Приложение к распоряжению

председателя контрольно-счетной

палаты города Сорска

от 28.02.2018 года № 2-р

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА СОРСКА**

**за 2017 год**

г. Сорск 28 февраля 2018 года

За отчетный период 2017 года контрольно-счетной палатой города Сорска проведено 4 контрольных, 11 экспертно-аналитических мероприятий и 31 экспертиза проектов нормативных правовых актов.

Проверено средств бюджета муниципального образования г. Сорск порядка 129,4 млн. рублей, количество охваченных при проведении проверочных мероприятий объектов – 11 единиц.

В ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля было выявлено нарушений на общую сумму 9539,0 тыс. рублей, в том числе:

-нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 9,5 млн. рублей;

-нарушения ведения бухгалтерского учета – 21,8 тыс. рублей;

-нарушение иных нормативных правовых актов – 14,6 тыс. рублей.

В рамках плановых мероприятий были проведены контрольные проверки по разным направлениям расходования средств местного бюджета.

Проверка использования бюджетных средств по организации гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций в городе Сорске за период 2015-2016 годов проведена по ходатайству Совета депутатов г. Сорска. По результатам проведения контрольного мероприятия были выявлены нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации в части несоблюдения сроков внесения изменений в действующую муниципальную программу, а так же Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования г.Сорск в части неполного предоставления документов к проектам постановлений о выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда на приобретение угля (твердого топлива) для городской котельной. В одном случае было выявлено выделение финансовых средств из резервного фонда администрации города Сорска на мероприятие, имеющее текущий характер. Контрольно-счетной палатой было рекомендовано своевременно вносить изменения в действующие программы в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Порядком разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования г.Сорск; при подготовке постановлений о выделении средств из резервного фонда руководствоваться разработанным и утвержденным Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации г.Сорска, не допускать несоблюдения нормативных правовых актов, действующих на территории муниципального образования город Сорск; при отсутствии бюджетных средств на финансирование муниципальных программ изыскивать возможность переноса ассигнований внутри бюджета, минуя использование средств резервного фонда на мероприятия, имеющие текущий характер.

По итогам проведения оценки доходной части местного бюджета в части поступления налога на имущество в динамике за 2014-2016 годы, включая аудит эффективности исполнения действующего Плана приватизации имущества муниципального образования г.Сорск, рекомендовано при проведении всех способов продажи принимать во внимание вошедшие в силу изменения федерального законодательства в области приватизации государственного и муниципального имущества в части определения даты проведения продажи, суммы задатка, сроков предложения о заключении договоров купли-продажи и сроков фактического заключения договоров купли-продажи, а так же учитывать определенные законодательством условия оформления документации участниками продажи. В двух случаях несоблюдение условий информационного обеспечения приватизации муниципального имущества привело к нарушению принципа равенства покупателей государственного и муниципального имущества и открытости деятельности органов местного самоуправления, определенного действующим законодательством. Выявленные нарушения и подготовленные в связи с этим рекомендации контрольно-счетной палаты объектом проверки приняты к сведению, изменения законодательства в сфере приватизации муниципального имущества будут применены в дальнейшей работе.

Проверка исполнения подпрограммы «Обеспечение доступности дошкольного образования в городе Сорске (2014-2016гг.)» целевой программы «Развитие системы образования на 2014-2016 годы» за 2016 год показала нарушение Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части отсутствия увязки финансового обеспечения утвержденной Подпрограммы с бюджетом муниципального образования. При проведении оценки формирования финансового обеспечения дошкольных образовательных учреждений в соответствии с планами финансово-хозяйственной деятельности выявлен факт отсутствия внесения изменений в указанные планы при принятии решения о бюджете и уточнения в связи с этим показателей утвержденного муниципального задания и размера субсидии на выполнение муниципального задания. В ходе проверки так же были отмечены случаи несоблюдения бухгалтерского учета, несоответствия трудовому законодательству при осуществлении должностных обязанностей в условиях совмещения профессий. В некоторых случаях не были подтверждены работы в выходные и праздничные дни сотрудника МБДОУ, в одном случае допущена фактическая переплата нагрузки работника дошкольного образовательного учреждения. При обеспечении работы по сменному графику не были учтены требования Трудового Кодекса Российской Федерации в части выполнения трудовых функций с предоставлением еженедельного непрерывного отдыха, а так же необходимости заключения отдельного трудового договора при выполнении работником другой регулярной оплачиваемой работы в свободное от основного места работы время. Для предотвращения случаев нарушения действующих нормативных правовых актов по окончании контрольного мероприятия объектам проверки даны рекомендации для применения в дальнейшей работе, которые были приняты к сведению.

В соответствии с нормами бюджетного законодательства в отчетном периоде было подготовлено и направлено в адрес главы г. Сорска заключение по результатам проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования г.Сорск за 2016 год, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств городского бюджета.

В текущем периоде 2017 года были проведены 11 экспертно-аналитических мероприятий:

* внешняя проверка исполнения бюджета г. Сорска за I квартал 2017 года;
* внешняя проверка исполнения бюджета г. Сорска за I полугодие 2017 года;
* внешняя проверка исполнения бюджета г. Сорска за 9 месяцев 2017 года;
* проведение финансово-экономической экспертизы решений Совета депутатов г. Сорска о внесении изменений в решение о бюджете муниципального образования г. Сорск на 2017 год – 8.

В рамках исполнения полномочий контрольно-счетной палаты, определенных Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Сорск и Положением о контрольно-счетной палате города Сорска Республики Хакасия была проведена 31 экспертиза проектов нормативных правовых актов, в том числе:

* проведение экспертизы и подготовка заключения по проекту бюджета муниципального образования г. Сорск на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;
* проведение финансово-экономической экспертизы проектов решений Совета депутатов г. Сорска о внесении изменений в решение о бюджете МО г. Сорск на 2017 год – 2;
* проведение экспертиз целевых программ – 28.

По результатам проведения аналитических мероприятий по исполнению местного бюджета в первом квартале и в первом полугодии 2017 года, был отмечен рост профицита бюджета, что определено как показатель наличия в муниципальном образовании низкой сбалансированности местного бюджета. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования г.Сорск за 1 полугодие не был представлен в контрольно-счетную палату города Сорска для подготовки заключения в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, вследствие чего в адрес администрации было направлено Предписание о нарушении бюджетного законодательства.

По итогам экспертизы проекта местного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов было рекомендовано обратить внимание на полноту пояснительной записки в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Сорск; произвести корректировку Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Сорск в части уточнения перечня предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете муниципального образования документов и материалов в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации; при формировании расходов бюджета муниципального образования на муниципальные программы учитывать определенные Паспортами программ финансовые показатели, не допускать неподтвержденного увеличения бюджетных инвестиций в бюджете муниципального образования.

При проведении финансово-экономических экспертиз проектов решений и решений Совета депутатов г. Сорска о внесении изменений в решение о бюджете муниципального образования г.Сорск на 2017 год в двух случаях выявлены технические неточности, требующие корректировки, в связи с чем были подготовлены экспертные заключения и направлены главе города Сорска.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в адрес объектов проверки было направлено 24 предложения и рекомендации.

Всего за отчетный период во исполнение рекомендаций контрольно-счетной палаты города Сорска устранено нарушений на общую сумму 6,7 млн. рублей, в том числе исправлены выявленные при проведении экспертиз проектов решений и решений Совета депутатов г.Сорска о внесении изменений в решение о бюджете муниципального образования г.Сорск на 2017 год технические неточности на сумму 3457,1 тыс. рублей и приведено в соответствие с бюджетом муниципального образования финансовое обеспечение муниципальных программ на сумму 3255 тыс. рублей.

В соответствии с Соглашением о сотрудничестве все утвержденные отчеты о проведенных контрольно-счетной палатой города Сорска контрольных мероприятиях направляются в прокуратуру Усть-Абаканского района для проверки выявленных фактов нарушения действующего законодательства и при необходимости принятия мер прокурорского реагирования.

В текущем периоде по итогам рассмотрения Отчета по проверке использования бюджетных средств по организации гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций в городе Сорске в 2015-2016 годах по факту нецелевого использования бюджетных средств прокуратурой Усть-Абаканского района было возбуждено дело об административном правонарушении по статье 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. По результатам анализа Отчета по проверке исполнения подпрограммы «Обеспечение доступности дошкольного образования в городе Сорске (2014-2016гг.)» целевой программы «Развитие системы образования на 2014-2016 годы» за 2016 год органом прокуратуры Усть-Абаканского района в адрес руководителя Отдела образования администрации г. Сорска было внесено Представление об устранении нарушений федерального законодательства.

В течение 2017 года должностные лица контрольно-счетной палаты города Сорска участвовали в семинарах и коллегиях, проводимых Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия в г. Абакан, где оказывалась методическая, консультативная и практическая помощь, а так же обсуждались проблемные вопросы работы контрольно-счетных органов в республике Хакасия.

Контрольно-счетная палата в пределах своих полномочий принимала участие в заседаниях комиссии по противодействию коррупции, а так же других совещаниях и заседаниях комиссий администрации муниципального образования г. Сорск. По мере необходимости специалистами контрольно-счетной палаты оказывалась консультативная помощь в вопросах нормативного характера.

В июне 2017 года на очередной сессии Совета депутатов г. Сорска была утверждена новая структура контрольно-счетной палаты города Сорска, в соответствии с которой с 01 сентября 2017 года численность палаты была сокращена на одну единицу. По данным на конец отчетного периода орган внешнего муниципального финансового контроля состоит из одной штатной единицы – председателя контрольно-счетной палаты города Сорска.

В связи с этим, План работы на 2017 год был скорректирован в части уменьшения количества проверочных мероприятий на 3 единицы, одно из которых перенесено на следующий отчетный период.

В соответствии с общими принципами организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований планирование деятельности осуществляется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений законодательных (представительных) органов, глав муниципальных образований.

Информационные письма о подготовке Плана работы контрольно-счетной палаты города Сорска на 2018 год были направлены в адрес главы города и Совета депутатов. Вследствие чего, по ходатайству Совета депутатов г.Сорска в рабочий план были включены 2 контрольных и 1 экспертно-аналитическое мероприятие.

Согласно Плану работы на 2018 год контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по осуществлению внешнего контроля за использованием средств местного бюджета, а так же усилению деятельности по выявлению и уменьшению рисков неэффективного и неправомерного использования бюджетных средств. Предполагается проведение анализа эффективности поступления доходов, получаемых за использование муниципального имущества, оценки обеспечения работы детских пришкольных лагерей дневного пребывания в общеобразовательных учреждениях, изучение муниципальных программ в сфере благоустройства, а так же проведение проверки финансовой деятельности муниципального унитарного предприятия.

В соответствии с действующим законодательством все результаты деятельности контрольно-счетной палаты города Сорска публикуются на официальном сайте администрации города Сорска в разделе контрольно-счетной палаты.

По итогам работы за 2017 год контрольно-счетная палата города Сорска была награждена дипломом Совета контрольно-счетных органов Республики Хакасия как «Лучший финансовый контролер Республики Хакасия».

Председатель

контрольно-счетной

палаты города Сорска Л.В. Абрамченко