|  |
| --- |
| Боготол-(герб)приложение 2 |
| **КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДА БОГОТОЛА** |
|  |

**ОТЧЕТ**

о деятельности Контрольно-счетного

органа города Боготола за 2019 год

УТВЕРЖДЕН

распоряжением председателя

Контрольно-счетного органа

города Боготола

от 18.05.2020 №7

г. Боготол

2020 год

Содержание

1. Вводные положения 3
   1. Правовая основа и принципы деятельности Контрольно-счетного органа города Боготола 3
   2. Полномочия и функции Контрольно-счетного органа………………… 4
2. Основные результаты и характеристики деятельности Контрольно-счетного органа Боготола 5

2.1. Контрольная деятельность 6

2.2. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города 8

за 2018 год

2.3. Экспертно-аналитическая деятельность 9

1. Взаимодействие контрольно-счетного органа 11
2. Методическое и информационное обеспечение деятельности 11
3. Организационная и кадровая работа 12
4. Планы и задачи Контрольно-счетного органа на перспективу 13
5. **Вводные положения**

Настоящийотчет о деятельности Контрольно-счетного органа города Боготола (далее - Отчет) за 2019 год подготовлен на основании требований 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», 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, Стандарта «Подготовка годового отчета о деятельности Контрольно-счётного органа города Боготола».

Далее по тексту применяются следующие сокращения:

«Российская Федерация» - «РФ»;

«Бюджетный кодекс Российской Федерации» - «БК РФ»;

«Указ Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» - «Указ Президента РФ «О национальных целях и стратегических задачах»;

«Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - «Федеральный закон № 6-ФЗ»;

«Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - «Закон о контрактной системе, Закон № 44-ФЗ»;

«Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - «Инструкция № 191н»;

«Решение Боготольского городского Совета депутатов от 05.12.2017 № 10-113 «Положение о Контрольно-счетном органе города Боготола», «Положение»;

«Контрольно-счетный орган города Боготола» - «Контрольно-счетный орган», «КСО», «Контрольный орган».

* 1. **Правовая основа и принципы деятельности Контрольно-счетного органа города Боготола**

Работа Контрольно-счетного органа при реализации поставленных перед ним задач строится на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, соблюдения профессиональной этики и гласности.

В силу БК РФ, Федерального закона № 6-ФЗ, Устава города Боготола и Положения, Контрольно-счетный орган является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется городским Советом депутатов и подотчетен ему.

Контрольно-счетный орган является органом местного самоуправления, обладает организационной и функциональной независимостью, осуществляет свою деятельность самостоятельно.

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетный орган руководствуется Конституцией РФ, федеральными законами, законами Красноярского края, а также стандартами внешнего муниципального контроля счетного органа.

Классификация выявленных нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий основывается на принципах единообразия и осуществляется в соответствии с Классификатором нарушений.

Контрольно-счетный орган состоит в Союзе МКСО Красноярского края, принимает участие в заседаниях.

В процессе деятельности Контрольный орган на основании заключенных соглашений взаимодействует с УФК по краю, Счетной палатой Красноярского края, прокуратурой. Также взаимодействует с администрацией города Боготола, финансовым управлением.

* 1. **Полномочия и функции Контрольно-счетного органа**

Полномочия Контрольно-счетного органа определены БК РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ, ст. 8 Положения о Контрольном органе. Основные из них:

- контроль за исполнением бюджета города Боготола;

- экспертиза проектов бюджета города Боготола в части, касающихся расходных обязательств города, а также муниципальных программ;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета;

- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности города;

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

- аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

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

В отчетном периоде Контрольным органом реализовались практически все установленные полномочия путем осуществления контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, финансово-экономической экспертизы проектов решений городского Совета, проектов муниципальных программ. Одним из итогов, которых являются рекомендации по совершенствованию бюджетного процесса, нормативно-правовых актов администрации города и объектов контроля.

1. **Основные результаты и характеристики деятельности Контрольно-счетного органа города Боготола**

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 осуществляет 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.

В отчетном году Контрольно-счетным органом проведено 49 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия:

- подготовлено 35 заключения на проекты нормативных правовых актов органов местного самоуправления, в том числе заключение на проект бюджета и 26 заключений по результатам финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных программ;

- проведено 5 экспертно-аналитических мероприятий по другим вопросам;

- проведено 9 контрольных мероприятий, в том числе внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города за 2018 год, в ходе которой проверена годовая бюджетная отчетность 5 главных администраторов бюджетных средств.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСО выявлены финансовые нарушения и недостатков на общую сумму 1 415,0 тыс. руб., в том числе: нарушения при формировании и исполнении бюджета города – 1 188,2 тыс. руб., неэффективное использование бюджетных средств на ГМС администрации города в сумме 188,8 тыс. руб., неправомерные расходы УСЗН на приобретение подарочных сертификатов для работников учреждения в сумме 24,0 тыс. руб., неправомерные расходы субвенции на питание школьников МБОУ СОШ № 4 в сумме 14,0 тыс. руб. Предъявлена к восстановлению субвенция в краевой бюджет в сумме 14,0 тыс. руб.

Нарушения отражены в актах и заключениях, которые представлены в Боготольский городской Совет депутатов и Главе города Боготола. Результаты всех мероприятий рассмотрены с руководителями проверенных учреждений и централизованной бухгалтерией.

По результатам трех контрольных мероприятий КСО выписаны 2 представления и 1 предписание об устранении нарушений. По всем из них получены ответы руководителей объектов контроля, в которых приведена информация о выполнении предложений контрольного органа либо обозначены мероприятия по устранению нарушений с указанием сроков их выполнения.

В рамках проводимых мероприятий оценивалось состояние внутреннего контроля, который, как показывают результаты проведенных мероприятий, еще недостаточно результативен и эффективен. Выявлялось наличие проблем нормативно-правового регулирования и недостатков системы управления в рассматриваемой сфере.

Все проведенные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия были ориентированы на оказание практической помощи объектам контроля в части соблюдения требований законодательства при расходовании бюджетных средств, правильности ведения бухгалтерского учета, составления и представления бюджетной отчетности.

Приведенные в материалах проверок рекомендации по устранению выявленных недостатков, направлены на повышение эффективности деятельности объектов контроля и рост результативности бюджетных расходов.

**2.1. Контрольная деятельность**

План работы Контрольно-счетного органа на 2019 год сформирован таким образом, чтобы максимально охватить перечень вопросов, отнесенных к полномочиям контрольных органов. Тематика мероприятий разнообразна, но в то же время соотнесена с актуальными направлениями внешнего контроля. В течение года вносились изменения в план работы КСО, 3 раза уточнялись контрольные мероприятия, одно контрольное мероприятие было предложено Советом депутатов.

В 2019 году Контрольно-счетным органом проведено 4 контрольных мероприятий.

Контрольными мероприятиями в отчетном периоде охвачено 18 объектов. Проверено расходование бюджетных средств в объеме 56 301,0 тысяч рублей. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год главных администраторов бюджетных средств, проверена достоверность отражения в бюджетной отчетности расходов 351 274,0 тыс. рублей.

* В феврале - марте отчетного года проведено контрольное мероприятие:анализ объектов незавершенного строительства по организациям, находящимся в ведении органов государственной власти края.

Вопросы обследования объекта:

1. Установление наличия на территории муниципального образования объекта и степени его готовности.

2. Осмотр объекта с фотофиксацией технического состояния объекта.

В ходе проверки был обследован объект - специальный жилой дом для людей преклонного возраста в г. Боготоле находится по адресу: г. Боготол, Красноярского края, 662060, ул. 40 лет Октября, д. 20.

По итогам обследования материалы с фотофиксацией технического состояния объекта были направлены в Счетную палату Красноярского края.

* С февраля по апрель отчетного года проведено с Финансовым управлением совместное контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Боготола направленных на приобретение горюче-смазочных материалов для администрации города Боготола за 2018 год и текущий период 2019 года».

По итогам проверки установлено:

В нарушение статьи 34 БК РФ установлено неэффективное расходование бюджетных средств - 188 800,06 рублей на приобретение ГСМ.

* В июне отчетного года проведено контрольное мероприятие отчетного года **«**Анализ эффективности расходования бюджетных средств направленных на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении Средняя общеобразовательная школа № 4 в 2018 году

По итогам проверки установлено:

В целом по проверке расходования бюджетных средств направленных на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении Средняя общеобразовательная школа № 4 в 2018 году за период 2018 выявлено:

- неправомерное расходование средств субвенции в сумме 14 028,75 рублей, указанная сумма подлежит возврату в краевой бюджет.

Следует отметить, что неправомерное расходование средств субвенции влечет за собой дополнительную нагрузку на бюджет. Указанная по акту проверки сумма восстановлена в краевой бюджет.

С целью устранения выявленных коррупционных рисков материалы проверки направлены в Боготольскую межрайонную прокуратуру для сведения и с целью дальнейшего недопущения нарушений федерального законодательства и НПА органов местного самоуправления.

* В сентябре – октябре отчетного года проведено контрольное мероприятие «Финансовый аудит использования средств городского бюджета, выделенных на содержание Муниципального казенного учреждения «Управление образования города Боготола» за 8 месяцев 2019 года».

По итогам проверки установлено:

- не на должном уровне организован внутренний контроль за расходованием средств местного бюджета, направленных на списание материальных запасов;

- учет операций с денежными документами ведется с нарушениями порядка ведения кассовых операций. Остатки на начало дня и остатки на конец дня во всех листах кассовой книги не соответствуют фактическим остаткам денежных документов в кассе. Количественный учет денежных документов не соответствует действительности;

- в нарушение положений учетной политики Управления материально-ответственным лицом Вигант Ю.В. авансовые отчеты по полученным талонам на бензин предоставлялись позднее 7 дней;

- в нарушение пункта 169 Инструкции 157н талоны на бензин в проверяемом периоде хранились материально-ответственного лица Вигант Ю.В.;

- установлены нарушения Федерального закона № 44-ФЗ по заключению муниципальных контрактов;

- оплата по муниципальному контракту от 29.12.2018 № МТ-638/18 производилась с нарушением установленного срока.

С целью устранения выявленных коррупционных рисков материалы проверки направлены в Боготольскую межрайонную прокуратуру.

По итогам прокурорской проверки должностное лицо – начальник МКУ «Управления образования» был привлечен к административной ответственности, предусмотренной статьей 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в размере 30 000,0 рублей. Сумма штрафа в полном объеме поступила в бюджет 27 ноября 2019 года.

**2.2. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города**

**за 2018 год**

Заключение на отчет об исполнении бюджета города подготовлено Контрольно-счетным органом с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В отчетном периоде усилия Контрольного органа были сосредоточены на проверке годовой бюджетной отчетности за 2018 год главных администраторов средств бюджета города Боготола, которая была проведена в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Боготола за 2018 год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в городе Боготоле. Бюджетная отчетность 5-ти ГАБС проверена камерально.

По итогам внешней проверки отчетности ГАБС 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.

Неправомерные расходы Учреждения социальной защиты населения на приобретение в 2018 году подарочных сертификатов для работников составили в сумме 24,0 тыс. руб.

Расходы городского бюджета в рамках МП «Содействие занятости населения» за 2018 год в сумме **465,3 тыс. рублей**, а также в рамках мероприятия 3 **«**Организация работы Трудового отряда Главы города» муниципальной программы «Молодежь» за 2018 год в сумме **661,7 тыс. рублей,** являются дополнительной нагрузкой на бюджет города и характеризуются наличием инициативных расходов, не предусмотренных статьей 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ. **Всего инициативные расходы бюджета города за 2018 год составили 1 132,4 тыс. руб.**

Неэффективные расходы бюджета администрацией города на содержаниеи охрану трех нежилых зданий федеральной собственности (по адресу г. Боготол, ул. Советская, 16а за 2018 годсоставили в сумме **1 188,1 тыс. руб**., в том числе:

**–** в январе 2018 возмещены затраты связанные с расходами на коммунальные услуги в размере **212,8 тыс. руб.** за период с 30.06.2017 по 31.12.2017 года;

**-** за 2018 год начислена и выплачена заработная плата по трудовым договорам 4 работникам (сторожам) и 3 работникам по замещению основных работников (сторожей) всего в сумме **975,3 тыс. руб., в том числе заработная плата 749,1 тыс. руб. и фонды (30,2%) 226,2 тыс. руб.**

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

Проверка предоставления отчетности об использовании средств резервного фонда администрации города, нарушений не выявила.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности не выявлено фактов ее искажения, повлиявших на достоверность консолидированной отчетности об исполнении бюджета города за 2018 год.

Типичными остались замечания относительно полноты формирования бюджетной отчетности, порядка заполнения форм и таблиц, состава и содержания пояснительных записок. Отмечается расхождение показателей в сопоставимых формах отчетности.

По итогам проверок все главные администраторы бюджетных средств ознакомлены с их результатами. Контрольно-счетным органом указано на необходимость улучшения качества предоставляемой отчетности.

**2.3.Экспертно-аналитическая деятельность**

В последние годы экспертно-аналитическая деятельность контрольного органа характеризуется особой интенсивностью и приобретает все большую значимость.

В рамках контроля формирования и исполнения местного бюджета КСОгорода в отчетном году осуществлялись:

1) экспертиза проекта решения об исполнении местного бюджета за 2018 год;

2) мониторинг исполнения местного бюджета в 2019 году;

3) экспертиза проекта решения о бюджете города на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

В рамках последующего контроля рассмотрен отчет об исполнении бюджета города за 2018 год. В целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в ходе которой дана оценка полноты и достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. По результатам проверки подготовлено заключение, которое озвучено на публичных слушаниях.

Проведена экспертиза проекта решения «Об утверждении бюджета города Боготола на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов». Дана оценка соответствия текстовых статей проекта бюджета на соответствие федеральному, региональному законодательству, проанализированы доходы местного бюджета, безвозмездные поступления и расходы местного бюджета в сравнении с оценочными показателями исполнения бюджета 2019 года. По результатам экспертизы подготовлено заключение о том, что содержание проекта решения о бюджете в целом соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации. В заключении особое внимание обращено на необходимость доработки отдельных нормативных правовых актов. По некоторым направлениям внесены предложения, реализация которых, по мнению КСО города, может способствовать сокращению бюджетных трат.

Заключение с замечаниями и предложениями в установленные сроки направлено в Боготольский городской Совет депутатов, администрацию города и озвучено на публичных слушаниях.

В рамках предварительного контроля были проведено 4 экспертизы проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете города на 2019 год плановый период 2020-2021 годов. КСО проверено соответствие вносимых изменений в местный бюджет требованиям БК РФ и Положения о бюджетном процессе, проведен сравнительный анализ показателей действующего бюджета и показателей бюджета после внесения в него изменений.

По итогам ежеквартального мониторинга исполнения местного бюджета подготовлены аналитические записки об исполнении бюджета города за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года.

Был продолжен контроль формирования и реализации муниципальных программ, как инструмента бюджетного планирования.

В рамках экспертной деятельности рассмотрено 26 проектов постановлений администрации города. Выявлен ряд нарушений, связанных с исполнением муниципальных программ города в части внесения изменений, осуществлением контроля за их исполнением, составления отчетности и проведения оценки эффективности по результатам реализации программ. В качестве основных недостатков проектов программ отмечены такие как: несогласованность отдельных результативных показателей (индикаторов); недостаточно объективная оценка рисков неуспешной реализации программных мероприятий; низкая информативность пояснительных записок разработчиков проектов, нарушения юридико-технических требований к оформлению документов, что не позволяет осуществлять весь комплекс экспертных процедур.

В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий сформулировано 18 замечаний и предложений, указывающие на недостатки и нарушения представленных проектов из них 12 учтены органами местного самоуправления при принятии решений в 2019 году, 6 предложений будут рассмотрены при внесении изменений в нормативные правовые акты в 2020 году (по проектам, представленным в конце года).

Результаты рассмотрения указанных документов были направлены в соответствующие органы исполнительной власти города.

**3. Взаимодействие контрольно-счетного органа**

КСО, являясь органом подотчетным представительному органу местного самоуправления, осуществляет постоянное взаимодействие с Боготольским городским Советом депутатов.

Председатель Контрольно-счетной палаты принимает участие в работе постоянных комиссий городского Совета депутатов по вопросам, входящим в компетенцию контрольного органа, заседаниях сессий городского Совета депутатов.

Продолжается активное сотрудничество и взаимодействие Контрольно-счетного органа города со Счетной палатой Красноярского края, Боготольской межрайонной прокуратурой, Управлением Федерального казначейства по Красноярскому краю и муниципальными КСО Красноярского края.

Основными формами сотрудничества со Счетной палатой Красноярского края выступают: обмен методической, правовой и аналитической информацией, представляющей взаимный интерес; обмен опытом; совершенствование методологического обеспечения деятельности КСО города Боготола, а также в рамках работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Красноярского края.

1. **Методическое и информационное обеспечение деятельности**

Ежегодно Контрольно-счетный орган продолжает работу по совершенствованию методологического обеспечения своей деятельности. Стандартизация деятельности КСО проводится на базе (и с учетом) стандартов Счетной палаты Российской Федерации, Счетной палаты Красноярского края, типовых стандартов Союза муниципальных контрольно-счетных органов, методических рекомендаций Счетной палаты Красноярского края.

Разработан план работы на 2020 год, согласован с Советом депутатов и утвержден распоряжением председателя КСО.

Подготовлен отчет о деятельности КСО за 2018 год и представлен депутатам в мае 2019 года.

На основании запросов в адрес Счетной палаты Красноярского края и Совета контрольно-счетных органов Красноярского края за 2019 год было направлено 13 отчетов, запросов и информаций о деятельности КСО.

На официальном сайте Администрации города Боготола действует подраздел Контрольно-счетного органа города, где размещается информация об основных аспектах деятельности КСО.

1. **Организационная и кадровая работа**

В рамках работы по организационному обеспечению деятельности Контрольно-счетного органа основное внимание было сосредоточено на выполнении Плана работы на 2019 год. План сформирован на основе анализа информации специалистами КСО и определения приоритетных направлений контроля.

Все запланированные на 2019 год мероприятия выполнены в полном объеме.

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

В отчетном году председатель КСО принимала участие:

- в семинаре для руководителей и сотрудников контрольно-счетных органов Красноярского края «Актуальные вопросы развития внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»;

- в общем собрании Совета контрольно-счетных органов Красноярского края.

Во исполнение требований законодательства в отчетном году КСО города Боготола продолжил работу по совершенствованию методологического обеспечения своей деятельности. Стандартизация деятельности КСО проводится на базе (и с учетом) стандартов Счетной палаты Российской Федерации, Счетной палаты Красноярского края, типовых стандартов Союза муниципальных контрольно-счетных органов, методических рекомендаций Счетной палаты Красноярского края.

В целях укрепления сотрудничества между контрольными органами всех уровней КСО города поддерживает постоянные контакты с контрольными органами городов Красноярска, Бородино, Минусинска, Боготольского, Богучанского, Рыбинского, Таймырского Долгано-Ненецкого, Березовского муниципальных районов.

1. **Планы и задачи Контрольно-счетного органа на перспективу**

На основе результатов деятельности КСО в 2019 году утвержден План работы Контрольно-счетного органа города Боготола на 2020 год, в котором определены приоритетные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В новом году КСО запланировано проведение 3 контрольных мероприятий в различных отраслях бюджетной сферы.

Необходимо отметить, что основной целью работы КСО является не только выявление недостатков и нарушений при использовании бюджетных средств и муниципального имущества, но и установление причин их возникновения, а также выработка рекомендаций, направленных на предупреждение неправомерных действий в дальнейшем.

Продолжится мониторинг за ходом реализации муниципальных программ и контроль за исполнением рекомендаций КСО по внесению изменений в действующие программы.

Контрольно-счетным органом продолжится работа по стандартизации деятельности контрольного органа, актуализации нормативных правовых актов, регулирующих отдельные вопросы деятельности КСО.

Основной задачей КСО города Боготола остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

Председатель

Контрольно-счетного

органа города Боготола Т.В. Казак