**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕУТОВ**

**РЕШЕНИЕ**

от 03.03.2021 № 165/39

Об Отчёте о работе Контрольно-счётной палаты городского округа Реутов за 2020 год

Совет депутатов городского округа Реутов решил:

1. Принять к сведению Отчёт о работе Контрольно-счётной палаты городского округа Реутов за 2020 год (прилагается).

2. Опубликовать настоящее Решение и Отчёт о работе Контрольно-счётной палаты городского округа Реутов за 2020 год в газете «Реут» 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 к сведению

Решением Совета депутатов

городского округа Реутов

от 03.03.2021 № 165/39

**Отчёт о работе Контрольно-счётной палаты городского округа Реутов
за 2020 год**

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 2020 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 2020 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 2020 году осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счётной палаты.

1. **Итоги контрольной деятельности.**

В 2020 году проведено 5контрольных мероприятий на 6объектах (юридических лицах)**,** в том числе, в местных органах самоуправления **2** (Администрация), в **1** бюджетном (МБОУ «СОШ №5»), **1** автономном (МАДОУ «Ивушка») и **2** казенных («Отдел по физической культуре и спорту Администрации г.о. Реутов», «КУМИ Администрации г.о.Реутов»)из них: в сфере образования – 2объекта, в сфере ЖКХ – 1 объект, в сфере культуры и спорта - 1 объект, в иных сферах – 2 объекта.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 18 395,83 тыс. рублей, из которых:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 966,59 тыс. руб. (5,2%);

нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – 17 333,74 тыс. руб. (94,3%);

нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (в том числе неэффективное использование бюджетных средств) – 14,0 тыс. руб. (0,08%);

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 81,5 тыс. руб. (0,4%).

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

Администрация г.о. Реутов (2 случая на сумму 56,8 тыс. рублей);

Отдел по физической культуре и спорту Администрации г.о. Реутов (1 случай на сумму 14,3 тыс. рублей);

МБОУ «СОШ №5» (163 случая на сумму 17 262,7 тыс. рублей); Наиболее характерное нарушение ведения бухгалтерского учёта, выразилось в невыполнении требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учётными документами (166 случаев на сумму 17 333,7 тыс. рублей).

В отношении 3 должностных лиц 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 3 должностных лиц.

**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 №5» (8 случаев на сумму 10,4 тыс. рублей);

Отдел по физической культуре и спорту Администрации г.о.Реутов» (1 случай на сумму 14,3 тыс. рублей);

Администрация г.о. Реутов (5 случаев на сумму 56,8 тыс. рублей)

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 (11 случаев);

- приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ, не поставленных товаров, не оказанных услуг (3 случая).

Основной причиной отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок, является низкая контрактная дисциплина.

 **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной и муниципальной собственности, в т.ч. по** **неэффективному использованию бюджетных средств** установлено в ходе проверки в МАДОУ «Детский сад комбинированного вида №4 Ивушка» (2 случая на сумму 14,0 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 следующем объекте:

МБОУ «СОШ №5» (1 случай на сумму 966,5 тыс. рублей).

 По результатам контрольного мероприятия «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ городским округом Реутов в 2019 году» следует отметить, что налоговые и иные льготы предоставлялись в установленном законодательством порядке. Неэффективного предоставления налоговых и иных льгот в городском округе Реутов в 2019 году не установлено.

1. **Итоги экспертно-аналитической деятельности**

В 2020 году проведено 14 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 2019 год;

мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов за 1 квартал 2020 года;

мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов за 1 полугодие 2020 года;

мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов за 9 месяцев 2020 года;

экспертиза проекта бюджета городского округа Реутов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы;

При проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2019 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 4 представления.

В представлениях даны 7 предложений, все из которых выполнены (100%) в 2020 году.

В отчётном периоде Контрольно-счётной палатой подготовлено и направлено в Совет депутатов г.о. Реутов, Главе г.о. Реутов, Прокуратура г.о. Реутов, в органы государственной власти Московской области, всего 28 информационных писем.

Материалы Контрольно-счётной палаты послужили основанием для привлечения к административной ответственности 3 должностных лиц.

**По результатам проведенных мероприятий в 2020 году выявлено нарушений и недостатков на сумму 18 395,83 тыс. рублей, из них:**

 **- 17 415,24 тыс. рублей устранено;**

 **- 980,59 тыс. рублей неустранимые нарушения.**

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

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

Контрольно-счётной палатой в 2020 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. В 2020 году в прокуратуру г.о. Реутов передан 1 материал. Контрольно-счётной палатой в 2020 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 2020 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 2020 году в Контрольно-счётную палату обращений граждан и юридических лиц не поступало.

1. **Обеспечение деятельности**

Решением Совета депутатов города Реутов от 20 ноября 2019 года №13/2019-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями и дополнениями), на 2020 год бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты утверждены в размере 6 079,2 тыс. рублей, в том числе:

заработная плата – 3 857,9 тыс. рублей;

страховые взносы – 1 354,0 тыс. рублей;

выплаты на лечение и отдых – 690,0 тыс. рублей;

закупка товаров, работ, услуг – 177,3 тыс. рублей.

При этом в течение 2020 года в процессе оптимизации бюджетных расходов сокращены бюджетные ассигнования в сумме 74,0 тыс. рублей.

Исполнение по расходам составило 6 007,8 тыс. рублей (98,8%).

В 2020 году муниципальная служба в Контрольно-счётной палате осуществлялась в соответствии с законодательством о муниципальной службе.

По состоянию на 01.01.2021 штатная численность Контрольно-счётной палаты составила 4 единицы, из них замещены – 4 штатных единиц (укомплектованность – 100 %). В ноябре 2020 года Решением Совета депутатов городского округа Реутов внесены изменения в Положение о Контрольно-счетной палате, в т.ч. внесены изменения в наименование с «города Реутов» на «городской округ Реутов».

В 2020 году информация о деятельности Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов размещена на официальном сайте Администрации городского округа Реутов www.reutov.net/ksp.

|  |
| --- |
| **Основные показатели деятельности Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов за 2020 год** |
| **№ п/п** | **Основные показатели** | **значение показателя** |
| **2019 год** | **2020 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **1.** | **Сведения о проведенных контрольных мероприятиях** |
| 1.1. | Количество проведенных контрольных мероприятий (ед.), их них: | 6 | 5 |
| *1.1.1.* |  *с использованием аудита в сфере закупок* | 5 | 2 |
| 1.2. | Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения и недостатки (ед.) | 6 | 4 |
| 1.3. | Количество проверенных объектов (ед.) | 7 | 6 |
| 1.4. | Количество проверенных объектов, у которых по результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки (ед.) | 6 | 4 |
| 1.5. | Объем проверенных средств (тыс. рублей) | 54 737,00 | 131484,54 |
| **2.** | **Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях** |
| 2.1. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе: | 16 | 14 |
| *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* | 4 | 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* | 1 | 0 |
| **3.** | **Сведения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |
| 3.1. | Сумма выявленных нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей) |   |   |
| *3.1.1.* |  *количество случаев (ед.)* | 122 | 183 |
| *3.1.2.* |  *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 31404,5 | 18395,83 |
| 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.)* | 1 | 1 |
| *3.2.1.2.* |  *сумма нарушений (тыс. рублей)* | Х | 966,59 |
| 3.2.2. | нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности |  |  |
| *3.2.2.1.* |  *количество случаев (ед.)* | 87 | 166 |
| *3.2.2.2.* |  *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 26 607,6 | 17333,74 |
| 3.2.3. | нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |  |  |
| *3.2.3.1.* |  *количество случаев (ед.)* | 6 | 1 |
| *3.2.3.2.* |  *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 486,9 | 14,0 |
| 3.2.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц |   |  |
| *3.2.4.1.* |  *количество случаев (ед.)* | 22 | 14 |
| *3.2.4.2.* |  *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 0 | 81,5 |
| 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. | неэффективное использование бюджетных средств |  |  |
| *3.2.6.1.* |  *количество случаев (ед.)* | 6 | 1 |
| *3.2.6.2.* |  *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 4 310,0 | 14,0 |
| **4.** | **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |
| 4.1. | Количество подготовленных материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.) | 24 | 19 |
| 4.2. | Направлено предписаний (ед.) | 0 | 0 |
| 4.3. | Направлено представлений (ед.) | 6 | 4 |
| 4.4. | Направлено информационных писем (ед.) | 30 | 28 |
| 4.5. | Количество муниципальных правовых актов органов местного самоуправления (ед.), в которые по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предложено внести изменения или принять  | 1 | 1 |
| 4.6. | Количество муниципальных правовых актов органов местного самоуправления (ед.), принятых по предложениям КСП | 1 | 1 |
| 4.7. | Количество принятых мер по привлечению должностных лиц к дисциплинарной или материальной ответственности по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям (человек) | 0 | 0 |
| 4.8. | Устранено нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей), в том числе: | 29 565,4 | 17 415,24 |
| *4.8.1.* |  *по результатам проверок текущего года (тыс. рублей)* | 29 565,4 | 17 415,24 |
| *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* | 29 565,4 | 17333,74 |
| *4.9.2.* |  *возмещено путем выполнения работ и (или) оказания*  *услуг* | 0 | 0 |
| *4.9.3.* |  *дополнительные доходы и (или) сэкономленные*  *средства объекта контроля* | 0  | 0  |
| *4.9.4.* |  *возмещено денежными средствами* | 0 | 81,50 |
| 4.10. | Снято с контроля устранения нарушений по объективным причинам (невозможность устранения нарушения, применение иных мер, послуживших причиной устранения нарушения) (тыс. рублей) | 0 | 0 |
| 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* |  1  |  1  |
| 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.): | 3 | 3 |
| *4.15.1.* |  *составлено протоколов* | 3 | 3 |
| *4.15.2.* |  *наложено штрафов (тыс. рублей)* | 10 | 31 |
| **5.** | **Сведения о мерах, принятых по обращениям граждан** |
| 5.1. | Количество поступивших обращений граждан, общественных организаций (ед.) | 1 | 0 |
| 5.2. | Количество направленных ответов заявителям (ед.), из них: | 1 | 0 |
| *5.2.1.* |  *количество переданных обращений на исполнение в* *другие органы государственной власти в соответствии с их полномочиями* | 0 | 0 |
| **6.** | **Обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов** |
| 6.1. | Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов (тыс. рублей) | 6060,2 | 6079,2 |
| 6.2. | Фактическое расходование финансового обеспечения деятельности Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов (тыс. рублей) | 6038,7 | 6007,8 |
| 6.3. | Установленная штатная численность Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов (ед.) | 4 | 4 |