**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕУТОВ**

**РЕШЕНИЕ**

от 16.02.2022 № 263/59

Об Отчёте о работе Контрольно-счётной палаты городского округа Реутов за 2021 год

Совет депутатов городского округа Реутов решил:

1. Принять к сведению Отчёт о работе Контрольно-счётной палаты городского округа Реутов за 2021 год (прилагается).

2. Опубликовать настоящее Решение и Отчёт о работе Контрольно-счётной палаты городского округа Реутов за 2021 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 16.02.2022 № 263/59

**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 2021 ГОД

 г.о. Реутов

2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные задачи и правовое регулирование деятельности..................................................................................................2
2. Итоги контрольной деятельности………………........................................3
3. Итоги экспертно-аналитической деятельности..........................................4
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...........................................................................6
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 2021 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 2021 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 2021 году осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счётной палаты.

1. **Итоги контрольной деятельности.**

В 2021 году проведено 4контрольных мероприятия на 5объектах (юридических лицах)**,** в том числе, в местных органах самоуправления **2** (Администрация), в **1** бюджетном (МБОУ «СОШ №7»), **1** автономном (МАДОУ «Светлячок») и **1** казенном («Единая дежурная диспетчерская служба г. Реутов»)из них: в сфере образования – 2объекта, в сфере ЖКХ – 1 объект, в иных сферах – 2 объекта.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 32 514,59 тыс. рублей, из которых:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 7 375,42 тыс. руб. (22,6%);

нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – 24 792,81 тыс. руб. (76,2%);

нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (в том числе неэффективное использование бюджетных средств) – 16,28 тыс. руб. (0,05%);

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 65,44 тыс. руб. (0,2%);

иные нарушения – 264,64 тыс. рублей (0,8%).

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

МБОУ «СОШ №7» (54 случая на сумму 23 032,43 тыс. рублей);

МКУ «ЕДДС г.Реутов» (74 случая на сумму 1 760,38 тыс. рублей); Нарушение ведения бухгалтерского учёта, выразилось в невыполнении требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учётными документами (128 случаев на сумму 24 792,81 тыс. рублей).

В отношении 2 должностных лиц составлено 4 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 2 должностных лиц.

**Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц,** установлены на следующих объектах:

МБОУ «СОШ №7» (7 случаев на сумму 65,44 тыс. рублей);

Нарушение федерального законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд являлось:

- приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ, не поставленных товаров, не оказанных услуг (7 случаев).

 **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 №9 Светлячок» (1 случай на сумму 16,28 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 №7» (15 случаев на сумму 5 006,03 тыс. рублей);

МАДОУ «Светлячок» (19 случаев на сумму 2 369,39 тыс. рублей);

Администрация г.о. Реутов (2 случая без суммы техническая ошибка в отчете по муниципальным программам).

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

Иные нарушения: на объекте Администрация г.о. Реутов (15 случаев на сумму 264,64 тыс. рублей).

1. **Итоги экспертно-аналитической деятельности**

В 2021 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 2020 год;

мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов за 1 квартал 2021 года;

мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов за 1 полугодие 2021 года;

мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов за 9 месяцев 2021 года;

экспертизы изменений в проекты бюджета городского округа Реутов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

экспертиза проекта бюджета городского округа Реутов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2020 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 15 предложений, все из которых выполнены (100%) в 2021 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 30 информационных писем.

Материалы Контрольно-счётной палаты послужили основанием для привлечения к административной ответственности 3 должностных лиц, общая сумма штрафов составила 60,33 тыс.рублей. Вся сумма перечислена в бюджет городского округа Реутов.

**По результатам проведенных мероприятий в 2021 году выявлено нарушений и недостатков на сумму 32 514,59 тыс. рублей, из них:**

 **- 25 190,74 тыс. рублей устранено;**

 **- 7 323,85 тыс. рублей неустранимые нарушения.**

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

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

Контрольно-счётной палатой в 2021 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 2021 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 2021 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 2021 году в Контрольно-счётную палату обращений граждан и юридических лиц поступило 1 обращение гражданина.

1. **Обеспечение деятельности**

Решением Совета депутатов городского округа Реутов от 18 ноября 2020 года №72/2020-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями и дополнениями), на 2021 год бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты утверждены в размере 6 495,1 тыс. рублей, в т.ч. (заработная плата, страховые взносы, закупка товаров, работ, услуг и т.д.).

При этом в течение 2021 года в процессе оптимизации бюджетных расходов сокращены бюджетные ассигнования в сумме 243,9 тыс. рублей.

Исполнение по расходам составило 6 250,4 тыс. рублей (96,2%).

В 2021 году муниципальная служба в Контрольно-счётной палате осуществлялась в соответствии с законодательством о муниципальной службе.

По состоянию на 01.01.2022 штатная численность Контрольно-счётной палаты составила 4 единицы, из них замещены – 4 штатных единиц (укомплектованность – 100 %). В сентябре 2021 года Решением Совета депутатов городского округа Реутов внесены изменения в Положение о Контрольно-счетной палате, в соответствии с изменениями внесенными в Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В 2021 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 2021 год** |
| **№ п/п** | **Основные показатели** | **значение показателя** |
| **2020 год** | **2021 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **1.** | **Сведения о проведенных контрольных мероприятиях** |
| 1.1. | Количество проведенных контрольных мероприятий (ед.), их них: | 5 | 4 |
| *1.1.1.* |  *с использованием аудита в сфере закупок* | 2 | 1 |
| 1.2. | Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения и недостатки (ед.) | 4 | 4 |
| 1.3. | Количество проверенных объектов (ед.) | 6 | 5 |
| 1.4. | Количество проверенных объектов, у которых по результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки (ед.) | 4 | 5 |
| 1.5. | Объем проверенных средств (тыс. рублей) | 131484,54 | 238902,34 |
| **2.** | **Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях** |
| 2.1. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе: | 14 | 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* | 0 | 4 |
| **3.** |  |
| 3.1. | Сумма выявленных нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей) |   |   |
| *3.1.1.* |  *количество случаев (ед.)* | 183 | 188 |
| *3.1.2.* |  *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 18395,83 | 32514,59  |
| 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 | 36 |
| *3.2.1.2.* |  *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 966,59 | 7375,42 |
| 3.2.2. | нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности |  |  |
| *3.2.2.1.* |  *количество случаев (ед.)* | 166 | 128 |
| *3.2.2.2.* |  *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 17333,74 | 24792,81 |
| 3.2.3. | нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |  |  |
| *3.2.3.1.* |  *количество случаев (ед.)* | 1 | 1 |
| *3.2.3.2.* |  *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 14,0 | 16,28 |
| 3.2.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц |   |  |
| *3.2.4.1.* |  *количество случаев (ед.)* | 14 | 7 |
| *3.2.4.2.* |  *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 81,5 | 65,44 |
| 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 | 1 |
| *3.2.6.2.* |  *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 14,0 | 16,28 |
| *3.2.7.* | Иные нарушения | 0 |  |
| *3.2.7.1.* |  *количество случаев (ед.)* | 0 | 15 |
| *3.2.7.2.* |  *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 0 | 264,64 |
| **4.** | **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |
| 4.1. | Количество подготовленных материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.) | 19 | 22 |
| 4.2. | Направлено предписаний (ед.) | 0 | 0 |
| 4.3. | Направлено представлений (ед.) | 4 | 4 |
| 4.4. | Направлено информационных писем (ед.) | 28 | 30 |
| 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 | 5 |
| 4.6. | Количество муниципальных правовых актов органов местного самоуправления (ед.), принятых по предложениям КСП | 1 | 5 |
| 4.7. | Количество принятых мер по привлечению должностных лиц к дисциплинарной или материальной ответственности по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям (человек) | 0 | 1 |
| 4.8. | Устранено нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей), в том числе: | 17 415,24 | 25190,74 |
| *4.8.1.* |  *по результатам проверок текущего года (тыс. рублей)* | 17 415,24 | 25190,74 |
| *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.* | 17333,74 | 24809,09 |
| *4.9.2.* |  *возмещено путем выполнения работ и (или) оказания*  *услуг* | 0 | 264,64 |
| *4.9.3.* |  *дополнительные доходы и (или) сэкономленные*  *средства объекта контроля* | 0  |  |
| *4.9.4.* |  *возмещено денежными средствами* | 81,50 | 117,01 |
| 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  | 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.): | 3 | 6 |
| *4.15.1.* |  *составлено протоколов* | 3 | 6 |
| *4.15.2.* |  *наложено штрафов (тыс. рублей)* | 31 | 60,33 |
| **5.** | **Сведения о мерах, принятых по обращениям граждан** |
| 5.1. | Количество поступивших обращений граждан, общественных организаций (ед.) | 0 | 1 |
| 5.2. | Количество направленных ответов заявителям (ед.), из них: | 0 | 1 |
| *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) | 6079,2 | 6495,13 |
| 6.2. | Фактическое расходование финансового обеспечения деятельности Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов (тыс. рублей) | 6007,8 | 6250,46 |
| 6.3. | Установленная штатная численность Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов (ед.) | 4 | 4 |