 505 контейнеров, ориентировочная сумма финансирования - 4 848,0 тыс. руб.)

- несоответствие существующих контейнерных площадок основным требованиям законодательства Российской Федерации в области охраны окружающей среды и законодательства Российской Федерации в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения отсутствие финансирования на ремонт и переустройство контейнерных площадок (потребность в обустройстве 101 контейнерной площадки, ориентировочная сумма финансирования – 27 375,6 тыс. руб.)

- недостаточность финансирования мероприятий на сбор, транспортирование и утилизацию ТКО с несанкционированных мест размещения отходов (объем расходов местного бюджета 2019 года предусмотрен в сумме 30,0 тыс. руб., финансирование из областного бюджета отсутствует).

- отсутствует возможность оперативности заключения договоров по обращению с ТКО;

- точность в соблюдении графика вывоза отходов;

- при расчете нормативов количества контейнеров и контейнерных площадок, утвержденных в региональной схеме обращения с отходами, не учитываются нормативы шаговой доступности минимальных расстояний до жилых домов и соблюдение требований СанПин 42-128-4690-88 и СанПин 2.1.2.2645-10, связанных с особенностью территории муниципального образования, в частности в зонах расположения индивидуальной жилой застройке.

*2. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ доходной части бюджета муниципального образования «город Свирск» за 6 месяцев 2019 года»* (Заключение от 02.09.2019 № 93-э/2019)

При проведении экспертно-аналитического мероприятия был осуществлен анализ формирования доходной части бюджета и отклонений  плановых и фактических показателей в течение 2018 года и 1 полугодия 2019 года в разрезе главных администраторов доходов, имеющих наибольший удельный вес в общем объеме доходов, поступающих в бюджет городского округа на основании решения о бюджете и данных, предоставленных Комитетом по финансам. В задачи проводимого анализа входила проверка достоверности сведений, представляемых главными администраторами при внесении корректировок в бюджет городского округа и выявление причин возникновения наиболее значительных отклонений при планировании и фактическом исполнении основных видов доходов бюджета муниципального образования.

В результате проведенного анализа сделаны выводы, что имеется резерв по увеличению отдельных видов доходов, прогноз по которым, представляется выполнимым при условии усиления администрирования в части собираемости текущих платежей, взыскания задолженности в полном объеме и недопущения образования новых долгов.

**IV. Информационная деятельность Контрольно-счётной палаты**

Одним из принципов деятельности Контрольно-счетной палаты является принцип гласности.

По завершении контрольных мероприятий информация об их результатах, а также отчеты о контрольных мероприятиях направляются в Думу города и Мэру города Свирска.

Предоставление информации о деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления, в связи с чем, в 2012 году была открыта страница КСП на официальном сайте муниципального образования «город Свирск».

Размещаемая в сети Интернет информация охватывает все сферы деятельности Контрольно-счетной палаты и является открытой и доступной для всех заинтересованных лиц.

Так, в 2019 году Контрольно-счетная палата разместила на своем официальном сайте информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах. За отчетный период отмечено посещение сайта 81 посетителем 185 раз.

Контрольно-счетная палата ежегодно подготавливает отчет о своей деятельности, который направляется на рассмотрение в Думу города.

Отчет о своей деятельности за 2018 год подготовлен Контрольно-счетной палатой и направлен в Думу муниципального образования «город Свирск» 1 февраля 2019 года. На заседании Думы города 19.03.2019 Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты был доложен ее председателем и принят к сведению решением Думы города № 41/161-ДГ. После его рассмотрения Думой, Отчет о деятельности за 2018 год был размещен на странице Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск».

**V. Вопросы внутренней организации деятельности**

Параллельно с основными мероприятиями внешнего финансового контроля (экспертно-аналитическими и контрольными) Контрольно-счетной палатой планировались и проводились организационно-методические мероприятия.

С учетом требований статьи 16 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 9 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск», при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля на территории города Свирска, Контрольно-счетная палата должна руководствоваться действующим законодательством и стандартами внешнего муниципального финансового контроля

На сегодняшний день в Контрольно-счётной палате действуют 16 Стандартов, регламентирующих отдельные аспекты и направления деятельности.

Особое внимание Контрольно-счетная палата по-прежнему продолжает уделять укреплению взаимодействия с Думой города и Администрацией города Свирска, поскольку это напрямую связано с возможностями наиболее полной и оперативной реализации имеющегося потенциала муниципального финансового контрольного органа и является основой для укрепления финансовой дисциплины в бюджетной сфере, повышения качества управления муниципальным имуществом.

При рассмотрении важнейших вопросов по исполнению местного бюджета 2018 года, формировании бюджета 2020 года, совершенствовании бюджетного процесса, вопросов муниципального имущества, председатель и аудитор Контрольно-счетной палаты участвовали в заседаниях постоянных комиссий Думы города. Сотрудники палаты присутствовали на депутатских слушаниях, и на всех заседаниях Думы города.

Для устранения выявляемых нарушений и недопущению их впредь Контрольно-счетной палатой в течение 2019 года на постоянной основе организована работа со структурными подразделениями Администрации города Свирска в рамках рабочих совещаний.

Информация, представляемая исполнительно-распорядительным органом на запросы Контрольно-счетной палаты, использовалась при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В рамках взаимодействия с Администрацией сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в заседаниях расширенных аппаратных совещаний, в заседаниях Дня руководителя, в публичных слушаниях.

В течение отчетного периода с Комитетом по финансам администрации производился обмен информацией, представляющей взаимный интерес. Взаимное сотрудничество Контрольно-счетной палаты и Комитета по финансам обеспечивает единые подходы к применению бюджетного законодательства. В рамках взаимодействия с финансовым органом, сотрудники КСП г.Свирска принимают участие в заседаниях межведомственной комиссии по повышению доходной части бюджета и сокращению недоимки в бюджет муниципального образования «город Свирск».

Контрольно-счетная палата является членом Союза контрольно-счетных органов России (Союз МКСО). В течении отчетного года деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в тесном взаимодействии с контрольно-счетными органами других регионов по обмену и получению правовой, методической, информационной и иной помощи. Ежегодно направляется отчет о деятельности КСП за год с пояснительной запиской в Союз МКСО.

В течение года, в рамках заключенного с КСП Иркутской области Соглашения о сотрудничестве, на поступающие запросы, в КСП области направлялась соответствующая информация и предложения, а также ежеквартально направлялись отчеты о результатах работы Контрольно-счетной палаты города и информация о взаимодействии с надзорными и правоохранительными органами.

Являясь членом Совета Контрольно-счетных органов Иркутской области (Совет КСО ИР), в течение года, КСП г.Свирска принимала участие в плановых заседаниях и совещаниях по вопросам совершенствования внешнего финансового контроля в Иркутской области.

Кроме того, сотрудники КСП г.Свирска в 2019 году принимали участие в видеоконференциях, организованных КСП Иркутской области (на базе ресурса Портала КСО) для всех контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области, в ходе которых обсуждались актуальные вопросы осуществления внешнего финансового контроля.

В июне 2019 года председатель КСП принимала участие в обучающем семинаре «Региональные и муниципальные финансы 2019: новации и направления развития», проводимом московским институтом экономики, управления и социальных отношений в городе Сочи.

Объем документооборота за отчетный период составил 276 документов из них 176 входящих, 100 исходящих.

**VI. Основные выводы, предложения и задачи на перспективу**

План работы отчетного года выполнен в полном объеме и установленные сроки.

При планировании деятельности Контрольно-счетной палаты на 2020 год учтены предложения администрации и Думы города.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год содержит 18 контрольных мероприятий, среди которых приоритетным по прежнему является контроль за соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

В соответствии с утвержденным планом работы, в предстоящем периоде, приоритетными направлениями контрольной и иной деятельности определены:

- проведение экспертизы проектов нормативных правовых актов при реализации муниципальных программ в различных сферах жизнедеятельности города, повышение аналитической составляющей в деятельности КСП;

- экспертиза проектов нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- мониторинг реализации мероприятий в рамках национальных проектов;

- осуществление проверок в сфере закупок в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- проверка законности и результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества в учреждениях и организациях муниципального образования «город Свирск».

Важной составляющей в работе КСП в 2020 году остается повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической работы.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по осуществлению контроля за устранением выявленных нарушений по представлениям КСП, направленным объектам контроля.

Приложение

**Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» в 2019 году**

**(тыс. руб.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Показатели** |  |
| 1. **Контрольно-ревизионная деятельность** | | |
| 1. | Количество проведенных проверок | 18 |
| 2. | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе: | 19 |
| 2.1. | Органов местного самоуправления | 12 |
| 2.2. | Муниципальных учреждений | 7 |
| 2.3. | Муниципальных предприятий | - |
| 2.4. | Прочих организаций | - |
| 3. | Объем проверенных средств, в ходе контрольных мероприятий (за исключением внешней проверки), тыс. руб. | 129584,3 |
| **Справочно:** | | |
|  | Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2019 год, тыс. руб. | 949579,8 |
| 4. | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 16 892,5 |
| 4.1 | Нецелевое использование бюджетных средств | - |
| 4.2 | Неэффективное использование бюджетных средств | 397,1 |
| 4.3 | Нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 1 781,8 |
| 4.4 | Нарушения ведения бухгалтерского учета | 1 560,5 |
| 4.5 | Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 10 929,9 |
| 4.6 | Нарушения при осуществлении муниципальных закупок | 2 058,8 |
| 4.6 | Иные нарушения | 164,4 |
| **2.Экспертно-аналитическая деятельность** | | |
| 2.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 132 |
| 2.1.2 | Подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них: | 125 |
| 2.1.3 | Информационно-аналитическая записка по результатам проверок устранения нарушений | 1 |
| 2.1.4 | Информационно-аналитическая справка | 4 |
| **3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 3.1 | Направлено представлений | 15 |
| 3.1.1 | Снято с контроля представлений | 14 |
| 3.2. | Направлено предписаний | - |
| 3.2.1 | Снято с контроля предписаний | - |
| 3.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | 11 360,9 |
| 3.3.1 | Возмещено средств в бюджет | 546,2 |
| 3.3.2 | Возмещено средств организаций | - |
| 3.3.3 | Выполнено работ, оказано услуг | - |
| 3.3.4. | Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб. | 10 814,7 |
| 3.3.5. | Устранено нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности | - |
| 3.4 | Справочно: |  |
| 3.4.1 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | - |
| 3.4.2 | Направлено материалов в правоохранительные органы | - |
| 3.4.3 | Возбуждено уголовных дел по материалам проверок | - |
| 3.5 | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб. | - |

Мэр города Свирска В.С. Орноев

Председатель

Думы города Свирска С.Н. Ермаков