**Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии**

**городского округа Вичуга за 2018год**

**май 2019г. г. Вичуга**

Настоящий отчет подготовлен Контрольно-счетной комиссией городского округа Вичуга, (далее КСК) в соответствии с п. 2 ст. 17 Положения о контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга, утвержденного решением городской Думы городского округа Вичуга от 25.02.2016г. №63, п. 12.2 раздела 12 Регламента Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга от 01 июня 2017 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, правомерности и эффективности управления муниципальным имуществом городского округа Вичуга.

Контрольно-счётная комиссия в 2018 году осуществляла экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную, информационную и иную деятельность, обеспечивая системный контроль исполнения бюджета городского округа Вичуга в рамках непрерывного трёхлетнего контрольного цикла, включающего стадии предварительного контроля проектов бюджета очередного финансового года, оперативного контроля непосредственно в ходе исполнения бюджета текущего финансового года и последующего контроля уже исполненных бюджетов финансового года.

В результате работы, проводимой контрольно-счётной комиссией, городская Дума городского округа Вичуга и администрация городского округа Вичуга, глава городского округа Вичуга в отчетном году получали объективную информацию о качестве функционирования участников бюджетного процесса на территории городского округа Вичуга, а также целевом и эффективном использовании ими бюджетных средств.

В соответствии со статьей 19 ФЗ №6 от 07.02.2011 года «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», контрольно-счетная комиссия публиковала информацию (отчет) о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, в сети Интернет на официальном сайте контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга.

В рамках организации деятельности контрольно-счетной комиссии в 2018 году были разработаны и приняты два стандарта деятельности КСК: Стандарт, регламентирующий порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год и Стандарт проведения аудита эффективности использования муниципальных средств. В настоящее время деятельность КСК г.о. Вичуга регламентируется шестью Стандартами.

В разработке находится Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Составление протоколов об административных правонарушениях».

Контрольно-счётная комиссия является членом совета контрольно-счетных органов Ивановской области.

**1.Основные итоги деятельности контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга в 2018 году**

Деятельность КСК строится на основе годового и квартальных планов, утвержденных Председателем Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга .Реализованный в отчетном году план деятельности КСК был утвержден распоряжением Председателя КСК от27.12.2017 года №25.

Предусмотренные планом работы на 2018 год мероприятия выполнены.

В отчетном году контрольно-счетная комиссия городского округа Вичуга провела 2 контрольных, 12 экспертно-аналитических мероприятий и 15 экспертиз проектов нормативно-правовых актов.

В отчётном периоде контрольно-счётная комиссия по всем фактам нарушений бюджетного и иного законодательства, установленным в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 2018 года, применяла право самостоятельного принятия мер реагирования, для устранения негативных последствий финансовых нарушений, привлечению к ответственности виновных должностных лиц.

Экспертно-аналитическая деятельность в 2018 году оставалась основным видом деятельности контрольно-счетной комиссии. Мероприятиями экспертно-аналитической деятельности в отчетном году были охвачены вопросы проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом муниципального жилищного фонда городского округа Вичуга, анализ исполнения муниципального задания и его финансовое обеспечение, доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, аудит в сфере закупок.

**По результатам экспертно-аналитической деятельности подготовлено**

27 заключений контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга в том числе:

- в рамках предварительного контроля местного бюджета, заключение на проект решения городской Думы городского округа Вичуга «О бюджете городского округа Вичуга на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»;

- в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2018 год, заключение об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2018 год.

- по поручению городской Думы городского округа Вичуга контрольно-счетная комиссия городского округа Вичуга осуществляла экспертизу 15-ти проектов решений городской Думы городского округа Вичуга;

- в целях осуществления текущего контроля подготовлены аналитические записки о ходе исполнения бюджета городского округа Вичуга за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 года;

-3 заключения по результатам ЭАМ.

А также в рамках реализации полномочий деятельности КСК в ходе экспертно-аналитической деятельности при осуществлении внешней проверки квартальной и годовой бюджетной отчетности ГАБС подготовлено 49 заключений.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий в органы местного самоуправления городского округа Вичуга направлено двадцать четыре предложения, одиннадцать из которых в настоящее время реализованы и приняты к сведению.

**По результатам контрольно-ревизионной деятельности подготовлено:**

- 2акта проверок по контрольно-ревизионной деятельности;

- 2 отчета о результатах контрольных мероприятий.

Объём средств, охваченный контрольно-счётной комиссией при проведении контрольных мероприятий в 2018 году, составил 29 334 093 руб.

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

О результатах контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетная комиссия информировала городскую Думу городского округа Вичуга, Главу городского округа Вичуга.

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

**2.1.**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 9 экспертиз проектов изменений и дополнений в решение городской Думы городского округа Вичуга «О бюджете городского округа Вичуга на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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. По двум проектам были сделаны замечания и даны отрицательные заключения. Замечания администрацией города были приняты и внесены соответствующие корректировки, после чего получено положительное заключение КСК г.о. Вичуга.

За истекший период, при реализации экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 6 заключений по проектам нормативно-правовых актов органов местного самоуправления **без замечаний и предложений**.

Вместе с тем, наиболее актуальными остаются вопросы качества финансово-эконмического обоснования и взвешенной оценки принимаемых решений.

**2.2.**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 2018 год.

Бюджет городского округа Вичуга за 2018 год исполнен в соответствии с решением городской Думы городского округа Вичуга от 22.12.2017г. № 64 «О бюджете городского

округа Вичуга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

**Контрольно-счетная комиссия отмечает, что при исполнении бюджета в 2018 году наблюдается рост показателей исполнения к уровню 2017 года как по доходам на 5,17%, так и по расходам на 7,26%.**

**Все показатели годового отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2018 год находятся в рамках, разрешенных бюджетным законодательством, но при этом продолжают сохраняться риски в обеспечении устойчивости бюджета города в связи с возрастающим объемом долговых обязательств.**

В 2018 году было проведено одно контрольное мероприятия по заданию городской Думы городского округа Вичуга по вопросу  **«Проверка отдельных вопросов ФХД МБУ ДО «ДЮСШ «Ногинец» и МБУ «Текстильщик»**

Общий объем проверяемых средств – 17 193 786 руб.

В рамках проведения контрольного мероприятия **«Проверка отдельных вопросов ФХД МБУ ДО «ДЮСШ «Ногинец» и МБУ «Текстильщик»** показал несоответствие с действующим законодательством РФ Постановления администрации городского Вичуга №1176 от 18.09.2015 **«**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», недостаточный контроль эффективного использования муниципального имущества, недостаточный контроль организации учебно-воспитательного процесса **в ДО «ДЮСШ «Ногинец»,** выявлены случаи проведения занятий по адресам, отсутствующим в лицензии на право оказания услуг.

**Также** при осуществлении контрольного мероприятия выявлено отсутствие обоснование объема муниципальной работы **МБУ «Текстильщик».** Определить потребность в данной муниципальной работе не представилось возможным.

В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, в муниципальном задании МБУ «Текстильщик» отсутствует обязательный показатель, определяющий требования к отчетности об исполнении муниципального задания. Кроме того, в нарушение Методических рекомендаций по реализации 83-ФЗ, в муниципальном задании отсутствует информация об источниках, данных о значении показателей качества и объема.

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден 21 марта 2018 года и направлен субъектам проверки для принятия мер реагирования.

Также в 2018 году по заданию городской Думы городского округа Вичуга было проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия.

**2.3.Экспертно-аналитического мероприятия «Формирование показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансовое обеспечение его выполнения в Муниципальном бюджетном учреждении культуры городского округа Вичуга «Клуб имени Шагова»**

В ходе проведения проверки выявлены нарушения порядка формирования муниципального задания и его финансового обеспечения.

Установлен факт того, что в отношении муниципальных учреждений городского округа Вичуга в соглашении не прописан объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года, субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидия на иные цели реализуется на **объем меньше установленного муниципальным заданием**.

Также к числу наиболее распространенных нарушений можно отнести нарушения порядка и условий оплаты труда работников.

Анализ фактического исполнения муниципальных заданий бюджетными учреждениями свидетельствует об отсутствии достаточного документального подтверждения объемов муниципальной услуги.

В целях устранения нарушений, выявленных в результате проведения экспертно-аналитического мероприятия, объектам проверки направлено заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

КСК от отдела культуры получен ответ об устранении нарушений.

**2.4.Экспертно-аналитическое мероприятие «Инвентаризация свободного (маневренного) жилого фонда городского округа Вичуга и расходы на его содержание на 01.01.2018 года»**

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия «Инвентаризация свободного (маневренного) жилого фонда городского округа Вичуга и расходы на его содержание на 01.01.2018 года» проанализированы учет муниципального имущества, находящегося в собственности городского округа Вичуга, ведение реестра муниципального имущества осуществляется комитетом по управлению имуществом городского округа Вичуга, учет муниципального имущества городского округа Вичуга, в части «муниципального жилья» Единого реестра муниципального имущества.

Общим итогом мероприятия отмечено, что все жилые помещения маневренного фонда отнесены к данному фонду на основании в соответствии с НПА, предоставление жилых помещений маневренного фонда городского округа Вичуга в 2017 году произведено в соответствии со ст. 95, ст. 106 ЖК РФ.

Осуществления контроля использования и сохранности муниципального жилищного фонда, соответствия жилых помещений, установленным санитарным и техническим правилам и нормам в проверяемом периоде проверки не проводились. Муниципальный нормативный правовой акт, определяющий порядок содержания жилищного фонда городского округа Вичуга администрацией городского округа не принимался (в ходе проверки представлен не был).

В целях устранения нарушений, выявленных в результате проведения экспертно-аналитического мероприятия и эффективного использования жилых помещений маневренного фонда объектам проверки направлены предложения по устранению выявленных нарушений.

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

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

**3.1.**Оценка соответствия проекта решения о бюджете города Вичуга действующему законодательству, а также обоснованности, целесообразности и достоверности его показателей, проведена в ходе экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета города Вичуга на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов»

Представленный проект бюджета городского округа Вичуга на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в целом соответствует бюджетному законодательству и основным направлениям налоговой и бюджетной политики городского округа Вичуга

Однако, по мнению Контрольно-счетной комиссии для достижения основной цели бюджетной и налоговой политики необходимо обратить особое внимание на решение таких важных задача как объективность планирования доходов бюджета и проведение взвешенной долговой политики, которые бы способствовали снижению долговой нагрузки на местный бюджет, обеспечению соответствия объема расходных обязательств реальным доходным источникам и источникам покрытия дефицита бюджета.

Контрольно-счетная комиссия, как и ранее, отмечает, что по результатам экспертизы Проекта решения «О бюджете городского округа Вичуга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по-прежнему основой разработки системы мероприятий муниципальных программ является не программно-целевой, а в большей степени отраслевой принцип планирования. Сохраняются неопределенность целей и задач муниципальных программ, формальный подход к оценке рисков достижения поставленных целевых индикаторов.

Возникают риски не достижения целей, не выполнения задач, неэффективного использования бюджетных средств, что обусловлено недостаточностью проработки вопросов ресурсного обеспечения реализуемых мероприятий с учетом принципов стратегического планирования.

.

**3.2.Экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг» в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида № 16 городского округа Вичуга» за 2017год**

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг» в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида № 16 городского округа Вичуга» за 2017годвыявлены нарушения срока оплаты поставляемых услуг. К числу иных нарушений, допускаемых бюджетными учреждениями в сфере закупок, следует отнести **нарушение** срока утверждения плана закупок, срока размещения на официальном сайте в ЕИС плана - графика закупок на 2017 год и изменений к нему ,срока размещения на официальном сайте в ЕИС плана закупок на 2017 год.

В целях устранения нарушений, выявленных в результате проведения экспертно-аналитического мероприятия, объектам проверки направлены предложения, рекомендующие соблюдение требований Закона № 44-ФЗ и усиление осуществления ведомственного контроля в области закупок.

**3.3.** В июне-июле 2018 года **параллельно с Контрольно-счетной палатой Ивановской области** проведено **контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».**

Общий объем проверяемых средств - 12 140 307,0 рублей.

Общий итог мероприятия показал несоответствие проводимых мероприятий постановлению Правительства ивановской области от 01.09.2017г. № 337-п,постановлению Правительства Ивановской области от 13.11.2013г. № 458-п (ред. от 18.05.2017) «Об утверждении государственной программы Ивановской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области», недостаточный контроль за реализацией мероприятий программы и своевременностью предоставления отчетности о реализации программы.

**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 последние годы Контрольно-счетная комиссия г.о. Вичуга строит свою работу с учетом сосредоточения усилий на выявление системных проблем, с акцентом на предупреждение финансовых нарушений, применяя риско-ориентированный подход. Поэтому возросло количество проводимых экспертно-аналитических мероприятий.

Общие итоги проведенных контрольных и ЭАМ свидетельствуют о соответствии деятельности администрации городского округа Вичуга установленным полномочиям, соблюдении ею норм действующего законодательства, реализации мер по повышению эффективности бюджетного процесса.

Вместе с тем, существуют значительные резервы повышения качества управления и оптимизации бюджетных расходов, требуют корректировки отдельные нормативные акты, целый ряд вопросов нуждаются в дополнительной проработке.

В первую очередь необходимо существенное повышение качества финансово-экономического обоснования принимаемых решений, предусматривающее и оценку имеющихся рисков.

Требуется совершенствование программно-целевого метода планирования. Муниципальные программы имеют недостаточность согласованности целей, задач и мероприятий программ, низкую взаимозависимость целевых показателей и объемов финансового обеспечения.

В дополнительной комплексной проработке нуждаются вопросы формирования муниципального задания и его финансового обеспечения. Следует отказаться от формального подхода к определению нормативных затрат, согласовать подходы к расходованию средств от оказания платных услуг и субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, урегулировать вопросы документального подтверждения объема фактически оказанных услуг.

В отчетном периоде фактически не осуществлялось направление дополнительных доходов на снижение бюджетного дефицита. Растущий объем муниципального долга свидетельствует о необходимости определения долговой политики и комплекса мер, направленных на ее реализацию.

Контрольно-счетная комиссия г.о. Вичуга в предстоящий период сосредоточит усилия на работе, направленной на предотвращение нарушений и совершенствование бюджетного процесса, а также повышение эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.