|  |
| --- |
| Боготол-(герб)приложение 2 |
| **КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДА БОГОТОЛА** |
|  |
| **662060, г. Боготол, ул. Шикунова, 1, т. 8 (39157) 2-34-40**  E-mail: [kazak@bogotolcity.ru](mailto:kazak@bogotolcity.ru) |

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа

города Боготола за 2017 год

**Общие сведения**

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа города Боготола (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями 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» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), статьи 47 Устава города Боготола, статьи 8 Положения о Контрольно-счетном органе города Боготола, утвержденного решением Боготольского городского Совета депутатов от 05.12.2017 № 10-113 (далее – Положение).

В Отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-счетного органа города Боготола (далее – Контрольно-счетный орган, Контрольный орган, КСО) по реализации задач, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетном органе.

**Полномочия и функции Контрольно-счетного органа**

Полномочия Контрольно-счетного органа определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетном органе, Положением о бюджетном процессе в городе Боготоле.

Контрольно-счетный орган города Боготола в соответствии с Уставом города Боготола является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и осуществляет следующие полномочия:

- контроль за исполнением бюджета города Боготола;

- экспертиза проектов бюджета города Боготола;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Боготола;

- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых бюджетом города Боготола из иных источников, предусмотренных [законодательством](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=112715;fld=134;dst=100370) Российской Федерации;

- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности города Боготола, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию города Боготола, а также контроль за поступлением средств в бюджет города от управления и распоряжения муниципальной собственностью;

- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот, и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета города, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета города и имущества, находящегося в муниципальной собственности города;

- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств города Боготола, а также муниципальных программ;

- анализ бюджетного процесса в городе Боготоле и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

- подготовка информации о ходе исполнения бюджета города,   
о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Боготольский городской Совет депутатов и Главе города Боготола;

- контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета города Боготола;

- участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

- контроль за ходом и итогами реализации муниципальных программ и планов развития города;

- мониторинг исполнения городского бюджета;

- анализ социально-экономической ситуации в городе Боготоле;

- составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21,15.1, 15.11,15.14-15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьями 19.4.1, частью 20 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Красноярского края, Уставом города Боготола и нормативными правовыми актами Боготольского городского Совета депутатов.

В процессе реализации своих полномочий Контрольно-счетный орган осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую и информационную деятельность, обеспечивая единую систему контроля за исполнением городского бюджета.

Внешний финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетным органом:

- в отношении органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального образования;

- в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств местного бюджета в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств местного бюджета, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств местного бюджета.

**Основные направления деятельности Контрольно-счетного**

**органа в 2017 году**

Деятельность Контрольно-счетного органа в отчетном периоде была направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, повышение эффективности использования бюджетных ресурсов, выявление и предотвращение причин нарушений при использовании средств бюджета города.

Свою деятельность Контрольно-счетный орган осуществлял на основании годового плана работы, сформированного на основе анализа информации и определения приоритетных направлений контроля.

Финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1. **Основные итоги работы Контрольно-счетного органа**

**в отчетном году**

В отчетном году Контрольно-счетным органом проведено 11 контрольных и 38 экспертно-аналитических мероприятия, которыми охвачено 15 объектов.

Сумма нарушений, выявленных при использовании средств городского бюджета, составила 2 450,7 тыс. рублей.

Из общего объема выявленных нарушений:

нарушения при формировании и исполнении бюджета города 2 051,1 тыс. рублей;

нецелевое использование бюджетных средств 53,4 тыс. рублей;

незаконные и неправомерные расходы составили 346,2 тыс. рублей.

Нарушения отражены в актах и заключениях, которые представлены Боготольскому городскому Совету депутатов и Главе города Боготола. Результаты отдельных мероприятий рассмотрены на заседаниях постоянных комиссий Боготольского городского Совета депутатов, результаты всех мероприятий рассмотрены с руководителями проверенных муниципальных учреждений и организаций.

Объектам контроля в 2017 году было направлено 3 Представления Контрольно-счетного органа об устранении выявленных нарушений. Из 11 предложений, указанных в Представлениях, по состоянию на 15.04.2018 исполнены 9 или 82%. Из числа нарушений, выявленных в 2017 году, на отчетную дату устранено нарушений на сумму 399,6 тыс. руб. Сумма возвращенных финансовых средств составила 53,4 тыс. руб.

Не устраненные еще нарушения, отмеченные в ходе проверок, находятся на контроле, который продолжится и в 2018 году.

1. **Контрольная деятельность**

В 2017 году Контрольно-счетным органом проведено 11 контрольных мероприятия, в том числе 6 мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Контрольными мероприятиями в отчетном периоде охвачено 15 объектов. Проверено расходование бюджетных средств в объеме 398 520,0 тысяч рублей. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главных администраторов бюджетных средств, проверена достоверность отражения в бюджетной отчетности расходов 143 724,6 тыс. рублей.

В целях обеспечения единого подхода к выявлению и оценке нарушений и их последствий при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля, а так же для унификации и обобщения его результатов Контрольно-счетным органом в 2017 году проведена апробация Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014).

В отчетном году проведено контрольное мероприятие по использованию средств муниципального дорожного фонда города Боготола, в том числе на осуществление строительства и реконструкцию дорожной сети города Боготола за 2016 год.

По итогам проверки установлено:

- автомобильные дороги общего пользования города Боготола не имеют балансовой стоимости и не стоят на балансе администрации города Боготола;

- в нарушение Ведомственных строительных норм (ВСН 1-83) "Типовая инструкция по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования" технический учет и паспортизация автомобильных дорог, включенных в Перечень осуществлена по 9 дорогам, а по остальным 153 не осуществлена;

- по муниципальному контракту № 238799 за 2015 год выявлены нарушения части 5 статьи № 44-ФЗ регламентирующие просрочку исполнения обязательств по оплате.

В отчетном году контрольным органом проведено контрольное мероприятие **«**Анализ внедрения механизмов оплаты труда муниципальных служащих в зависимости от результативности и эффективности их деятельности за 2016 год и 1 полугодие 2017 года».

По итогам проверки установлено:

- внести изменения в решение Боготольского городского Совета от 01.02.2010 №20-536 «Об утверждении Порядка ведения Реестра муниципальных служащих МО города Боготола» по форме ведения Реестра.

- согласно Закону края от 27.12.2005 № 17-4354 «О Реестре должностей муниципальной службы» внести изменения и Реестр должностей муниципальной службы по органам местного самоуправления.

- полученное образование двух муниципальных служащих администрации города не соответствуют квалификационным требованиям для замещения муниципальных должностей в части уровня профессионального образования: ведущего специалиста отдела культуры, молодежной политики, спорта и туризма и заместителя начальника отдела архитектуры, градостроительства, имущественных отношений.

- согласно Закону края от 24.04.2008 N 5-1565 Закон (ред. от 08.06.2017) "Об особенностях правового регулирования муниципальной службы в Красноярском крае" разработать и утвердить квалификационные требования к профессиональным знаниям, навыкам и умениям, необходимым для замещения должностей муниципальной службы в администрации города и её структурных подразделениях, а также привести в соответствие должностные инструкции муниципальных служащих.

- в нарушение пункта 2 статьи 2 Закона края от 24.04.2008 №5-1565 главный специалист - ответственный секретарь комиссии по делам несовершеннолетних администрации города на протяжении 5 лет замещала старшую должность муниципальной службы, не имея высшего образования. За период с 19.09.2012 года по 01.09.2017 года излишне начислено и выплачено заработной платы специалисту в сумме – 307,9 тыс. рублей без учета отпускных, выплат к отпуску, премий.

- в нарушение Закона края от 24.04.2008 N 5-1565 (ред. от 08.06.2017) при назначении двух муниципальных служащих на более высокую должность муниципальных служащих, неверно установлена надбавка за классный чин к должностному окладу в размере 33%, а следовало 25% (начальнику отдела и заместителю начальника отдела архитектуры, градостроительства, имущественных и земельных отношений). Излишне выплачено работникам в сумме 38,3 тыс. руб.

- в нарушение требований Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и Закона края от 24.04.2008 №5-5165, при приеме на работу двух специалистов в отдел экономического развития и планирования администрации не были своевременно утверждены, классный чин по занимаемой должности и надбавка за выслугу лет. Данное нарушение устранено, работникам произведены все причитающиеся выплаты.

В отчетном году проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективного использования бюджетных средств, используемых для решения вопросов местного назначения, в части финансирования программных мероприятий в соответствии с муниципальной программой «Развитие культуры» за 2014-2016 годы.

По итогам проверки установлено:

- перечень целевых показателей Муниципальной программы не соответствует перечню целевых показателей указанных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597.

- в нарушение Раздела III «Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ города Боготола» целевые показатели, указанные в паспорте программы не соответствуют целевым показателям трех подпрограммам.

- в нарушение Раздела III «Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ города Боготола» в приложениях 2.6. к паспорту программы по трем подпрограммам не заполнена графа – ожидаемый результат от реализации подпрограммного мероприятия.

- в нарушение «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений», утвержденного постановлением администрации от 30.11.2010 № 1783-п установлено несоответствие показателей качества и объемов оказанных работ (услуг) указанных в муниципальных заданиях по учреждениям культуры с показателями муниципальной программы за 2014-2016 годы.

- в нарушение ч. 4 и ч. 5 ст. 34 Федерального закона от 25.04.2013 № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в разделе «Ответственность сторон» муниципального контракта отсутствует указание на возможность начисления штрафов заказчику за ненадлежащее исполнение им обязательств, предусмотренных контрактом.

- в нарушение пункта 3 статьи 179 БК РФ, порядка проведения оценки планируемой оценки эффективности реализации государственных (муниципальных) программ, в сводном годовом докладе о ходе реализации муниципальных программ за 2016 год по программе «Развитие культуры» не проанализированы 15 целевых индикаторов программы и 12 показателей результативности указанных в приложении к паспорту программы и по каждой подпрограмме отдельно.

В отчетном периоде усилия Контрольного органа были сосредоточены на проверке годовой бюджетной отчетности за 2016 год главных администраторов средств бюджета города Боготола, которая была проведена в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Боготола за 2016 год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в городе Боготоле. Бюджетная отчетность всех 6-ти главных администраторов средств бюджета проверена камерально.

По итогам внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств установлен ряд нарушений требований бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности, не повлиявших на ее достоверность. Выявлены нарушения и недостатки исполнения положений Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона «О бухгалтерском учете», требований Инструкций № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и др.

Расходы городского бюджета в 2016 году характеризуются наличием инициативных расходных обязательств размере 880,5 тыс. руб., не предусмотренных статьями 16 и 16.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ.

Часть недостатков (отсутствие отдельных форм), выявленных Контрольным органом, устранена главными администраторами в период проверки бюджетной отчетности.

Проверка предоставления отчетности об использовании средств резервного фонда выявила следующие нарушения:

В нарушение статьей 34, 81, 306.4 БК РФ и пункта 1.4. положения «О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда» нецелевое использование средств резервного фонда администрацией города Боготола за 2016 год составило – 53,4 тыс. рублей. По итогам проверки направлено представление администрации города по восстановлению в местный бюджет нецелевого использования средств резервного фонда за 2016 год. В июне месяце 2017 года указанная сумма восстановлена в местный бюджет.

В декабре 2017 контрольным органом проведена внеплановая «проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Эфир» г. Боготола и оценка её эффективности за 11 месяцев 2017 года». По итогам проверки представлен отчет депутатом городского Совета.

Проверка ФХД МУП «Эфир» показала, что за 11 месяцев 2017 года Муниципальное унитарное предприятие получило доходов от своей деятельности всего 1 114 680,1 рублей**,** в том числе:

- доходы от населения - 544 990,1 рублей;

- от муниципального контракта от 28.12.2016 №1 заключенного с администрацией города - 569 690,0 рублей (МК на 2017г. в сумме - 621 500,0 рублей).

Расходы предприятия составили 1 192 842,0 рублей(с учетом остатка денежных средств на счетах в сумме – 93 742,0 рублей). По итогам 11 месяцев 2017 года долг предприятия (убыток) составил всего – 1 126 022,24 руб., из них:

- задолженность по заработной плате и налогам – 523 208,96 руб.;

- - кредиторская задолженность перед поставщиками – 524 651,8 руб.;

- убытки предприятия - 78 161,9 рублей.

По итогам 11 месяцев предприятие вышло с убытком в сумме 78 161,9 рублей.

В ходе проверки установлено, что заявленная задолженность администрации города перед МУП «Эфир» в сумме 2 607 457,0 рублей за 11 мес. 2017 года не подтверждена, так как предприятием не представлены официальные документы.

**3.Экспертно-аналитическая деятельность**

Экспертно-аналитическая деятельность в 2017 году осуществлялась Контрольно-счетным органом по следующим направлениям:

- экспертиза проектов местного бюджета;

- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования город Боготол, а также муниципальных программ;

- проведение экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам экспертно-аналитической деятельности в 2017 году подготовлено 6 заключений на проекты решений Боготольского городского Совета депутатов, из них 3 – по экспертизе проектов решений о бюджете города и внесении изменений в бюджет города; 33 заключения по результатам экспертизы проектов постановлений администрации города Боготола, о внесении изменений в муниципальные программы. Кроме того 15 проектов МП рассмотрено в ходе подготовки заключения на проект решения Боготолького городского Совета депутатов «О бюджете города Боготола на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Основными экспертно-аналитическими мероприятиями, проведенными Контрольно-счетного органа в 2017 году, являлись экспертиза проектов решений Боготольского городского Совета депутатов «Об утверждении годового отчета об исполнении городского бюджета за 2016 год», «О бюджете города Боготола на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», а также проверка муниципальных программ.

В заключение на годовой отчет об исполнении городского бюджета за 2016 год было указано, что городской бюджет, с учетом внесенных изменений и уточнений, исполнен по доходам в сумме 546 078,0 тыс. рублей, или на 96,0% от уточненных бюджетных назначений, по расходам – 561 541,1 тыс. рублей или на 94,9% от уточненных бюджетных назначений, и с дефицитом – 15 463,1 тыс. рублей. Сложившийся дефицит не превысил предельного значения, установленного ст. 92.1 Бюджетным кодексом Российской Федерации. Муниципальный долг города Боготола по состоянию на 1 января 2017 не числится. Ограничения, предусмотренные статьей 111 Бюджетного кодекса, соблюдены. Достоверность показателей исполнения городского бюджета за 2016 год Контрольно-счетным органом в целом подтверждена.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета Контрольно-счетным органом подготовлены предложения, которые в основном все учтены.

В ноябре 2017 года в рамках экспертизы проекта решения «О бюджете города Боготола на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов», наряду с формированием выводов о соответствии проекта городского бюджета законодательству Российской Федерации и муниципальным правовым актам, Контрольно-счетным органом в ходе анализа муниципальных программ установлен ряд недостатков. Отдельные задачи программ не имеют показателей результативности; отсутствуют числовые значения используемых измеримых ожидаемых результатов; при изменении объемов финансирования целевые показатели остаются на прежнем уровне; нечетко прописан механизм реализации; при отсутствии расходов не изменяется ожидаемый результат и срок реализации программы.

Контрольно-счетным органом сформулирован ряд предложений, которые приняты для реализации.

1. **Организационная работа**

В отчетном периоде продолжена работа по совершенствованию организационно-методической и информационной деятельности Контрольно-счетного органа. Особое внимание уделялось актуализации стандартов и приведению их в соответствие с действующим законодательством. На сегодняшний день Контрольно-счетным органом применяется 9 стандартов финансового контроля и 3 стандарта организации деятельности.

Контрольным органом в 2017 году разработаны следующие документы:

1. 5 стандартов внешнего муниципального финансового контроля;
2. Разработан план работы на 2018 год и утвержден решением Совета депутатов;

Подготовлен отчет о деятельности КСО за 2016 год и представлен депутатам в марте 2017 года.

На основании запросов в адрес Счетной палаты Красноярского края за 2017 год было направлено 15 отчетов, запросов и информаций о деятельности КСО.

Председатель КСО участвует в работе сессий городского Совета депутатов, принимает участие в депутатских комиссиях по рассмотрению финансовых вопросов.

Взаимодействие со Счетной палатой Красноярского края и контрольно-счетными органами муниципальных образований осуществлялось в рамках работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Красноярского края.

В отчетном году председатель КСО принял участие в совещание контрольно-счетных органов Красноярского края (г. Красноярск), Красноярском экономическом форуме (г. Красноярск), прошел обучение по программе краткосрочного повышения квалификации (г. Красноярск).

Штатная численность Контрольно-счетного органа составляет 1 человек, который замещает должность муниципальной службы, имеющий высшее образование.

Объем финансовых средств на содержание Контрольно-счетного предусмотрены в смете Боготольского городского Совета депутатов на оплату труда и начисления по оплате труда, канцелярские, командировочные расходы.

1. **Информационная деятельность**

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» информация о деятельности Контрольного органа должна размещаться на официальном сайте администрации города Боготола в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

На сайте администрации города Боготола в разделе Контрольно-счетный орган города Боготола размещена информация о деятельности Контрольного органа, которая включает в себя:

- планы работы по годам;

- ежегодные отчеты о работе КСО;

- нормативно-правовую базу;

- стандарты деятельности КСО;

- регламент КСО;

- экспертно - аналитическая деятельность.

Вместе с тем статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» установлены требования по размещению информации контрольно-счетных органов о своей деятельности на своих официальных сайтах. Обеспечить разработку и внедрение сайта Контрольно-счетного органа во исполнение федерального законодательства в целях решения задачи по повышению уровня информатизации в отчетном году не удалось, так как это требует дополнительных финансовых вложений, которые не предусмотрены в смете.

**Заключение.**

Учитывая итоги работы за отчетный период, требуется дальнейшее совершенствование экспертно-аналитического направления деятельности, сосредоточение усилий на работе по профилактике нарушений в бюджетной сфере.

Председатель

Контрольно-счетного

органа города Боготола Т.В. Казак