Приложение

к решению Думы

города-курорта Кисловодска

от « 31 » марта 2022 г. № 29-622

**Годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа города-курорта Кисловодска за 2021 год**

Годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа города-курорта Кисловодска за 2021 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 статьи 21 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа города-курорта Кисловодска, утвержденного решением Думы города-курорта Кисловодска от 26.01.2022 № 09-622 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате городского округа города-курорта Кисловодска».

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 Ставропольского края, Положением о Контрольно-счетной палате городского округа города-курорта Кисловодска 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 2021 год, основывается на результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2021 году осуществлялась в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, принятым Коллегией Контрольно-счетной палаты (протокол от 29.12.2020 № 8).

В соответствии с полномочиями, определенными Положением о Контрольно-счетной палате городского округа города-курорта Кисловодска, 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 2022 год и плановый период 2023-2024 годов;

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

- на подготовку предложений, направленных на совершенствование бюджетного процесса в городе-курорте Кисловодске;

- на подготовку заключений по проектам решения Думы города-курорта Кисловодска о внесении изменений в бюджет города-курорта Кисловодска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;

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

- на организацию и осуществление контроля за исполнением 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 11.01.2021 по 30.12.2021 контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 44 объекта различного уровня и форм собственности (органы местного самоуправления, структурные подразделения администрации города-курорта Кисловодска, муниципальные учреждения). Проведено 6 контрольных и 35 экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились с целью предварительного, 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 2021 году общий объем проверенных средств бюджета города составил  **16 052,0 тыс. рублей**. Проверено муниципального имущества (реестр муниципального имущества города-курорта Кисловодска) на сумму **8 048 427,6 тыс. рублей.**

Объем нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2021 году, составил **2 134 154,0 тыс. рублей.**

Материалы по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2021 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 2021 год проведено 6 проверок, в том числе:

- проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2020 году комитету имущественных отношений администрации города-курорта Кисловодска на денежные выплаты за изымаемые для муниципальных нужд объекты недвижимого имущества;

- проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2020 году в рамках реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие культуры», по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие культуры и общепрограммные мероприятия», основному мероприятию «Осуществление информационного обслуживания населения города-курорта Кисловодска»;

- внешняя проверка бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2020 год по 3-м главным распорядителям бюджетных средств;

- проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2020 году комитету имущественных отношений администрации города-курорта Кисловодска на оплату коммунальных услуг объектов, находящихся в муниципальной собственности.

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

- наличие земельных участков, по которым заключались договора аренды не включенных в реестр муниципального имущества по разделу «Казна»;

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

**Экспертно-аналитическая деятельность**

За отчетный период сотрудниками Контрольно-счетной палаты проведено 35 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлены заключения:

- по внешней проверке отчета об исполнении бюджета города-курорта Кисловодска за 2020 год;

- по исполнению бюджета города за 1 квартал 2021 года;

- по исполнению бюджета города за первое полугодие 2021 года;

- по исполнению бюджета города за девять месяцев 2021 года;

- на проект решения Думы города-курорта Кисловодска «О бюджете города-курорта Кисловодска на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»;

- по 12 проектам решений Думы города-курорта Кисловодска «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Кисловодска от 23.12.2020 № 108-520 «О бюджете города-курорта Кисловодска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- по 10 проектам постановлений администрации города-курорта Кисловодска о принятии муниципальных программ города-курорта Кисловодска на 2022-2027 годы;

- по 3 проектам решения Думы города-курорта Кисловодска «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Кисловодска от 21.11.2014 № 167-414 «Об оплате труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальной службы города-курорта Кисловодска»;

- по 2 проектам решения Думы города-курорта Кисловодска «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в городе-курорте Кисловодске, утвержденное решением Думы города-курорта Кисловодска от 30.09.2020 № 77-520 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Кисловодске»;

- по проекту решения Думы города-курорта Кисловодска «О признании утратившим силу решения Думы города-курорта Кисловодска от 22.12.2010 № 169-310 «Об утверждении Положения об осуществлении муниципальных заимствований городским округом города-курорта Кисловодска»;

- по проекту решения Думы города-курорта Кисловодска «Об утверждении Порядка расчета и возврата сумм инициативных платежей, подлежащих возврату лицам (в том числе организациям), осуществившим их перечисление в бюджет города-курорта Кисловодска»;

- по проекту решения Думы города-курорта Кисловодска «Об утверждении реестра муниципального имущества города-курорта Кисловодска по состоянию на 01.01.2021».

При подготовке заключения на проект решения Думы города-курорта Кисловодска «Об утверждении реестра муниципального имущества города-курорта Кисловодска по состоянию на 01.01.2021» установлены нарушения:

* отдельные земельные участки, переданные в постоянное (бессрочное) пользование муниципальным учреждениям, не включены в Реестр муниципального имущества города-курорта Кисловодска;
* при формировании Реестра муниципального имущества города-курорта Кисловодска не правильно указывалась стоимость земельных участков;
* при формировании Реестра муниципального имущества города-курорта Кисловодска не правильно указывалась кадастровая стоимость зданий и сооружений;
* отдельные нежилые помещения и земельные участки отражались в Реестре муниципального имущества города-курорта Кисловодска с указанием кадастровой стоимости, в тоже время данные нежилые помещения и земельные участки не имели кадастрового номера;
* отдельные объекты движимого имущества, отраженны в Реестре муниципального имущества города-курорта Кисловодска дважды;
* отдельные объекты движимого имущества, переданные в оперативное управление муниципальным учреждениям, не отражены в Реестре муниципального имущества города-курорта Кисловодска.

В течение 2021 года большая часть установленных нарушений устранена.

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 2021 год в каждое контрольное мероприятие отдельным вопросом включалась проверка в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд проверяемых учреждений.

За 2021 год проведено 2 контрольных мероприятий в сфере закупок.

Контрольно-счетной палатой при проведении контрольных мероприятиях в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд установлено нарушение:

- произведена закупка услуг без внесения изменений в план-график, что повлекло нарушение на сумму 2,6 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 2021 год (в виде отчета) сформирована и размещена на официальном сайте zakupki.gov.ru.

Заключения Контрольно-счетной палаты по исполнению городского бюджета за 2020 год, за 1 квартал 2021 года, за первое полугодие 2021 года, за девять месяцев 2021 года и проекту бюджета города-курорта Кисловодска на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов обсуждались на заседаниях постоянной комиссии Думы города-курорта Кисловодска по бюджету.

Системность рассмотрения постоянными комиссиями Думы города-курорта Кисловодска по бюджету, по социальным вопросам и культуре, по курорту, туризму, инвестициям и экономике, по местному самоуправлению, общественной безопасности, экологии и межэтническим отношениям, 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 и экспертно-аналитических мероприятий, приведена в Таблице.

|  |
| --- |
| (тыс. рублей) |
| Наименование проверки | Неэффективное использование бюджетных средств | Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской(финансовой) отчетности | Нарушения при осуществлении муниципальных закупок | Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | Иные нарушения | Всего |
| Акт проверки законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2020 году комитету имущественных отношений администрации города-курорта Кисловодска на денежные выплаты за изымаемые для муниципальных нужд объекты недвижимого имущества |   |   |   | 1 685,4 |   | 1 685,4 |
| Акт проверки законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2020 году в рамках реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие культуры», по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие культуры и общепрограммные мероприятия», основному мероприятию «Осуществление информационного обслуживания населения города-курорта Кисловодска» |   |   |   |   | 19,9 | 19,9 |
| Внешняя проверка бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2020 год по 3-м главным распорядителям бюджетных средств |   | 1 174 117,8 |   | 158 193,1 |   | 1 332 310,9 |
| Акт проверки законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2020 году комитету имущественных отношений администрации города-курорта Кисловодска наоплату коммунальных услуг объектов, находящихся в муниципальной собственности | 55,5 | 487,0 | 2,6 | 3,5 | 144,9 | 693,5 |
| Экспертно - аналитическая деятельность |   |   |   |   | 799 444,3 | 799 444,3 |
| Всего | 55,5 | 1 174 604,8 | 2,6 | 159 882,0 | 799 609,1 | 2 134 154,0 |

На основании статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа города-курорта Кисловодска 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 и экспертно-аналитических мероприятий **на сумму 2 128 299,5 тыс. рублей** в том числе:

* возвращено в бюджет города-курорта Кисловодска денежных средств **на сумму 7,0 тыс. рублей**, из них:

*- возмещены коммунальные услуги,*

*которые не взимались по договору аренды 6,5 тыс. рублей*

***- возмещены расходы за изготовление***

***газеты по цене, не указанной в договоре 0,5 тыс. рублей***

* устранены нарушения в части отражения муниципального имущества (земельные участки) по разделу «Казна*»* **на сумму 1 685,4 тыс. рублей;**
* устранены нарушения в части отражения муниципального имущества (движимое имущество) по разделу «Казна*»* **на сумму 6 262,4 тыс. рублей;**
* устранены нарушения в части отражения муниципального имущества (недвижимое имущество) по разделу «Казна*»* **на сумму 146 789,3 тыс. рублей;**
* устранено нарушений по искажению бюджетного учета (в части отражения в учете стоимости земельных участков раздела «Казна») **на сумму 384 150,3 тыс. рублей;**
* устранено нарушений по искажению бюджетного учета (в части отражения в учете стоимости земельных участков, переданных в постоянное бессрочное пользование муниципальным учреждениям) **на сумму 789 960,8 тыс. рублей;**
* устранены нарушения в части учета муниципального имущества, допущенные при утверждении реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2021 **на сумму 799 444,3 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 составлено 2 протокола об административном правонарушении.

Протоколы об административном правонарушении направлялись для рассмотрения в Кисловодский городской суд и по ним приняты судебные решения:

- дело по одному протоколу об административном правонарушении прекращено решением Кисловодского городского суда;

- по другому протоколу должностное лицо, допустившее административное правонарушение, привлечено к административной ответственности и ему назначено наказание в виде предупреждения.

**Информационная деятельность**

Информационная деятельность регламентирована Положением о Контрольно-счетной палате городского округа города-курорта Кисловодска 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 2021 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. В сети Интернет в 2021 году размещено 9 информационных материалов о деятельности Контрольно-счетной палаты.

На основании статьи 21 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа города-курорта Кисловодска результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2021 году, опубликованы в городском общественно-политическом еженедельнике «Кисловодская газета».

9 публикаций можно найти в номерах: от 24.02.2021 № 9 (531); от 07.04.2021 № 15 (537); от 12.05.2021 № 20 (542); от 26.05.2021 № 2 (544); от 25.08.2021 № 35 (557); от 10.11.2021 № 46 (568); от 17.11.2021 № 47 (569); от 22.12.2021 № 52 (574).

**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 социальным вопросам и культуре, по управлению муниципальной собственностью, по курорту, туризму, инвестициям и экономике, по местному самоуправлению, общественной безопасности, экологии и межэтническим отношениям;

- 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.

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.

В отчетном году председатель Контрольно-счетной палаты избран в Совет Представительства Союза МКСО Северо-Кавказкого федерального округа.

Председатель Контрольно-счетной палаты является членом Комиссии Союза МКСО по перспективному планированию деятельности и формированию муниципальных контрольно-счетных органов от Северо-Кавказского федерального округа. Председатель Контрольно-счетной палаты 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 2021 году проведена камеральная аудиторская проверка по исполнению бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты городского округа города-курорта Кисловодска за 1 полугодие 2021 года.

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 – 2,0 штатных единицы.

Фактические затраты на содержание Контрольно-счетной палаты городского округа города-курорта Кисловодска в 2021 году составили 3 414,9 тыс. рублей.

Председатель Думы

города-курорта Кисловодска Л.Н. Волошина