УТВЕРЖДЕН

решением Думы городского округа

 «Город Петровск-Забайкальский»

от 26.01.2024 г. № 3

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетного органа городского округа**

 **«Город Петровск - Забайкальский»**

**за ноябрь-декабрь 2022 года и 2023 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 городского округа«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 ноябрь-декабрь 2022 года и 2023 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 ноябрь-декабрь 2022 года и 2023 год.

**Основные направления деятельности за ноябрь – декабрь 2022 года и 2023 год**

 Деятельность Контрольно-счетного органа городского округа«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 городском округе«Город Петровск-Забайкальский», Регламентом и Стандартами внешнего муниципального финансового контроля, а также планом работы КСО.

Контрольные полномочия КСО распространяются на органы местного самоуправления, муниципальные бюджетные учреждения и муниципальные автономные учреждения, а также иные организации, если они используют муниципальную собственность городского округа «Город Петровск- Забайкальский». Приоритетным направлением за истекший период 2023 года в деятельности КСО являлось усиление контроля за эффективным использованием муниципального имущества, рациональным использованием бюджетных средств, в том числе вышестоящих бюджетов.

В I квартале 2023 года Председатель КСО прошла повышение квалификации по программе «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (40 часов), организованное НГУЭУ для сотрудников контрольно-счетных органов РФ; получено удостоверение №540800397981 (рег. №992/23).Кроме того, в течение отчетного периода председатель КСО регулярно участвовала в вебинарах, организованных Союзом МКСО на образовательной платформе Счетной палаты РФ по актуальным темам.

Значимым событием отчетного года для Контрольно-счетного органа стало участие председателя КСО в заседании Совета контрольно-счетных органов Забайкальского края в июне 2023 года, на котором было получено благодарственное письмо от Председателя Совета КСО Забайкальского края Семёнова Д.А. в связи с 10-летием со дня образования контрольно-счетного органа городского округа «Город Петровск-Забайкальский».

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», а также обращений граждан 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.

Контрольно-счетный орган ориентирован на более тщательный анализ бюджетных расходов, оценку рисков, выявление системных проблем и представление предложений для решения конкретных задач. Задача Контрольно-счетного органа городского округа «Город Петровск-Забайкальский» не только в выявлении нарушений и недостатков, а, прежде всего, в предупреждении, пресечении и недопущении нарушений бюджетного законодательства.

В отчетном периоде Председателем КСО в общей сложности проведено 33 мероприятия, из них одно контрольное мероприятие в ноябре-декабре 2022 года и 5 контрольных мероприятий за 2023 год, а также 4 экспертно-аналитических мероприятия в ноябре-декабре 2022 года и 23 экспертно-аналитических мероприятия за 2023 год.

**Итоги контрольной деятельности**

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

В ноябре-декабре 2022 года проведено 1 контрольное мероприятие; за 2023 год проведено 5 контрольных мероприятий; всего охвачено 9 объектов контрольных мероприятий. По результатам всех контрольных мероприятий оформлено 6 актов проверок, на основании актов проверок направлено 6Представлений на устранение выявленных нарушений и замечаний. За ноябрь-декабрь 2022 года объем проверенных средств составил **1 301,9 тыс.** рублей; объем проверенных средств за 2023 год составил **266 227,5 тыс.** рублей, являющихся бюджетными средствами из всех уровней бюджетной системы РФ.

По результатам контрольной деятельности за отчетный период 2023 года выявлено **36**нарушений, сумма выявленных нарушений составила **24 795,7 тыс**. рублей или 9,3% от общего объема проверенных средств.

За ноябрь-декабрь 2022 года и 2023 год проведено 6 контрольных мероприятий, в том числе:

1. «Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств, выделенных из бюджета Забайкальского края на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории городского округа «Город Петровск-Забайкальский» в 2022 году»(проведена по поручению КСП Забайкальского края).По результатам проверки составлен акт. Проверкой установлено:

- субвенция на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в 2022 году на момент проведения проверки исполнена по двум заключенным договорам в размере 1 064 250,0 рублей, что позволило оказать услуги по отлову 71 собаки;

- отмечаются недостатки по качеству предоставленной исполнителем отчетной документации.

2. «Проверка законности и эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью в отношении недвижимого имущества»(проведена на основании Решения заседания Совета КСО Забайкальского края и поручения Главы городского округа «Город Петровск-Забайкальский»).По результатам проверки составлен акт проверки и вынесено представление на устранение нарушений и недостатков. Проверкой установлено:

- отсутствует муниципальный НПА, регулирующий порядок определения стоимости земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, при их реализации без торгов;

- отмечаются недостатки по ведению Реестра муниципального имущества;

- имеются нарушения при применении расчетных коэффициентов;

- не актуализирована методика расчета арендной платы за нежилые помещения, предоставляемые в аренду без проведения аукциона;

- рекламные конструкции, размещенные на объектах недвижимости, эксплуатируются с нарушением законодательства;

- не надлежащим образом ведётся учет дебиторской задолженности арендаторов объектов недвижимости;

- не надлежащим образом организована работа по начислению, сбору платы за пользование жилым помещением по договорам социального найма, ведение и ежемесячную актуализацию реестра жилых помещений, ведение мониторинга, анализа и прогнозирования поступления платы за наём жилых помещений.

3. «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2021 -2022 годах и истекшем периоде 2023 года на реализацию мероприятий по обращению с твердыми коммунальными отходами в части приобретения, ремонта и обслуживания контейнеров для сбора твердых коммунальных отходов»(проведена по поручению Думы городского округа). По результатам проверки составлен акт проверки и вынесено представление. Проверкой установлено:

- имеются нарушения ведения бухгалтерского учета;

-не актуализированы данные реестра (адресного перечня) мест (площадок) накопления ТКО, размещенные на официальном сайте администрации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2021 -2022 годах на реализацию мероприятий по благоустройству парка Победы»(проведена на основании Решения заседания Совета КСО Забайкальского края).По результатам проверки составлен акт проверки, вынесено представление на устранение нарушений. Проверкой установлено:

- имеются расхождения между фактически выполненными работами и проектными данными;

- имеются нарушения ведения бухгалтерского учета.

5. «Проверка использования бюджетных средств, выделяемых на оплату труда дежурных ЕДДС администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 2022 год и истекший период 2023 года» (проведена на основании коллективного обращения). По результатам проверки составлен акт проверки и вынесено представление. Проверкой установлено:

- допускается нарушение Трудового кодекса РФ;

- имеются недостатки при ведении табелей учета рабочего времени оперативных дежурных.

6. «Проверка исполнения обязанности по уплате земельного налога МБУК «Музей декабристов» за период 2020-2022 годов» (проведена по поручению КСП Забайкальского края). По результатам проверки составлен акт проверки и вынесено представление, направлены информационные письма. Проверкой установлено:

- на момент проверки у МБУК «Музей декабристов» задолженность по земельному налогу отсутствует;

- за налоговый период 2020, 2021, 2022 годов допущено нарушение сроков оплаты земельного налога по МБУК «Музей декабристов».

В таблице представлены основные показатели деятельности КСО за три года:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Показатели** | **2021год** | **2022 год** | **2023год** | **Разница 2023г.****к 2022г.** |
| январь-октябрь | ноябрь-декабрь | **январь-декабрь** |
| 1 | Количество проведенных проверок (ед.) | 10 | 5 | 1 | 6 | 5 | -1 |
| 2 | Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий (тыс. рублей) | 122 024,4 | 225 211,2 | 1 301,9 | 226 513,1 | 266 227,5 | +39 714,4 |
| 3 | Количество охваченных объектов | 11 | 5 | 1 | 6 | 8 | +2 |
| 4 | Выявлено нарушений всего (ед.) | 59 | 46 | 0 | 46 | 36 | -10 |
| 4.1 | Выявлено нарушений всего (тыс. руб.), в том числе: | 41 430,7 | 39 848,1 | 0,0 | 39 848,1 | 24 795,7 | -15 052,4 |
| 4.1.1 | Нецелевое использование бюджетных средств  |  |  |  |  |  |  |
|  | Количество нарушений | 0 | 6 |  | 6 | 0 | -6 |
|  | Сумма нарушений | 0 | 257,0 |  | 257,0 |  | -257,0 |
| 4.1.2 | Неэффективное использование бюджетных средств  |  |  |  |  |  |  |
|  | Количество нарушений | 1 | 8 |  | 8 | 0 | -8 |
|  | Сумма нарушений | 66,0 | 5 896,3 |  | 5 896,3 |  | -5 896,3 |
| 4.1.3 | Нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности |  |  |  |  |  |  |
|  | Количество нарушений | 17 | 15 |  | 15 | 8 | -7 |
|  | Сумма нарушений | 1 667,1 | 4 729,0 |  | 4 729,0 | 24 465,4 | -19 736,4 |
| 4.1.4 | Нарушения в ходе исполнения бюджета |  |  |  |  |  |  |
|  | Количество нарушений | 38 | 17 |  | 17 | 0 | -17 |
|  | Сумма нарушений | 39 697,6 | 30 095,5 |  | 30 095,5 |  | -30 095,5 |
| 4.1.5 | Нарушение в сфере управления муниципальной собственностью |  |  |  |  |  |  |
|  | Количество нарушений | 0 | 0 |  | 0 | 19 | +19 |
|  | Сумма нарушений | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 | 330,3 | +330,3 |
| 4.1.6 | Нарушения в сфере закупок | 0 | 0 |  | 0 | 0 | 0 |
| 4.1.7 | Иные нарушения |  |  |  |  |  |  |
|  | Количество нарушений | 0 | 0 |  | 0 | 9 | +9 |
|  | Сумма нарушений | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Результаты внешнего муниципального финансового контроля за отчетный период свидетельствуют о том, что существенный удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения, допускаемые при ведении бухгалтерского учета и отчетности – это 90% общего объема нарушений. Выявленные нарушения устранялись как в ходе проведения контрольных мероприятий, так и при исполнении представлений КСО.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в органы местного самоуправления для устранения выявленных нарушений и недостатков направлено 6 представлений на основании актов проверок, а также 5 информационных писем.

**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 проекты муниципальных программ, стадии оперативного контроля непосредственно в ходе исполнения бюджета текущего финансового года и стадии последующего контроля уже исполненного бюджета за отчетный финансовый год.

В ноябре – декабре 2022 года КСО проведено 4 экспертно-аналитических мероприятия; в течение 2023 года КСО проведено 23экспертно-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;

- 15 заключений на проекты решений о бюджете городского округа;

- 6 заключений по экспертизе муниципальных программ;

- 1 экспертиза иного характера.

В 2023 году проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности и внешняя проверка отчетов об исполнении бюджета. В целом состав представленной годовой бюджетной отчетности содержит полный объем форм бюджетной отчетности и позволяет оценить бюджетную деятельность субъектов бюджетной отчетности в проверяемом периоде; нарушения сроков предоставления бюджетной отчетности не установлено.

В IIIквартале 2023г. было проведено совместное с межрайонной прокуратурой экспертно-аналитическое мероприятие по контролю реализации результатов контрольного мероприятия «Проверка фонда оплаты труда, финансируемого из местного бюджета казенных и бюджетных учреждений, а также органов местного самоуправления городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 2021 год и истекший период 2022 года», проведенного контрольно-счетным органом в Комитете по образованию и подведомственным образовательным организациям с 08.04.2022 г. по 23.05.2022 г.

По результатам всех экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в отчетном периоде, направлено 2 Представления на устранение выявленных нарушений и замечаний. В правоохранительные органы (Петровск-Забайкальская межрайонная прокуратура) направлены материалы по результатам совместного экспертно-аналитического мероприятия по контролю реализации результатов контрольного мероприятия, проведённого в 2022 году в отношении фонда оплаты труда работников Комитета по образованию, делам молодёжи, материнства и детства администрации городского округа. На основании заявления Председателя Комитета по образованию бухгалтерией МКУ «ЦБМТО» осуществляется удержание необоснованно начисленной премии в размере 22,3 тыс. рублей.

Сопоставительная таблица экспертно-аналитической деятельности за 2021-2023 годы:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Показатели** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Разница 2023г. к 2022г.** |
| 1 | Количество проведенных экспертиз (всего), в т.ч.: | 24 |  20 |  23 |  +3 |
| 11 | Внешняя проверка годового отчета ГРБС | 4 | 4 | 4 | 0 |
| 12 | Отчет об исполнении бюджета | 1 | 1 | 1 | 0 |
| 13 | Проекты решений о бюджете | 11 | 11 | 11 | 0 |
| 14 | Экспертиза проектов муниципальных программ | 7 | 3 | 6 | +3 |
| 15 | Иные экспертизы | 1 | 1 | 1 | 0 |

**Межведомственное взаимодействие**

 В соответствии с соглашением о взаимодействии Петровск - Забайкальской межрайонной прокуратуры, двухсторонним соглашением о порядке взаимодействия между МО МВД России «Петровск-Забайкальский» и Контрольно - счетным органом городского округа «Город Петровск-Забайкальский» осуществляется межведомственное взаимодействие. Кроме того, в течение отчетного периода председатель КСО принимала участие в заседаниях постоянных комиссий по финансовым и социальным вопросам, заседаниях и публичных слушаниях Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский».

**Основные направления деятельности КСО в 2024 году**

КСО городского округа в 2024 году продолжит внешний финансовый контроль в рамках требований и установленных полномочий Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» № 6-ФЗ от 07.02.2011 г., а также Положением о Контрольно-счетном органе городского округа «Город Петровск-Забайкальский».

В установленные сроки утвержден План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетного органа городского округа на 2024 год.

На 2024 год запланированы проверка исполнения обязанности по уплате имущественных налогов муниципальными бюджетными учреждениями; параллельная с Петровск-Забайкальской межрайонной прокуратурой проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделяемых на ремонтные и строительные работы; ревизия финансово-хозяйственной деятельности казенных и бюджетных учреждений, органов местного самоуправления (Комитет культуры и спорта, МБУК ДКС); проверка законности и эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью (земельные участки); проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направляемых на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов; осуществление мероприятий по контролю реализации контрольных мероприятий.

Контрольно-счетный орган продолжит работу по исполнению полномочий, предусмотренных статьей 268.1 БК РФ, а именно – проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, экспертизы годового отчета по исполнению бюджета городского округа за 2023 год, отчетов об исполнении бюджета за 1,2,3 кварталы 2024 года. В 2024 году будет осуществлен комплекс мероприятий по подготовке заключения на проект решения Думы городского округа «О бюджете городского округа «Город Петровск – Забайкальский» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

**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 КСО, 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 течение отчетного периода в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» было размещено 29 публикаций на официальном сайте администрации городского округа во вкладке «Контрольно-счетный орган городского округа», а также на официальной странице социальной сети «ВКонтакте» (государственный статус сообщества подтверждён через портал государственных услуг РФ), которая создана КСО в 2023 году во исполнение требований федерального закона"Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" от 09.02.2009 N 8-ФЗ (в редакции федерального закона от 14.07.2022 N 270-ФЗ). Кроме того, отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись Главе и в Думу городского округа «Город Петровск-Забайкальский».