**Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии**

**городского округа Вичуга за 2016 год**

**30.05.2017 г. г. Вичуга**

**1.Вводная часть**

Настоящий отчет подготовлен Контрольно-счетной комиссией городского округа Вичуга, (далее КСК), на основании п. 2 ст. 19 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 2 ст. 17 Положения о контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга, утвержденного решением городской Думы городского округа Вичуга от 30.06.2011г. №63, п. 12.2 раздела 12 Регламента Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга от 06 июня 2012 года.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Уставом городского округа Вичуга, Положением о Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга КСК в отчетном периоде осуществлялся предварительный, оперативный и последующий контроль формирования и исполнения бюджета городского округа Вичуга, правомерность и эффективность управления муниципальным имуществом городского округа Вичуга.

Деятельность КСК строится на основе годового и квартальных планов деятельности, утвержденных Председателем Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга.

Реализуемый в отчетном году план деятельности КСК утвержден распоряжением Председателя КСК от 27.12.2016 года №2.

 План работы предусматривал проведение 4-х контрольных и 9-ти аналитических мероприятий.

 В число аналитических мероприятий входят и те, которые Контрольно-счѐтная комиссия ежегодно включает в планы своей деятельности, во исполнение требований бюджетного законодательства Российской Федерации, а именно:

 - внешняя проверка годового отчѐта об исполнении местного бюджета,

 - мероприятия в рамках текущего контроля исполнения местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года.

 Наряду с проведением плановых контрольных и аналитических мероприятиий Контрольно-счѐтная комиссия, в отчѐтном году, продолжила осуществлять работу по следующим направлениям:

 - экспертиза правовых актов городской Думы городского округа Вичуга, включая экспертизу проектов местного бюджет, а также изменений, вносимых в местный бюджет;

 - контроль устранения недостатков и нарушений, установленных Контрольно-счѐтной комиссией входе мероприятий;

 - участие в совершенствовании местной нормативно-правовой базы, регулирующей бюджетный процесс на территории муниципалитета;

 - разработка методических рекомендаций и стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

 В план работы КСК городского округа Вичуга за отчетный период дважды были внесены изменения. Распоряжением №5 от 22.04.2016 года в связи с поручением Совета Контрольно-счетной органов Ивановской области №03-0225 от 19.04.2016 года и Распоряжением № 16 от 23.11.2016 года, в связи поручением проведения внепланового контрольно-ревизионного мероприятия, на основании решения городской Думы от 27.10.2016 №76.

 План деятельности Контрольно-счѐтной комиссии на 2016 года выполнен в полном объеме. В настоящем отчѐте представлена информация о реализованных в 2016 году контрольных и аналитических мероприятиях, а также информация о деятельности Контрольно-счѐтной комиссии в рамках, выше перечисленных направлений.

 В соответствии с планом работы КСК г.о.Вичуга за 2016 год проведено 3 контрольных мероприятия. Основные действия по проведению контрольно-ревизионного мероприятия «Проверка экономической обоснованности бюджетных расходов, связанных с празднованием Нового 2016 года» были проведены в 2015 году. Однако, подведение итогов и оформление отчета перешли на январь 2016 года. В силу этого, данное мероприятие было включено в план на 2016 год.

 Сроки контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на содержание МБУДО «Детско-юношеская спортивная школа «Дельфин» распоряжением КСК были продлены до января 2017 года. Отчет об итогах мероприятия оформлен в январе 2017 года. Результаты данного мероприятия включены в отчет за 2016 год.

 Проведено 40 экспертно-аналитических мероприятие, по результатам, которых подготовлено 29 экспертных заключений и 3 аналитические записки.

В каждом из проведенных мероприятий затрагивались вопросы по нескольким направлениям деятельности КСК.

Объектами контрольных мероприятий (без учета проверки достоверности бюджетной отчетности) являлись 2 бюджетных и 4 казенных учреждения.

 Деятельность Контрольно-счетной комиссии в 2016 году была направлена, в частности, на укрепление финансовой дисциплины, соблюдения требований Бюджетного кодекса РФ, осуществление контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования городского округа Вичуга.

**2. Информация о результатах проведенных контрольно-счетной комиссией городского округа проверок по поручению Думы.**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга, в городскую Думу, ежеквартально представляется аналитическая записка о ходе исполнения бюджета города Вичуга. По итогам анализа отчетов по исполнению бюджета города Вичуга в отчетном году выявлены такие проблемные вопросы как:

- осуществление своевременного проведение мониторинга исполнения расходных обязательств главными распорядителями (администраторов) бюджетных средств, координация их деятельность в целях целевого и эффективного использования бюджетных средств;

- осуществление ежемесячного мониторинга результатов освоения бюджетных средств на муниципальные программы и ведомственные целевые программы в текущем финансовом году;

- усиление персональной ответственности главных распорядителей (муниципальных заказчиков) по итогам реализации программных и подпрограммных мероприятий в текущем финансовом году.

 Ежемесячно, в соответствии с Положением Контрольно-счетная комиссия проводила экспертизу нормативно-правовых актов городской Думы городского округа Вичуга и администрации города Вичуга.

 В течение года было проведено 11 экспертиз проектов изменений и дополнений в решение городской Думы городского округа Вичуга «О бюджете городского округа Вичуга на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов». По результатам рассмотрения проектов решений отмечается, что в сопроводительных материалах к изменениям бюджета городского округа Вичуга (проект решения, пояснительная записка) по-прежнему **не содержится достаточной информации для оценки сумм вносимых изменений.**

 За истекший период, при реализации экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 10 заключений по проектам нормативно-правовых актов органов местного самоуправления **без замечаний и предложений**.

 В соответствии с Бюджетным кодексом РФ КСК городского округа Вичуга, в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2016 год. Достоверность представленного отчета об исполнении бюджета за 2016 год подтверждена проверкой отчетности главных администраторов бюджетных средств. Вместе с тем, по итогам внешней проверки Контрольно-счетной комиссией предложено: - усилить работу по снижению общей недоимки по налогам и сборам;

 - представлять одновременно с проектом отчета об исполнении бюджета дополнительную информацию о проведенных конкретных мероприятиях в рамках реализации муниципальных программ;

 - усилить ведомственный контроль за исполнением муниципальных заданий.

 Отчет об исполнении консолидированного бюджета финансового отдела администрации городского округа Вичуга за 2016 год представлен в Контрольно-счетную комиссию городского округа Вичуга 17.03.2017 года, что соответствует сроку предоставления годового отчета об исполнении консолидированного бюджета, установленному пунктом 4 статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

 По данным консолидированного отчета за 2016 год утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 443 490 207,88рублей, исполнение составило 435 792 587,82рублей или 98,3 % исполнения. Причинами отклонения от планового процента исполнения являются:

- наличие недоимки;

- снижение поступления налога на доходы физических лиц;

- и т.д.

 Согласно отчетным данным утвержденные бюджетные назначения по расходам за 2016 год составили 458 119 320,21рублей, исполнены на 97,6 % или 447 241 882,68рублей. Остатки неиспользованных бюджетных средств в сумме 10 877 437,53рублей сложились за счет неполной реализации утвержденных ассигнований, из-за отсутствия денежных средств в связи с невыполнением доходной части бюджета.

В соответствии БК РФ, бюджет сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ городского округа Вичуга (далее – муниципальные программы).

В соответствии с Решением о бюджете городского округа Вичуга, осуществлялось финансирование 13-ти (тринадцати) муниципальных программ.

 Практически во все программы, в течение 2016 года, вносились изменения.

 При первоначальных утвержденных показателях бюджета городского округа Вичуга в сумме **422 954 375,59** руб., в течение года были внесены изменения на общую сумму **11 561 695,52**руб. и составило **434 516 071,11** руб ( что составляет 102,7% к годовым бюджетным назначениям)**.**

Фактическое исполнение программ **составило 423 697 883,37**руб. или 97,5% общего объема расходов бюджета городского округа Вичуга.

Муниципальные программы реализуются посредствам 40 (сорока) подпрограмм.

 Уровень исполнения всех программ составил свыше 90%. Однако, необходимо отметить, что только 3 программы выполнены полностью. Главной причиной невыполнение программ являлось отсутствия денежных средств.

По итогам рассмотрения проекта бюджета на 2016 год, а также документов и материалов, внесенных в городскую Думу городского округа Вичуга, одновременно с проектом, отмечено, что Проект бюджета на 2016год соответствует Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в городском округе Вичуга и основывается на прогнозе социально-экономического развития города Вичуга, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

Однако, **анализ структуры расходов бюджета городского округа Вичуга на 2017-2019 годы показал, что по отношению к планируемым расходам за 2016 год, отмечается снижение показателей расходов в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов.**

Сокращение бюджетных ассигнований на 2017-2019 годы происходит в рамках проводимых мероприятий по оптимизации бюджетных расходов, в целях обеспечения сбалансированности бюджета городского округа Вичуга, а также не запланированы на 2018 и 2019 годы межбюджетные трансферты, ввиду отсутствия данных по ним в момент составления проекта бюджета городского округа Вичуга на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

 Приведенные показатели проекта бюджета на 2017 год **и плановом периоде 2018 и 2019 годов** иллюстрируют ежегодное отклонение от первоначально утвержденного объема доходов и расходов бюджета городского округа Вичуга к его уточненным значениям в течение финансового года. **Это позволяет сделать вывод о некачественном планировании бюджетных средств, что приводит к многочисленным корректировкам плановых показателей в течение года.**

**Проект бюджета на 2016 год предполагает снижение доходов и расходов в прогнозируемом периоде, а также экспертизой отмечено, что необходима более точная увязка проекта бюджета к Прогнозам социально-экономического развития и Стратегии развития городского округа Вичуга до 2020 года.**

**Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в пояснительной записке к Прогнозу не приведены причины изменений в рассматриваемом Прогнозе всех ранее утверждённых параметров на 2017 год и их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, что не соответствует норме абзаца 2 пункта 4 статьи 173 БК РФ. А также, не отражены наиболее острые проблемы в сфере социально-экономического развития муниципалитета, которые останутся актуальными и в прогнозируемом периоде.**

**3.Информация о результатах деятельности контрольно-счетной комиссии**

**городского округа Вичуги по иным вопросам деятельности.**

В 2016 году, в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии, проведено 3 контрольных мероприятия.

 В ходе осуществления контрольных мероприятий общий объем проверяемых средств бюджета городского округа Вичуга составил **17 407,4 тыс.руб.**

Нарушения и недостатки использования бюджетных средств, выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2016 году носили следующий характер:

 **-в ходе проверки соблюдения законодательства РФ и иных нормативных актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, о размещении заказов в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Клуб имени Фрунзе» за 2015 год и 6 месяцев 2016 года:**

1. Нарушение срока утверждения плана-графика закупок на 2015 год (п.10 ст.21 Закона №44-ФЗ)

 2. План-график закупок на 2016 год утвержден ранее срока принятия решения об утверждении бюджета ((п.10 ст.21 Закона №44-ФЗ)

 3. Нарушение требований контрактов №74/2 от 16.01.2015 и №18 от 20.01.2015 о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (п.2 ст.34 Закона №44-ФЗ)

 -**в ходе** **обследования реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения городского округа Вичуга»:**

 Программа «Обеспечение безопасности населения городского округа Вичуга» носит формальный характер, так как:

 1.В Программы отсутствует увязка с основными мероприятиями Комплексной программы социально-экономического развития городского округа Вичуга на 2015-2017 годы.

 2.На основании целевых индикаторов, установленных Программой не возможно сделать вывод об эффективности Программы «Обеспечение безопасности населения городского округа Вичуга».

 3.В нарушение п.п.2 п. 2.13 Порядка разработки и реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации городского округа Вичуга от 05.09.2013г. № 943, плановые значения целевых индикаторов (показателей) подпрограммы на период 2015-2017 года не установлены.

 **-в ходе проверки о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, выделенных на содержание МБУ ДО ДЮСШ «Дельфин»:**

1. Учреждению **излишне** предоставлено субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги в сумме **547 121,56**руб. в связи с недовыполнением муниципального задания на **11863** человеко-часа

 2. Учредителем не **осуществлялся должный контроль** за выполнением муниципального задания по соблюдению требований к качеству оказанных муниципальных услуг учреждением согласно п.п. 11б пункта 3.7 Раздела 3 «Компетенция, права, обязанности и ответственность учреждения. Компетенция учредителя.» Устава учреждения.

 3. **Излишне** предоставлено субсидии на выполнение муниципального задания, исходя из утвержденных нормативов, в сумме **2 701 983,74**руб.

 4. В соответствии со Сводным планом комплектования на 2015-2016учебный год количество ставок тренеров-преподавателей должно составлять 20.4 ставки, в штат учреждения включено 23 ставки тренеров- преподавателей, то есть **2,6** ставки с ФОТ **23 133,30** руб. в месяц и **277 599,63**руб.в год, содержатся **излишне**.

 5. Графики работы 3 единиц администраторов и 4 единиц инструкторов по спорту составлены **некорректно.** Продолжительность утренней смены составляет 8,5 часа с 7-30 до 16-00, продолжительность вечерней смены составляет 8,5 часа с 13-00 до 21-30. Из этого следует, что с 13-00 до 16-00 на рабочем месте в течение 3 часов находятся по 2 работника.

 6. Коммунальные услуги МБУДО «ДЮСШ «Дельфин» за проверяемый период с предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, **не перечислялись**, кассовые расходы на бюджетную деятельность **не восстанавливались**.

 7. Договор аренды нежилого помещения (вестибюль) от 01 сентября 2015г. № 14/2015 заключен исходя из экономически необоснованной стоимости, не согласованной с отделом экономики предпринимательства и маркетинга администрации городского округа Вичуга и не утвержденной администрацией городского округа Вичуга.

 8. Отсутствие, практически во всех расчетах к тарифам на платные услуги, стоимости коммунальных услуг.

9. База для трамплинных досок стоимостью **68 789,83**руб., доска трамплинная стоимостью **73421,00** руб., анти скользящее покрытие стоимостью **303 850,00** руб**. демонтированы** без письменного разрешения Комитета по управлению имуществом городского округа Вичуга. Сохранность части объекта, находящейся на территории, **не обеспечена**. Анти скользящее покрытие имеет **ненадлежащее** состояние.

10. В ходе проведения инвентаризации установлено **неиспользуемое** с момента пуска в эксплуатацию, оборудование на сумму **1 984 322,84**руб., чем **нарушен** принцип эффективности использования бюджетных средств согласно ст. 34 Бюджетного кодекса и п.п.1п. 5.21 Раздела 5«Финансовая и хозяйственная деятельность» Устава Учреждения.

 **По итогам экспертно-аналитического мероприятия** **по вопросу выявления затрат, произведенных за счет бюджетных средств в 2016 году на закупки товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства и являются предметами роскоши установлено следующее:**

- нормативно-правовые акты, регламентирующие осуществление нормирования в сфере закупок приняты с нарушением срока. Однако принятые постановления распространяют свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2016 г.

- закупок, которые имеют избыточные потребительские свойства и являются предметами роскоши не выявлено.

 **1.** Информация об осуществленных закупках в Администрации городского округа Вичуга Ивановской области:

- 74 закупки товаров, работ, услуг произведенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

- закупок с проведением процедур торгов не проводилось.

 **2**. Информация об осуществленных закупках в городской Думе городского округа Вичуга Ивановской области:

- приобретение основных средств, произведенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не проводилось;

- закупок с проведением процедур торгов не проводилось.

 **3.** Информация об осуществленных закупках в контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга Ивановской области:

 - приобретение основных средств, произведенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не проводилось;

- закупок с проведением процедур торгов не проводилось.

  **4.** Информация об осуществленных закупках в Комитете по управлению имуществом городского округа Вичуга Ивановской области:

 - приобретение основных средств, произведенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не проводилось;

- закупок с проведением процедур торгов не проводилось.

 **5.** Информация об осуществленных закупках в Отделе финансов администрации городского округа Вичуга Ивановской области:

 - приобретение основных средств, произведенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не проводилось;

- закупок с проведением процедур торгов не проводилось.

 **6.** Информация об осуществленных закупках в Отделе образования администрации городского округа Вичуга Ивановской области:

 - приобретение основных средств, произведенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не проводилось;

- закупок с проведением процедур торгов не проводилось.

 **7.** Информация об осуществленных закупках в Отделе культуры администрации городского округа Вичуга Ивановской области:

 - приобретение основных средств, произведенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не проводилось;

- закупок с проведением процедур торгов не проводилось.

 **8.** Информация об осуществленных закупках в Комитете по физической культуре и спорту администрации городского округа Вичуга Ивановской области:

 - 11 закупок товаров, работ, услуг произведенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

- закупок с проведением процедур торгов не проводилось.

 **4.Предложения Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга по совершенствованию процесса исполнения бюджета городского округа, установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Вичуга.**

В отчетном периоде Контрольно-счетная комиссия городского округа Вичуга в полном объеме обеспечила проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных планом работы КСК.

 Основная работа Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга была направлена на выявление и устранение фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств городского округа, а также выявление и устранение фактов нарушения требований нормативных правовых актов

 Целесообразно продолжить работу по дальнейшему совершенствованию форм и методов контроля, дальнейшему повышению качества актов проверок Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга, а также разработке других стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

 Приоритетным направлением дальнейшей деятельности являются работа по внедрению аудита эффективности, концентрация внимания на оценке результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества, а также на обеспечение исполнения, в максимальном объеме, представлений об устранении выявленных нарушений направленных в адрес руководителей проверяемых объектов.

По результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной комиссией объектам проверки вынесены предложения:

1. Соблюдать требования законодательства РФ и иных нормативных актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.
2. Осуществлять ведомственный контроль в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков в целях соблюдения законодательства РФ и усовершенствования процедуры ведомственного контроля.
3. Осуществлять контроль за целевым и эффективным использованием средств, предоставляемых из бюджета городского округа Вичуга.
4. Корректно планировать основные характеристики бюджета, во избежание последующих многочисленных корректировок плановых показателей.
5. Соблюдать требования нормативно-правовых актов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность бюджетных учреждений.
6. Соблюдать требования Порядка формирования муниципального задания муниципальными учреждениями и главными распорядителями бюджетных средств городского округа Вичуга при выполнении муниципального задания.
7. Усилить контроль за выполнением муниципального задания по соблюдению требований к качеству оказанных муниципальных услуг. Не допускать недовыполнения муниципального задания.
8. Представлять в финансовый отдел администрации городского округа Вичуга предложения по корректировке объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с п.п. 3.32 Раздела 3 «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» Постановления администрации городского округа Вичуга от 18.09.2015года № 1176 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Вичуга и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

 9. Своевременно представлять отчеты о выполнении муниципального задания Учредителю по формам, предусмотренным муниципальным заданием.

10.Разработать и утвердить Порядок, предусматривающий объем финансовой ответственности учреждения за нарушение требований к качеству оказания муниципальной услуги, задания по объему оказания муниципальной услуги.

11.Разработать (там. где они отсутствую), и применять целевые индикаторы, позволяющие, реально оценить выполнение (реализацию) муниципальных программ.

**Председатель Контрольно-счетной**

**комиссии городского округа Вичуга О.В. Стрелкова**