**ОТЧЕТ**

**о результатах деятельности**

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

**за 2020 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 2020 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 Ярославской области.

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 Ярославской области 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 [№ 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований](garantF1://12082695.0)», Уставом городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области, 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 2020 году осуществляла экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную, информационную и иные виды деятельности, обеспечивала единую систему контроля бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области, включающую:

- внешнюю проверку годовых отчетов главных распорядителей средств бюджета городского округа за 2019 год;

- внешнюю проверку исполнения бюджета городского округа за 2019 год;

- внешние проверки исполнения бюджета городского округа за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2020 года;

- экспертизу проектов о внесении изменений в бюджет городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- экспертизу проекта бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

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

- анализ состояния и обслуживания муниципального долга городского округа город Переславль-Залесский ярославской области, эффективности использования муниципальных заимствований;

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

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.

На 01.01.2021 штатная численность Контрольно-счетной палаты составляла 6 муниципальных служащих:

**Председатель - 1**

**Инспектор 4**

**Заместитель председателя - 1**

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 2020 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 2020 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 2020 году Контрольно-счетная палата строила свою работу в соответствии с Планом работы, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2019 № 51 (с изменениями от 30.10.2020). 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 2019 году, а также на основании поручений Переславль-Залесской городской Думы, предложений Администрации городского округа город Переславль-Залесский и Переславской межрайонной прокуратуры.

Контрольно-счетная палата провела **21 экспертно-аналитическое мероприятие:**

**Экспертно-аналитическая работа (21)**

Внешняя

проверка

исполнения

бюджета

городского

округа

за 2019 год

**(1)**

Внешняя

проверка

годовой отчетности

ГРБС

за 2019 год

**(8)**

Внешняя

проверка

исполнения

бюджета

городского

округа

за 1 квартал,

1 полугодие,

9 месяцев 2020 года

**(3)**

Экспертиза

проекта решения о бюджете

городского округа на 2021 год

и плановые периоды

2022 и 2023 годов **(1)**

Экспертиза

проектов решений о внесении

изменений в бюджет городского

округа на 2020 год и плановые

периоды 2021 и 2022 годов **(8)**

Контрольно-счетная палата провела **10 контрольно-ревизионных мероприятий:**

**Контрольно-ревизионная работа (10)**

МУ «Молодежный центр»

за 2019 год

МУП «Теплосервис»

за 2019 год

МБУ

«Туристский информационный центр»

за 2019 год

МУ «Служба транспорта и технического обеспечения

за 2019 год

МУ «ФОК Чемпион»

за 2019 год

МУ ДО «ДСЮШ»

за 2019 год

МУ «ЦОФ УКТМиС»

за 2019 год

МУ «КЦСО Надежда»

за 2019 год

МУ ДО «Станция юных туристов»

за 2019 год

МДОУ «Детский сад «Почемучка»

за 2019 год

**Таким образом, всего в 2020 году Контрольно-счетной палатой проведено 31 плановое экспертно-аналитическое и контрольно-ревизионное мероприятие.**

Кроме того, Контрольно-счетная палата в течение 2020 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 2020 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 2020 году**

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

В 2020 году финансирование производилось в соответствии с бюджетными ассигнованиями по расходам, утвержденным решением Переславль-Залесской городской Думы от 12.12.2019 № 125 «О бюджете городского округа город Переславль-Залесский на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями).

Информация об исполнении Контрольно-счетной палатой бюджетных ассигнований за 2020 год отражена в следующей таблице:

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код**  **по КОСГУ** | **Зад-ть**  **на**  **01.01.2020** | **Утверждено на 2020 год** | **Фактическое исполнение**  **в 2020 году** | **Кассовое исполнение**  **в 2020 году** | **Зад-ть**  **на**  **01.01.2020** |
| Заработная плата | 211 | 0,00 | 2 306 426,98 | 2 306 426,98 | 2 293 357,98 | 0,00 |
| Налог на доходы физических лиц | 211 | 0,00 | 13 069,00 |
| Начисления  на заработную плату | 213 | 84 307,51 | 744 314,69 | 689 292,96 | 726 019,85 | 47 580,62 |
| Услуги связи | 221 | 711,62 | 12 711,62 | 6 168,65 | 6 465,74 | 414,53 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0,00 | 9 948,26 | 9 948,26 | 9 948,26 | 0,00 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 0,00 | 7 300,00 | 7 300,00 | 7 300,00 | 0,00 |
| Прочие расходы | 290 | 14 683,28 | 45 841,77 | 31 158,49 | 45 841,77 | 0,00 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 0,00 | 28 391,28 | 28 391,28 | 28 391,28 | 0,00 |
| **ИТОГО:** | | **99  702,41** | **3 154 934,60** | **3 078 686,62** | **3 117 324,88** | **61 064,15** |

Бюджетная смета Контрольно-счетной палаты на 01.01.2021 исполнена на 98,8 %.

По состоянию на 01.01.2021 года числится кредиторская задолженность в сумме 61 064,15 рублей, в том числе:

- по услугам связи – 414,53 рублей;

- по налогу на доходы физических лиц – 13 069,00 рублей;

- по страховым взносам – 47 580,62 рублей.

Кредиторская задолженность по услугам связи и налогу на доходы физических лиц в общей сумме 13 483,53 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 96,86 %.

Остальные 3,14 % расходов составили расходы на услуги связи, заправку картриджей, продление лицензии на 1С-отчетность, покупку канцелярских товаров, уплату штрафов, пеней, услуги нотариуса.

Объем бюджетных средств, выделенных на содержание Контрольно-счетной палаты в 2020 году, позволил ей в полном объеме обеспечить выполнение функций и задач, возложенных на нее действующим законодательством.

**4. Экспертно-аналитическая работа Контрольно-счетной палаты в 2020 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 2020 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 Ярославской области за 2019 год.

2. Подготовка 1-го Заключения по внешней проверке исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за 2019 год.

3. Подготовка 3-х Заключений по внешней проверке исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за 1 квартал 2020 года, 1 полугодие 2020 года, 9 месяцев 2020 года.

4. Подготовка 8-ми Заключений по экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджет городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

5. Подготовка 1-го Заключения по экспертизе проекта решения о бюджете городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

**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 Ярославской области за 2019 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 31.12.2019 № 02-06-07/103995, № 07-04-05/02-29148.  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 31.12.2019 № 02-06-07/103995, № 07-04-05/02-29148.  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 31.12.2019 № 02-06-07/103995, № 07-04-05/02-29148.  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 31.12.2019 № 02-06-07/103995, № 07-04-05/02-29148.    В целом, отчетность 8-ми главных распорядителей средств бюджета городского округа за 2019 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 Ярославской области за 2019 год | 1 | Выводы и предложения:  1. Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год, годовой отчет об исполнении бюджета городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области за 2019 год и бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области за 2019 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 2019 год, годовой отчет об исполнении бюджета городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области за 2019 год и бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области за 2019 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 2019 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 Ярославской области за 2019 год в составе приложений, утверждаемых Решением Переславль-Залесской городской Думы «Об исполнении бюджета городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области за 2019 год».  4. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области за 2019 год достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение на 01.01.2020 и результаты исполнения бюджета городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года включительно.  Достоверность представленного отчета об исполнении бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2020 подтверждена внешней проверкой годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год.  5. Администрации г.Переславля-Залесского Ярославской области, 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 Ярославской области:  - 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 бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за  1 квартал 2020 года,  1 полугодие 2020 года,  9 месяцев 2020 года | 3 | Заключение по 1 кварталу 2020 года.  Выводы.  Отчет об исполнении бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за 1 квартал 2020 года достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение на 01.04.2020 года и результаты исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за период с 01 января 2020 года по 31 марта 2020 года включительно.  Заключение по 1 полугодию 2020 года.  Выводы.  Отчет об исполнении бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за 1 полугодие 2020 года достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение на 01.07.2020 года и результаты исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за период с 01 января 2020 года по 30 июня 2020 года включительно.  Заключение по 9 месяцам 2020 года.  Выводы.  Отчет об исполнении бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за 9 месяцев 2020 года достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение на 01.10.2020 года и результаты исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за период с 01 января 2020 по 30 сентября 2020 включительно. |
| 4. Заключения по экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджет городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. | 8 | Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет городского округа на 2020 год и плановые периоды 2021 и 2022 годов:  1. 27 февраля 2020 года (решение № 13);  2. 26 марта 2020 года (решение № 23);  3. 21 мая 2020 года (решение № 32);  4. 30 июля 2020 года (решение № 55);  5. 27 августа 2020 года (решение № 63);  6. 24 сентября 2020 года (решение № 75);  7. 29 октября 2020 года (решение № 84);  8. 24 декабря 2020 года (решение № 120).  При проведении экспертизы проектов решений проведены анализы предлагаемых изменений бюджетных ассигнований по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета. |
| 5. Заключение по экспертизе проекта решения о бюджете городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов | 1 | Проект Решения «О бюджете городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 Ярославской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 Ярославской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. |
| **Итого:** | **21** | |

**5. Контрольно-ревизионная работа Контрольно-счетной палаты в 2020 году.**

В 2020 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 2020 году** Контрольно-счетной палатой проведено **10 контрольно-ревизионных мероприятий** по плану работы на 2020 год **в 9-ти бюджетных учреждениях и организациях городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области и в 1-м унитарном предприятии** **городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области.**

**Общий объем проверенных средств составил 725 138 908, рублей (**в том числе сумма поступивших денежных средств в МУП «Теплосервис» за оказанные услуги 490 915 163,99 рублей.

**Всего в 2019 году выявлено 184 факта финансовых нарушений на сумму 37 941 655,07 рублей**, а именно:

- 17 179 442,03 рублей – 44 факта иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства, составление Плана финансово-хозяйственной деятельности (**45,2 %** от общей суммы нарушений);

- 10 987 554,20 рублей – 60 фактов в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (**29,0 %** от общей суммы нарушений);

- 7 202 592,40 рублей – 35 фактов неэффективного использование бюджетных средств (**19,0 %** от общей суммы нарушений);

- 1 181 029,06 рублей – 33 факта неправомерного расходования бюджетных средств (**3,1 %** от общей суммы нарушений);

- 730 355,13 рублей – 5 фактов в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (**1,9 %** от общей суммы нарушений);

- 660 682,25 рублей – 7 фактов в осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (**1,8 %** от общей суммы нарушений).

**Устранено 71 факт финансовых нарушений на сумму 8 290 995,21 рублей.**

**Не устранено 113 фактов финансовых нарушений на сумму 29 650 659,86 рублей** (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2019 году; представления по МБУ «Туристский информационный центр г. Переславля-Залесского», МУП «Теплосервис», МУ ДО «ДСЮШ», МУ «ФОК Чемпион», МДОУ «Детский сад Почемучка»).

**Кроме того, в ходе проверок Контрольно-счетной палатой выявлено 292 факта других недостатков и нарушений, а именно:**

- 187 фактов нефинансовых нарушений;

- 2 нецелевого использования имущества;

- 3 факта других недостатков;

- 100 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 МУ «ФОК «Чемпион», МДОУ «Детский сад Почемучка» ответственное отношение руководителей за организацию бухгалтерского учета, как того требует Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».**

**Также нарушения, выявленные проверкой МДОУ «Детский сад Почемучка» ставят под сомнение соблюдение руководителем норм трудового законодательства Российской Федерации.**

**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** |
| МДОУ Детский сад «Почемучка» | 12 222 603,97  в т.ч.  10 519 278,16- МБ и ОБ  1 703 325,81-ПД | 866 960,95 | Представление  № 1 от 26.02.2020 | 372 550,43 | Исполнение представления на контроле по финансовым нарушениям |
| МУ «КЦСОН Надежда» | 117 496 995,44  в т.ч.  111 666 670,00-МБ и ОБ  5 830 325,44-ПД | 3 054 240,46 | Представление  № 2 от 11.03.2020 | 1 836 211,44 | Исполнение представления на контроле по нефинансовым нарушениям |
| МУ ФОК «Чемпион» | 30 281 691,35  в т.ч.  23 071 774,70-МБ  7 209 916,65-ПД | 14 483 542,54 | Представление  № 3 от 10.04.2020 | 202 307,06 | Исполнение представления на контроле по финансовым и нефинансовым нарушениям, прочим замечаниям |
| МУ ДО ДЮСШ | 13 161 308,59  в т.ч.  13 087 283,59-МБ и ОБ  74 025,00-ПД | 578 949,30 | Представление  № 4 от 21.04.2020 | 320 482,05 | Исполнение представления на контроле по финансовым нефинансовым нарушениям |
| МУ «Молодежный центр» | 6 298 912,22  в т.ч.  6 298 912,22-МБ и ОБ | 4 997 540,59 | Представление  № 5 от 18.06.2020 | 1 376 023,90 | Исполнено |
| МУ «Служба транспорта» | 34 756 526,40  в т.ч.  34 756 526,40-МБ | 2 061 064,06 | Представление  № 6 от 23.06.2020 | 581 415,71 | Исполнение представления на контроле по прочим замечаниям и другим недостаткам |
| МУ «ЦОФ УКТМиС» | 10 468 600,00  в т.ч.  10 468 600,00-МБ | 74 940,13 | Представление  № 7 от 04.09.2020 | 68 364,67 | Исполнено |
| МУ ДО «Станция юных туристов» | 5 363 371,53  в т.ч.  5 084 531,11-МБ и ОБ  278 840,42-ПД | 3 591 334,12 | Представление  № 8 от 09.09.2020 | 3 533 639,95 | Исполнение представления на контроле по нефинансовым нарушениям и прочим замечаниям |
| МБУ «Туристский информационный центр» | 4 173 734,81  в т.ч.  2 838 000,81-МБ  1 335 734,00-ПД | 1 686 130,16 | Представление  № 9 от 02.11.2020 | 0,00 | Исполнение представления на контроле по финансовым и нефинансовым нарушениям |
| МУП «Теплосервис» | 490 915 163,99  в т.ч.  490 915 163,99 - средства МУПов за оказанные услуги | 6 546 952,76 | Представление  № 1 от 18.01.2021 | 0,00 | Исполнение представления на контроле по финансовым и нефинансовым нарушениям, прочим замечаниям |
| **Итого:** | **725 138 908,30**  **217 791 576,99-**  **МБ и ОБ**  **16 432 167,32-ПД**  **490 915 163,99 - средства МУПов за оказанные услуги** | **37 941 655,07** | **Выдано 10 представлений** | **8 290 995,21** | **2 представления исполнены,**  **8 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 дошкольном образовательном учреждении «Детский сад «Почемучка» за 2019 год.**

Проверка проводилась: с 16.01.2020 по 21.02.2020.

Акт проверки подписан 25.02.2020 года без возражений.

В проверяемом периоде:

- заведующая – Бакунина Наталья Александровна.

Ведение бухгалтерского учета в МДОУ «Детский сад «Почемучка» осуществляет Муниципальное учреждение «Центр обеспечения функционирования муниципальных образовательных учреждений города Переславля-Залесского» (далее по тексту МУ «ЦОФ») на основании договора от 04.03.2018 № 4/03-18 о взаимоотношениях и бухгалтерском обслуживании.

Объем проверенных средств – 12 222 603,97 рублей, в том числе:

- 10 519 278,16- рублей – бюджетные средства;

- 1 703 325,81 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 1 от 26.02.2020 года.

Проверкой выявлено 16 фактов финансовых нарушений на сумму 866 960,95 рублей, а именно:

- 205 576,60 рублей – 7 фактов неправомерного расходования бюджетных средств;

- 605 626,98 рублей – 4 факта в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 16 713,64 рублей – 3 факта неэффективного использование бюджетных средств;

- 39 043,73 рублей – 10 фактов иных нарушений.

Устранено 10 фактов финансовых нарушения на сумму 372 550,43 рублей.

Не устранено 6 фактов финансовых нарушений на сумму 494 410,52 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2019 году, представление находится на исполнении и контроле).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 26 фактов других недостатков и нарушений, а именно:

- 19 фактов нефинансовых нарушений;

- 7 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 26.02.2020 года находится на исполнении Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Почемучка» по финансовым нарушениям.

Нарушения, выявленные проверкой, ставят под сомнение соблюдение руководителем МДОУ «Детский сад «Почемучка» норм трудового законодательства Российской Федерации, надлежащее ведение бухгалтерского учета в МДОУ «Детский сад «Почемучка», ответственное отношение руководителя МДОУ «Детский сад «Почемучка» за организацию финансово-хозяйственной деятельности учреждения, как того требует Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**2. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном учреждении «Комплексный центр социального обслуживания населения» «Надежда» за 2019 год.**

Проверка проводилась: с 16.01.2020 по 06.03.2020.

Акт проверки подписан 10.03.2020 без возражений.

В проверяемом периоде:

- директор – Клименко Наталья Юрьевна;

- главный бухгалтер – Султанова Елена Николаевна.

Объем проверенных средств – 117 496 995,44 рублей, в том числе:

- 111 666 670,00 рублей – бюджетные средства;

- 5 830 325,44 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 2 от 11.03.2020 года.

Проверкой выявлено 25 фактов финансовых нарушений на сумму 3 054 240,46 рублей, а именно:

- 4 575,50 рублей – 1 факт неправомерного расходования бюджетных средств;

- 1 830 775,79 рублей – 13 фактов в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 23 798,00 рублей – 1 факт в осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 264 568,07 рублей – 5 фактов неэффективного использование бюджетных средств;

- 930 523,10 рублей – 5 фактов иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 14 фактов финансовых нарушений на сумму 1 836 211,44 рублей.

Не устранено 11 фактов финансовых нарушений на сумму 1 218 029,02 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2019 году, представление находится на исполнении и контроле).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 21 факт других недостатков и нарушений, а именно:

- 18 фактов нефинансовых нарушений;

- 3 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 11.03.2020 года находится на исполнении в Муниципальном учреждении «Комплексный центр социального обслуживания населения» «Надежда».

**3. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном учреждении «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Чемпион» за 2019 год.**

Проверка проводилась: с 02.03.2020 по 08.04.2020

Акт проверки подписан 09.04.2020 года без возражений.

В проверяемом периоде:

- директор – Соловьев Алексей Владимирович по 07.02.2020;

- на момент окончания проверки директор Осипов С. А. с 19.03.2020.

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 – 30 281 691,35 рублей, в том числе:

- 23 071 774,70 рублей – бюджетные средства;

- 7 209 916,65 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 3 от 10.04.2020 года.

Проверкой выявлено 22 факта финансовых нарушений на сумму 14 483 542,54 рублей, а именно:

- 446 716,19 рублей – 5 фактов неправомерного расходования бюджетных средств;

- 5 200,00 рублей – 1 факт в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 157 274,00 рублей – 1 факт в осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 6 782 657,63 рублей – 10 фактов неэффективного использование бюджетных средств;

- 7 091 694,72 рублей – 5 фактов иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 2 факта финансовых нарушений на сумму 202 307,06 рублей.

Не устранено 20 фактов финансовых нарушений на сумму 14 281 235,48 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2019 году, представление находится на исполнении и контроле).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 46 фактов других недостатков и нарушений, а именно:

- 21 факт нефинансовых нарушений;

- 25 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 10.04.2020 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».

**4. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном учреждении дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа за 2019 год.**

Проверка проводилась: с 16.03.2020 по 17.04.2020.

Акт проверки подписан 20.04.2020 года без возражений.

В проверяемом периоде:

- и.о. директора - Чугунов А.В. по 09.09.2019;

- и.о. директора - Саввин А.Л. с 17.06.2019 по 15.07.2019;

- директор - Жуков И.Н. с 10.09.2019.

Ведение бухгалтерского учета в Муниципальном учреждении дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа осуществляет Муниципальное учреждение «Центр обеспечения функционирования муниципальных образовательный учреждений города Переславля-Залесского» на основании договора от 15.03.2018 б/н о взаимоотношениях и бухгалтерском обслуживании.

Объем проверенных средств – 13 161 308,59 рублей, в том числе:

- 13 087 283,59 рублей – бюджетные средства;

- 74 025,00 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 4 от 21.04.2020 года.

Проверкой выявлено 19 фактов финансовых нарушений на сумму 578 949,30 рублей, а именно:

- 64 684,63 рублей – 6 фактов в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 304 947,13 рублей – 3 факта в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью;

- 43 113,52 рублей – 5 фактов неэффективного использование бюджетных средств;

- 166 204,02 рублей – 5 фактов иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 8 фактов финансовых нарушений на сумму 320 482,05 рублей.

Не устранено 11 фактов финансовых нарушений на сумму 258 467,25 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2019, году представление находится на исполнении и контроле).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 17 фактов других недостатков и нарушений, а именно:

- 14 фактов нефинансовых нарушений;

- 3 факта 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 21.04.2020 года находится на исполнении Муниципального учреждения дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа.

**5. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальное учреждение «Молодежный центр» за 2019 год.**

Проверка проводилась: с 22.04.2020 по 15.06.2020

Акт проверки подписан 16.06.2020 без возражений.

В проверяемом периоде:

- директор – Якунин Дмитрий Юрьевич по 27.03.2019;

- директор – Акилова Анастасия Валерьевна с 13.05.2019.

Ведение бухгалтерского учета в МУ «Молодежный центр» осуществляет Муниципальное учреждение «Центр обеспечения функционирования муниципальных учреждений культуры, туризма, молодежи и спорта города Переславля-Залесского» (на основании договора от 18.01.2018 № 1 о бухгалтерском обслуживании).

Объем проверенных средств – 6 298 912,22 рублей, в том числе:

- 6 298 912,22 рублей – бюджетные средства.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 5 от 18.06.2020 года.

Проверкой выявлено 34 факта финансовых нарушений на сумму 4 997 540,59 рублей, а именно:

- 301 136,79 рублей – 13 фактов неправомерного расходования бюджетных средств;

- 1 251 312,04 рублей – 11 фактов в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 15 000,00 рублей – 1 факт в осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 6 870,58 рублей – 2 факта неэффективного использование бюджетных средств;

- 3 423 221,18 рублей – 8 фактов иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 18 фактов финансовых нарушений на сумму 1 376 023,90 рублей.

Не устранено 16 фактов финансовых нарушений на сумму 3 621 516,69 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2019 году).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 49 фактов других недостатков и нарушений, а именно:

- 29 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 № 5 от 18.06.2020 года со стороны Муниципального учреждения «Молодежный центр» исполнено.

**6. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном учреждении «Служба транспорта и технического обеспечения» за 2019 год.**

Проверка проводилась: с 14.04.2020 по 19.06.2020

Акт проверки подписан 22.06.2020 года без возражений.

В проверяемом периоде:

- директор – Кузнецов Максим Сергеевич по 29.11.2019;

- директор – Филиппочкин Алексей Вячеславович с 02.12.2019;

- главный бухгалтер – Никитина Алевтина Георгиевна по 28.02.2019;

- и.о. главного бухгалтера – Герега Любовь Викторовна с 01.03.2019 по 17.03.2019;

- главный бухгалтер – Филиппова Анна Юрьевна по 18.02.2020;

- в период проведения проверки – Бабошкина Наталья Владимировна с 18.03.2020.

Объем проверенных средств – 34 756 526,40 рублей, в том числе:

- 34 756 526,40 рублей – бюджетные средства.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 6 от 23.06.2020 года.

Проверкой выявлено 17 фактов финансовых нарушений на сумму 2 061 064,06 рублей, а именно:

- 211 639,70 рублей – 6 фактов неправомерного расходования бюджетных средств;

- 1 369 094,49 рублей – 6 фактов в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 389 351,26 рублей – 1 факт в осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 8 418,61 рублей – 2 факта неэффективного использование бюджетных средств;

- 82 560,00 рублей – 2 факта иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 6 фактов финансовых нарушений на сумму 581 415,71 рублей.

Не устранено 11 фактов финансовых нарушений на сумму 1 479 648,35 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2019 году; представление находится на исполнении и контроле).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 37 фактов других недостатков и нарушений, а именно:

- 16 фактов нефинансовых нарушений;

- 2 факта нецелевого использования имущества;

- 3 фактов других недостатков;

- 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 № 6 от 20.06.2020 года находится на исполнении Муниципального учреждения «Служба транспорта и технического обеспечения».

**7. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном учреждении «Центр обеспечения функционирования муниципальных учреждений культуры, туризма, молодежи и спорта города Переславля-Залесского» за 2019 год.**

Проверка проводилась: с 03.08.2020 по 02.09.2020.

Акт проверки подписан 03.09.2020 без возражений.

В проверяемом периоде:

- врио. Директора – Кублашвили Светлана Владимировна по 31.12.2019;

- на момент проведения проверки и.о. директора – Беднова Светлана Сергеевна с 20.07.2020;

- главный бухгалтер – Кублашвили Светлана Владимировна по 31.12.2019;

- на момент проведения проверки главный бухгалтер – Беднова Светлана Сергеевна с 28.04.2020;

Объем проверенных средств – 10 468 600,00 рублей, в том числе:

- 10 468 600,00 рублей – бюджетные средства.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 7 от 04.09.2020 года.

Проверкой выявлено 4 факта финансовых нарушений на сумму 74 940,13 рублей, а именно:

- 15 337,40 рублей – 2 факта в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 6 575,46 рублей – 1 факт в осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 53 027,27 рублей – 1 факт иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 3 фактов финансовых нарушений на сумму 68 364,67 рублей.

Не устранен 1 факт финансовых нарушений на сумму 6 575,46 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2019 году).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 11 фактов других недостатков и нарушений, а именно:

- 8 фактов нефинансовых нарушений;

- 3 факта 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 04.09.2020 года со стороны Муниципального учреждения «Центр обеспечения функционирования муниципальных учреждений культуры, туризма, молодежи и спорта города Переславля-Залесского» исполнено.

В нарушение ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде в Муниципальном учреждении «Центр обеспечения функционирования муниципальных учреждений культуры, туризма, молодежи и спорта города Переславля-Залесского» право первой и второй подписи на денежных и расчетных документах, бухгалтерских документах принадлежит одному лицу – главному бухгалтеру и одновременно временно исполняющей обязанности директора – Кублашвили Светлане Владимировне.

**8. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном учреждении дополнительного образования «Станция юных туристов» за 2019 год.**

Проверка проводилась: с 28.07.2020 по 04.09.2020.

Акт проверки подписан 07.09.2020 без возражений.

В проверяемом периоде:

- директор – Мальцев Валерий Анатольевич 31.05.2020;

- на момент проведения проверки и.о. директора – Касаткина Светлана Павловна с 01.06.2020.

Ведение бухгалтерского учета в Муниципальном учреждении дополнительного образования «Станция юных туристов» осуществляется Муниципальным учреждением «Центр обеспечения функционирования муниципальных образовательный учреждений города Переславля-Залесского» на основании договора от 20.10.2017 № 3-01/17 о взаимоотношениях и бухгалтерском обслуживании.

Объем проверенных средств – 5 363 371,53 рублей, в том числе:

- 5 084 531,11 – бюджетные средства;

- 278 840,42 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 8 от 09.09.2020 года.

Проверкой выявлено 19 фактов финансовых нарушений на сумму 3 591 334,12 рублей, а именно:

- 11 384,28 рублей – 1 факт неправомерного расходования бюджетных средств;

- 255 100,07 рублей – 7 фактов в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 2 400,00 рублей – 1 факт в осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 7 951,35 рублей – 3 факта неэффективного использование бюджетных средств;

- 3 314 498,42 рублей – 7 фактов иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 9 фактов финансовых нарушений на сумму 3 533 639,95 рублей.

Не устранено 10 фактов финансовых нарушений на сумму 57 694,17 рублей (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений в 2019 году; представление находится на исполнении и контроле).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 32 факта других недостатков и нарушений, а именно:

- 26 фактов нефинансовых нарушений;

- 6 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 09.09.2020 года находится на исполнении Муниципального казенного учреждения «Муниципального учреждения дополнительного образования «Станция юных туристов»

**9. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном бюджетном учреждении «Туристский информационный центр города Переславля-Залеского» за 2019 год.**

Проверка проводилась: с 14.09.2020 по 29.10.2020.

Акт проверки подписан 30.10.2020 без возражений.

В проверяемом периоде:

- директор – Боровлева Светлана Николаевна с 18.02.2013.

Ведение бухгалтерского учета в Муниципальном бюджетном учреждении «Туристский информационный центр города Переславля-Залеского» осуществляло:

1) Управление культуры молодежи и спорта Администрации г. Переславля-Залесского на основании Договора о бухгалтерском обслуживании от 01.10.2013, в период с 01.01.2019 по 24.02.2019 (дополнительное соглашение о расторжении договора от 24.02.2019).

2) Муниципальное учреждение «Центр обеспечения функционирования муниципальных учреждений культуры, туризма, молодежи и спорта города Переславля-Залесского» с 25.02.2019 на основании Договора № 6 о бухгалтерском обслуживании.

Объем проверенных средств – 4 173 734,81 рублей, в том числе:

- 2 838 000,81 – бюджетные средства;

- 1 335 734,00 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 9 от 02.11.2020 года.

Проверкой выявлено 15 фактов финансовых нарушений на сумму 1 686 130,16 рублей, а именно:

- 388 403,41 рублей – 4 факта в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 425 408,00 рублей – 1 факт в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью;

- 36 703,53 рублей – 1 факт в осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 72 299,00 рублей – 5 фактов неэффективного использование бюджетных средств;

- 763 316,22 рублей – 4 факта иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

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

- 16 фактов нефинансовых нарушений;

- 7 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 02.11.2020 года находится на исполнении Муниципальном бюджетном учреждении «Туристский информационный центр города Переславля-Залеского», в том числе по финансовым нарушениям.

**10. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном унитарном предприятии городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области «Теплосервис» за 2019 год.**

Проверка проводилась: с 05.11.2020 по 13.01.2021.

Акт проверки подписан 14.01.2021 без возражений.

В проверяемом периоде:

- директор – Фарфорова Наталья Николаевна по 17.01.2019;

- директор – Клыков Владислав Александрович по 26.05.2020;

- на момент проведения проверки директор – Третьяченко Алексей Сергеевич с 26.05.2020;

- главный бухгалтер – Шелехова Надежда Юрьевна по 29.03.2019;

- и.о. главного бухгалтера – Фарфорова Наталья Николаевна по 01.10.2019;

- главный бухгалтер – Фомичева Маргарита Викторовна по 17.09.2020;

- в период проведения проверки главный бухгалтер – Галактионов Алексей Сергеевич по 10.12.2020;

- на момент подписания акта и.о. главного бухгалтера – Филатова Татьяна Михайловна с 11.12.2020.

Объем проверенных средств – 490 915 163,99 рублей, в том числе:

- 490 915 163,99 рублей сумма поступивших денежных средств в МУП «Теплосервис за оказанные услуги по теплоснабжению.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 1 от 18.01.2020 года.

Проверкой выявлено 13 фактов финансовых нарушений на сумму 6 546 952,76 рублей, а именно:

- 5 202 019,39 рублей – 7 фактов в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 29 580,00 рублей – 1 факт в осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 1 315 353,37 рублей – 5 фактов иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

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

- 20 фактов нефинансовых нарушений;

- 10 фактов прочих замечаний.

Представление № 1 от 18.01.2021 года находится на исполнении Муниципального унитарного предприятия городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области «Теплосервис», в том числе по финансовым нарушениям.

**В 2020 году по результатам проведенных контрольно-ревизионных мероприятий Контрольно-счетной палатой:**

- 9 представлений направлено в проверяемые организации и учреждения городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области 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. Кроме того, 18.01.2021 направлено 1 представление по проверке за 2020 год в Муниципальное унитарное предприятие городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области «Теплосервис»;

- 9 Отчетов направлено в Переславль-Залесскую городскую Думу и Главе городского округа города Переславля-Залесского. Кроме того, 19.01.2021 направлен 1 отчет по проверке 2020 года в МУП «Теплосервис» за 2019 год (акт от 14.01.2021);

- 9 Отчетов рассмотрено на заседаниях постоянных комиссий Переславль-Залесской городской Думы и заседаниях Переславль-Залесской городской Думы. Кроме того, 29.01.2021 на заседании Думы рассмотрен 1 отчет по проверке 2020 года в МУП «Теплосервис» за 2019 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, 21.01.2021 направлена копия Акта проверки от 14.01.2021 МУП «Теплосервис» за 2019 год;

- 3 копии Актов проверок направлены в ОМВД России по городскому округу город Переславль-Залесский в связи с выявленными нарушениями бюджетного законодательства: МУ «ФОК «Чемпион» от 09.04.2020; МУ «Молодежный центр» от 16.06.2020; МБУ «Туристский информационный центр» г. Переславля-Залесского» от 30.10.2020 за 2019 год.

**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 Ярославской области, 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 Ярославской области и Переславль-Залесской городской Думе.

В отчетах по результатам контрольных мероприятий, направленных в адрес Переславль-Залесской городской Думы, Главе городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области 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 2020 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 2020 год можно отметить, что основные функции, возложенные на Контрольно-счетную палату действующим законодательством, а также утвержденным Планом работы на 2020 год, реализованы в полном объеме.

В 2021 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 городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области и правоохранительными органами.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

города Переславля-Залесского М.Б. Чудинова