Приложение

к решению Думы

города-курорта Кисловодска

от « 25 » марта 2020 г. № 22-520

**Годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа города-курорта Кисловодска за 2019 год**

Годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа города-курорта Кисловодска за 2019 год (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палате городского округа города-курорта Кисловодска, утвержденного решением Думы города-курорта Кисловодска от 23.09.2011 № 91-411 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате городского округа города-курорта Кисловодска (новая редакция)» с последующими изменениями.

Контрольно-счетная палата городского округа города-курорта Кисловодска (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Думой города-курорта Кисловодска, ей подотчетна.

Контрольно-счетная палата городского округа города-курорта Кисловодска в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Гражданским кодексом РФ, Уставом городского округа города-курорта Кисловодска, Положением о Контрольно-счетной палате городского округа города-курорта Кисловодска (новая редакция) и иными законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ставропольского края и города-курорта Кисловодска.

Отчёт является заключительным и обобщает итоги работы Контрольно-счетной палаты за 2019 год, основывается на результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2019 году осуществлялась в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, принятым Коллегией Контрольно-счетной палаты (протокол от 29.12.2018 № 5).

В соответствии с полномочиями, определенными Положением о Контрольно-счетной палате городского округа города-курорта Кисловодска (новая редакция), деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде направлялась:

- на организацию и осуществление контроля за исполнением бюджета города-курорта Кисловодска в текущем финансовом году, внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета города-курорта Кисловодска за прошедший финансовый год, экспертизу проекта бюджета города-курорта Кисловодска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов;

- на организацию и осуществление контроля за соблюдением установленного законом порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города-курорта Кисловодска;

- на организацию и осуществление контроля за законностью, рациональностью и эффективностью использования средств бюджета города-курорта Кисловодска органами местного самоуправления и организациями;

- на организацию и осуществление контроля за исполнением доходов и расходов городского бюджета по объемам, структуре и целевому назначению.

Организация деятельности Контрольно-счетной палаты строилась на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности, ответственности и соблюдения профессиональной этики.

В период с 09.01.2019 по 30.12.2019 контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 56 объектов различного уровня и форм собственности (органы местного самоуправления, структурные подразделения администрации города-курорта Кисловодска, муниципальные учреждения). Проведено 12 контрольных и 9 экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились с целью текущего и последующего контроля за формированием и исполнением бюджета города-курорта Кисловодска, использованием муниципальной собственности в целях обеспечения единой системы контроля за исполнением бюджета города-курорта Кисловодска и управлением муниципальным имуществом.

В процессе осуществления контрольных мероприятий в 2019 году общий объем проверенных средств бюджета города составил  **100 073,5 тыс. рублей**. Проведена проверка муниципального имущества (земельные участки раздела «Казна») на сумму **2 078 863,1 тыс. рублей.**

Объем нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в 2019 году составил **740 311,9 тыс. рублей.**

Материалы по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2019 году, направлены в Думу города-курорта Кисловодска, Главе города-курорта Кисловодска и в прокуратуру города Кисловодска в виде копий актов проверок.

**Контрольная деятельность**

В соответствии с планом работы на 2019 год проведено 11 проверок, в том числе:

- проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2018 году в рамках реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» и общепрограммные мероприятия», основному мероприятию программы «Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства»;

- проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2018 году в рамках реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города-курорта Кисловодска», основному мероприятию программы «Проведение мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства»;

- внешняя проверка бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2018 год по 4-м главным распорядителям бюджетных средств;

- проверка законности и эффективности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделявшихся муниципальному казенному учреждению «Хозяйственная служба администрации города-курорта Кисловодска» на расходы, связанные с поставкой бензина автомобильного и дизельного топлива за 2018 год и первый квартал 2019 года (по обращению прокуратуры города Кисловодска);

- проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2018 году в рамках реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие туристско-рекреационного комплекса»;

- проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2018 году в рамках реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения», подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» и общепрограммные мероприятия», основному мероприятию программы «Поддержка организаций, оказывающих транспортные услуги по перевозке пассажиров»;

- проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2018 году в рамках реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города-курорта Кисловодска», основному мероприятию «Капитальный ремонт муниципального имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории города-курорта Кисловодска»;

- проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2018 году в рамках реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе-курорте Кисловодске».

По обращению прокуратуры города Кисловодска проведена одна внеплановая проверка законности и эффективности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделявшихся на оплату служебных командировок лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы города-курорта Кисловодска за период 2017-2018 годов и 1 квартал 2019 года.

Основные виды нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой при проведении контрольных мероприятий:

- наличие земельных участков (автомобильных дорог), находящихся в собственности города-курорта Кисловодска, но не стоящих на учете в реестре муниципального имущества в разделе «Казна», и не принятых к бюджетному учету;

- по результатам внешней проверки отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлены искажения бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

- земельный участок, переданный в постоянное (бессрочное) пользование не принят к учету на баланс учреждения.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

За отчетный период сотрудниками Контрольно-счетной палаты проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлены заключения:

- по внешней проверке отчета об исполнении бюджета города-курорта Кисловодска за 2018 год;

- по исполнению бюджета города за 1 квартал 2019 года;

- по исполнению бюджета города за первое полугодие 2019 года;

- по исполнению бюджета города за девять месяцев 2019 года;

- по проекту решения Думы города-курорта Кисловодска «О бюджете города-курорта Кисловодска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»;

- по проекту постановления администрации города-курорта Кисловодска «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Сохранение ценных архитектурных объектов»;

- по проекту постановления администрации города-курорта Кисловодска «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения»;

- по анализу потребности в средствах городского бюджета, необходимых для реализации основного мероприятия «Организация отдыха и укрепление здоровья несовершеннолетних» подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие образования» на 2019 год;

- по проекту решения Думы города-курорта Кисловодска «Об утверждении реестра муниципального имущества города-курорта Кисловодска по состоянию на 01.01.2019».

В ходе работы подготовлены ответы на запросы юридических и физических лиц, в том числе:

- ответ на обращение гражданина по вопросу нарушений в сфере размещения наружной рекламы в городе-курорте Кисловодске, связанных с не поступлением в бюджет города средств за установку и размещение рекламных конструкций на территории города;

- ответ на письмо Главы города-курорта Кисловодска о проведении финансово-экономической экспертизы проекта постановления администрации города-курорта Кисловодска «О внесении изменений в муниципальную программу «Формирование комфортной городской среды на территории города-курорта Кисловодска»;

- ответ на письмо Главы города-курорта Кисловодска о проведении финансово-экономической экспертизы проекта постановления администрации города-курорта Кисловодска «Об утверждении Программы транспортной инфраструктуры города-курорта Кисловодска».

Во исполнение статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту Федеральный закон 44-ФЗ) Контрольно-счетная палата продолжила работу по проведению аудита в сфере закупок.

При составлении плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год в каждое контрольное мероприятие отдельным вопросом включалась проверка в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд проверяемых учреждений.

За 2019 год проведено 7 контрольных мероприятий в сфере закупок, в результате которых установлены нарушения Федерального закона 44-ФЗ.

Так, муниципальным казенным учреждением «Хозяйственная служба администрации города-курорта Кисловодска» в 2018 году и в первом квартале 2019 года заключались муниципальные контракты с единственным поставщиком, содержащие условие о поставке бензина автомобильного и дизельного топлива до даты заключения контракта.

Учреждением допущено нарушение Федерального закона № 44-ФЗ на сумму **938,8 тыс. рублей**.

О нарушениях Федерального закона 44-ФЗ, выявленных по результатам проведенных контрольных мероприятий, Контрольно-счетная палата информирует финансовое управление администрации города-курорта Кисловодска, как орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок за 2019 год (в виде отчета) сформирована и размещена на официальном сайте zakupki.gov.ru.

Заключения Контрольно-счетной палаты по исполнению городского бюджета за 2018 год, за 1 квартал 2019 года, первое полугодие 2019 года и девять месяцев 2019 года, а также по проекту решения Думы города-курорта Кисловодска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов обсуждались на заседаниях постоянной комиссии Думы города-курорта Кисловодска по бюджету.

Системность рассмотрения постоянными комиссиями Думы города-курорта Кисловодска (по бюджету, по вопросам городского хозяйства, строительству и архитектуре, по управлению муниципальной собственностью) важнейших результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Контрольно-счетной палатой, позволяет предотвращать и более оперативно устранять нарушения и недостатки в использовании бюджетных средств.

Расшифровка нарушений, установленных Контрольно-счетной палатой в ходе проведения контрольных мероприятий, приведена в Таблице 1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (тыс. рублей) | | | | | |
| **Наименование проверки** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской(финансовой) отчетности** | **Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью** | **Нарушения при осуществлении муниципальных закупок** | **Иные нарушения** | **Всего** |
| **Проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2018 году в рамках реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» и общепрограммные мероприятия», основному мероприятию программы «Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства»** | **1 990,1** |  |  |  | **1 990,1** |
| **Внешняя проверка бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2018 год по 4-м главным распорядителям бюджетных средств** | **613 971,0** | **122 711,0** |  |  | **736 682,0** |
| **Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделявшихся на оплату служебных командировок лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы города-курорта Кисловодска за период 2017-2018 годов и 1 квартал 2019 года** |  |  |  | **19,4** | **19,4** |
| **Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделявшихся муниципальному казенному учреждению «Хозяйственная служба администрации города-курорта Кисловодска» на расходы, связанные с поставкой бензина автомобильного и дизельного топлива за 2018 год и первый квартал 2019 года** |  |  | **938,8** |  | **938,8** |
| **Проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2018 году в рамках реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе-курорте Кисловодске»** |  |  |  | **681,6** | **681,6** |
| **Всего** | **615 961,1** | **122 711,0** | **938,8** | **701,0** | **740 311,9** |

На основании статьи 16 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа города-курорта Кисловодска (новая редакция) по результатам:

- контрольных мероприятий руководителям проверенных учреждений направлены представления об устранении выявленных в ходе проверки нарушений и привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения;

- экспертно-аналитических мероприятий руководителям проверенных учреждений направлены информационные письма об устранении выявленных нарушений законодательства.

Устранено нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в ходе проведения контрольных мероприятий **на сумму 682 190,9 тыс. рублей,** в том числе:

* возвращены в доход бюджета города-курорта Кисловодска денежные средства **в сумме 15,6 тыс. рублей**(неправомерно выплаченные командировочные расходы);
* устранены нарушения в части отражения муниципального имущества (земельные участки) по разделу «Казна*»* **на сумму 122 711,0 тыс. рублей;**
* устранено нарушений по искажению бюджетного учета (в части отражения в учете стоимости земельных участков раздела «Казна») **на сумму 134 607,4 тыс. рублей*;***
* устранено нарушений по искажению бюджетного учета (в части отражения муниципального имущества раздела «Казна») **на сумму 1 289,6 тыс. рублей;**
* устранено нарушение по искажению бухгалтерского учета (в части отражения в учете стоимости земельного участка)**на** **сумму423 567,3 тыс. рублей.**

**Деятельность по возбуждению**

**дел об административных нарушениях**

В целях реализации полномочий, возложенных на Контрольно-счетную палату в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, Законом Ставропольского края от 10.04.2008 № 20-кз «Об административных правонарушениях в Ставропольском крае» сотрудниками Контрольно-счетной палаты составлен 1 протокол об административном правонарушении.

Протокол об административном правонарушении направлялся для рассмотрения в Кисловодский городской суд и по нему принято судебное решение.

Должностное лицо муниципального учреждения, допустившие административное правонарушение, привлечено к административной ответственности и ему назначено наказание в виде наложения административного штрафа на общую сумму 10,0 тыс. рублей.

Сумма административного штрафа поступала в доход городского бюджета в отчетном году.

**Информационная деятельность**

Информационная деятельность регламентирована Положением о Контрольно-счетной палате городского округа города-курорта Кисловодска (новая редакция) и состоит в информировании органов местного самоуправления и населения города-курорта Кисловодска о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Информация о результатах комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных Контрольно-счетной палатой в 2019 году в рамках внешнего предварительного, текущего и последующего контроля, своевременно направлялась в Думу города-курорта Кисловодска, Главе города-курорта Кисловодска и в прокуратуру города Кисловодска.

Контрольно-счетная палата городского округа города-курорта Кисловодска в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности размещает на официальном сайте администрации города-курорта Кисловодска в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по адресу: ksp.kislovodsk-kurort.org информацию о результатах контрольных мероприятий.

На основании статьи 19 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа города-курорта Кисловодска (новая редакция) результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2019 году, опубликованы в городском общественно-политическом еженедельнике «Кисловодская газета» можно найти в номерах: от 13.02.2019 № 7 (425); от 27.02.2019 № 9 (427); от 03.04.2019 № 14 (432); от 15.05.2019 № 20 (438); от 05.06.2019 № 23 (441); от 11.06.2019 № 24 (442); от 26.06.2019 № 26 (444); от 17.07.2019 № 29 (447); от 28.08.2019 № 35 (453); от 04.09.2019 № 36 (454); от 25.09.2019 № 39 (457); от 20.11.2019 № 47 (465); от 18.12.2019 № 51 (469); от 25.12.2019 № 52 (470).

**Организационные мероприятия**

Контрольно-счетная палата осуществляет взаимодействие с органами местного самоуправления:

- в форме участия в заседаниях представительного органа местного самоуправления - Думы города-курорта Кисловодска;

- в форме участия в заседаниях постоянных комиссий Думы города-курорта Кисловодска по бюджету; по управлению муниципальной собственностью; по вопросам городского хозяйства, строительству и архитектуре;

- в форме участия в публичных слушаниях, проводимых при утверждении отчета об исполнении бюджета за прошедший финансовый год, при принятии проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период, а также при внесении изменений в Устав городского округа города-курорта Кисловодска;

- в форме подготовки и обсуждения заключений Контрольно-счетной палаты по проектам нормативно-правовых актов, связанных с формированием и исполнением бюджета города-курорта Кисловодска;

- путем направления представлений для устранения нарушений по результатам контрольного мероприятия;

- путем направления информационных писем для устранения выявленных нарушений законодательства по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

В 2019 году один сотрудник Контрольно-счетной палаты прошел обучение на курсах повышения квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг. Управление закупками».

Продолжено развитие межмуниципального сотрудничества посредством членства в Союзе муниципальных контрольно-счетных органов (далее - Союз МКСО), в Представительстве Союза МКСО Северо-Кавказкого федерального округа и в Совете контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ставропольского края.

Председатель Контрольно-счетной палаты является членом Комиссии Союза МКСО по перспективному планированию деятельности и формированию муниципальных контрольно-счетных органов от Северо-Кавказского федерального округа и принимал участие в заседаниях Комиссии Союза МКСО по перспективному планированию деятельности и формированию муниципальных контрольно-счетных органов, проводимых в отчетном году.

В целях исполнения плана внутреннего финансового аудита Контрольно-счетной палаты в 2019 году проведены камеральные аудиторские проверки:

- по исполнению бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты городского округа города-курорта Кисловодска за 1 полугодие 2019 года;

- по исполнению муниципальных контрактов, заключенных Контрольно-счетной палатой городского округа города-курорта Кисловодска в 2019 году.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты городского округа города-курорта Кисловодска составляет 5,5 штатных единиц, в том числе 1 должность техническая – старший бухгалтер-ревизор. Фактическая численность – 3,0 штатных единиц.

Фактические затраты на содержание Контрольно-счетной палаты городского округа города-курорта Кисловодска в 2019 году составили 3 243,2 тыс. рублей.

Председатель Думы

города-курорта Кисловодска Л.Н. Волошина