**проект**



Совет городского округа «Вуктыл»

I созыв

«Вуктыл» кар кытшлöн Сöвет

I бöръян

**ТШÖКТÖМ**

**РЕШЕНИЕ**

От «\_\_\_ » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г. № \_\_\_

(Республика Коми, г. Вуктыл)

О принятии к сведению Отчета о

деятельности Контрольно-счетной

палаты городского округа «Вуктыл»

за 2020 год

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=59B382998E873AFDC48FCBAA799F479A6320E0FB0D8BECFBAD11460FEAvEo6N) от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 2 раздела 20 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа «Вуктыл», утвержденного решением Совета городского округа «Вуктыл» от 19.04.2016 № 31,

**Совет городского округа «Вуктыл» решил:**

1. Принять к сведению Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа «Вуктыл» за 2020 год согласно приложению.
2. Признать деятельность Контрольно-счетной палаты городского округа «Вуктыл» за 2020 год удовлетворительной.
3. Настоящее решение вступает в силу со дня подписания и подлежит опубликованию (обнародованию).

Председатель Совета городского округа «Вуктыл В.В. Олесик

Глава муниципального образования городского

округа «Вуктыл» - руководитель администрации

городского округа «Вуктыл» Г.Р. Идрисова

Приложение

к решению Совета

городского округа «Вуктыл»

от «\_\_\_\_\_» марта 2021 г. № \_\_\_\_\_

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**городского округа** **«Вуктыл» за 2020 год**

**1. Общие положения**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа «Вуктыл» (далее - Контрольно-счетная палата) подготовлен в соответствии с требованиями Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=4E8AD0768EAFFD163351E9FF8BEA4A02DA53C3F1FF04836249F797C5ADb556H) от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Устава муниципального образования городского округа «Вуктыл», Положения о Контрольно-счетной палате городского округа «Вуктыл», утвержденного решением Совета городского округа «Вуктыл» от 19.04.2016 № 31, на основании Стандарта организации деятельности «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты городского округа «Вуктыл», утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 12.05.2016 № 12.

В представленном Отчете нашли отражение основные результаты контрольных и экспертно - аналитических мероприятий, итоги иной деятельности, направленной на повышение эффективности работы Контрольно-счетная палаты в сфере внешнего муниципального финансового контроля, организацию взаимодействия с государственными и муниципальными органами, контрольно-счетными органами, совершенствование правового и методологического обеспечения деятельности, предусмотренных Планом работы Контрольно - счетной палаты на 2020 год, утвержденным приказом Контрольно-счетная палаты от 24.12.2019 № 41 (в ред. от 28.12.2020 № 38), с учетом мероприятий по предотвращению коррупции в Контрольно-счетной палате и повышению эффективности механизмов урегулирования конфликта интересов, по предотвращению коррупции при осуществлении контрольных и экспертно - аналитических мероприятий.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты за 2020 год сформированы в табличной форме согласно приложению к настоящему Отчету.

**2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты**

**городского округа «Вуктыл» в отчетном году**

Настоящий Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа «Вуктыл» за 2020 год представлен в Совет городского округа «Вуктыл» на рассмотрение в порядке, установленном 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».

В Отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа «Вуктыл» (далее - Контрольно-счетная палата) за 2020 год по проведенным контрольным и экспертно - аналитическим мероприятиям, по организационной, методической, информационной и иной деятельности, мероприятиям по взаимодействию, по финансовому обеспечению деятельности.

Компетенция Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде определялась Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования городского округа «Вуктыл», а также Положением о Контрольно-счетной палате городского округа «Вуктыл» и иными муниципальными правовыми актами.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой проведено 66 мероприятий, в том числе 61 экспертно-аналитическое мероприятие (из них 9 экспертно-аналитических мероприятий и 52 экспертизы проектов нормативно-правовых актов органов местного самоуправления) и 5 контрольных мероприятий.

Объем проверенных средств в части контрольной деятельности составил 74 010,2 тыс. руб.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном году была направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, повышение эффективности и результативности использования бюджетных ресурсов, выявление и предотвращения причин нарушений при использовании средств бюджета муниципального образования городского округа «Вуктыл». Большая часть нарушений связана с нарушениями законодательства РФ о бухгалтерском учете, о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. В денежном эквиваленте все эти нарушения оцениваются в сумме 3 688,1 тыс. руб.

**2.1. Контрольная деятельность**

В соответствии с законодательством о контрольно-счетных органах Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе годового плана, который формируется исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением бюджета муниципального образования городского округа «Вуктыл» с учетом всех видов и направлений деятельности Контрольно-счетной палаты.

Первоначальный план работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год уточнен в связи с сокращением штатной должности инспектора на основании решения Совета городского округа «Вуктыл» от 08 октября 2020 года № 7 «Об утверждении структуры и штатной численности Контрольно-счетной палаты городского округа «Вуктыл», длительным отсутствием согласно листкам нетрудоспособности инспектора, являющегося ответственным за проведение мероприятий.

Утвержденный план работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год размещен на сайте Контрольно-счетной палаты.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой проведено 5 контрольных мероприятий. При проведении контрольных мероприятий охвачено 5 объектов.

**1. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных на реализацию основного мероприятия «Меры социальной поддержки обучающимся, воспитанникам образовательных учреждений» в рамках подпрограммы 1 «Развитие системы образования» муниципальной программы городского округа «Вуктыл» «Развитие образования» в части организации питания обучающихся в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа» с. Дутово за период с 01.01.2019 по текущий период 2020 года.**

Объем проверенных средств бюджета муниципального образования городского округа «Вуктыл» составил в общей сумме 279,5 тыс. руб., из них:

за 2019 год – 260,0 тыс. руб.;

за 2020 год (по состоянию на 01.03.2020) – 19,5 тыс. руб.

Основные выявленные нарушения:

1.1. Не представлены в виду отсутствия следующие локальный акты:

Положение об организации питания школьников и предоставления бесплатного питания отдельным категориям обучающихся;

Положение о бракеражной комиссии;

Положение о порядке организации питания работников, которое определяет порядок питания педагогических работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа» с. Дутово.

1.2. В нарушение п. 16 Порядка предоставления меры социальной поддержки обучающимся из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, приказы о предоставлении бесплатного питания издавались с нарушением установленной периодичности их издания.

1.3. В нарушение п. 6 Порядка предоставления меры социальной поддержки обучающимся с ограниченными возможностями здоровья, приказы о предоставлении бесплатного питания издавались с нарушением установленной периодичности их издания.

1.4. Состав Совета профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних формировался без согласования с ГКУ РК «Центр по обеспечению деятельности Министерства образования и молодежной политики».

1.5. В нарушение п. 8, п. 10, п. 11 Порядка предоставления меры социальной поддержки обучающимся из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, не представлены заявления родителей (законных представителей) на оказание мер социальной поддержки, документы, подтверждающие категорию семьи, ходатайства классных руководителей о предоставлении льготного питания, ежемесячные решения Совета профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.

1.6. В нарушение п. 9 Порядка предоставления меры социальной поддержки обучающимся из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, обследования жилищно-бытовых условий проводились без участия членов комиссии.

1.7. Необоснованные расходы на предоставление бесплатного питание обучающимся по категории «обучающиеся из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации» за счет средств бюджета МО ГО «Вуктыл» составили 108,3 тыс. руб.

1.8. Необоснованные расходы на предоставление бесплатного питание обучающимся с ограниченными возможностями здоровья за счет средств бюджета МО ГО «Вуктыл» составили 3,8 тыс. руб.

1.9. В нарушение ч. 7 ст. 79 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ, п. 1 Порядка предоставления меры социальной поддержки обучающимся с ограниченными возможностями здоровья согласно меню-требованиям на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) предоставлялось одноразовое горячее питание (обед) вместо предусмотренного законодательством двухразового горячего питания (завтрак и обед).

1.10. Неправомерные расходы по оплате за горячее питание отсутствующим ученикам за счет средств бюджета МО ГО «Вуктыл» составили 4,1 тыс. руб.

1.11. Договора на поставку продуктов питания, заключенные в 2019 году по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, заключались с нарушением требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

1.12. В нарушение ч. 2 ст. 72, п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ в 2019 году приняты бюджетные обязательств сверх доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств, утвержденных на реализацию основного мероприятия «Меры социальной поддержки обучающимся, воспитанникам образовательных учреждений» на общую сумму 73,9 тыс. руб.

1.13. В нарушение ч. 1 ст. 73 Бюджетного кодекса РФ отсутствует реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

1.14. Закупки у единственного поставщика продуктов и продовольственного сырья производились по ценам, превышающим средние цены по образовательным организациям городского округа «Вуктыл».

По результатам настоящей проверки в адрес объекта проверки направлен отчет о результатах контрольного мероприятия с предложениями и рекомендациями.

1. **Проверка законности и эффективности использования в 2019 году МБУ «Локомотив» субсидии на выполнение муниципального задания.**

Объем проверенных средств бюджета муниципального образования городского округа «Вуктыл» за 2019 год составил в общей сумме 39 816,1 тыс. руб.

Основные выявленные нарушения:

2.1. При формировании нормативов затрат на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания для МБУ «Локомотив» на 2019 год некорректно произведены расчеты затрат на оплату труда работников, а именно: в затраты не включены штатные единицы, утвержденные штатными расписаниями Учреждения, за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

2.2. В нарушение норм, установленных абз. 2 п. 6 приложения 1, п.п. 5 и 7 приложения 2 Положения о формирования муниципального задания, части 3 муниципального задания, утвержденного распоряжением администрации ГО «Вуктыл» от 27.12.2018 № 12/1416, Учредителем не сформировано новое муниципальное задание с учетом изменений (в данном случае изменился показатель объема муниципальной услуги по организации содержания внутренних помещений).

2.3. В нарушение п. 38 приложения 1 Положения о формировании муниципального задания мониторинг (1 раз в квартал) за ходом исполнения муниципального задания МБУ «Локомотив» в проверяемом периоде Учредителем не осуществлялся.

В нарушение положений, определенных частью 3 муниципального задания, контроль за выполнением муниципального задания Учреждением администрацией ГО «Вуктыл» также не проводился.

В нарушение норм, установленных постановлением администрации ГО «Вуктыл» от 08.08.2018 № 08/897 «Порядок проведения мониторинга и контроля выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями городского округа «Вуктыл», мониторинг и контроль выполнения муниципального задания не проводились.

2.4. В нарушение п.15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» размещены в единой информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с нарушением сроков:

действующий Устав МБУ «Локомотив»;

распоряжение о назначении нового руководителя Учреждения;

Планы ФХД от 01.01.2019, 11.01.2019, 14.03.2019, 03.04.2019, 16.05.2019, 27.05.2019, 20.06.2019, 29.10.2019;

2.6. В нарушение п. 3.3. ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 6 Порядка размещения информации Планы ФХД от 30.01.2019, 19.02.2019, 01.03.2019, 27.03.2019, 29.08.2019, 30.09.2019, 10.10.2019, 31.12.2019 и информация о проведенных контрольных мероприятиях и их результатах на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) на момент проверки (06.02.2020) не размещены.

По результатам настоящей проверки в адрес объекта проверки направлен отчет о результатах контрольного мероприятия с предложениями и рекомендациями.

**3. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, осуществляемых в рамках основного мероприятия «Организация осуществления перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом» муниципальной программы городского округа «Вуктыл» «Развитие транспортной системы» за период 2019 год по текущих период 2020 года.**

Объем проверенных средств бюджета муниципального образования городского округа «Вуктыл» составил в общей сумме 5 438,6 тыс. руб., из них:

за 2019 год – 1 684,9 тыс. руб.;

за 2020 год (по состоянию на 23.06.2020) – 3 753,7 тыс. руб.

Основные выявленные нарушения:

3.1. При анализе нормативных правовых актов администрации городского округа «Вуктыл», связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа по регулируемым тарифам на территории городского округа «Вуктыл», установлен факт нарушения ч. 4 ст. 2 Федерального закона от 13.07.2015 № 220-ФЗ в части не принятия в проверяемом периоде документа планирования регулярных перевозок, регулирующего планирование регулярных перевозок на территории городского округа «Вуктыл», изменение вида регулярных перевозок, а также устанавливает перечень мероприятий по развитию регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом на территории городского округа «Вуктыл».

3.2.Нарушены условия контрактов (договоров), заключенных в проверяемом периоде, в части сроков оплаты (в среднем на 107 рабочих дней) за выполненные работы, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам, чем поставлены под угрозу взыскания средства бюджета МО ГО «Вуктыл».

3.3. Установлен факт нарушения ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 3 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в части непринятия к бухгалтерскому (бюджетному) учету денежного обязательства на сумму 135,8 тыс. руб. в рамках принятого бюджетного обязательства - договора № б/н от 24.02.2020.

По результатам настоящей проверки в адрес объекта проверки направлен отчет с предложениями по результатам контрольного мероприятия.

**4. Проверка эффективного и целевого использования средств, выделенных на реализацию основного мероприятия «Организация и выполнение мероприятий по обеспечению антитеррористической защищенности учреждений и мест (объектов) массового пребывания людей городского округа «Вуктыл» в соответствии с нормативными актами правительства Российской Федерации» в рамках подпрограммы 4 «Профилактика терроризма и экстремизма» муниципальной программы городского округа «Вуктыл» «Безопасность жизнедеятельности населения» в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1» г. Вуктыл за 2019 год.**

Объем проверенных средств бюджета муниципального образования городского округа «Вуктыл» за 2019 год составил в общей сумме 433,3 тыс. руб.

Основные выявленные нарушения:

4.1. Установлены нарушения действующего законодательства Российской Федерации в области ведения бухгалтерского учета (Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») в части формирования регистров бухгалтерского учета, а именно: журнала операций с безналичными денежными средствами и журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

4.2. Установлены нарушения п. 9. Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, в части некорректного переноса данных оборотов по счетам из журнала операций бухгалтерского учета (Журнал-ордер № 2) в сумме 1,1 тыс. руб. в Главную книгу. Следовательно, бухгалтерская отчетность СОШ № 1 за 2019 год не соответствует показателям Главной книги и соответственно, не может быть признана достоверной.

4.3. Установлено отсутствие принятия к бухгалтерскому учету таких объектов основных средств как светопрозрачная конструкция из ПВХ-профиля и турникеты. Соответственно проверке не были представлены инвентарные карточки, а также регистры бухгалтерского учета по учету основных средств. Тем самым, СОШ № 1 были нарушены положения, определенные Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» и Инструкцией № 157н.

По результатам настоящей проверки в адрес объекта проверки направлен отчет о результатах контрольного мероприятия с предложениями и рекомендациями.

**5.** **Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Комплексная детско-юношеская спортивная школа» за период 2018 - 2019 годы.**

Объем проверенных средств бюджета муниципального образования городского округа «Вуктыл» составил в общей сумме 28 042,7тыс. руб., из них:

за 2018 год – 13 188,9 тыс. руб.;

за 2019 год – 14 853,8 тыс. руб.

Основные выявленные нарушения:

5.1. В нарушение п. 1.5. и пп. 6 п. 3.4. Положения о порядке оказания платных услуг стоимость отдельных видов услуг на посещение занятий в Спортивной школе и аренды спортивного зала была завышена либо занижена.

5.2. В нарушение ч. 5 ст. 51 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (данные изъяты) принята на должность директора КДЮСШ по совместительству в отсутствии оснований.

5.3. В нарушение положений, установленных ч. 2. ст. 52 Закона об образовании, главой II «Должности руководителей» Приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» (данные изъяты) не соответствует требованиям к образованию и квалификации по должности заместителя директора образовательной организации и была принята на указанную должность без учета указанных норм.

5.4. Установлены нарушения в части начисления заработной платы (данные изъяты). В связи с тем, что в отсутствии оснований к должности указанного работника – тренера-преподавателя применялись надбавки, увеличивающие его должностной оклад, соответственно, при начислении заработной ее размер был увеличен на 8,5 тыс. руб. – в 2018 году и на 7,4 тыс. руб. – в 2019 году.

По результатам настоящей проверки в адрес объекта проверки направлен отчет о результатах контрольного мероприятия с предложениями и рекомендациями.

**2.2. Экспертно-аналитическая деятельность**

Контрольно-счетной палатой особое внимание уделялось осуществлению предварительного контроля, связанного с предупреждением и своевременным пресечением правонарушений в бюджетной сфере.

В течение 2020 года осуществлено 61 экспертно-аналитических мероприятий.

В целях реализации полномочий, определенных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2020 году Контрольно-счетной палатой были проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Финансового управления администрации городского округа «Вуктыл» за 2019 год;

внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Управления образования администрации городского округа «Вуктыл» за 2019 год;

внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты городского округа «Вуктыл» за 2019 год;

внешняя проверка годовой бюджетной отчетности администрации городского округа «Вуктыл» за 2019 год;

внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Совета городского округа «Вуктыл» за 2019 год;

внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Вуктыл» за 2019 год;

экспертиза отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Вуктыл» за I квартал 2020 года;

экспертиза отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Вуктыл» за I полугодие 2020 года;

экспертиза отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Вуктыл» за 9 месяцев 2020 года;

экспертиза проекта решения Совета городского округа «Вуктыл» «О бюджете муниципального образования городского округа «Вуктыл» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

экспертиза проектов решений Совета городского округа «Вуктыл» «О внесении изменений в решение Совета городского округа «Вуктыл» «О бюджете муниципального образования городского округа «Вуктыл» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в течение 2020 года осуществлено 4 экспертизы);

финансово-экономическая экспертиза проектов решений Совета городского округа «Вуктыл» и нормативных правовых актов муниципального образования городского округа «Вуктыл» (включая обоснованность финансово-экономических обоснований), затрагивающих доходную и расходную части бюджетов, относящихся к управлению и распоряжению муниципального имущества, а также по другим вопросам, касающихся расходных обязательств муниципального образования городского округа «Вуктыл».

По результатам данных экспертно-аналитических мероприятий депутатам представлялась детальная информация о ходе исполнения бюджета в 2020 году.

**2.3. Итоги работы по направлениям деятельности**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования городского округа «Вуктыл», Положением о Контрольно-счетной палате в отчетном периоде осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль за формированием и исполнением бюджета муниципального образования городского округа «Вуктыл», за правомерностью и эффективностью управления муниципальной собственностью. Для организации и осуществления контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности Контрольно-счетной палатой проводились обеспечивающие мероприятия: кадровые, организационные, методические, финансовые, материально-технические и иные.

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палатой на 2020 год в отчетном году проведено 5 контрольных мероприятий и 61 экспертно-аналитических мероприятий.

По итогам контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой подготовлено 93 итоговых документов:

* 5 актов проверок;
* 5 отчетов;
* 5 представлений;
* 61 экспертное заключение;
* 17 информационных писем;

Выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 3 688,1 тыс. руб.

Общая структура выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий выглядит следующим образом:

1. 225,6 тыс. руб. – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2. 113,3 тыс. руб. – необоснованное использование бюджетных средств;
3. 4,0 тыс. руб. – неправомерное использование бюджетных средств;
4. 3 345,2 тыс. руб. – нарушения при осуществлении муниципальных заказов.
   1. **Взаимодействие Контрольно-счетной палаты**

**городского округа «Вуктыл»**

В рамках реализации пункта 1 статьи 18 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой заключены и действуют соглашения с различными государственными и муниципальными органами, в числе которых: Прокуратура города Вуктыла, Следственный отдел по г. Вуктыл следственного управления следственного комитета Российской Федерации по Республике Коми, Управление Федерального казначейства по Республике Коми, Контрольно-счетная палата муниципального образования городского округа «Усинск».

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

**городского округа «Вуктыл»**

**3.1. Организационное обеспечение**

Во исполнение раздела 14 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа «Вуктыл» для определения внутренних вопросов деятельности Контрольно-счетной палаты, порядка ведения дел, основ взаимодействия в Контрольно-счетной палате, подготовки и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий разработаны 6 Стандартов внешнего муниципального финансового контроля, внесены изменения в Положение о Контрольно-счетной палате.

Для осуществления кадровой, бухгалтерской, организационной деятельности в 2020 году разработано и утверждено 127 актов - приказов, положений, стандартов, регламентирующих деятельность Контрольно-счетной палаты.

* 1. **Методическое обеспечение**

С учетом требований Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 11 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа «Вуктыл» при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля на территории муниципального образования городского округа «Вуктыл» Контрольно-счетная палата руководствуется действующим законодательством и стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

В Контрольно-счетной палате утверждены и действуют 14 стандартов внешнего муниципального финансового контроля и 2 стандарта организации деятельности, из которых 6 стандартов внешнего муниципального финансового контроля разработаны и утверждены в 2020 году.

**3.3. Финансовое и материально-техническое обеспечение**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования городского округа «Вуктыл», утвержденного решением Совета городского округа «Вуктыл» от 12.12.2019 № 430 «О бюджете муниципального образования городского округа «Вуктыл» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. от 09.12.2020 № 31) бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты на 2020 год были утверждены в размере 2 569,5 тыс. руб., что на 356,9 тыс. руб. меньше по сравнению с 2019 годом.

Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты в отчетном 2020 году составило 2 568,8 тыс. руб. или 100,0 % и уменьшилось по сравнению с 2019 годом на 356,9 тыс. руб.

Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты средства израсходованы:

* на оплату труда – 1 808,0 тыс. руб.;
* на начисления на выплаты по оплате труда – 546,7 тыс. руб.;
* на прочие выплаты работникам (на оплату командировочных расходов и проезда к месту использования отпуска и обратно в соответствии с действующим законодательством, в том числе на погашение кредиторской задолженности за 2019 год) – 66,5 тыс. руб.;
* на другие расходы - 147,6 тыс. руб., в том числе:

- услуги связи, включая почтовые расходы – 13,0 тыс. руб.;

- сопровождение программного обеспечения – 85,4 тыс. руб.;

- приобретение бумаги, канцелярских принадлежностей, заправка картриджей – 30,7 тыс. руб.;

- коммунальные услуги (ТКО) – 2,8 тыс. руб.;

- услуги нотариуса – 1,7 тыс. руб.;

- пени, возмещение материального вреда, денежная компенсация за задержку выплаты заработной платы по решению суда – 4,0 тыс. руб.;

- обучение по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» – 10,0 тыс. руб.

Фактические расходы на содержание Контрольно-счетной палаты в 2020 году составили 2 489,8 тыс. руб. и уменьшились по сравнению с 2019 годом на 344,40 тыс. руб.

В 2020 году исполнение по доходам Контрольно-счетной палаты сложилось в сумме 40,0 тыс. руб., всю сумму составили штрафы за нарушение порядка приятия бюджетных обязательств и невыполнение в установленный срок законного представления органа, осуществляющего муниципальный финансовый контроль.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования городского округа «Вуктыл», утвержденного решением Совета городского округа «Вуктыл» от 23.12.2020 № 36 «О бюджете муниципального образования городского округа «Вуктыл» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты на 2021 год утверждены в размере 1 973,5 тыс. руб., что на 597,4 тыс. руб. меньше по сравнению с 2020 годом.

**5. 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» и требованиями статей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещена на официальном сайте <http://ksp.vuktyl.com> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

На данном сайте представлена структура Контрольно-счетной палаты, результаты работы в виде ежегодных отчетов о деятельности Контрольно-счетной палаты, отчетов о результатах контрольных мероприятий, заключений экспертно-аналитических мероприятий, представлены заключения на проекты бюджетов муниципального образования городского округа «Вуктыл. Освещена организационная, методическая и текущая работа Контрольно-счетной палаты.

1. **Выводы и предложения по совершенствованию процесса**

**исполнения бюджета муниципального образования городского округа** **«Вуктыл», установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа «Вуктыл»**

Из внесенных в 2020 году Контрольно-счетной палатой 73 предложений, по состоянию на 01.01.2021 учтено и исполнено 73 предложения.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой внесены следующие основные предложения (рекомендации):

- рекомендовать Управлению образования администрации городского округа «Вуктыл» провести разъяснительную работу с руководителями общеобразовательных учреждений городского округа по вопросу своевременного оформления документов на учащихся, нуждающихся в социальной поддержке;

- осуществлять регулярный контроль за подведомственными учреждениями в части организации питания обучающихся общеобразовательного учреждения, а также предоставлением им мер социальной поддержки в виде бесплатного питания отдельным категориям обучающихся;

- усилить контроль за расходованием бюджетных ассигнований бюджета МО ГО «Вуктыл», направленных на реализацию мер социальной поддержки в виде бесплатного питания;

- при предоставлении мер социальной поддержки отдельным категориям обучающихся в виде бесплатного питания строго придерживаться норм, установленных нормативно правовых актов, издаваемых учредителем, в части организации питания;

- строго соблюдать санитарно – эпидемиологических требований к условиям воспитания и обучения детей, а именно к организации питания учащихся в общеобразовательном учреждении;

- не допускать необоснованного расхода бюджетных средств бюджета МО ГО «Вуктыл», направленных на реализацию мер социальной поддержки в виде бесплатного питания;

- вести достоверный учет (табелей) посещаемости учащихся, пользующихся льготой;

- в соответствии с ч.3 ст.79 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ, п.1 Порядка предоставления меры социальной поддержки обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставлять по категории « ребенок с ограниченными возможностями здоровья» двухразовое горячее питание (завтрак и обед);

- не допускать образования задолженности по родительской плате за питание обучающихся и педагогических работников;

- при осуществлении закупок товаров, работ и услуг руководствоваться нормами Федерального закона о контрактной системе до соответствующего размещения положения о закупках в ЕИС;

- усилить контроль за своевременным размещением информации о закупках в ЕИС в сфере закупок (zakupki.gov.ru);

-строго соблюдать установленные ст. 7 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ принципы открытости и прозрачности в сфере закупок;

- вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (ст. 73 Бюджетного кодекса РФ);

- при заключении договоров с единственным поставщиком строго придерживаться требований законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- не допускать принятия бюджетных обязательств сверх доведенных главным распорядителем бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) путем заключения муниципальных контрактов (договор) с индивидуальными предпринимателями или юридическими лицами;

- по результатам контрольного мероприятия определить виновных лиц и меру их ответственности;

- обеспечить за счет виновного лица возврат в бюджет МО ГО «Вуктыл» неправомерно произведенных расходов , в связи с завышением в табелях посещаемости детей численности учащихся и предоставлением питания отсутствующим ученикам;

- обеспечить за счет виновного лица возврат в бюджет МО ГО «Вуктыл» переплаты по договору на поставку молока;

- в целях повышения эффективности и результативности бюджетных расходов не допускать закупки продуктов питания для учащихся по ценам, превышающим рыночные;

- своевременно вносить изменения в действующие локальные акты, усилить контроль за их оформлением;

- строго соблюдать требования, установленные федеральным законодательством, муниципальными правовыми актами, Уставом, локальными актами;

- своевременно и качественно осуществлять контроль за исполнением муниципального задания;

- усилить контроль за оформлением муниципального задания;

- строго соблюдать договорных отношений с подрядчиками (исполнителями работ/услуг) в части сроков оплаты произведенных работ/услуг во избежание возможных дополнительных расходов по заключенным договорам, влекущих неэффективное расходование бюджетных средств;

- строго соблюдать требования действующего законодательства РФ в сфере бухгалтерского учета и отчетности и в дальнейшем не допускать нарушений, связанных с ведением бухгалтерского учета;

- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в выявленных нарушениях;

- производить расчет нормативов затрат на оказание муниципальных работ/услуг в соответствии с утвержденными штатными расписаниями;

- осуществлять мониторинг и контроль (выездные и документарные мероприятия) выполнения муниципального задания на оказание муниципальных работ/услуг;

- при изменении показателей объемов муниципальных услуг своевременно формировать новое муниципальное задание во избежание его невыполнения.

Приложение

к Отчету о деятельности Контрольно-счетной

палаты городского округа «Вуктыл» за 2020 год

**Основные показатели деятельности  
Контрольно-счетной палаты городского округа «Вуктыл» в 2020 году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Значение |
| 1 | 2 | 3 |
| **1. Контрольная деятельность** | | |
| 1.1. | **Количество проведенных контрольных мероприятий** | **5** |
| 1.2. | **Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:** | **5** |
| 1.2.1. | муниципальных учреждений | 4 |
| 1.2.2. | муниципальных предприятий | 0 |
| 1.2.3. | прочих организаций | 1 |
| 1.3. | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | **74 010,2** |
| 1.3.1. | объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб. | **72 713,5** |
| **Справочно:** | | |
|  | Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2020 год, тыс. руб. | **864 765,4** |
| 1.4. | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | **3 688,1** |
| 1.4.1. | нецелевое использование бюджетных средств | 0,0 |
| 1.4.2. | неэффективное использование бюджетных средств | 0,0 |
| 1.4.3. | установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб. | 0,0 |
| 1. **Экспертно-аналитическая деятельность** | | |
| 2.1. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | **61** |
| 2.1.1. | по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств | **9** |
| 2.1.2. | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них: | **52** |
| 2.1.2.1. | на проекты решений Совета городского округа «Вуктыл» | 11 |
| 2.1.2.2. | на нормативные правовые акты администрации городского округа «Вуктыл» | 41 |
| 2.2. | Количество подготовленных предложений | 73 |
| 2.3. | Количество предложений, учтенных при принятии решений | 73 |
| 1. **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 3.1. | Направлено представлений | 3 |
| 3.1.1. | снято с контроля представлений, в том числе: | 3 |
| 3.1.1.1. | по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному | 0 |
| 3.2. | Направлено предписаний | 0 |
| 3.2.1. | снято с контроля предписаний, в том числе: | 0 |
| 3.2.1.1. | по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному | 0 |
| 3.3. | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | **4,0** |
| 3.3.1. | возмещено средств в бюджет | 4,0 |
| 3.3.2. | возмещено средств организаций | 0,0 |
| 3.3.3. | выполнено работ, оказано услуг | 0,0 |
| 3.4. | Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб. | **0,0** |
| 3.5. | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб. | **0,0** |
|  | **Справочно:** |  |
|  | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | 3 |
|  | Направлено материалов в правоохранительные органы | 5 |
|  | Количество возбужденных по материалам КСП ГО «Вуктыл» уголовных дел | 0 |
| **4. Гласность** | | |
| 4.1. | Количество публикаций, отражающих деятельность КСП ГО «Вуктыл» | 76 |
| 4.2. | наличие собственного информационного сайта (да/нет) | да |
| **5. Финансовое обеспечение деятельности** | | |
| 5.1. | Затраты на содержание КСП ГО «Вуктыл» в 2020 году, тыс. руб. (факт) | 2 568,8 |
| 5.2. | Запланировано средств на содержание КСП ГО «Вуктыл» в бюджете на 2021 год, тыс. руб. | 1 973,5 |