**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан**

**в 2019 году**

Правовые основы образования и функционирования Контрольно-счетной палаты городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан (далее - Контрольно-счетная палата городского округа, Палата) определены Уставом городского округа.

Контрольно-счетная палата городского округа - постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля, подотчетный Совету городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан (далее – городской округ) и осуществляющий свою деятельность на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

В рамках задач, определенных законодательством, Контрольно-счетная палата городского округа обладает функциональной и организационной независимостью.

Контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты городского округа распространяются на муниципальные органы, учреждения и предприятия городского округа, а также иные организации, использующие муниципальное имущество или получающие субсидии, за счет средств бюджета городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений, совершенствованию законодательства, бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью остаются основными направлениями деятельности Палаты, результаты деятельности которой рассмотрены далее.

Кроме того, для реализации полномочий Палаты председатель принимает участие в заседаниях Совета городского округа, Коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Башкортостан и Совета контрольно-счетных органов Республики Башкортостан. Настоящая работа предназначена для того, чтобы объединить муниципальные контрольные органы в стремлении совершенствовать свою работу, решать насущные проблемы и иметь единое понимание в области контроля.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты остается неизменной с 2013 года и составляет 3 человека. Все работники имеют высшее образование.

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты городского округа подготовлен в соответствии со статьей 10 Положения о Контрольно-счетной палаты городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан, утвержденного решением Совета городского округа от 07.05.2013 № 3-12/01.

**Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа**

В 2019 году деятельность Контрольно-счетной палаты городского округа осуществлялась в соответствии с планом работы, с учетом предложений Совета городского округа, главы администрации городского округа. В соответствии с планом проведено 21 мероприятие, в т.ч. 8 контрольных мероприятий, 13 экспертно-аналитических мероприятий (экспертиз проектов 5 муниципальных программ и бюджета городского округа). При этом муниципальная программа «Развитие образования городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан» на 2020-2022 годы» не принята.

За год в Палату поступило 2 обращения граждан городского округа и одно обращение прокуратуры города Нефтекамска по вопросам целевого и эффективного использования бюджетных средств в городском округе, которые были рассмотрены в установленные сроки. Объектами контрольных мероприятий стали 51 учреждение и организаций, в том числе:

- администрация городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан;

- 49 образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации городского округа;

- муниципальное автономное учреждение «Спортивно-культурный центр с. Энергетик» городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан.

Важно не просто освоить выделенные денежные средства, а использовать их экономно и добиться с их помощью конкретных запланированных результатов.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в проверенных учреждениях и организациях составлено 8 актов и 13 заключений. Общая сумма нарушений, выявленных контрольными мероприятиями, составляет 1121,0 млн. рублей, из которых устранено на общую сумму 197,2 млн. рублей.

Выявлены нарушения бюджетного законодательства по следующим видам:

1. При формировании и исполнении бюджета:

а) утверждение Управлением образования муниципальных заданий учреждениям без расчета объемов нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны распорядителя бюджетных средств и финансового управления администрации городского округа;

б) образовательными учреждениями заключены договора на организацию питания обучающихся на срок более чем на 3 года, т.е. на период, не являющийся плановым и при отсутствии лимитов бюджетных обязательств;

в) неэффективное использование бюджетных средств на оплату кредиторской задолженности прошлых лет, штрафных санкций и судебных расходов по причине несвоевременного исполнения обязательств по оплате муниципальных контрактов (договоров), то есть на цели, несвязанные с выполнением муниципального задания;

г) допущено расходование бюджетных средств на оплату труда руководителям отдельных учреждений образования за ведение преподавательской деятельности без согласования объема педагогической нагрузки с Учредителем в лице администрации городского округа;

д) без проведения специальной оценки условий труда начислялась доплата за вредные условия труда, и предоставлялся дополнительный отпуск отдельным работникам образовательных учреждений;

ж) недополучены доходы образовательными учреждениями от возмещения коммунальных услуг арендаторами в результате оплаты расходов не по фактическим затратам, а пропорционально занимаемой площади.

2. При ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

а) недостоверная бюджетная отчетность по стоимости основных средств в сравнении с бухгалтерским учетом;

б) не учтены на балансе учреждений основные средства (ноутбуки, вэб-камеры и система видеонаблюдения для проведения ЕГЭ), переданные безвозмездно.

3. В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

а) нарушение порядка государственной регистрации прав на муниципальное имущество, земельные участки, переданные Учреждениям в оперативное управление (безвозмездное пользование);

б) нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного имущества;

4. При осуществлении муниципальных закупок:

а) размещение планов закупок, планов - графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг с нарушением установленного срока;

б) нарушения принципов открытости и прозрачности по муниципальным контрактам, информация об исполнении которых подлежит размещению на официальном сайте закупок;

в) неправомерное изменение существенных условий муниципального контракта;

г) заключение крупных сделок муниципальными автономными учреждениями без согласования с Наблюдательным советом.

Кроме того, выявлены нарушения Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» в части осуществления медицинской деятельности в детских садах без лицензии, несоответствия Положения об оплате труда работников Учреждений образования Постановлению Правительства Республики Башкортостан от 27.10.2008 № 374 в части порядка установления повышающих коэффициентов.

Также, выявлены нарушения санитарных норм и правил при организации питания в образовательных учреждениях. По результатам рассмотрения направленных материалов привлечены к административной ответственности 6 должностных лиц.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы глава администрации городского округа и Совет городского округа, которым направлены 8 актов и 13 заключений.

В отчетном году продолжилось взаимодействие с прокуратурой города Нефтекамск и правоохранительными органами, основной направленностью которого является пресечение и предупреждение правонарушений в финансово-бюджетной сфере. За 2019 год в органы прокуратуры и правоохранительные органы направленно 10 материалов по результатам контрольных мероприятий.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных и вышестоящих организаций направлено 15 представлений, которые приняты к исполнению, а учредителем в лице администрации городского округа - приняты на контроль по исполнению учреждениями и организациями. Из них 9 представлений выполнены и рассмотрены в установленные сроки, по 6 представлениям срок выполнения еще не наступил (по проверке школы № 10 и Гимназии № 1).

В целях исполнения представлений Палаты в проверенных учреждениях утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений и представлен в Контрольно-счетную палату городского округа с информацией о его исполнении, согласно которой:

1) Управлением образования утверждены нормативные затраты подведомственным учреждениям, внесены изменения в муниципальные задания при изменении количества контингента обучающихся и в планы финансово-хозяйственной деятельности при увеличении объемов финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг.;

2) Учреждениями образования расторгнуты договоры по организации питания обучающихся, заключенные на срок более 3-х лет;

3) устранены нарушения по бухгалтерскому учету муниципального имущества;

4) приведены в соответствие с Постановлением Правительства Республики Башкортостан 27.10.2008 № 374 Положения об оплате труда проверенных учреждений образования;

5) арендаторам произведен перерасчет возмещения коммунальных услуг по фактическим затратам на основании показаний приборов учета энергоресурсов и воды;

6) детским садом № 20 получена лицензия на медицинскую деятельность;

7) усилен контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества, за осуществлением муниципальных закупок товаров, работ и услуг.

По результатам проведенных в 2019 году контрольных мероприятий рекомендуем Учредителю в лице администрации городского округа усилить контроль за недопущением аналогичных нарушений законодательства по целевому и эффективному использованию бюджетных средств и муниципального имущества в подведомственных муниципальных учреждениях, привлечением к ответственности руководителей, допустивших нарушения бюджетного законодательства.

Основным направлением работы Контрольно-счетной палаты в 2020 году, как и прежде, остается проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с планом работы на год, составленным в соответствии с поручениями Совета городского округа и главы администрации городского округа, обращениями граждан и по согласованию с Контрольно-счетной палатой Республики Башкортостан. План работы Контрольно-счетной палаты городского округа на 2020 год состоит из контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий на проекты законодательных и иных нормативных правовых актов:

1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Дом физкультуры».

2. Проверка соблюдения законности, адресности, целевого характера, эффективности и результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества Муниципального автономного учреждения детский оздоровительный лагерь «Бригантина» городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан.

3. Проверка соблюдения законности, адресности, целевого характера, эффективности и результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества Муниципального бюджетного учреждения Комитет по физической культуре, спорту и туризму городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан.

4. Проверка соблюдения законности, адресности, целевого характера, эффективности и результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества Муниципального бюджетного учреждения Комитет по делам молодежи городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан.

5. Проверка соблюдения законности, адресности, целевого характера, эффективности и результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества Муниципального общеобразовательного автономного учреждения средняя общеобразовательная школа № 6 городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан.

6. Проверка соблюдения законности, адресности, целевого характера, эффективности и результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества Муниципального автономного учреждения культуры городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан «Городской Центр Культуры».

7. Проверка соблюдения законности, адресности, целевого характера, эффективности и результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 40 общеразвивающего вида городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан.

8. Проверка соблюдения законности, адресности, целевого характера, эффективности и результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества Муниципального автономного учреждения дополнительного образования Дворец творчества детей и молодежи городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан.

9. Совместная с Контрольно-счетной палатой Республики Башкортостан проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципальной собственности в городском округе город Нефтекамск Республики Башкортостан.

10. Внешние проверки годового отчета администрации городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан, Управления образования администрации городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан за 2019 год.

11. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан за 2019 год.

12. Заключение на проект решения «О внесении изменений в решение Совета городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан от 12 декабря 2019 года № 4-41/01 «О бюджете городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

13. Заключение на проект решения «О бюджете городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

14. Заключения на проекты муниципальных программ по мере поступления.

Председатель

МКУ «Контрольно-счетная палата

городского округа город Нефтекамск

Республики Башкортостан» А.И. Шатохин

Приложение к отчету

о деятельности Контрольно-счетной палаты

городского округа город Нефтекамск

Республики Башкортостан в 2019 году

Основные показатели деятельности

Контрольно-счетной палаты городского округа город Нефтекамск

Республики Башкортостан за 2019 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№*  *п/п* | *Наименование показателя* | *Значение показателя* |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них: | 21 |
| 1.1. | контрольных мероприятий, в т. ч. | 8 |
| 1.2. | экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов) | 13 |
| 2. | Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов | - |
| 3. | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них: | 64 |
| 3.1. | объектов контрольных мероприятий | 51 |
| 3.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 13 |
| 4. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании: | 3 |
| 4.1. | поручений представительного органа муниципального образования | 1 |
| 4.2. | предложений и запросов высшего должностного лица субъекта Российской Федерации (руководителя высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации) | - |
| 4.3. | предложений и запросов главы администрации городского округа | 2 |
| 4.4. | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов | - |
| 4.5. | обращений граждан | - |
| 5. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (млн. руб./количество), из них: | 1121,0 |
| 5.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 594,0 |
| 5.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1,3 |
| 5.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 6,1 |
| 5.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 518,7 |
| 5.5. | иные нарушения | 0,8 |
| 5.6. | нецелевое использование бюджетных средств | - |
| 6. | Устранено выявленных нарушений (млн. руб.), в том числе: | 197,2 |
| 6.1. | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн. руб.) | - |
| *№*  *п/п* | *Наименование показателя* | *Значение показателя* |
| 7. | Направлено представлений всего, в том числе: | 15 |
| 7.1. | количество представлений, выполненных в установленные сроки | 6 |
| 7.2. | количество представлений, сроки выполнения которых не наступили | 6 |
| 8. | Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации | 5 |
| 9. | Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы | 10 |
| 10. | Штатная численность сотрудников (шт. ед.), в том числе замещающих: | 3 |
| 10.1. | государственную должность | 1 |
| 10.2. | должность государственной гражданской службы | 2 |
| 10.3. | иные | - |
| 11. | Фактическая численность сотрудников (чел.), в том числе замещающих: | 3 |
| 11.1. | государственную должность | 1 |
| 11.2. | должность государственной гражданской службы | 2 |
| 11.3. | иные | - |
| 12. | Состав сотрудников по наличию образования (чел.): | Х |
| 12.1 | высшее профессиональное образование | 3 |
| 12.2. | среднее профессиональное образование | - |
| 13. | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): | Х |
| 13.1. | Экономическое | 2 |
| 13.2. | юридическое | 1 |
| 13.3. | управление | - |
| 13.4. | иное | - |
| 14. | Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн. руб.) | 4,3 |

Председатель

МКУ «Контрольно-счетная палата

городского округа город Нефтекамск

Республики Башкортостан» А.И. Шатохин