

**СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ ГОРОДА СТАРОДУБА**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Р Е Ш Е Н И Е**

**от 26.06.2020 г. № 145**

**Об утверждении отчета о работе**

**Контрольно-счетной палаты города Стародуба за 2019 год**

В соответствии с Уставом города Стародуба, заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты города Стародуба Сафоновой В.А. о работе Контрольно-счетной палаты за 2019 год, Совет народных депутатов города Стародуба

**Р Е Ш И Л:**

1. Утвердить отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Стародуба за 2019 год.

2. Настоящее решение опубликовать в официальном печатном органе городского округа - газете «Вести города» и на официальном сайте администрации города Стародуба в сети Интернет: <http://www.starburg.ru/> на странице КСП города Стародуба.

Глава города Стародуба Т.А. Сорокваша

****

**Отчет**

**о работе Контрольно-счетной палаты** **города Стародуба**

 **за 2019 год**

1. **Общие положения**

Контрольно-счетная палата города Стародуба (далее – Контрольно-счетная палата) функционирует с января 2012 года, являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, и осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального законодательства, Устава городского округа «Город Стародуб», Положения о Контрольно-счетной палате города Стародуба, других нормативных правовых актов муниципального образования «городской округ «Город Стародуб» Брянской области.

Контрольно-счетная палата образована Советом народных депутатов города Стародуба и ему подотчетна. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты за 2019 год представляется в Совет народных депутатов города Стародуба в соответствии с п.2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате города Стародуба.

В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты в 2019 году по выполнению полномочий, определенных органу внешнего муниципального финансового контроля законодательством РФ.

**2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты за 2019 год**

Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год было предусмотрено проведение 2 контрольных и 6 экспертно-аналитических мероприятий.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой в соответствии с планом работы проведено 8 мероприятий, в рамках которых охвачено 12 объектов, из них:

* 2 контрольных мероприятия, в рамках которых охвачено 2 объекта, при этом инициатором контрольных мероприятий являлась- Контрольно-счетная палата города Стародуба, объем проверенных средств составил 24396,0 тыс. рублей;
* 6 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачено 10 объектов, в том числе:

- 1 параллельное мероприятие по предложению Контрольно-счетной палаты Брянской области, в рамках которого охвачены 2 объекта;

- 1 внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «городской округ «Город Стародуб» за 2018год, в рамках, которой охвачено 4 объекта контроля;

- 3 проверки отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «городской округ «Город Стародуб» за 1 квартал 2019 года, за 1 полугодие 2019 года, за 9 месяцев 2019года;

- 1 мероприятие по проведению экспертизы проекта решения о бюджете МО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось вопросам законности и эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств и имущества муниципальной собственности, а также вопросам соблюдения объектами аудита (контроля) требований Федерального закона от 5 апреля 2013года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Во исполнение совместного решения Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, информация о выявленных КСО нарушениях отражена в отчете о работе Контрольно-счетной палаты за 2019год по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (далее – Классификатор нарушений). Предназначение Классификатора – обеспечить единство подходов к оценке фактов и классификации нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного и муниципального финансового контроля и возможных видах ответственности за указанные нарушения, а также использовать единые подходы при определении, является ли нарушение суммовым или количественным.

По итогам проведенных 2 контрольных и 6 экспертно-аналитических мероприятий выявлено 47 нарушений, предусмотренных Классификатором, на общую сумму 12980,5 тыс. рублей, в том числе допущенных в 2019 году – на сумму 6098,8 тыс. рублей, в 2018 году – 6205,7 тыс. рублей, до 2017 года вкл.-676,0 тыс.руб., что по сравнению с отчетом за 2018 год ниже и в количественном выражении на 90 нарушений, и в стоимостной оценке на 10681,2тыс.рублей (в 2018г -137 нарушение на общую сумму 23662,3 тыс. рублей).

Информация в разрезе видов нарушений по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ по Классификатору нарушений** | **Виды нарушений** | **Общий объем нарушений** | **в том числе средства:** |
| **Кол-во,ед.** | **Сумма, тыс.рублей** | **2019 года** | **2018года** | **до 2017 года включи-тельно** |
| **Всего** | **47** | **12 980,5** | **6 098,8** | **6 205,7** | **676,0** |
| **1.** | **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** | **38** | **12 304,5** | **6 098,8** | **6 205,7** | **0,0** |
| **1.1.**  | **Нарушения в ходе формирования бюджетов** | **0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|   |   |   |   |   |   |   |
| **1.2** | **Нарушения в ходе исполнения бюджетов** | **38** | **12 304,5** | **6 098,8** | **6 205,7** | **0,0** |
| 1.2.095 | Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений <3> | 13 | 2 306,0 | 1 164,7 | 1 141,3 |   |
| 1.2.047 | Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п. 1.2.48) | 19 | 8 898,0 | 4 934,1 | 3 963,9 |   |
| 1.2.101 | Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных п.х классификатора) | 3 |   |   |   |   |
| 1.2.30 | Несоблюдение порядка осуществления государственных или муниципальных заимствований | 1 | 1 100,5 |   | 1 100,5 |   |
| 1.2.92 | Непредставление отчета об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций), прилагаемого к ежеквартальному и годовому отчетам об исполнении соответствующего бюджета. | 1 |   |   |   |   |
| 1.2.96 | Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". | 1 |   |   |   |   |
| **1.3** | **Нарушения при реализации ФАИП и АИП** | **0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **2** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | **1** | **676,0** | **0,0** | **0,0** | **676,0** |
| 2.2 | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 1 | 676,0 |   |   | 676,0 |
| **3.** | **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** | **0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **4.** | **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | **8** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 4.15. | Нарушения при нормировании в сфере закупок | 8 |   |   |   |   |

Кроме того, в отчетном периоде установлено 107 фактов неэффективного использования бюджетных средств на сумму 433,8тыс. рублей, выразившихся в оплате пени и штрафных санкций из средств городского бюджета.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составлено 2 акта, 8 заключений, 2 аналитические справки, 3отчета и 1 сводное заключение. Для принятия мер по итогам данных мероприятий направлено 1 представление. Было внесено 39 предложений по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса, а также по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц, из которых на сегодняшний день реализовано – 39 предложений. К дисциплинарной ответственности привлечено 1должностное лицо (объявлен выговор).

Из вышеуказанных выявленных нарушений количество и объем нарушений, подлежащих устранению, составил 15 единиц, в том числе имеющих стоимостную оценку 1 единица на сумму 676,0 тыс. рублей, из которых объектами контроля на сегодняшний день во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты приняты меры по устранению нарушений в указанном объеме.

Акты по результатам контрольных мероприятий направлялись в прокуратуру Стародубского района на основании Соглашения о взаимодействии.

В соответствии с п.1 ст. 5 Положения о Контрольно-счетной палате и Бюджетным кодексом Российской Федерации в 2019 году, Контрольно-счетной палатой осуществлялся предварительный, оперативный и последующий контроль над исполнением  бюджета.

**3. 1.Предварительный контроль.**

В рамках предварительного контроля в соответствии с бюджетным законодательством, в 2019 году Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение на проект решения Совета народных депутатов г.Стародуба «О бюджете городского округа «Город Стародуб» на 2020 год и плановый период 2021-2022годов». Данное заключение было опубликовано на сайте администрации города Стародуба и на странице КСП г.Стародуба.

**3.2. Оперативный контроль**

В соответствии с п.12 ст.5 «Положения о Контрольно-счетной палате города Стародуба» и планом работы на 2019 год Контрольно-счетной палатой осуществлялся оперативный контроль исполнения бюджета городского округа «Город Стародуб» в рамках экспертно-аналитической деятельности.

В рамках оперативного контроля исполнения бюджета проводился ежеквартальный анализ отчетов об исполнении  бюджета городского округа за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года.

Контрольно-счетной палатой в 2019 году подготовлено 14 заключений (экспертно-аналитических мероприятий) на нормативно-правовые акты (проекты решений Совета), в том числе 4 заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджет текущего года. При проведении экспертиз осуществлялась проверка проектов решений на соответствие требованиям бюджетного законодательства, по их результатам Контрольно-счетной палатой подготовлены заключения, которые опубликованы на сайте администрации г.Стародуба.

**3.3 Последующий контроль.**

В рамках последующего контроля Контрольно-счетной палатой в 2019 году была проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа «город Стародуб» за 2018 год. Внешней проверке Отчета об исполнении бюджета предшествовала проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств- администрации г.Стародуба, Совета народных депутатов г.Стародуба и отдела образования и культуры администрации г.Стародуба. По результатам внешней проверки в соответствии с бюджетным законодательством Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде подготовлено 4 заключения. Вся бюджетная отчетность признана достоверной, в целом соответствующей действующему законодательству РФ. Все замечания изложены в заключениях Контрольно-счетной палаты и были направлены субъектам отчетности и в Совет народных депутатов для руководства при принятии соответствующих решений.

**4. Контрольные мероприятия**

В отчетном периоде было проведено контрольное мероприятие ««Проверка эффективности организации предоставления и использования бюджетных и иных средств, направляемых на обеспечение МБОУ ДО Стародубский центр детского творчества за 2018 год и истекший период 2019 года». Объем проверенных средств составил 6925,2 тыс. руб., объем выявленных нарушений- 2865,2 тыс.руб

По данному мероприятию было выявлено 12 нарушений, в том числе 9 имеющих стоимостную оценку. А именно:

- в 5 случаях отмечается нарушение графиков перечисления субсидии на выполнение муниципального задания в объеме 1767,4 тыс.руб.;

- Учредителем неправомерно уменьшен плановый объем субсидии на выполнение муниципального задания без соответствующего изменения показателей, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг на сумму 151,3 тыс. руб.

- Отмечалось, что Субсидии за счет средств местного бюджета на выполнение муниципального задания были запланированы Учреждению сверх утвержденных для него нормативов затрат на единицу услуги, а именно, отклонение составило 270,54 тыс.руб. , в том числе в 2018 году-154,6тыс.руб. , в 2019 году- 115,9 тыс.руб.

- В качестве нарушения также отмечалось, что не принят к бухгалтерскому учету объект основных средств- хоккейный корт, закрепленный за Учреждением на праве оперативного управления в сумме 676,0 тыс.руб.

 Также в отчетном периоде проводилось контрольное мероприятие «Проверка эффективности организации предоставления и использования бюджетных и иных средств, направляемых на обеспечение деятельности МБДОУ детский сад № 5 «Гуси-лебеди» г. Стародуба за 2018 год и истекший период 2019 года». С объемом поверенных средств 17470,8 тыс. руб., объем выявленных нарушений составил 9014,8 тыс.руб. Контрольным мероприятием выявлено 23 нарушения, в том числе 21 имеющее стоимостную оценку, в том числе:

- Отмечалось размещение на сайте неактуальной информации об учреждении.

- Учредителем неправомерно уменьшен плановый объем субсидии на выполнение муниципального задания без соответствующего изменения показателей, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг на сумму 669,6 тыс. руб.

- Отмечалось, что Субсидии за счет средств местного бюджета на выполнение муниципального задания были запланированы Учреждению сверх утвержденных для него нормативов затрат на единицу услуги с учетом корректирующих коэффициентов.2 случая на сумму 1 368,5 тыс. руб.

- Отмечалось нарушение графиков перечисления субсидии на выполнение муниципального задания в отчетном периоде в 7 случаях на сумму 4670,7 тыс.руб.

-10 сотрудникам Учреждения ежемесячно производились неправомерные выплаты из стимулирующей части ФОТ в произвольной форме, а не по критериям оценки эффективности деятельности, утвержденным Положением о распределении стимулирующей части ФОТ, объем нарушений составил 2306,0 тыс.руб.

**5.****Экспертно-аналитические мероприятия**

По предложению Контрольно-счетной палаты Брянской области проведено параллельное экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ соответствия правовых актов о нормировании в сфере закупок требованиям действующего законодательства» (параллельное с КСП БО). Объектами данного ЭАМ стали 2 учреждения:. администрация города Стародуба и отдел образования и культуры администрации города Стародуба, по итогам которого было установлено 8 нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» было отмечено:

- Неразмещение в единой информационной системе в сфере закупок Правил определения нормативных затрат, утвержденных постановлением администрации города Стародуба №1779 от 12.12.2014;

- Требования к порядку разработки правовых актов о нормировании, утвержденные постановлением администрации города Стародуба № 159 от 19.02.2016 не содержат обязательных для разработки и утверждения правовых актов в сфере нормирования положений, установленных Общими требованиями к порядку разработки правовых актов о нормировании утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.05.2015 № 476, в том числе не содержат требований к правовой форме, порядку согласования правовых актов и срокам утверждения и размещения в единой информационной системе в сфере закупок, случаи внесения изменений в правовые акты, требований об обязательном обсуждении правовых актов в целях осуществления общественного контроля, порядок такого обсуждения и сроки размещения в единой информационной системе.

- Несоответствие обязательного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, содержащегося в Правилах определения требований к закупаемым товарам, работам, услугам, утвержденных администрацией города Стародуба (постановление №160 от19.02.2016г.) обязательному перечню, содержащемуся в Правилах определения требований, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 02.09.2015 № 927 «Об определении требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)»

- Отсутствие в Правилах определения требований к закупаемым товарам, работа, услугам, утвержденных администрацией города Стародуба(постановление №160 от 19.02.2016) порядка применения обязательных критериев отбора отдельных видов товаров, работ, услуг.

- Неутверждение Требований к закупаемым товарам, работам, услугам администрацией города Стародуба и ООиК

- Неутверждение Нормативных затрат отделом образования и культуры города Стародуба и администрацией города Стародуба.

По результатам ЭАМ данные нарушения были устранены. Администрацией города Стародуба и муниципальными органами были разработаны правовые акты по нормированию в сфере закупок, которые прошли общественное обсуждение и в данный момент размещены на сайте закупок

**6. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты с государственными и муниципальными органами**

Контрольно-счетная палата принимает активное участие в работе Совета контрольно-счетных органов Брянской области, участвует в конференциях, семинарах, «круглых столах».

В 2019 году дальнейшее развитие получила работа оказанию правовой, методической и консультативной помощи от Контрольно-счетной палаты Брянской области, укреплению взаимодействия в рамках Совета контрольно-счетных органов Брянской области.

В 2019 году продолжилось совершенствование стандартов внешнего муниципального финансового контроля, стандартов организации деятельности и методических рекомендаций Контрольно-счетной палаты Брянской области, направленное на оказание помощи должностным лицам Контрольно-счетной палаты по исполнению своих полномочий.

**7. Информационная деятельность.**

Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты города Стародуба состоит в предоставлении информации органам местного самоуправления и населению муниципального образования о результатах своей работы, а также предоставления информации в пределах ее компетенции по запросам государственных органов власти и Контрольно-счетной палаты Брянской области. В 2019 году осуществлялось регулярное обновление страницы КСП на сайте администрации города Стародуба в сети интернет. В отчетном периоде на данной странице размещалась вся актуальная информация о плане работы КСП, о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, а также другие документы и информация, связанные с осуществлением деятельности контрольно- счетного органа.

Главе города Стародуба для ознакомления направлялись отчеты по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Контрольно-счетная палата города Стародуба намерена совершенствовать работу по обеспечению гласности своей деятельности.

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

В соответствии с ведомственной структурой расходов, утвержденной решением Совета народных депутатов города Стародуба № 44 от 27.12.2018г «О бюджете муниципального образования городской округ «Город Стародуб» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями), бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты были утверждены на 2019 год в размере 674,4тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты в отчетном году составило 674,4 тыс. рублей или 100 процентов. Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты средства израсходованы, в основном, на оплату труда, начисление на оплату труда, необходимые для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По состоянию на 1 января 2020 года штатная численность Контрольно-счетной палаты составила 1,25 единицы (председатель – 1 ставка, бухгалтер – 0,25 ставки).

В соответствии со статьей 7-2 Закона Брянской области от 16.11.2007 N 156-З (ред. от 29.10.2018) "О муниципальной службе в Брянской области" председателем Контрольно-счетной палаты своевременно представляются сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруга и несовершеннолетних детей (далее - сведения).

Данные сведения в установленный законодательством срок размещаются на странице КСП на официальном сайте администрации города Стародуба.

Председатель КСП г. Стародуба В.А. Сафонова