**ОТЧЕТ**

**о результатах деятельности**

**Контрольно-счетной палаты города Переславля-Залесского**

**за 2019 год**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями п. 2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и ст. 18 Положения о Контрольно-счетной палате города Переславля-Залесского, утвержденного решением Переславль-Залесской городской Думы от 23.06.2011 № 86 (с изменениями).

В представленном Отчете отражены результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, определенных Планом работы Контрольно-счетной палаты города Переславля-Залеского (далее - Контрольно-счетная палата) за 2019 год, а также иной деятельности, направленной на повышение качества и эффективности работы Контрольно-счетной палаты по контролю за использованием бюджетных средств и муниципальной собственности городского округа город Переславль-Залесский.

Отчет является одной из форм реализации принципа гласности и ежегодно представляется в Переславль-Залесскую городскую Думу.

Отчет размещается на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа город Переславль-Залесский в сети «Интернет» после его рассмотрения Переславль-Залесской городской Думой.

**1. Задачи и полномочия Контрольно-счетной палаты.**

Контрольно-счетная палата создана Решением Переславль-Залесской городской Думы пятого созыва от 22.10.2009 № 132 с регистрацией в Межрайонной ИФНС № 1 Ярославской области 24.02.2010 года (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 76 № 002647838).

Контрольно-счетная палата является самостоятельным и независимым органом местного самоуправления, осуществляющим функции внешнего муниципального финансового контроля в городском округе город Переславль-Залесский.

# Полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 [N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"](garantF1://12082695.0), Уставом города Переславля-Залесского, Положением о бюджетном процессе в городе Переславле-Залесском, утвержденным решением Переславль-Залесской городской Думы от 28.04.2016 № 44 (с изменениями и дополнениями), Положением о Контрольно-счетной палате, утвержденным решением Переславль-Залесской городской Думы от 23.06.2011 № 86 (с изменениями и дополнениями).

В процессе реализации основных полномочий Контрольно-счетная палата в 2019 году осуществляла экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную, информационную и иные виды деятельности, обеспечивала единую систему контроля бюджета городского округа город Переславль-Залесский, включающую:

- внешнюю проверку годовых отчетов главных распорядителей средств бюджета городского округа за 2018 год;

- внешнюю проверку исполнения бюджета городского округа за 2018 год;

- внешние проверки исполнения бюджета городского округа за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2019 года;

- экспертизу проектов о внесении изменений в бюджет городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- экспертизу проекта бюджета городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- анализ соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа;

- анализ состояния и обслуживания муниципального долга города Переславля-Залесского, эффективности использования муниципальных заимствований;

- контроль использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества муниципальными учреждениями и организациями.

Кроме того, в соответствии с Законом Ярославской области от 13.06.2018 № 22-з «Об объединении Нагорьевского, Пригородного и Рязанцевского сельских поселений, входящих в состав Переславского муниципального района, с городским округом город Переславль-Залесский и внесении изменений в Закон Ярославской области «О наименованиях, границах и статусе муниципальных образований Ярославской области» (с учетом изменений), Контрольно-счетной палатой в 2019 году проведены:

- внешняя проверка исполнения бюджета Переславского муниципального района за 2018 год;

- внешняя проверка исполнения бюджета Нагорьевского сельского поселения Переславского муниципального района за 2018 год;

- внешняя проверка исполнения бюджета Рязанцевского сельского поселения Переславского муниципального района за 2018 год;

- внешняя проверка исполнения бюджета Пригородного сельского поселения Переславского муниципального района за 2018 год.

Полномочия Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля распространялись на все органы местного самоуправления городского округа, муниципальные организации и учреждения, а также иные организации, если они получали субсидии за счет бюджетных средств или использовали имущество, находящееся в муниципальной собственности.

В настоящее время штатная численность Контрольно-счетной палаты составляет 6 муниципальных служащих:

**Председатель - 1**

**Инспектор - 4**

**Заместитель председателя - 1**

В 2019 году, в соответствии с Законом Ярославской области от 13.06.2018 № 22-з «Об объединении Нагорьевского, Пригородного и Рязанцевского сельских поселений, входящих в состав Переславского муниципального района, с городским округом город Переславль-Залесский и внесении изменений в Закон Ярославской области «О наименованиях, границах и статусе муниципальных образований Ярославской области» (с учетом изменений), штатная численность муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты увеличилась на 2 должности инспекторов.

В 2019 году 2 сотрудника Контрольно-счетной палаты прошли обучение на курсах повышения квалификации по дополнительным профессиональным программам:

- «Управление государственными и муниципальными закупками».

Сотрудники Контрольно-счетной палаты в пределах полномочий участвуют в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Жалоб, сообщений граждан и организаций о случаях нарушений требований к служебному поведению и наличии конфликта интересов в отношении муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты не поступало.

Всеми сотрудниками Контрольно-счетной палаты предоставлены сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера на себя и членов своих семей. Сведения размещены на официальном сайте органов местного самоуправления города Переславля-Залесского в сети «Интернет».

Всеми сотрудниками Контрольно-счетной палаты предоставлены сведений об адресах сайтов и (или) страниц сайтов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», на которых размещалась общедоступная информация, а также данные, позволяющие их идентифицировать.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2019 году осуществлялась в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

**2. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году**

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты содержится на официальном сайте органов местного самоуправления города Переславля-Залесского в сети «Интернет»: <https://admpereslavl.ru/kontrolno-schetnaya-palata>.

На странице сайта размещается актуальная информация по соответствующим разделам:

- структура Контрольно-счетной палаты;

- положение о Контрольно-счетной палате;

- нормативные документы;

- информация о деятельности Контрольно-счетной палаты:

* план работы;
* отчет о деятельности;
* контрольно-ревизионная работа;
* экспертно-аналитическая работа;
* новости и события.

- противодействие коррупции;

- персональные данные.

В 2019 году Контрольно-счетная палата строила свою работу в соответствии с Планом работы, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2018 № 30 (с изменениями от 29.04.2019, от 31.05.2019). План формировался с учетом полномочий Контрольно-счетной палаты и исходя из приоритетных задач контроля за бюджетными средствами и муниципальным имуществом.

Планирование контрольно-ревизионной деятельности Контрольно-счетной палаты осуществлялось с учетом результатов контрольно-ревизионных мероприятий в 2018 году, а также на основании поручений Переславль-Залесской городской Думы, предложений Администрации г.Переславля-Залесского и Переславской межрайонной прокуратуры.

Контрольно-счетная палата провела **25 экспертно-аналитических мероприятий:**

**Экспертно-аналитическая работа (25)**

Внешняя

проверка

годовой отчетности

ГРБС

за 2018 год

**(8)**

Внешняя

проверка

исполнения

бюджета

городского

округа

за 2018 год

**(1)**

Внешняя

проверка

исполнения

бюджетов

Переславского МР,

Нагорьевского СП,

Пригородного СП,

Рязанцевского СП

а 2018 год

**(4)**

Внешняя

проверка

исполнения

бюджета

городского

округа

за 1 квартал,

1 полугодие,

9 месяцев 2019 года

**(3)**

Экспертиза

проекта решения о бюджете

городского округа на 2020 год

и плановые периоды

2021 и 2022 годов **(1)**

Экспертиза

проектов решений о внесении

изменений в бюджет городского

округа на 2019 год и плановые

периоды 2020 и 2021 годов **(8)**

Контрольно-счетная палата провела **11 контрольно-ревизионных мероприятий:**

**Контрольно-ревизионная работа (11)**

МУ ДО

«Ювента»

за 2018 год

МДОУ Ивановский детский сад

за 2018 год

МУК

«Нагорьевский культурно досуговый центр» за 2018 год

МУК

«Пригородный культурно досуговый центр» за 2018 год

МКУ «Центр развития»

за 2018 год

МУК

«Городское библиотечное объединение»

за 2018 год

МУК

«Дом культуры» за 2018 год

МДОУ «Кичибухинский детский сад «Радуга»

за 2018 год

МУ

«СОДА

и ЕДДС»

за 2018 год

МУ

Центр

«Орленок»

за 2018 год

МУ

«ФОК «Чемпион»

за 2018 год

**Таким образом, всего в 2019 году Контрольно-счетной палатой проведено 36 плановых экспертно-аналитических и контрольно-ревизионных мероприятий.**

Кроме того, Контрольно-счетная палата в течение 2019 года:

- принимала участие в таких мероприятиях как:

* общегородские планерки под руководством Главы городского округа;
* постоянные комиссии Переславль-Залесской городской Думы;
* Советы Переславль-Залеской городской Думы;
* заседания Переславль-Залесской городской Думы;
* публичные слушания органов местного самоуправления городского округа;
* заседания Общественной палаты города Переславля-Залесского.

- взаимодействовала с Контрольно-счетной палатой Ярославской области по вопросам методического обеспечения, контрольной и аналитической деятельности.

- принимала участие в заседаниях Совета Контрольно-счетных органов Ярославской области по вопросам осуществления контрольных и аналитических мероприятий на территории Ярославской области, изменениям законодательства и возникающим вопросам контрольно-счетных органов муниципальных образований.

В течение 2019 года Контрольно-счетной палатой города совершенствовалась методологическая база по противодействию коррупции, по проведению контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий.

**3. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты в 2019 году**

Содержание Контрольно-счетной палаты осуществляется из средств бюджета городского округа город Переславль-Залесский.

В 2019 году финансирование производилось в соответствии с бюджетными ассигнованиями по расходам, утвержденным решением Переславль-Залесской городской Думы от 13.12.2018 № 123 «О бюджете городского округа город Переславль-Залесский на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями).

Информация об исполнении Контрольно-счетной палатой бюджетных ассигнований за 2019 год отражена в следующей таблице:

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код**  **по КОСГУ** | **Зад-ть**  **на**  **01.01.2019** | **Утверждено на 2019 год** | **Фактическое исполнение**  **в 2019 году** | **Кассовое исполнение**  **в 2019 году** | **Зад-ть**  **на**  **01.01.2020** |
| Заработная плата | 211 | 0,00 | 2 383 301,30 | 2 376 762,59 | 2 376 762,59 | 0,00 |
| Начисления  на заработную плату | 213 | 133 864,20 | 763 496,37 | 710 985,71 | 760 542,40 | 84 307,51 |
| Услуги связи | 221 | 529,23 | 14 529,23 | 11 567,43 | 11 385,04 | 711,62 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0,00 | 3 266,10 | 3 266,10 | 3 266,10 | 0,00 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 0,00 | 17 900,00 | 17 900,00 | 17 900,00 | 0,00 |
| Прочие расходы | 290 | 2 128,40 | 34 860,46 | 14 683,28 | 2 128,40 | 14 683,28 |
| Увеличение стоимости  основных средств | 310 | 0,00 | 5 000,00 | 2 089,47 | 2 089,47 | 0,00 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 0,00 | 48 044,21 | 48 044,21 | 48 044,21 | 0,00 |
| **ИТОГО:** | | **136 521,83** | **3 270 397,67** | **3 185 298,79** | **3 222 118,21** | **99 702,41** |

Бюджетная смета Контрольно-счетной палаты на 01.01.2020 исполнена на 98,5 %.

По состоянию на 01.01.2020 года числится кредиторская задолженность в сумме 99 702,41 рублей, в том числе:

- по услугам связи – 711,62 рублей;

- по страховым взносам – 84 307,51 рублей;

- по пеням на страховые взносы – 14 683,28 рублей.

Кредиторская задолженность по услугам связи и пеням на страховые взносы в общей сумме 15 394,90 рублей не оплачена в связи с неисполнением доходной части бюджета.

Наибольший удельный вес занимают расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда работников, доля которых в общей сумме кассовых расходов составляет 97,4 %.

Остальные 2,6 % расходов составили расходы на услуги связи, заправку картриджей, продление лицензии на 1С-отчетность, покупку канцелярских товаров, повышение квалификации, уплату штрафов и пеней.

Объем бюджетных средств, выделенных на содержание Контрольно-счетной палаты в 2019 году, позволил ей в полном объеме обеспечить выполнение функций и задач, возложенных на нее действующим законодательством.

**4. Экспертно-аналитическая работа Контрольно-счетной палаты в 2019 году**

Комплекс экспертно-аналитических мероприятий является частью единой системы контроля формирования и исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский, распоряжения муниципальной собственностью.

**Экспертно-аналитические мероприятия в 2019 году** были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский, реализуемого **по следующим 5-ти направлениям с подготовкой 21-го Заключения**:

1. Подготовка 8-ми Заключений по внешней проверке годовой отчетности главных распорядителей средств бюджета городского округа город Переславль-Залесский за 2018 год.

2. Подготовка 1-го Заключения по внешней проверке исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский за 2018 год.

3. Подготовка 3-х Заключений по внешней проверке исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский за 1 квартал 2019 года, 1 полугодие 2019 года, 9 месяцев 2019 года.

4. Подготовка 8-ми Заключений по экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджет городского округа город Переславль-Залесский на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

5. Подготовка 1-го Заключения по экспертизе проекта решения о бюджете городского округа город Переславль-Залесский на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Кроме того, в соответствии с Законом Ярославской области от 13.06.2018 № 22-з «Об объединении Нагорьевского, Пригородного и Рязанцевского сельских поселений, входящих в состав Переславского муниципального района, с городским округом город Переславль-Залесский и внесении изменений в Закон Ярославской области «О наименованиях, границах и статусе муниципальных образований Ярославской области» (с учетом изменений), Контрольно-счетной палатой проведены экспертно-аналитические мероприятия в 2019 году, направленные на обеспечение контроля исполнения четырех бюджетов, реализуемые по 1-му направлению с подготовкой 4-х Заключений:

1. Подготовка 4-х Заключений по внешней проверке исполнения бюджетов Переславского муниципального района, Пригородного сельского поселения, Нагорьевского сельского поселения и Рязанцевского сельского поселения за 2018 год.

**Информация по экспертно-аналитическим мероприятиям.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование**  **экспертно-аналитического мероприятия** | **Кол-во**  **(шт.)** | **Краткая информация о проведенном мероприятии** |
| 1. Заключения по внешней проверке годовой отчетности главных распорядителей средств бюджета городского округа город Переславль-Залесский за 2018 год | 8 | Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой отчетности следующих ГРБС города Переславля-Залесского:  1. Управления культуры туризма, молодежи и спорта.  2. Управления социальной защиты населения и труда.  3. Администрации города.  4. Управления финансов.  5. Управления образования.  6. Управления муниципальной собственности.  7. Переславль-Залесской городской Думы.  8. Контрольно-счетной палаты.  По ряду ГРБС отклонения утвержденных бюджетных назначений по доходам бюджета городского округа от фактического исполнения связано со следующими факторами:  1. Поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ не в полном объеме.  2. Поступление налоговых и неналоговых доходов не в полном объеме.  По ряду ГРБС отклонения утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета городского округа от фактического исполнения связано со следующими факторами:  1. Невостребованные лимиты бюджетных обязательств.  2. Неисполненные бюджетные обязательства за счет недостаточности денежных средств на едином счете бюджета.  3. Несвоевременное предоставление подрядными организациями документов.  Нарушения:  1. В Управлении социальной защиты населения и труда Администрации г.Переславля-Залесского - текстовая часть пояснительной записки (форма 0503160) оформлена не в соответствии с требованиями письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 21.01.2019 № 02-06-07/2736, № 07-04-05/02-932.  2. В Управлении образования Администрации города Переславля-Залесского - текстовая часть пояснительной записки (форма 0503160) оформлена не в соответствии с требованиями письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 21.01.2019 № 02-06-07/2736, № 07-04-05/02-932.  3. В Управлении муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского - текстовая часть пояснительной записки (форма 0503160) оформлена не в соответствии с требованиями письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 21.01.2019 № 02-06-07/2736, № 07-04-05/02-932.  4. В Управлении культуры, туризма, молодежи и спорта Администрации города Переславля-Залесского - текстовая часть пояснительной записки (форма 0503160) оформлена не в соответствии с требованиями письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 21.01.2019 № 02-06-07/2736, № 07-04-05/02-932.    В целом, отчетность 8-ми главных распорядителей средств бюджета городского округа за 2018 год в части исполнения главными распорядителем бюджетных средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета не содержит искажений и является достоверной. |
| 2. Заключение по внешней проверке исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский за 2018 год | 1 | Выводы и предложения:  1. Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год, годовой отчет об исполнении бюджета городского округа города Переславля-Залесского за 2018 год и бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа города Переславля-Залесского за 2018 год представлена в Контрольно-счетную палату своевременно с соблюдением сроков, установленных требованиями статьи 54 Положения о бюджетном процессе.  2. Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год, годовой отчет об исполнении бюджета городского округа города Переславля-Залесского за 2018 год и бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа города Переславля-Залесского за 2018 год по своему составу соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (с изменениями).  3. Отчетность 8-ми главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год в части исполнения главными распорядителями бюджетных средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета не содержит искажений и является достоверной.  В ходе внешней проверки годовой отчетности ряда главных распорядителей бюджетных средств установлены недостатки в оформлении годовой бюджетной отчетности по форме 0503160 «Пояснительная записка».  Выявленные отдельные недостатки не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета городского округа города Переславля-Залесского за 2018 год в составе приложений, утверждаемых Решением Переславль-Залесской городской Думы «Об исполнении бюджета городского округа города Переславля-Залесского за 2018 год».  4. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа города Переславля-Залесского за 2018 год достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение на 01.01.2019 и результаты исполнения бюджета городского округа города Переславля-Залесского за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года включительно.  Достоверность представленного отчета об исполнении бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2019 подтверждена внешней проверкой годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год.  5. Администрации г.Переславля-Залесского, как органу, обеспечивающему исполнение бюджета:  - принять меры по недопущению выявленных Контрольно-счетной палатой города недостатков и нарушений;  - усилить работу по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.  6. Главным распорядителям бюджетных средств:  - повысить качество подготовки отчетности за отчетный период;  - принять необходимые дополнительные меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.  7. Управлению финансов Администрации г.Переславля-Залесского:  - усилить контроль соблюдения субъектами бюджетной отчетности действующих нормативных актов по составлению бюджетной отчетности, осуществлению финансово-бюджетной деятельности;  - принять меры по недопущению выявленных Контрольно-счетной палатой города недостатков и нарушений. |
| 3. Заключения по внешней проверке исполнения бюджетов Переславского муниципального района, Пригородного сельского поселения, Нагорьевского сельского поселения и Рязанцевского сельского поселения за 2018 год. | 4 | 1. Предоставленные ликвидационной комиссией департамента финансов администрации Переславского муниципального района отчетные данные не позволяют Контрольно-счетной палате города в полном объеме:  - дать оценку соблюдения Переславским муниципальным районом, как участником бюджетного процесса, требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;  - подготовить мотивированное заключение об исполнении бюджета Переславского муниципального района за 2018 год.  Годовой отчет об исполнении бюджета Переславского муниципального района за 2018 год отражает результаты исполнения бюджета Переславского муниципального района за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года включительно.  2. Предоставленные ликвидационной комиссией Пригородного сельского поселения отчетные данные не позволяют Контрольно-счетной палате города в полном объеме:  - дать оценку соблюдения Пригородным сельским поселением, как участником бюджетного процесса, требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;  - подготовить мотивированное заключение об исполнении бюджета Пригородного сельского поселения за 2018 год.  Годовой отчет об исполнении бюджета Пригородного сельского поселения за 2018 год отражает результаты исполнения бюджета Пригородного сельского поселения за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года включительно.  3. Предоставленные ликвидационной комиссией Нагорьевского сельского поселения отчетные данные не позволяют Контрольно-счетной палате города в полном объеме:  - дать оценку соблюдения Нагорьевским сельским поселением, как участником бюджетного процесса, требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;  - подготовить мотивированное заключение об исполнении бюджета Нагорьевского сельского поселения за 2018 год.  Годовой отчет об исполнении бюджета Нагорьевского сельского поселения за 2018 год отражает результаты исполнения бюджета Нагорьевского сельского поселения за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года включительно.  4. Предоставленные ликвидационной комиссией Рязанцевского сельского поселения отчетные данные не позволяют Контрольно-счетной палате города в полном объеме:  - дать оценку соблюдения Рязанцевским сельским поселением, как участником бюджетного процесса, требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;  - подготовить мотивированное заключение об исполнении бюджета Рязанцевского сельского поселения за 2018 год.  Годовой отчет об исполнении бюджета Рязанцевского сельского поселения за 2018 год отражает результаты исполнения бюджета Рязанцевского сельского поселения за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года включительно. |
| 4. Заключения по внешней проверке исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский за  1 квартал 2019 года,  1 полугодие 2019 года,  9 месяцев 2019 года | 3 | Заключение по 1 кварталу 2019 года.  Выводы.  Отчет об исполнении бюджета городского округа город Переславль-Залесский за 1 квартал 2019 года достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение на 01.04.2019 года и результаты исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский за период с 01 января 2019 года по 31 марта 2019 года включительно.  Заключение по 1 полугодию 2019 года.  Выводы.  Отчет об исполнении бюджета городского округа город Переславль-Залесский за 1 полугодие 2019 года достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение на 01.07.2019 года и результаты исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский за период с 01 января 2019 года по 30 июня 2019 года включительно.  Заключение по 9 месяцам 2019 года.  Выводы.  Отчет об исполнении бюджета городского округа город Переславль-Залесский за 9 месяцев 2019 года достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение на 01.10.2019 года и результаты исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский за период с 01 января 2019 по 30 сентября 2019 включительно. |
| 5. Заключения по экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджет городского округа город Переславль-Залесский на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. | 8 | Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет городского округа на 2019 год и плановые периоды 2020 и 2021 годов:  1. 28 февраля 2019 года (решение № 8);  2. 28 марта 2019 года (решение № 21);  3. 30 мая 2019 года (решение № 42);  4. 27 июня 2019 года (решение № 61);  5. 16 июля 2019 года (решение № 74);  6. 26 сентября 2019 года (решение № 95);  7. 28 ноября 2019 года (решение № 118);  8. 26 декабря 2019 года (решение № 130).  При проведении экспертизы проектов решений проведены анализы предлагаемых изменений бюджетных ассигнований по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета. |
| 6. Заключение по экспертизе проекта решения о бюджете городского округа город Переславль-Залесский на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов | 1 | Проект Решения «О бюджете городского округа город Переславль-Залесский на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», сформированный на трехлетний период, внесен на рассмотрение в Переславль-Залесскую городскую Думу в соответствии с установленным Положением о бюджетном процессе сроком. Перечень и содержание документов, предоставленных одновременно с проектом Решения, соответствуют требованиям БК РФ.  При формировании проекта Решения соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ.  Выводы.  С учетом изложенной в Заключении Контрольно-счетной палаты города Переславля-Залесского информации, проект Решения Переславль-Залесской городской Думы «О бюджете городского округа город Переславль-Залесский на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» рекомендован к рассмотрению Переславль-Залесской городской Думой.  В связи с вышесказанным, Контрольно-счетная палата города Переславля-Залесского предлагает при рассмотрении Переславль-Залесской городской Думой проекта Решения, учитывая Заключение Контрольно-счетной палаты города Переславля-Залесского, принять бюджет городского округа город Переславль-Залесский на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. |
| **Итого:** | **25** | |

**5. Контрольно-ревизионная работа Контрольно-счетной палаты в 2019 году.**

В 2019 году контрольно-ревизионная деятельность Контрольно-счетной палаты была направлена на обеспечение действенности, законности и результативности (эффективности и экономности) внешнего финансового контроля за соблюдением экономическими субъектами городского округа город Переславль-Залесский бюджетного и финансового законодательства, а также финансовой дисциплины.

**В 2019 году** Контрольно-счетной палатой проведено **11 контрольно-ревизионных мероприятий** по плану работы на 2019 год **в 11-ти бюджетных учреждениях и организациях города Переславля-Залесского**.

**Общий объем проверенных средств составил 387 189 278,87 рублей.**

**Всего в 2019 году выявлено 189 фактов финансовых нарушений на сумму 94 463 031,89 рублей**, а именно:

- 54 007 363,33 рублей – 82 факта в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (**57,2 %** от общей суммы нарушений);

- 22 075 431,28 рублей – 8 фактов в осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (**23,4 %** от общей суммы нарушений);

- 11 436 690,25 рублей – 25 фактов неэффективного использование бюджетных средств (**12,1 %** от общей суммы нарушений);

- 6 729 327,07 рублей – 72 факта иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства (**7,1 %** от общей суммы нарушений);

- 123 907,96 рублей – 2 факта в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (**0,1** % от общей суммы нарушений).

**Устранено 63 факта финансовых нарушений на сумму 34 792 424,71 рублей.**

**Не устранено 126 фактов финансовых нарушений на сумму 59 670 607,18 рублей** (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2018 году; предписания по МУК «Дом культуры», МКУ «Центр развития», МУ «ФОК «Чемпион», МДОУ Ивановский детский сад и МУ Центр «Орленок» находятся на исполнении и контроле).

**Кроме того, в ходе проверок Контрольно-счетной палатой выявлено 408 фактов других недостатков и нарушений, а именно:**

- 209 фактов нефинансовых нарушений;

- 32 факта других недостатков;

- 167 фактов прочих замечаний.

По недостаткам и нарушениям со стороны учреждений приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, а также по приведению деятельности проверенных учреждений и организаций в соответствие с требованиями действующего законодательства.

**Кроме того, проверки ставят под сомнение надлежащее ведение бухгалтерского учета в МДОУ Ивановский детский сад, МУ «ФОК «Чемпион» и МУ Центр «Орленок», ответственное отношение руководителей за организацию бухгалтерского учета, как того требует Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».**

**Общая характеристика контрольно-ревизионных мероприятий.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **проверяемой**  **организации** | **Объем проверенных средств**  **(рублей)** | **Выявлено финансовых нарушений**  **(рублей)** | **Информация о представлении** | **Устранено финансовых нарушений**  **(рублей)** | **Сведения о выполнении представления** |
| МУК  «Пригородный культурно-досуговый центр» | 14 395 043,18  в т.ч.  14 303 416,00-МБ  91 627,18-ПД | 2 169 267,71 | Представление  № 1 от 04.03.2019 | 73 165,78 | Исполнено |
| МУК  «Нагорьевский культурно-досуговый центр» | 10 468 716,66  в т.ч.  10 397 536,66-МБ  71 180,00-ПД | 1 031 358,17 | Представление  № 2 от 29.04.2019 | 35 991,66 | Исполнено |
| МДОУ  Ивановский детский сад | 7 432 628,61  в т.ч.  6 918 503,61-МБ и ОБ  514 125,00-ПД | 2 578 811,09 | Представление  № 3 от 07.05.2019 | 665 216,26 | Исполнение представления на контроле  (в т.ч. по финансовым) |
| МУ ДО  «Ювента» | 12 820 325,33  в т.ч.  12 527 381,19-МБ  292 944,14-ПД | 918 990,19 | Представление  № 4 от 17.06.2019 | 278 688,03 | Исполнение представления на контроле |
| МУК  «Городское библиотечное объединение» | 11 513 452,84  в т.ч.  11 190 855,84-МБ и ОБ  322 597,00-ПД | 631 201,72 | Представление  № 5 от 26.06.2019 | 268 290,63 | Исполнение представления на контроле |
| МУК  «Дом культуры» | 3 652 276,17  в т.ч.  3 652 276,17-МБ и ОБ | 17 975 846,78 | Представление  № 6 от 26.07.2019 | 17 368 804,01 | Исполнение представления на контроле  (в т.ч. по финансовым) |
| МДОУ  «Кичибухинский детский  сад «Радуга» | 3 235 432,78  в т.ч.  3 081 431,94-МБ и ОБ  154 000,84-ПД | 317 485,68 | Представление  № 7 от 12.09.2019 | 110 000,55 | Исполнено |
| МУ  «СОДА и ЕДДС» | 25 913 249,94  в т.ч.  25 913 249,94-МБ | 244 337,08 | Представление  № 8 от 29.10.2019 | 57 204,82 | Исполнено |
| МКУ  «Центр развития» | 261 290 186,13  в т.ч.  261 290 186,13-МБ и ОБ | 45 737 908,27 | Представление  № 9 от 07.11.2019 | 8 580 872,86 | Исполнение представления на контроле  (в т.ч. по финансовым) |
| МУ  «ФОК «Чемпион» | 23 899 144,50  в т.ч.  15 361 966,31-МБ  8 537 178,19-ПД | 8 377 726,83 | Представление  № 10 от 30.12.2019 | - | Исполнение представления на контроле  (в т.ч. по финансовым) |
| МУ  Центр «Орленок» | 12 568 822,73  в т.ч.  4 739 462,62-МБ  7 829 360,11-ПД | 14 480 098,37 | Представление  № 11 от 30.12.2019 | 7 354 190,11 | Исполнение представления на контроле  (в т.ч. по финансовым) |
| **Итого:** | **387 189 278,87**  **369 376 266,41-МБ и ОБ**  **17 813 012,46-ПД** | **94 463 031,89** | **Выдано 11 представлений** | **34 792 424,71** | **4 представления исполнены,**  **7 представлений на контроле** |

**Информация по контрольно-ревизионным мероприятиям.**

**1. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном учреждении культуры «Пригородный культурно-досуговый центр» за 2018 год.**

Проверка проводилась: с 15.01.2019 по 28.02.2019.

Акт проверки подписан 01.03.2019 года без возражений.

В проверяемом периоде:

- директор - Крупина Елена Петровна;

- главный бухгалтер - Чернышова Татьяна Александровна.

Объем проверенных средств – 14 395 043,18 рублей, в том числе:

- 14 303 416,00 рублей – бюджетные средства;

- 91 627,18 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 1 от 04.03.2019 года.

Проверкой выявлено 11 фактов финансовых нарушений на сумму 2 169 297,71 рублей, а именно:

- 759 270,98 рублей – 4 факта в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 1 088 831,62 рублей – 2 факта в осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 230 853,11 рублей – 2 факта неэффективного использование бюджетных средств;

- 90 312,00 рублей – 3 факта иных нарушений.

Устранено 3 факта финансовых нарушения на сумму 73 165,78 рублей.

Не устранено 8 фактов финансовых нарушений на сумму 2 096 101,93 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2018 году).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 24 факта других недостатков и нарушений, а именно:

- 8 фактов нефинансовых нарушений;

- 16 фактов прочих замечаний.

По недостаткам и нарушениям со стороны учреждений приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, а также по приведению деятельности в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Представление № 1 от 04.03.2019 года со стороны Муниципального учреждения культуры «Пригородный культурно-досуговый центр» исполнено.

**2. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном учреждении культуры «Нагорьевский культурно-досуговый центр» за 2018 год.**

Проверка проводилась: с 11.03.2019 по 24.04.2019.

Акт проверки подписан 26.04.2019 без возражений.

В проверяемом периоде:

- директор - Варигин Андрей Адольфович;

- главный бухгалтер - Прусова Галина Николаевна.

Объем проверенных средств – 10 468 716,66 рублей, в том числе:

- 10 397 536,66 рублей – бюджетные средства;

- 71 180,00 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 2 от 29.04.2019 года.

Проверкой выявлено 14 фактов финансовых нарушений на сумму 1 031 358,17 рублей, а именно:

- 289 296,39 рублей – 4 факта в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 12 322,01 рублей – 1 факт в осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 211 269,71 рублей – 4 факта неэффективного использование бюджетных средств;

- 518 269,71 рублей – 5 фактов иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 2 факта финансовых нарушений на сумму 35 991,66 рублей.

Не устранено 12 фактов финансовых нарушений на сумму 995 366,51 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2018 году).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 23 факта других недостатков и нарушений, а именно:

- 9 фактов нефинансовых нарушений;

- 14 фактов прочих замечаний.

По недостаткам и нарушениям со стороны учреждений приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, а также по приведению деятельности в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Представление № 2 от 29.04.2019 года со стороны Муниципального учреждения культуры «Нагорьевский культурно-досуговый центр» исполнено.

**3. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении Ивановский детский сад за 2018 год.**

Проверка проводилась: с 19.03.2019 по 26.04.2019.

Акт проверки подписан 29.04.2019 года без возражений.

В проверяемом периоде:

- заведующая – Петрова Галина Николаевна;

- главный бухгалтер – Шилова Олеся Васильевна по 15.08.2018;

- главный бухгалтер – Маслова Екатерина Викторовна с 16.08.2018.

Объем проверенных средств – 7 432 628,61 рублей, в том числе:

- 6 918 503,61 рублей – бюджетные средства;

- 514 125,00 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 3 от 07.05.2019 года.

Проверкой выявлен 31 факт финансовых нарушений на сумму 2 578 811,09 рублей, а именно:

- 2 092 653,95 рублей – 19 фактов в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 486 157,14 рублей – 12 фактов иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 13 фактов финансовых нарушений на сумму 665 216,26 рублей.

Не устранено 18 фактов финансовых нарушений на сумму 1 913 594,83 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2018 году; представление находится на исполнении и контроле).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 43 факта других недостатков и нарушений, а именно:

- 23 факта нефинансовых нарушений;

- 20 фактов прочих замечаний.

По недостаткам и нарушениям со стороны учреждений приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, а также по приведению деятельности в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Представление № 3 от 07.05.2019 года находится на исполнении Муниципального дошкольного образовательного учреждения Ивановский детский сад, в том числе по финансовым нарушениям.

Проверкой Муниципального дошкольного образовательного учреждения Ивановский детский сад установлено, что ведение бухгалтерского учета и отчетности в 2018 году не соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**4. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном учреждении дополнительного образования «Ювента» за 2018 год.**

Проверка проводилась: с 06.05.2019 по 13.06.2019.

Акт проверки подписан 14.06.2019 года без возражений.

В проверяемом периоде:

- директор – Лисовая Татьяна Вячеславовна.

Ведение бухгалтерского учета в МУ ДО «Ювента» осуществляет Муниципальное учреждение «Центр обеспечения функционирования муниципальных образовательных учреждений города Переславля-Залесского» на основании договора от 20.10.2017 б/н о взаимоотношениях и бухгалтерском обслуживании.

Объем проверенных средств – 12 820 325,33 рублей, в том числе:

- 12 527 381,19 рублей – бюджетные средства;

- 292 944,14 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 4 от 17.06.2019 года.

Проверкой выявлено 14 фактов финансовых нарушений на сумму 918 990,19 рублей, а именно:

- 439 162,08 рублей – 6 фактов в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 123 907,96 рублей – 2 факта в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью;

- 128 272,12 рублей – 1 факт неэффективного использование бюджетных средств;

- 227 648,03 рублей – 5 фактов иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 7 фактов финансовых нарушений на сумму 278 688,03 рублей.

Не устранено 7 фактов финансовых нарушений на сумму 640 302,16 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2018 году).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 34 факта других недостатков и нарушений, а именно:

- 14 фактов нефинансовых нарушений;

- 20 фактов прочих замечаний.

По недостаткам и нарушениям со стороны учреждений приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, а также по приведению деятельности в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Представление № 4 от 17.06.2019 года находится на исполнении Муниципального учреждения дополнительного образования «Ювента».

**5. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном учреждении культуры «Городское библиотечное объединение» за 2018 год.**

Проверка проводилась: с 13.05.2019 по 21.06.2019.

Акт проверки подписан 24.06.2019 без возражений.

В проверяемом периоде и на момент проверки в МУК «ГБО»:

- директор - Тютляева Любовь Андреевна.

Ведение бухгалтерского учета в МУК «ГБО» осуществляет Муниципальное учреждение «Центр обеспечения функционирования муниципальных учреждений культуры, туризма, молодежи и спорта города Переславля-Залесского» на основании договора от 18.01.2018 № 3 о бухгалтерском обслуживании.

Объем проверенных средств – 11 513 452,84 рублей, в том числе:

- 11 190 85,84 рублей – бюджетные средства;

- 322 597,00 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 5 от 26.06.2019 года.

Проверкой выявлено 9 фактов финансовых нарушений на сумму 631 201,72 рублей, а именно:

- 57 663,51 рублей – 1 факт в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 294 129,32 рублей – 1 факт неэффективного использование бюджетных средств;

- 279 408,89 рублей – 7 фактов иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 3 факта финансовых нарушений на сумму 268 290,63 рублей.

Не устранено 6 фактов финансовых нарушений на сумму 362 911,09 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2018 году).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 23 факта других недостатков и нарушений, а именно:

- 15 фактов нефинансовых нарушений;

- 8 фактов прочих замечаний.

По недостаткам и нарушениям со стороны учреждений приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, а также по приведению деятельности в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Представление № 5 от 26.06.2019 года находится на исполнении Муниципального учреждения культуры «Городское библиотечное объединение».

**6. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном учреждении культуры «Дом культуры города Переславля–Залесского» за 2018 год.**

Проверка проводилась: с 18.06.2019 по 22.07.2019.

Акт проверки подписан 24.07.2019 года без возражений.

В проверяемом периоде:

- директор - Шермадини Вахтанг Владимирович по 23.04.2018;

- директор - Климова Ольга Сергеевна с 26.04.2018.

Ведение бухгалтерского учета в МУК «Дом культуры» осуществляет Муниципальное учреждение «Центр обеспечения функционирования муниципальных учреждений культуры, туризма, молодежи и спорта города Переславля-Залесского» на основании договора от 15.03.2018 № 5 о бухгалтерском обслуживании.

Объем проверенных средств – 3 652 276,17 рублей, в том числе:

- 3 652 276,17 рублей – бюджетные средства.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 6 от 26.07.2019 года.

Проверкой выявлено 11 фактов финансовых нарушений на сумму 17 975 846,78 рублей, а именно:

- 17 099 238,77 рублей – 5 фактов в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 726 116,76 рублей – 4 факта неэффективного использование бюджетных средств;

- 150 491,25 рублей – 2 факта иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 6 фактов финансовых нарушений на сумму 17 368 804,01 рублей.

Не устранено 5 фактов финансовых нарушений на сумму 607 042,77 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2018 году; представление находится на исполнении и контроле).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 51 факт других недостатков и нарушений, а именно:

- 14 факта нефинансовых нарушений;

- 17 фактов других недостатков;

- 20 фактов прочих замечаний.

По недостаткам и нарушениям со стороны учреждений приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, а также по приведению деятельности в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Представление № 6 от 26.07.2019 года находится на исполнении Муниципального учреждения культуры «Дом культуры города Переславля–Залесского», в том числе по финансовым нарушениям.

**7. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении Кичибухинский детский сад «Радуга» за 2018 год.**

Проверка проводилась: с 05.08.2019 по 10.09.2019.

Акт проверки подписан 11.09.2019 без возражений.

В проверяемом периоде:

- заведующая – Шайдорова Татьяна Александровна.

Постановлением Главы Переславского муниципального района Ярославской области от 16.02.2006 № 150 «О бухгалтерском обслуживании муниципальных дошкольных образовательных учреждений и учреждений дополнительного образования детей» МДОУ Кичибухинский детский сад «Радуга» обслуживает МДОУ «Брембольский детский сад «Колосок», в котором в проверяемом периоде:

- главный бухгалтер Гуляева Анна Юрьевна.

Объем проверенных средств – 3 235 432,78 рублей, в том числе:

- 3 081 431,94 рублей – бюджетные средства;

- 154 000,84 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 7 от 12.09.2019 года.

Проверкой выявлено 20 фактов финансовых нарушений на сумму 317 485,68 рублей, а именно:

- 113 167,49 рублей – 12 фактов в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 1 727,59 рублей – 1 факт в осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 20 902,60 рублей – 1 факт неэффективного использование бюджетных средств;

- 181 688,00 рублей – 6 фактов иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 7 фактов финансовых нарушений на сумму 110 000,55 рублей.

Не устранено 13 фактов финансовых нарушений на сумму 207 485,13 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2018 году).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 23 факта других недостатков и нарушений, а именно:

- 15 фактов нефинансовых нарушений;

- 8 фактов прочих замечаний.

По недостаткам и нарушениям со стороны учреждений приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, а также по приведению деятельности в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Представление № 7 от 12.09.2019 года со стороны Муниципального дошкольного образовательного учреждения Кичибухинский детский сад «Радуга» исполнено.

**8. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном учреждении «Служба обеспечения деятельности Администрации г. Переславля-Залесского и Единая дежурно-диспетчерская служба» за 2018 год.**

Проверка проводилась: с 16.09.2019 по 23.10.2019.

Акт проверки подписан 25.10.2019 без возражений.

В проверяемом периоде:

- директор - Долгов Александр Александрович;

- главный бухгалтер - Дубовая Ирина Алексеевна.

Объем проверенных средств – 25 913 249,94 рублей, в том числе:

- 25 913 249,94 рублей – бюджетные средства.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 8 от 29.10.2019 года.

Проверкой выявлено 10 фактов финансовых нарушений на сумму 244 337,08 рублей, а именно:

- 70 142,63 рублей – 6 фактов в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 168 204,04 рублей – 1 факт неэффективного использование бюджетных средств;

- 5 990,41 рублей – 3 факта иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 6 фактов финансовых нарушений на сумму 57 204,82 рублей.

Не устранено 4 факта финансовых нарушений на сумму 187 132,26 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2018 году).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 30 фактов других недостатков и нарушений, а именно:

- 19 фактов нефинансовых нарушений;

- 11 фактов прочих замечаний.

По недостаткам и нарушениям со стороны учреждений приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, а также по приведению деятельности в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Представление № 8 от 29.10.2019 года со стороны Муниципального учреждения «Служба обеспечения деятельности Администрации г. Переславля-Залесского и Единая дежурно-диспетчерская служба» исполнено.

**9. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном казенном учреждении «Многофункциональный центр развития города Переславля-Залесского» за 2018 год.**

Проверка проводилась: с 02.09.2019 по 05.11.2019.

Акт проверки подписан 06.11.2019 без возражений.

В проверяемом периоде:

- директор - Усманов Денис Анатольевич по 21.09.2018;

- исполняющий обязанности директора - Кудрявцева Анастасия Сергеевна с 24.09.2018 по 05.12.2018;

- директор - Корнилова Ирина Ивановна с 06.12.2018;

- главный бухгалтер - Орлова Елена Владимировна.

Объем проверенных средств – 261 290 186,13 рублей, в том числе:

- 261 290 186,13 рублей – бюджетные средства.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 9 от 07.11.2019 года.

Проверкой выявлено 16 фактов финансовых нарушений на сумму 45 737 908,27 рублей, а именно:

- 22 066 701,14 рублей – 8 фактов в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 20 954 043,04 рублей – 2 факта в осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 2 701 031,74 рублей – 5 фактов неэффективного использование бюджетных средств;

- 16 132,35 рублей – 1 факт иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 3 факта финансовых нарушений на сумму 8 580 872,86 рублей.

Не устранено 13 фактов финансовых нарушений на сумму 37 157 035,41 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2018 году; представление находится на исполнении и контроле).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 31 факт других недостатков и нарушений, а именно:

- 15 фактов нефинансовых нарушений;

- 7 фактов других недостатков;

- 9 фактов прочих замечаний.

По недостаткам и нарушениям со стороны учреждений приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, а также по приведению деятельности в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Представление № 9 от 07.11.2019 года находится на исполнении Муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр развития города Переславля-Залесского», в том числе по финансовым нарушениям.

**10. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном учреждении «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Чемпион» за 2018 год.**

Проверка проводилась: с 07.11.2019 по 25.12.2019.

Акт проверки подписан 26.12.2019 без возражений.

В проверяемом периоде:

- директор - Тимофеев Игорь Александрович по 02.07.2018;

- временно исполняющий обязанности директора - Соловьев Алексей Владимирович с 03.07.2018 по 24.10.2018;

- директор – Соловьев Алексей Владимирович с 25.10.2018.

Ведение бухгалтерского учета в МУ «Чемпион» осуществляет Муниципальное учреждение «Центр обеспечения функционирования муниципальных учреждений культуры, туризма, молодежи и спорта города Переславля-Залесского» на основании договора от 18.01.2018 № 4 о бухгалтерском обслуживании.

Объем проверенных средств – 23 899 144,50 рублей, в том числе:

- 15 361 966,31 рублей – бюджетные средства;

- 8 537 178,19 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 10 от 30.12.2019 года.

Проверкой выявлено 16 фактов финансовых нарушений на сумму 8 377 726,83 рублей, а именно:

- 583 411,52 рублей – 3 факта в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 6 955 910,85 рублей – 6 фактов неэффективного использование бюджетных средств;

- 838 404,46 рублей – 7 фактов иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Кроме того, в ходе проверки выявлено 57 фактов других недостатков и нарушений, а именно:

- 20 фактов нефинансовых нарушений;

- 7 фактов других недостатков;

- 30 фактов прочих замечаний.

Представление № 10 от 30.12.2019 года находится на исполнении Муниципального учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Чемпион», в том числе по финансовым нарушениям.

Проверка ставит под сомнение надлежащее ведение бухгалтерского учета в Муниципальном учреждении «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Чемпион», ответственное отношение руководителей за организацию бухгалтерского учета, как того требует Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**11. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном учреждении Центр «Орленок» за 2018 год.**

Проверка проводилась: с 05.11.2019 по 25.12.2019.

Акт проверки подписан 26.12.2019 без возражений.

В проверяемом периоде:

- директор Авраменко Олег Юрьевич;

- главный бухгалтер Разумовская Людмила Владимировна с 16.04.2018 по 31.08.2018.

Объем проверенных средств – 12 568 822,73 рублей, в том числе:

- 4 739 462,62 рублей – бюджетные средства;

- 7 829 360,11 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 11 от 30.12.2019 года.

Проверкой выявлено 37 фактов финансовых нарушений на сумму 14 480 098,37 рублей, а именно:

- 10 436 654,87 рублей – 42 фактов в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 18 507,02 рублей – 2 факта в осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 4 024 936,48 рублей – 21 факт иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 13 фактов финансовых нарушений на сумму 7 354 190,11 рублей.

Не устранено 24 фактов финансовых нарушений на сумму 7 125 908,26 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2018 году; представление находится на исполнении и контроле).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 69 фактов других недостатков и нарушений, а именно:

- 57 фактов нефинансовых нарушений;

- 1 факт других недостатков;

- 11 фактов прочих замечаний.

По недостаткам и нарушениям со стороны учреждений приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, а также по приведению деятельности в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Представление № 11 от 30.12.2019 года находится на исполнении Муниципального учреждения Центр «Орленок», в том числе по финансовым нарушениям.

Проверка ставит под сомнение надлежащее ведение бухгалтерского учета в Муниципальном учреждении Центр «Орленок», ответственное отношение руководителя за организацию бухгалтерского учета, как того требует Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**В 2019 году по результатам проведенных контрольно-ревизионных мероприятий Контрольно-счетной палатой:**

- 11 представлений направлено в проверяемые организации и учреждения городского округа город Переславль-Залесский для их рассмотрения, разработки планов устранения нарушений и недостатков (при необходимости), принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, а также по пресечению, предупреждению и недопущению в дальнейшем совершения нарушений;

- 9 Отчетов направлено в Переславль-Залесскую городскую Думу и Главе городского округа города Переславля-Залесского. Кроме того, 14.01.2020 направлено 2 отчета по проверкам 2019 года в МУ «ФОК «Чемпион» и МУ Центр «Орленок» за 2018 год (акты от 30.12.2019);

- 9 Отчетов рассмотрено на заседаниях постоянных комиссий Переславль-Залесской городской Думы и заседаниях Переславль-Залесской городской Думы. Кроме того, 30.01.2020 на заседании Думы рассмотрено 2 отчета по проверкам 2019 года в МУ «ФОК «Чемпион» и МУ Центр «Орленок» за 2018 год;

- 9 копий Актов проверок направлено в Переславскую межрайонную прокуратуру в рамках Протокола координационного совещания руководителей правоохранительных органов Переславского района по борьбе с коррупцией от 27.05.2015 года. Кроме того, 09.01.2020 направлены копии 2 Актов проверок от 30.12.2019 МУ «ФОК «Чемпион» и МУ Центр «Орленок» за 2018 год;

- 1 копия Акта проверки от 30.12.2019 направлена в Государственную инспекцию труда в Ярославской области в связи с выявленными нарушениями трудового законодательства (15.01.2020) – МУ Центр «Орленок» за 2018 год;

- 6 копий Актов проверок направлены в ОМВД России по городскому округу город Переславль-Залеский, а именно:

* 2 акта в рамках Cоглашения о взаимодействии в целях выявления и пресечения правонарушений в финансово-бюджетной сфере от 20.06.2016 года – МДОУ Ивановский детский сад и МУ «СОДА и ЕДДС»;
* 2 акта на основании обращений в Переславль-Залесскую городскую Думу об участии сотрудников ОЭБ и ПК ОМВД России по городскому округу в проверках – МУК «Дом культуры» и МКУ «Центр развития»;
* 2 акта от 30.12.2019 в связи с выявленными нарушениями бюджетного законодательства – МУ «ФОК «Чемпион» и МУ Центр «Орленок» за 2018 год (09.01.2020).

На запрос от 24.01.2020 о результатах рассмотрения актов проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2019 году, от Переславской межрайонной прокуратуры получен ответ, что до настоящего момента проводится проверка в отношении МКУ «Центр развития», МУ «Кичибухинский детский сад «Радуга», МУК «Дом культуры», МУ ФОК «Чемпион» и МУ Центр «Орленок». При проверке дополнительно запрошенных документов будет рассматриваться вопрос о применении мер прокурорского реагирования.

На запрос от 24.01.2020 о результатах рассмотрения актов проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2019 году, от ОМВД России по городскому округу город Переславль-Залесский получен ответ, что в настоящее время в рамках зарегистрированных материалов в книге учета сообщений о преступлениях, ОМВД проводится проверка 2-х актов по МУ ФОК «Чемпион» и МУ Центр «Орленок». По результатам принятых процессуальных решений Контрольно-счетной палате будет сообщено дополнительно.

**Заключительные положения.**

В отчетном году Контрольно-счетная палата обеспечила реализацию целей и задач, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законодательством, нормативными правовыми актами Ярославской области и городского округа город Переславль-Залесский, Положением о Контрольно-счетной палате.

Основная работа Контрольно-счетной палаты была направлена на осуществление контроля законности, эффективности и экономности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, проведение экспертиз проектов решений Переславль-Залесской городской Думы в рамках бюджетных правоотношений.

Деятельность Контрольно-счетной палаты была ориентирована на повышение информационной открытости и прозрачности путем направления итогов контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий Главе городского округа города Переславля-Залесского и Переславль-Залесской городской Думе.

В отчетах по результатам контрольных мероприятий, направленных в адрес Переславль-Залесской городской Думы, Главе городского округа города Переславля-Залесского и в представлениях руководителям проверяемых учреждений и организаций, содержались предложения по устранению выявленных нарушений в использовании бюджетных средств и муниципальной собственности. От руководителей проверяемых учреждений и учреждений получены ответы, содержащие сведения об устранении выявленных нарушений.

Вместе с тем, результаты проведенных контрольно-ревизионных мероприятий 2019 года свидетельствуют о следующем:

- недостаточности системы внутреннего финансового контроля как со стороны учреждений и организаций, так и со стороны учредителей, за использованием бюджетных средств и муниципального имущества, формированием планов финансово-хозяйственной, исполнением муниципальных заданий, своевременностью издания необходимых распорядительных документов, исполнением трудового законодательства;

- недостаточности мер, принимаемых руководством хозяйствующих субъектов, по организации бухгалтерского учета в учреждениях и по соблюдению законодательства при выполнении хозяйственных операций.

 Подводя итоги деятельности за 2019 год можно отметить, что основные функции, возложенные на Контрольно-счетную палату действующим законодательством, а также утвержденным Планом работы на 2019 год, реализованы в полном объеме.

В 2020 году Контрольно-счетная палата продолжит работу в соответствии с возложенными полномочиями, в рамках которых будут осуществляться:

- проверки, направленные на определение экономности и результативности использования средств бюджета городского округа и соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом;

- экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств городского округа;

- контроль за исполнением средств бюджета городского округа;

- подготовка предложений по совершенствованию бюджетного процесса и другие мероприятия в соответствии с законодательством;

- взаимодействие с правоохранительными органами по выявлению и профилактике коррупционных правонарушений в финансовой сфере.

Контрольно-счетной палатой будет проводиться работа по дальнейшему совершенствованию форм и методов внешнего контроля на основании опыта, накопленного за прошедшие годы.

Эффективность деятельности Контрольно-счетной палаты и в дальнейшем будет в значительной степени зависеть от продуктивности ее взаимодействия с Переславль-Залесской городской Думой, Администрацией города Переславля-Залесского и правоохранительными органами.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

города Переславля-Залесского И.Е. Строкинова