**Совет депутатов городского округа Реутов**

**РЕШЕНИЕ**

от 01.03.2023 № 399/87

Об Отчёте о работе Контрольно-счётной палаты городского округа Реутов за 2022 год

Совет депутатов городского округа Реутов решил:

1. Принять к сведению Отчёт о работе Контрольно-счётной палаты городского округа Реутов за 2022 год (прилагается).

2. Опубликовать настоящее Решение и Отчёт о работе Контрольно-счётной палаты городского округа Реутов за 2022 год в газете «ПроРеутов» и на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа Реутов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель

Совета депутатов

городского округа Реутов С.М. Епифанов

Принят Решением

Совета депутатов

городского округа Реутов

от 01.03.2023 № 399/87

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕУТОВ**

143966, Московская область, г.о. Реутов, ул. Ленина, д.27 KSPreut@mail.ru тел. факс +7(495)528-32-32 (доб.275)

**ОТЧЕТ**

О РАБОТЕ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕУТОВ

ЗА 2022 ГОД

г.о. Реутов

2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные задачи и правовое регулирование деятельности..................................................................................................2
2. Итоги контрольной деятельности………………........................................3
3. Итоги экспертно-аналитической деятельности..........................................5
4. Реализация результатов контрольной и экспертно-аналитической

деятельности………………………….…………………………………….5

1. Работа с обращениями граждан и юридических лиц, взаимодействие с органами государственной власти Московской области..........................6
2. Обеспечение деятельности...........................................................................7
3. Приложение...................................................................................................8

Настоящий отчёт о работе Контрольно-счётной палаты городского округа Реутов подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о Контрольно-счётной палате городского округа Реутов.

В отчёте отражены результаты работы Контрольно-счётной палаты городского округа Реутов (далее – Контрольно-счётная палата) по выполнению возложенных задач определённых законодательством.

1. **Основные задачи и правовое регулирование деятельности.**

В 2022 году Контрольно-счётная палата в своей деятельности руководствовалась Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-счётная палата в своей работе основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Основными задачами Контрольно-счётной палаты в 2022 году являлись:

контроль за исполнением бюджета городского округа Реутов;

контроль, направленный на определение законности, результативности и экономности использования средств бюджета городского округа Реутов, с элементами аудита в сфере закупок;

контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Реутов;

осуществление экспертно-аналитической деятельности, в том числе экспертиза проектов нормативных правовых актов городского округа Реутов, анализ и мониторинг бюджетного процесса.

Реализация возложенных на Контрольно-счётную палату полномочий осуществлялась в ходе контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Контрольная, экспертно-аналитическая, информационная и другая деятельность в 2022 году осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счётной палаты.

1. **Итоги контрольной деятельности.**

В 2022 году проведено 6контрольных мероприятий на 6объектах (юридических лицах)**,** в том числе, в местных органах самоуправления **1** (Администрация г.о. Реутов), в **3** бюджетных (МБОУ «СОШ №6, МБУ «Городское хозяйство и благоустройство города Реутов», МУ «ПМЦ»), **2** унитарных (МУП «ДЕЗ», МУП «Реутовский Водоканал») из них: в сфере образования – 1объект, в сфере ЖКХ – 3 объекта, в сфере культуры – 1 объект, в иных сферах – 1 объект.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 43 712,15 тыс. рублей, из которых:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 11 169,11 тыс. руб. (25,5%);

нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – 29 656,62 тыс. руб. (67,8%);

нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (в том числе неэффективное использование бюджетных средств) – 2 870,85 тыс. руб. (6,5%);

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 15,57 тыс. руб. (0,04%).

**Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности** установлены на следующих объектах:

МБОУ «СОШ №6» (101 случай на сумму 1 067,08 тыс. рублей);

МУП «ДЕЗ» (7 случаев на сумму 4 771,84 тыс. рублей);

Администрация г.о. Реутов (6 случаев на сумму 8 639,07 тыс. рублей);

МБУ «Городское хозяйство и благоустройство города Реутов» (52 случая на сумму 15 178,63 тыс. рублей).

Нарушение ведения бухгалтерского учёта, выразилось в невыполнении требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учётными документами (166 случаев на сумму 29 656,62 тыс. рублей).

Составлено 3 протокола об административном правонарушении, ответственность за которое установлена статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Нарушение требований к бухгалтерскому учету, в т.ч. к бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Материалы дел направлены в мировой суд Реутовского судебного района. По результатам рассмотрения материалов дел, принято решение о привлечении к административной ответственности в виде штрафа на общую сумму 35,0 тыс. рублей.

**Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц,** в т.ч. в процессе проведения аудита в сфере закупок, установлены на следующих объектах:

МБОУ «СОШ №6» (1 случай);

МУ «ПМЦ» (6 случаев);

Администрация г.о.Реутов (12 случаев);

МБУ «Городское хозяйство и благоустройство города Реутов» (20 случаев);

МУП «Водоканал» (1 случай).

Наиболее характерным нарушением федерального законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, выявленными в ходе аудита в сфере закупок, являлось:

- отсутствие (несвоевременное размещение) в ЕИС отчёта о результатах исполнения контракта (28 случаев);

- неприменение мер ответственности по контракту (4 случая);

- приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ, не поставленных товаров, не оказанных услуг (8 случаев).

**Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной и муниципальной собственности, в т.ч. по** **неэффективному использованию бюджетных средств** установлено в ходе проверки на следующих объектах:

Администрация г.о.Реутов (14 случаев на сумму 1 378,86 тыс.рублей);

МБУ «Городское хозяйство и благоустройство города Реутов» (11 случаев на сумму 1 491,99 тыс.рублей).

Нарушение, в т.ч. неэффективное использование бюджетных средств (муниципального имущества) выразилось в следующем: имущество закупленное по муниципальным контрактам на момент проверки фактически не использовалось (находилось на складе).

**Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** установлены на следующих объектах:

МБОУ «СОШ №6» (18 случаев на сумму 4 936,53 тыс. рублей);

МУ «ПМЦ» (1 случай на сумму 234,90 тыс. рублей);

МБУ «Городское хозяйство и благоустройство города Реутов» (5 случаев на сумму 5 997,68 тыс. рублей).

Наиболее характерным нарушением при формировании и исполнении бюджетов являлось: выплата заработной платы работникам с нарушением установленных сроков (за период 2017-2019 г.г.).

1. **Итоги экспертно-аналитической деятельности**

В 2022 году проведено 18 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств (9 главных администраторов);

заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2021 год;

мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов за 1 квартал 2022 года;

мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов за 1 полугодие 2022 года;

мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов за 9 месяцев 2022 года;

экспертизы изменений в проекты бюджета городского округа Реутов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

экспертиза проекта бюджета городского округа Реутов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год», установлены случаи несоответствия представленных форм отчетности действующему законодательству. С целью устранения выявленных нарушений по итогам проверки, были направлены информационные письма главным администраторам бюджетных средств, допустивших нарушения. Вышеуказанные факты некорректного или неполного отражения отчетности, а также иные нарушения и недостатки, установленные в ходе вышеуказанных проверок, не оказали влияния на достоверность данных годовой бюджетной отчетности, носили технический характер.

1. **Реализация результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности.**

В целях реализации полномочий по выявлению, предупреждению и устранению фактов неправомерного использования муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверенным органам и организациям Контрольно-счётной палатой направлено 7 представлений.

В представлениях даны 28 предложений, из которых выполнены (92,8%) в 2022 году.

В отчётном периоде Контрольно-счётной палатой подготовлено и направлено в Совет депутатов г.о. Реутов, Главе г.о. Реутов, в органы государственной власти Московской области, всего 31 информационное письмо.

**По результатам проведенных мероприятий в 2022 году выявлено нарушений и недостатков на сумму 43 712,15 тыс. рублей, из них:**

**- 32 584,57 тыс. рублей устранено;**

**- 11 127,58 тыс. рублей неустранимые нарушения.**

1. **Работа с обращениями граждан и юридических лиц,**

**взаимодействие с органами государственной власти Московской области.**

Контрольно-счётной палатой в 2022 году в соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» осуществлялась работа с обращениями граждан и юридических лиц. Контрольно-счётной палатой в 2022 году осуществлялось активное взаимодействие с Контрольно-счётной палатой Московской области посредством участия в семинарах и совещаниях Совета Контрольно-счётных органов при Контрольно-счётной палате Московской области. Председатель Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов также является членом комиссии по этике Совета Контрольно-счётных органов при Контрольно-счётной палате Московской области. В основном, в 2022 году работа комиссии была направлена на анализ соблюдения Контрольно-счётными органами принципа гласности, в том числе информационное наполнение официальных web-сайтов Контрольно-счётных органов. В 2022 году в Контрольно-счётную палату от граждан и юридических лиц поступило 1 обращение (гражданина).

1. **Обеспечение деятельности**

Решением Совета депутатов городского округа Реутов от 24 ноября 2021 года №57/2021-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями и дополнениями), на 2022 год бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты утверждены в размере 6779,02 тыс. рублей, в т.ч. (заработная плата, страховые взносы, закупка товаров, работ, услуг и т.д.), исполнение по расходам составило 6778,37 тыс. рублей (99,9%).

По состоянию на 01.01.2023 штатная численность Контрольно-счётной палаты составила 4 единицы, из них замещены – 4 штатных единиц (укомплектованность – 100 %). В 2022 году информация о деятельности Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов размещена на официальном сайте Администрации городского округа Реутов www.reutov.net/ksp.

Приложение

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные показатели деятельности Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов за 2022 год** | | | |
| **№ п/п** | **Основные показатели** | **значение показателя** | |
| **2021 год** | **2022 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **1.** | **Сведения о проведенных контрольных мероприятиях** | | |
| 1.1. | Количество проведенных контрольных мероприятий (ед.), их них: | 4 | 6 |
| *1.1.1.* | *с использованием аудита в сфере закупок* | 1 | 3 |
| 1.2. | Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения и недостатки (ед.) | 4 | 6 |
| 1.3. | Количество проверенных объектов (ед.) | 5 | 6 |
| 1.4. | Количество проверенных объектов, у которых по результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки (ед.) | 5 | 6 |
| 1.5. | Объем проверенных средств (тыс. рублей) | 238902,34 | 706373,98 |
| **2.** | **Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях** | | |
| 2.1. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе: | 18 | 18 |
| *2.1.1.* | *подготовленных экспертных заключений на проекты*  *решения о бюджете г.о. Реутов* | 1 | 1 |
| *2.1.2.* | *подготовленных информационных материалов о ходе*  *исполнения бюджета г.о. Реутов* | 3 | 3 |
| *2.1.3.* | *проведенных внешних проверок годового отчёта об*  *исполнении бюджета г.о. Реутов* | 1 | 1 |
| *2.1.4.* | *проведенных проверок годовой отчётности главных*  *администраторов бюджетных средств* | 9 | 9 |
| *2.1.5.* | *иные экспертно-аналитические мероприятия* | 4 | 4 |
| **3.** |  | | |
| 3.1. | Сумма выявленных нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей) |  |  |
| *3.1.1.* | *количество случаев (ед.)* | 188 | 255 |
| *3.1.2.* | *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 32514,59 | 43712,15 |
| 3.2. | Сумма выявленных нарушений и недостатков (тыс. рублей), в том числе: |  |  |
| 3.2.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов |  |  |
| *3.2.1.1.* | *количество случаев (ед.)* | 36 | 24 |
| *3.2.1.2.* | *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 7375,42 | 11169,11 |
| 3.2.2. | нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности |  |  |
| *3.2.2.1.* | *количество случаев (ед.)* | 128 | 166 |
| *3.2.2.2.* | *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 24792,81 | 29656,62 |
| 3.2.3. | нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |  |  |
| *3.2.3.1.* | *количество случаев (ед.)* | 1 | 25 |
| *3.2.3.2.* | *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 16,28 | 2870,85 |
| 3.2.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц |  |  |
| *3.2.4.1.* | *количество случаев (ед.)* | 7 | 40 |
| *3.2.4.2.* | *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 65,44 | 15,57 |
| 3.2.5. | нарушения порядка ведения кассовых операций юридическими лицами |  |  |
| *3.2.5.1.* | *количество случаев (ед.)* | 0 | 0 |
| *3.2.5.2.* | *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 0 | 0 |
| 3.2.6. | в т.ч. неэффективное использование бюджетных средств |  |  |
| *3.2.6.1.* | *количество случаев (ед.)* | 1 | 25 |
| *3.2.6.2.* | *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 16,28 | 2870,85 |
| *3.2.7.* | Иные нарушения |  |  |
| *3.2.7.1.* | *количество случаев (ед.)* | 15 | 0 |
| *3.2.7.2.* | *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 264,64 | 0 |
| **4.** | **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 4.1. | Количество подготовленных материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.) | 22 | 24 |
| 4.2. | Направлено предписаний (ед.) | 0 | 0 |
| 4.3. | Направлено представлений (ед.) | 4 | 7 |
| 4.4. | Направлено информационных писем (ед.) | 30 | 31 |
| 4.5. | Количество муниципальных правовых актов органов местного самоуправления (ед.), в которые по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предложено внести изменения или принять | 5 | 5 |
| 4.6. | Количество муниципальных правовых актов органов местного самоуправления (ед.), принятых по предложениям КСП | 5 | 5 |
| 4.7. | Количество принятых мер по привлечению должностных лиц к дисциплинарной или материальной ответственности по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям (человек) | 1 | 3 |
| 4.8. | Устранено нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей), в том числе: | 25190,74 | 32584,57 |
| *4.8.1.* | *по результатам проверок текущего года (тыс. рублей)* | 25190,74 | 32584,57 |
| *4.8.2.* | *по результатам проверок предыдущих лет (тыс.*  *рублей)* | 0 | 0 |
| 4.9. | Устранено нарушений и недостатков (тыс. рублей): |  |  |
| *4.9.1.* | *внесены изменения (исправления) в бюджетный*  *(бухгалтерский) учёт, реестр муниципальной  собственности г.о. Реутов, приняты к учёту*  *объекты основных средств и т.д.* | 24809,09 | 32527,47 |
| *4.9.2.* | *возмещено путем выполнения работ и (или) оказания*  *услуг* | 264,64 | 0,88 |
| *4.9.3.* | *дополнительные доходы и (или) сэкономленные*  *средства объекта контроля* |  |  |
| *4.9.4.* | *возмещено денежными средствами* | 117,01 | 56,22 |
| 4.10. | Снято с контроля устранения нарушений по объективным причинам (невозможность устранения нарушения, применение иных мер, послуживших причиной устранения нарушения) (тыс. рублей) | 7 323,85 | 11 127,58 |
| 4.11. | Остается на контроле устранения нарушений (тыс. рублей) | 0 | 0 |
| 4.12. | Количество материалов контрольных мероприятий, переданных в правоохранительные органы (ед.), из них: | 0 | 0 |
| *4.12.1.* | *В Прокуратуру Московской области* | 0 | 0 |
| *4.12.2* | *В Прокуратуру г.о. Реутов* | 0 | 0 |
| 4.13. | Возбуждено уголовных дел (ед.) | 0 | 0 |
| 4.14. | Направлено материалов в соответствующие надзорные органы для возбуждения дел об административных правонарушениях, (ед.) в том числе: | 0 | 0 |
| *4.14.1.* | *МУ МВД Московской области* | 0 | 0 |
| *4.14.1.1.* | *составлено протоколов* | 0 | 0 |
| *4.14.1.2.* | *наложено штрафов* | 0 | 0 |
| 4.15. | Направлено протоколов в суд для возбуждения административного делопроизводства (ед.): | 6 | 3 |
| *4.15.1.* | *составлено протоколов* | 6 | 3 |
| *4.15.2.* | *наложено штрафов (тыс. рублей)* | 60,33 | 35 |
| **5.** | **Сведения о мерах, принятых по обращениям граждан** | | |
| 5.1. | Количество поступивших обращений граждан, общественных организаций (ед.) | 1 | 1 |
| 5.2. | Количество направленных ответов заявителям (ед.), из них: | 1 | 1 |
| *5.2.1.* | *количество переданных обращений на исполнение в*  *другие органы государственной власти в  соответствии с их полномочиями* | 0 | 1 |
| **6.** | **Обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов** | | | **Обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов** |
| 6.1. | Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов (тыс. рублей) | 6495,13 | 6779,02 |
| 6.2. | Фактическое расходование финансового обеспечения деятельности Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов  (тыс. рублей) | 6250,46 | 6778,37 |
| 6.3. | Установленная штатная численность Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов (ед.) | 4 | 4 |