**ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**«ГОРОД ПЕТРОВСК-ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ**

# РЕШЕНИЕ

04 февраля 2022 года № 02

**г.Петровск-Забайкальский**

**Об утверждении отчета Контрольно-счетного органа**

**городского округа «Город Петровск-Забайкальский»**

**за 2021 год**

Заслушав отчет о работе Контрольно-счетного органа городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 2021 год, руководствуясь ст. 24, 25 Устава городского округа «Город Петровск-Забайкальский», Дума городского округа «Город Петровск-Забайкальский», **решила:**

1. Отчет о работе Контрольно-счетного органа городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 2021 год утвердить (прилагается).
2. Отчет Контрольно-счетного органа городского округа «Город Петровск-Забайкальский» разместить на официальном сайте городского округа «Город Петровск-Забайкальский» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель Думы городского округа

«Город Петровск-Забайкальский» Е.В. Лапухова

УТВЕРЖДЕН

решением Думы городского округа

 «Город Петровск-Забайкальский»

от 04.02.2022 г. № 02

**Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа городского округа «Город Петровск - Забайкальский» за 2021 год**

Контрольно-счетный орган городского округа «Город Петровск-Забайкальский» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля. В рамках задач, определенных законодательством, Контрольно-счетный орган ГО «Город Петровск-Забайкальский» обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, руководствуясь Конституцией РФ, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, Уставом городского округа «Город Петровск-Забайкальский» и муниципальными правовыми актами.

В соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и требованиями статьи 13 Положения от 05.04.2013г. №34 «О Контрольно-счетном органе городского округа «Город Петровск-Забайкальский» Председателем Контрольно-счетного органа городского округа «Город Петровск-Забайкальский» подготовлен Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 2021 год, который представлен в Думу городского округа «Город Петровск-Забайкальский» и Главе городского округа «Город Петровск-Забайкальский».

Отчет содержит обобщенную информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля за 2021 год.

**Основные направления деятельности в 2021 году**

 Деятельность Контрольно-счетного органа ГО «Город Петровск-Забайкальский» (далее по тексту – КСО) осуществлялась в соответствии с полномочиями, определёнными Бюджетным кодексом, Федеральным законом «Об общих принципах деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетном органе городского округа «Город Петровск-Забайкальский», Положением «О бюджетном процессе в ГО «Город Петровск-Забайкальский», Регламентом и Стандартами внешнего муниципального финансового контроля, а также планом работы КСО на 2021 год.

Контрольные полномочия КСО распространяются на органы местного самоуправления, муниципальные бюджетные учреждения и муниципальные автономные учреждения, а также иных организаций, если они используют муниципальную собственность городского округа «Город Петровск- Забайкальский». Приоритетным направлением в деятельности КСО является усиление и повышение эффективности контроля за рациональным использованием бюджетных средств, соблюдением порядка управления, распоряжения муниципальной собственностью органами местного самоуправления и муниципальными организациями.

Реализуемый в отчётном периоде план деятельности КСО, был сформирован с учётом предложений, поступивших в КСО от Контрольно-счётной палаты Забайкальского края, Думы и Главы городского округа «Город Петровск-Забайкальский».

План работы КСО предусматривал проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках предварительного, текущего и последующего контроля. В течение отчетного периода в установленном порядке в План работы КСО вносились необходимые изменения. Необходимо отметить, что уже на протяжении двух лет, в связи с распространением пандемии короновирусной инфекции COVID 19, 2020-2021 годы стали сложными как для развития экономики, так и для общества. В целях исключения угрозы заражения короновирусной инфекцией как Председателя КСО, так и сотрудников проверяемых организаций, Председателем КСО в 2021 году было принято решение не проводить ревизии финансово-хозяйственной деятельности и расходование бюджетных и внебюджетных средств в бюджетных учреждениях, исключением стали проверки эффективного и целевого расходования средств на мероприятия в рамках реализации национальных (региональных) проектов, Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края и реализация поручения Президента В.В. Путина по обеспечению учеников начальных классов бесплатным горячим питанием.

За 2021 год Председателем КСО в общей сложности проведено 34 мероприятия, из них 10 контрольных мероприятия и 24 экспертно-аналитических мероприятия.

**Итоги контрольной деятельности**

Контрольные мероприятия проводились в органах местного самоуправления и в бюджетных учреждениях, получающих и использующих средства федерального, краевого и местного бюджета.

По различным направлениям деятельности в 2021 году было проведено 10 контрольных мероприятий, охвачено 11 объектов, составлено 10 актов проверок, объем проверенных средств составил 122 024,4 тыс. рублей, все они являются бюджетными средствами из всех уровней бюджетной системы РФ. По результатам контрольной деятельности в 2021 году выявлено 59нарушения, сумма выявленных нарушений составила 41 430,7 тыс. рублей или 34% от общего объема проверенных средств.

В 2021 году проведено 10 контрольных мероприятий, в том числе:

1. «Проверка законности расходования средств краевого и местного бюджетов на ремонт и устройство уличного освещения за 2020 год» (проведена по поручению Думы ГО «Город Петровск-Забайкальский»).По результатам проверки составлен акт проверки и вынесено два представления на устранение нарушений. Проверкой установлено:

- имеются нарушения ведения бухгалтерского учета;

- выявлено неэффективное использование бюджетных средств.

2. «Проверка устройства дорожного ограждения проведенное в 2020 году»(проведена по поручению КСП Забайкальского края).По результатам проверки составлен акт проверки и вынесено представление на устранение нарушений. Проведенной проверкой установлены:

- расхождения между принятыми и фактически выполненными работами, что является нарушением законодательства в части исполнения и приемки работ по муниципальному контракту.

3. «Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных в рамках национального проекта «Образование» в 2019 году» (проведена по рекомендации КСП Забайкальского края). По результатам проверки составлен акт проверки и вынесено представление. Проведен анализ эффективности использования средств, выделенных на приобретение ноутбуков и интерактивных комплексов в МОУ Гимназия №1.

Проверкой установлено:

- приобретенное оборудование в полном объеме находится в учреждении и используется по назначению;

- выявлены нарушения законодательства в сфере закупок и ведения бухгалтерского учета.

4. «Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных в рамках национального проекта «Культура» в 2020 году» (проведена по рекомендации КСП Забайкальского края). По результатам проверки составлен акт проверки и вынесено представление на устранение нарушений. Проведен анализ эффективности использования средств, выделенных на приобретение оборудования технического оснащения виртуальных концертных залов в МБУК ДКС. Проверкой установлено:

- приобретенное оборудование в полном объеме находится в учреждении и используется по назначению;

- выявлены нарушения законодательства в сфере закупок и ведения бухгалтерского учета.

5.«Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в 2020 году»(проведена по рекомендации КСП Забайкальского края).По результатам проверки составлен акт проверки и вынесено представление на устранение нарушений. Проведен анализ эффективности использования средств выделенных на реализацию мероприятий по благоустройству территории общего пользования стадион «Труд».Проверкой установлено:

- выявлены нарушения и замечания по устройству трибун и монолитной лестницы.

6. «Проверка ремонта автомобильной дороги ул. Ленина и площади им. Ленина в 2020 году»(проведена по поручению КСП Забайкальского края).По результатам проверки составлен акт проверки, вынесено представление на устранение нарушений. Проверкой установлены нарушения и недостатки:

-частичное выкрашивание дорожного покрытия по ул. Театральная, ул. Ленина, переулок Школьный, Безымянный переулок (от перекрестка с ул. Ленина до дома МКР-1 д.3).

7. «Проверка реализации мероприятий по ремонту участка трубопровода холодного водоснабжения в 2021 году»(проведена по поручению Главы ГО «Город Петровск-Забайкальский»). По результатам проверки составлен акт проверки, проверкой установлено:

- бюджетные средства израсходованы по целевому назначению, нарушения не выявлены.

8. «Проверки расходования средств на приобретение и установку детских и спортивных площадок в 2020-2021 годах»(проведена по плану КСО).По результатам проверки составлен акт проверки, вынесено два представления на устранение нарушений. Проверкой установлены нарушения и недостатки:

- все оборудование на детских площадках и воркаутах установлено в полном объеме, замечания были устранены в установленные сроки;

- выявлены нарушения законодательства в сфере закупок.

9. «Проверка расходования бюджетных средств на мероприятия по уборке несанкционированных свалок в 2021 году»(проведена по поручению Главы ГО «Город Петровск-Забайкальский»). По результатам проверки составлен акт проверки, проверкой установлено:

- бюджетные средства израсходованы по целевому назначению, выявленные нарушения устранены до окончания сроков проверки.

10. «Проверка организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование в 2021 году».По результатам проверки составлен акт проверки, вынесено представление на устранение замечаний и нарушений. Проверкой установлено:

- процесс приготовления и подачи еды происходит в соответствии со всеми требованиями Роспотребнадзора. Контроль на разных уровнях в данном направлении должен осуществляется на постоянной основе.

В таблице представлены основные показатели деятельности КСО за три года:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Показатели** | **2019год** | **2020 год** | **2021 год** | **Разница 2021г. к 2020г.** |
| 1 | Количество проведенных проверок (ед.) | 8 | 6 | 10 | +4 |
| 2 | Количество объектов, охваченных при контрольных мероприятиях (ед.) | 11 | 6 | 11 | +5 |
| 3 | Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий (тыс. рублей) | 113 728,9 | 141 016,9 | 122 024,4 | -18 992,5 |
| 4 | Выявлено нарушений всего (ед.) | 40 | 42 | 59 | +17 |
| 4.1 | Выявлено нарушений всего (тыс. руб.), в том числе: | 44 680,8 | 40 418,9 | 41 430,7 | +1 011,8 |
| 4.1.1 | Нецелевое использование бюджетных средств  |  |  |  |  |
|  | Количество нарушений | 1 | 0 | 0 | 0 |
|  | Сумма нарушений | 58,9 | 0 | 0 | 0 |
| 4.1.2 | Неэффективное использование бюджетных средств  |  |  |  |  |
|  | Количество нарушений | 1 | 4 | 1 | -3 |
|  | Сумма нарушений | 73,7 | 274,0 | 66,0 | -208,0 |
| 4.1.3 | Нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности |  |  |  |  |
|  | Количество нарушений | 2 | 10 | 17 | +7 |
|  | Сумма нарушений | 408,4 | 254,9 | 1 667,1 | +1 412,2 |
| 4.1.4 | Нарушения в ходе исполнения бюджета |  |  |  |  |
|  | Количество нарушений | 9 | 16 | 38 | +22 |
|  | Сумма нарушений | 39 631,0 | 39 890,0 | 39 697,6 | -192,4 |
| 4.1.5 | Нарушение в сфере управления муниципальной собственностью |  |  |  |  |
|  | Количество нарушений | 26 | 0 | 0 | 0 |
|  | Сумма нарушений | 4 508,8 | 0,0 | 0,0 | 0 |
| 4.1.6 | Нарушения в сфере закупок | 1 | 3 | 3 | 0 |
| 4.1.7 | Иные нарушения | 0 | 9 | 0 | -9 |
| 5 | Устранено финансовых нарушений |  |  |  |  |
|  | Количество нарушений | 36 | 39 | 54 | +15 |
|  | Сумма нарушений | 40 292,9 | 37 993,7 | 38 530,6 | +536,9 |

Результаты внешнего муниципального финансового контроля за 2021 год свидетельствуют о том, что существенный удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения, допускаемые при исполнении бюджета – это 95,8% общего объема нарушений. Выявленные нарушения устранялись как в ходе проведения контрольных мероприятий, так и при исполнении представлений и информационных писем КСО.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в органы местного самоуправления и руководителям проверенных учреждений для устранения выявленных нарушений и замечаний:

* направлено 10 представлений на основании актов проверок;
* направлено 4 представления по результатам проверок годовых бухгалтерских отчетов ГРБС за 2020 год;
* направлено 5 информационных писем;
* к дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц;
* в правоохранительные органы направлено 3 материала по результатам проведенных мероприятий.

**Итоги экспертно-аналитической деятельности**

 Данная система предполагает непрерывный цикл контроля над исполнением бюджета, реализуемого на трех последовательных стадиях - стадии предварительного контроля проекта бюджета на очередной финансовый год, стадии оперативного контроля непосредственно в ходе исполнения бюджета текущего финансового года и стадии последующего контроля уже исполненного бюджета за отчетный финансовый год.

 В течение 2021 года КСО проведено 24 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе подготовлено:

- 4 заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- 1 заключение на годовой отчет об исполнении бюджета;

- 11 заключений на проекты решений о бюджет ГО;

- 7 заключений по экспертизе муниципальных программ;

- 1 экспертизы иного характера.

Сопоставительная таблица экспертно-аналитической деятельности:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Показатели** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **Разница 2021г. к 2020г.** |
| 1 | Количество проведенных экспертиз, в т.ч. | 26 | 29 | 24 | -5 |
| 1.1 | Внешняя проверка годового отчета ГРБС | 4 | 4 | 4 | 0 |
| 1.2 | Отчет об исполнении бюджета | 1 | 1 | 1 | 0 |
| 1.3 | Проекты решений о бюджете | 11 | 12 | 11 | -1 |
| 1.4 | Экспертиза проектов муниципальных программ | 10 | 9 | 7 | -2 |
| 1.5 | Иные экспертизы | 0 | 3 | 1 | -2 |

**Межведомственное взаимодействие**

 В соответствии с Соглашением «О взаимодействии Петровск - Забайкальской межрайонной прокуратуры, МО МВД России «Петровск-Забайкальский» и Контрольно - счетным органом ГО «Город Петровск-Забайкальский» осуществляется межведомственное взаимодействие.

 Кроме этого в течение отчетного периода председатель КСО принимал участие в заседаниях постоянных комиссий по финансовым и социальным вопросам, заседаниях и публичных слушаниях Думы ГО «Город Петровск-Забайкальский».

**Организационно-методическая и информационная деятельность**

 В соответствии со ст. 20 Положения «О Контрольно-счетном органе», в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности на сайте администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский», размещены нормативные документы, регулирующие деятельность КСО, планы работы, отчет о его деятельности, сведения о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности, а также о принятых мерах и решения по результатам проверок. В общей сложности в течении 2021 года было размещено 36 публикаций. Кроме этого, Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись Главе и Думе городского округа «Город Петровск-Забайкальский».