**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**города Енисейска за 2017 год**

Енисейск

2018

**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| Основные положения  Полномочия и функции Контрольно-счетной палаты  Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты  Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в отчетном году  Контрольная деятельность  Контрольное мероприятие по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных на выполнение муниципального задания, а так же организация и порядок предоставление платных услуг МАОУ ДОД «Центр дополнительного образования» г. Енисейска  Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств  Экспертно-аналитическая деятельность    Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты  Деятельность по взаимодействию и сотрудничеству  Деятельность по обеспечению информационной открытости  Методологическое обеспечение  Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты  Заключение | 3  3  4  4  5  5  6  7  7  7  8  8  8  8 |

1. **Основные положения**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Енисейска (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», статьи 47 Устава города Енисейска, статьей 29 Положения о Контрольно-счетной палате города Енисейска, утверждённого Решением Енисейского городской Совета депутатов от 23.11.2011 № 24-174.

Отчет представляется в Енисейский городской Совет депутатов и подлежит опубликованию в газете «Енисейск-Плюс» и размещению на сайте органов местного самоуправления города Енисейска.

* 1. **Полномочия и функции Контрольно-счетной палаты**

Контрольно-счетная палата города Енисейска (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

В процессе осуществления своей деятельности Контрольно-счетная палата руководствуются следующими нормативными правовыми актами:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

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

Устав города Енисейска;

Положение о Контрольно-счетной палате города Енисейска, утвержденное решением Енисейского городского Совета депутатов от 23.11.2011 № 24-174;

иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Красноярского края;

локальные нормативные акты Контрольно-счетной палаты (регламент, стандарты).

Деятельность Контрольно-счетной палаты строится на основе принципов законности, независимости, объективности, эффективности, гласности и соблюдения профессиональной этики.

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены статьей 6 Положения. К ним относятся:

1) контроль за исполнением городского бюджета;

2) экспертиза проектов городского бюджета;

3) внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета;

4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств городского бюджета, а также средств, получаемых городским бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;

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

7) анализ бюджетного процесса в городе Енисейске и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

8) подготовка информации о ходе исполнения городского бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и предоставление такой информации в представительный орган и главе г. Енисейска;

9) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

10) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств городского бюджета, 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 городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

11) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации, уставом и нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

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

Внешний финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палате:

1) в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и унитарных предприятий муниципального образования, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности г. Енисейска;

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

* 1. **Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2017 году**

В отчетном году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основе годового плана. Для обеспечения сбалансированности, комплексности и достаточности контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в основу плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, как и в предыдущие годы, были положены предложения городского Совета, Главы города. Кроме того план работы формируется исходя из необходимости реализации возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий.

1. **Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в отчетном году**

В отчетном году Контрольно-счетной палатой проведено 7 контрольных мероприятий, из них 6 – это мероприятия по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В отчетном году проверками охвачено 7 объектов (без учета проведения на одном объекте нескольких проверок).

По результатам проверок выявлено:

- неэффективным использованием средств бюджета города в размере 1 937,1 тыс. рублей;

- неправомерное использование бюджетных средств бюджета города в размере 2 121,1 тыс. рублей.

В отчетном периоде в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы направлены материалы по результатам мероприятий, кроме того направлены материалы по экспертно-аналитическому мероприятию.

К основным недостаткам, отмеченным Контрольно-счетной палатой в ходе контрольных мероприятий, в 2017 году были отнесены:

недостатки нормативно-правового регулирования;

недостатки системы управления (отсутствие необходимых нормативных правовых актов, слабый внутренний контроль);

неэффективное использование бюджетных средств;

неправомерное использование бюджетных средств.

1. **Контрольная деятельность**

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведено 1 контрольное мероприятие без учета мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Общий объем проверенных средств составил 752 398,0 тыс. рублей.

***3.1. Проведение контрольного мероприятия по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных на выполнение муниципального задания, а так же организация и порядок предоставление платных услуг МАОУ ДОД «Центр дополнительного образования» г. Енисейска.***

Полномочия учредителя муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр дополнительного образования» г. Енисейска Красноярского края в 2016 году исполнял отдел образования администрации города Енисейска.

1. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки формирования, использования средств на выполнение муниципального задания:

* В течение финансового года в план ФХД вносились изменения 4 раза. При этом значения показателей объемов предоставляемых муниципальных услуг не менялись, что говорит об отсутствии взаимосвязи между объемом оказанных услуг и объемом финансирования.

2. Нарушения и недостатки, выявленные при проверке правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы:

* В нарушение ст. 144 Трудового кодекса РФ в 2016 году начисление заработной платы в учреждении производилось в отсутствие нормативно-правового акта, устанавливающего порядок оплаты труда, в учреждении.
* Отсутствует обоснование увеличение штатных единиц с 01.09.2016 год и составляет 1,98 единицы, в том числе:

- административный персонал 0,5 единицы зам. директора по ВР;

-педагогический персонал 0,48 единицы педагог ДО;

- учебно-вспомогательный персонал 0,5 единицы заведующий хозяйством;

-обслуживающий персонал 0,5 уборщик служебных помещений.

* В связи с отсутствием положения об оплате труда в 2016 году неэффективное использование бюджетных средств на выплату стимулирующих выплат составляет

1 937 135 рублей 14 копеек.

* В связи с отсутствием документа, подтверждающего правомерность начисления выплат стимулирующего характера директору учреждения, неправомерное расходование бюджетных средств составляет 232 961 рубль 37 копеек.
* Заработная плата педагогам дополнительного образования в 2016 году ,непосредственно связанных с оказанием платных дополнительных образовательных услуг выплачивалась за счет бюджетных средств учреждения, что является нарушением пункта 8.4. Устава Учреждения. Неправомерное расходование бюджетных средств составляет 1 891 102 рубль 76 копеек.

3. Нарушения и недостатки, выявленные при проверке соблюдения требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности

* В нарушение п. 5 Требований МФ РФ №81н, п. 5 Постановления №113-п в плане ФХД отсутствует дата составления документа.
* В нарушение пп. 7 п. 13 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п. 4 Постановления №113-п предоставленные планы ФХД от 11.01.2016г., 18.11.2016г., 05.12.2016 г., 16.12.2016 г. не соответствуют утвержденной форме.
* Информация о показателях финансового состояния МАОУ ДОД «ЦДО» отраженная в плане ФХД не соответствует данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016г. (ф.0503737).

4. Нарушения и недостатки, выявленные при проверке организации и порядка предоставления платных услуга.

* пункт 1.13 Положения о платных дополнительных образовательных услугах противоречит пункту 8.2. Устава МАОУ ДОД «ЦДО».
* пункт 3.6 Положения о платных дополнительных образовательных услугах противоречит пункту 8.4. Устава МАОУ ДОД «ЦДО».
* Платные услуги в проверяемом периоде, в отдельных случаях, оказывались гражданам без заключения договоров (п.2.7Положения).
* В нарушении пункта 3.2. Положения о платных дополнительных образовательных услугах оплата за предоставление платных дополнительных образовательных услуг в Учреждении собиралась работниками учреждения по приказу директора.
* В нарушение пунктов 197, 200 Инструкции №157-н в учреждении не организован учет расчетов по платным образовательным услугам по плательщикам.

5. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ в МАОУ ДОД «ЦДО» не разработана и не утверждена Учетная политика на 2016 год.

По результатам контрольного мероприятия бюджетному учреждению вынесено представление.

***3.2 Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств***

В 2017 году в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 55 Положения о бюджетном процессе в городе Енисейске Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение на отчет об исполнении городского бюджета за 2016 год.

Контрольно-счетной палатой также проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

Анализ материалов, предоставленных в составе бюджетной отчетности ГАБС, свидетельствует о необходимости совершенствования системы внутреннего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетной палатой выявлены недостатки допущенные участниками бюджетного процесса при составлении годовой отчетности. Установлены отдельные нарушения Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что говорит о недостаточности контроля, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств в отношении подведомственных им учреждений.

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета Контрольно-счетной палатой сформулированы предложения:

-усилить контроль за поступлением арендных платежей, провести активную претензионно - исковую деятельность по взысканию указанной задолженности;

-главным администраторам бюджетных средств города Енисейска учесть при исполнении бюджета в 2017 году и подготовке бюджетной отчетности за 2017 год отмеченные в настоящем заключении нарушения и недостатки;

- обеспечить контроль за соблюдением бюджетного законодательства, в частности за организацией бухгалтерского учета и составления отчетности главными распорядителями бюджетных средств:

- организовать должным образом внутренний муниципальный финансовый контроль.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

Экспертно-аналитическая деятельность в 2017 году осуществлялась Контрольно-счетной палатой по следующим направлениям:

- финансово-экономическая экспертиза 3 проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования город Енисейск, сформулировано 3 замечаний и предложений по результатам проведённой экспертизы.;

- мониторинг целевого расходования бюджетных средств, выделенных в 2017 году на организацию питания в муниципальных дошкольных учреждениях г. Енисейска (ежеквартально с подготовкой заключения). В результате подготовлено 4 аналитические записки. Объем проверенных средств составил 21866,2 тыс. рублей. Экономия средств местного бюджета составила 2202,5 тыс. рублей.

- подготовлено Заключение на проект решения городского Совета депутатов «О бюджете города Енисейска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», объем проверенных средств составил 788 914,3 тыс. рублей.

По итогам Контрольно-счетной палатой сформулированы следующие предложения:

• Принять действенные меры к взысканию дебиторской задолженности по платежам от использования муниципального имущества;

• Обратить внимание на неэффективное управление муниципальным имуществом и сетью бюджетных учреждений;

• Переформировать Дорожный фонд города Енисейска на 2019-2020 годы в соответствии с Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Енисейска, утвержденным Енисейского городского Совета депутатов от 13.11.2013 №52-351.

В течение отчетного года, в рамках последующего контроля ежеквартально проводился анализ Отчета об исполнении бюджета города Енисейска.

1. **Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты**

***5.1. Деятельность по взаимодействию и сотрудничеству***

В отчетном году председатель Контрольно-счетной палаты принял участие в работе VIII Сибирского муниципального форума «Консолидация профессиональных и общественных ресурсов для эффективного развития местного самоуправления», в обучающем семинаре контрольно - счетных органов на базе Сибирского федерального университета в г. Красноярске и в практическом семинаре «Актуальные изменения в 2017 году для государственных и муниципальных учреждений».

Контрольно-счетная палата при осуществлении своей деятельности взаимодействует со Счетной палатой Красноярского края.

В рамках взаимодействия в 2017 году по запросам Счетной палаты края подготовлена и направлена информация об организации закупок в муниципальном образовании город Енисейск, об организации и основных показателях деятельности контрольно-счетного органа.

Контрольно-счетная палата является членом Совета контрольно-счетных органов Красноярского края.

Председатель Контрольно-счетной палаты в течение отчетного периода принимал участие в работе профильных комиссий, сессий Енисейского городского Совета депутатов, в публичных слушаниях по бюджетно-финансовым вопросам, относящимся к полномочиям контрольного органа.

В рамках реализации полномочия по участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, Контрольно-счетная палата входит в состав комиссии по противодействию коррупции в городе Енисейске, а также принимает участие в совещаниях межведомственной рабочей группы в Енисейской межрайонной прокуратуре.

***5.2. Деятельность по обеспечению информационной открытости***

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009г. № 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" и требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ вся информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещается на официальном сайте города Енисейска *http://www.eniseysk.com* в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты включает в себя планы работы, ежегодные отчеты о деятельности контрольно-счетной палаты, результаты проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

* 1. ***Методологическое обеспечение***

Стандартизация деятельности Контрольно-счетной палаты это процесс, позволяющий поддерживать в актуальном состоянии документы, регламентирующие порядок работы, обеспечивая единство подходов и методик, применяемых при осуществлении государственного и муниципального финансового контроля.

По состоянию на 01.01.2018 года в Контрольно-счетной палате действует 5 стандартов, из них 4 стандарта внешнего муниципального финансового контроля (СФК) и 1 стандарт организации деятельности (СОД).

Контрольно-счетной палатой в 2018 году будет уделено внимание дальнейшему совершенствованию методологических основ внешнего муниципального финансового контроля. В течение года будет продолжена актуализация действующих стандартов и продолжена работа по разработке новых Стандартов.

* 1. ***Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты***

Штатная численность Контрольно-счетной палаты составляет 2 человека, которые замещают должности муниципальных служащих. Все специалисты имеют высшее образование.

Расходы на осуществление деятельности в 2017 году составили 996,0 тыс. рублей. В бюджете города Енисейска на 2018 год запланированы ассигнования на содержание контрольного органа в объеме 1454,5 тыс. рублей.

**Заключение**

В 2018 году Контрольно-счетной палатой продолжится экспертно-аналитическая деятельность, при этом основное внимание будет уделено полноте поступления в бюджет города доходов от сдачи в аренду недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности. Также будет продолжена актуализация действующих стандартов и разработке новых стандартов.

Председатель

Контрольно-счетной палаты И.Я. Халикова