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

**ОТЧЕТ**

о деятельности Контрольно-счетного

органа города Боготола за 2020 год

УТВЕРЖДЕН

распоряжением председателя

Контрольно-счетного органа

города Боготола

от 12.05.2021 №5

г. Боготол

2021 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 2019 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 12
5. **Вводные положения**

Настоящийотчет о деятельности Контрольно-счетного органа города Боготола (далее - Отчет) за 2020 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, МКУ «СУБУ» г. Боготола.

* 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 46 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия:

- подготовлено 35 заключения на проекты нормативных правовых актов органов местного самоуправления, в том числе заключение на проект бюджета и 22 заключений по результатам финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных программ;

- проведено 5 экспертно-аналитических мероприятий по другим вопросам;

- проведено 8 контрольных мероприятий, в том числе внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города за 2019 год, в ходе которой проверена годовая бюджетная отчетность 5 главных администраторов бюджетных средств. Одно контрольное мероприятие является переходящим на 2021 год.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСО выявлены финансовые нарушения и недостатки на общую сумму 3 3762,8 тыс. руб., в том числе нарушения выявлены при формировании и исполнении бюджета города за 2019 год в сумме 1 550,5 тыс. руб. при уплате штрафов и пеней администрацией города и согласно ст. 34 БК РФ относятся к неэффективным расходам бюджета. Также наличием инициативных расходов в сумме 666,0 тыс. руб., которые являются дополнительной нагрузкой на бюджет в рамках мероприятия «Организация работы Трудового отряда Главы города» муниципальной программы «Молодежь».

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 двух контрольных мероприятий КСО выписано 1 предписание об устранении нарушений. По предписанию получен ответ руководителя объекта контроля, в котором 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.

На основании соглашения о взаимодействии от 14.05.2020 заключенного между Боготольской межрайонной прокуратурой и Контрольно-счетным органом города Боготола, материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в течение года направлялись в Боготольскую межрайонную прокуратуру.

**2.1. Контрольная деятельность**

План работы Контрольно-счетного органа на 2020 год первоначально был сформирован с максимальным охватом перечня вопросов, отнесенных к полномочиям контрольных органов. Тематика мероприятий разнообразна, но в то же время соотнесена с актуальными направлениями внешнего контроля. В целях профилактики распространения коронавирусной инфекции в течение года вносились изменения в план работы КСО. Контрольные мероприятия заменялись экспертно-аналитическими, одно контрольное мероприятие было переходящее с декабря 2020 года на январь 2021 года.

В 2019 году Контрольно-счетным органом проведено 1 контрольное и 1 экспертно-аналитическое мероприятие, 1 контрольное мероприятие начато.

Контрольными мероприятиями в отчетном периоде охвачено 15 объектов. Проверено расходование бюджетных средств в объеме 61 156,1 тысяч рублей. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год главных администраторов бюджетных средств, проверена достоверность отражения в бюджетной отчетности расходов 300 574,0 тыс. рублей.

* В июне месяце отчетного года проведено контрольное мероприятие: «Проверка порядка предоставления жилых помещений в муниципальном жилом доме для людей преклонного возраста в городе Боготоле и условия проживания в нем за 2019 год и истекший период 2020 гола».
* По итогам проверки установлено:

- не на должном уровне организован внутренний контроль за предоставлением служебных, маневренных помещений из состава специализированного муниципального жилищного фонда, что является нарушением ст. 672 ГК РФ, ст. 92, 95 и 99 ЖК РФ;

- не ведется претензионная работа с должниками по оплате за наем жилого помещения с муниципальном жилом доме, что является нарушением п. 174 ст. 155 ЖК РФ;

- в связи с несвоевременной оплатой за наем жилого помещения в спец. доме потери городского бюджета составили 75,8 тыс. рублей;

- деяния администрации по управлению и распоряжению муниципальным жилым фондом приводят к неэффективному использованию муниципального имущества, что является нарушением ст. 34 БК РФ.

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 отчетного года проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг реализации в городе Боготоле регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города», направленного на достижение результатов национального проекта «Жилье и городская среда» за 2019 год».

По итогам проверки установлено:

- за 2019 год не исполнены намеченные показатели переселения граждан по 16 аварийным квартирам. Исполнение бюджетных назначение составило в сумме 43 081,8 тыс. рублей, или 70,4 % от утвержденных плановых значений, не исполнение в сумме 16 361,3 тыс. руб., что свидетельствует о низком выполнении намеченных показателей по переселению граждан из аварийного жилого фонда в рамках исполнения 1 этапа национального проекта «Жилье и городская среда».

Низкое выполнение 1 этапа национального проекта «Жилье и городская среда» произошло по ряду причин:

* план реализации мероприятий неоднократно уточнялся в течение года;
* задержка поступлений межбюджетных трансфертов с краевого бюджета;
* отсутствие предложений на рынке квартир;
* позднее проведение муниципальных контрактов.

- несвоевременная оплата Заказчиком по 4 муниципальным контрактам, что является нарушением части 5 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ. Пени заказчику не начислялись.

- выявлено несоответствие объемов бюджетных ассигнований по остаткам межбюджетных трансфертов утвержденных бюджетной росписью Финансового управления с данными отдела архитектуры, градостроительства, имущественных и земельных отношений администрации г. Боготола в сумме 1 476,5 тыс. рублей.

С целью устранения выявленных нарушений и замечаний, материалы проверки направлены в Боготольскую межрайонную прокуратуру.

С 21 декабря 2020 ода начато контрольное мероприятие «Аудит муниципальных контрактов, заключенных Муниципальным бюджетным дошкольным общеобразовательным учреждением детский сад комбинированного вида № 10 за истекший период 2020 года», окончание проверки перешло на 2021 год.

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

**за 2019 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 2019 год главных администраторов средств бюджета города Боготола, которая была проведена в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Боготола за 2019 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.

Расходы городского бюджета в рамках мероприятия 3 **«**Организация работы Трудового отряда Главы города» муниципальной программы «Молодежь» за 2019 год в сумме 666,0 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.

В нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, в 2019 году на основании постановлений мирового судьи судебного участка № 11 в г. Боготоле и Боготольском районе Красноярского края Ермолаевой Ю.Г. в отношении юридического лица Администрации города Боготола вынесено 19 постановлений о нарушении требований безопасности дорожного движения, за эксплуатационным состоянием автомобильных дорог, которые были оплачены за счет средств городского бюджета в сумме - 1550,0 тыс. руб. Также в 2019 году администрацией города был оплачен административный штраф за водителя администрации в сумме 500,0 руб.

Часть недостатков 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 2019 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 2019 год;

2) мониторинг исполнения местного бюджета в 2020 году;

3) экспертиза проекта решения о бюджете города на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

В рамках последующего контроля рассмотрен отчет об исполнении бюджета города за 2019 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 2021 год и плановый период 2022-2023 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 2020 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 3 экспертизы проекта решений о внесении изменений в решение о бюджете города на 2020 год плановый период 2021-2022 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 2020 года.

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

В рамках экспертной деятельности рассмотрено 22 проекта 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 23 замечаний и предложений, указывающие на недостатки и нарушения представленных проектов из них 15 учтены органами местного самоуправления при принятии решений в 2020 году, 8 предложений будут рассмотрены при внесении изменений в нормативные правовые акты в 2021 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 органа 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 2021 год, согласован с Советом депутатов и утвержден распоряжением председателя КСО.

Подготовлен отчет о деятельности КСО за 2019 год и представлен депутатам в мае 2020 года.

На основании запросов в адрес Счетной палаты Красноярского края и Совета контрольно-счетных органов Красноярского края за 2020 год было направлено ряд 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 2020 год. План сформирован на основе анализа информации специалистами КСО и определения приоритетных направлений контроля.

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

В отчетном году с введением ограничительных мер в связи с коронавирусной инфекцией курсов по повышению квалификации, семинаров Счетной палатой Красноярского края не проводилось.

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, Ачинского, Богучанского, Рыбинского, Таймырского Долгано-Ненецкого, Березовского муниципальных районов.

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

На основе результатов деятельности КСО в 2020 году утвержден План работы Контрольно-счетного органа города Боготола на 2021 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.

Контрольно-счетным органом в рамках экспертно-аналитического мероприятия в 2021 году будет продолжен мониторинг реализации в городе Боготоле национальных проектов за 2020 год (по выбору).

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