Приложение

к решению Думы

города-курорта Кисловодска

от « 31 » марта 2021 г. № 25-521

**Годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа города-курорта Кисловодска за 2020 год**

Годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа города-курорта Кисловодска за 2020 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 25.11.2020 № 96-520 «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 2020 год, основывается на результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2020 году осуществлялась в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, принятым Коллегией Контрольно-счетной палаты (протокол от 28.12.2019 № 4).

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 2021 год и плановый период 2022-2023 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 2020 год и плановый период 2021-2022 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 09.01.2020 по 30.12.2020 контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 33 объекта различного уровня и форм собственности (органы местного самоуправления, структурные подразделения администрации города-курорта Кисловодска, муниципальные учреждения). Проведено 10 контрольных и 20 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 2020 году общий объем проверенных средств бюджета города составил  **30 109,8 тыс. рублей**. Проверено муниципального имущества (реестр муниципального имущества города-курорта Кисловодска) на сумму **5 445 335,4 тыс. рублей.**

Объем нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году, составил **3 000 265,3 тыс. рублей.**

Материалы по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2020 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 2020 год проведено 10 проверок, в том числе:

- проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2019 году в рамках реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие физической культуры и спорта» по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие физической культуры и спорта» и общепрограммные мероприятия», основному мероприятию «Обеспечение реализации Программы»;

- проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2019 году на обеспечение деятельности управления архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Кисловодска;

- внешняя проверка бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2019 год по 3-м главным распорядителям бюджетных средств;

- проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на проектирование и проведение аварийно-восстановительных работ на автомобильно-пешеходном мосту через реку Ольховка по ул. Вокзальной в городе-курорте Кисловодске (совместно с Контрольно-счетной палатой Ставропольского края);

- проверка использования денежных средств, выделенных из бюджета города-курорта Кисловодска в рамках реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие физической культуры и спорта» на обеспечение организации и проведения мероприятий в области физической культуры и спорта в 2018-2019 годах (по обращению прокуратуры города Кисловодска);

- проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2019 году в рамках реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» и общепрограммные мероприятия», основному мероприятию «Реализация мероприятий в области охраны, восстановления и использования лесов на территории города-курорта Кисловодска»;

- проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2019 году администрации города-курорта Кисловодска на исполнение судебных актов и уплату госпошлины;

- проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2019 году комитету имущественных отношений администрации города-курорта Кисловодска на денежные выплаты за изымаемые для муниципальных нужд объекты недвижимого имущества.

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

- наличие земельных участков (Кисловодское лесничество), находящихся в собственности города-курорта Кисловодска, но 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 20 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлены заключения:

- по внешней проверке отчета об исполнении бюджета города-курорта Кисловодска за 2019 год;

- по исполнению бюджета города за 1 квартал 2020 года;

- по исполнению бюджета города за первое полугодие 2020 года;

- по исполнению бюджета города за девять месяцев 2020 года;

- на проект решения Думы города-курорта Кисловодска «О бюджете города-курорта Кисловодска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»;

- на проект решения Думы города-курорта Кисловодска «Об утверждении Соглашения о реструктуризации задолженности муниципального образования городского округа города-курорта Кисловодска перед бюджетом Ставропольского края по бюджетному кредиту»;

- по 10 проектам решений Думы города-курорта Кисловодска «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Кисловодска от 24.12.2019 № 90-519 «О бюджете города-курорта Кисловодска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- на проект постановления администрации города-курорта Кисловодска «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Комплексное развитие поселков»;

- на проект решения Думы города-курорта Кисловодска «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Кисловодске»;

- на проект 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»;

- на проект решения Думы города-курорта Кисловодска «Об утверждении реестра муниципального имущества города-курорта Кисловодска по состоянию на 01.01.2020».

При подготовке заключения на проект решения Думы города-курорта Кисловодска «Об утверждении реестра муниципального имущества города-курорта Кисловодска по состоянию на 01.01.2020» 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;
* земельные участки отражались в Реестре муниципального имущества города-курорта Кисловодска с указанием кадастровой стоимости, в тоже время данные земельные участки не имели кадастрового номера;
* установлено наличие объектов движимого имущества, отраженных в Реестре муниципального имущества города-курорта Кисловодска дважды;
* имущество, закрепленное на праве оперативного управления за двумя бюджетными учреждениями не нашло отражения в Реестре муниципального имущества города-курорта Кисловодска.

В течение 2020 года большая часть установленных нарушений устранена.

В отчетном периоде проведены проверки и подготовлены ответы на запросы юридических и физических лиц, в том числе:

- ответ на обращение гражданина по вопросу установки бронзовых скульптур по улице Вокзальной в городе-курорте Кисловодске;

- ответ на журналистский запрос по вопросу реконструкции улицы Коминтерна (ныне Реброва) в городе-курорте Кисловодске;

- ответ на обращение главного редактора федерального издания по вопросу о возможных нарушениях бюджетного законодательства при предоставлении жилья по договору социального найма и последующем проведении ремонта в квартире, расположенной в многоквартирном доме в городе Кисловодске;

- ответ на письмо Главы города-курорта Кисловодска о проведении финансово-экономической экспертизы проекта решения Думы города-курорта Кисловодска «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета города-курорта Кисловодска субсидий в виде имущественного взноса города-курорта Кисловодска в Фонд инвестиционного развития территорий на период 2020-2028 годы».

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 2020 год в каждое контрольное мероприятие отдельным вопросом включалась проверка в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд проверяемых учреждений.

За 2020 год проведено 7 контрольных мероприятий в сфере закупок.

Основные виды нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой при проведении контрольных мероприятиях в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

- заключались контракты без указания условия, что цена является твердой и определяется на весь срок действия контракта;

- дополнительные соглашения заключались незаконно в части изменений существенных условий контракта, т. е. цена контракта увеличивалась более чем на 10 процентов;

- на затраты контракта, заключенного в 2019 году, отнесены затраты контракта, заключенного в 2018 году;

- экспертиза результатов закупки, проведенная своими силами, содержит информацию, не подтвержденную первичными документами по исполнению контракта.

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 2020 год (в виде отчета) сформирована и размещена на официальном сайте zakupki.gov.ru.

Заключения Контрольно-счетной палаты по исполнению городского бюджета за 2019 год, за 1 квартал 2020 года, за первое полугодие 2020 года, за девять месяцев 2020 года и проекту бюджета города-курорта Кисловодска на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 управлению муниципальной собственностью, по вопросам городского хозяйства, строительству и архитектуре 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 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 2019 году в рамках реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие физической культуры и спорта» по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие физической культуры и спорта» и общепрограммные мероприятия», основному мероприятию «Обеспечение реализации Программы»** | **16,5** | **0,7** |  |  | **9,3** | **26,5** |
| **Проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2019 году на обеспечение деятельности управления архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Кисловодска** | **395,6** | **162,9** |  | **74,2** | **147,5** | **780,2** |
| **Внешняя проверка бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2019 год по 3-м главным распорядителям бюджетных средств** |  | **534 033,3** | **65,6** |  |  | **534 098,9** |
| **Проверка использования денежных средств, выделенных из бюджета города-курорта Кисловодска в рамках реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие физической культуры и спорта» на обеспечение организации и проведения мероприятий в области физической культуры и спорта в 2018-2019 годах** |  |  |  |  | **4,8** | **4,8** |
| **Проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2019 году в рамках реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Кисловодска «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» и общепрограммные мероприятия», основному мероприятию «Реализация мероприятий в области охраны, восстановления и использования лесов на территории города-курорта Кисловодска»** |  | **0,4** | **77 356,3** |  | **175,0** | **77 531,7** |
| **Проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных в 2019 году администрации города-курорта Кисловодска на исполнение судебных актов и уплату госпошлины** |  |  | **7 067,4** |  |  | **7 067,4** |
| **Экспертно - аналитическая деятельность** |  |  |  |  | **2 380 755,8** | **2 380 755,8** |
| **Всего** | **412,1** | **534 197,3** | **84 489,3** | **74,2** | **2 381 092,4** | **3 000 265,3** |

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 2 948 223,5 тыс. рублей** в том числе:

* возвращено в бюджет города-курорта Кисловодска денежных средств **в сумме 56,3 тыс. рублей**, из них:

*- возмещены денежные средства за дополнительный*

*день отдыха, который оплате не подлежал 2,1 тыс. рублей*

***- возмещена материальная помощь, выплаченная***

***без первичных документов 43,7 тыс. рублей***

*-возмещена стоимость бензина, списанного*

*за время нахождения водителя в отпуске 5,7 тыс. рублей*

*- возмещены денежные средства, выплаченные*

*взамен бесплатного питания спортсменам*

*без первичных документов 4,8 тыс. рублей*

* устранены нарушения в части отражения муниципального имущества (земельные участки) по разделу «Казна*»* **на сумму 77 421,8 тыс. рублей;**
* устранены нарушения в части отражения муниципального имущества (недвижимое имущество) по разделу «Казна*»* **на сумму 2 372,3 тыс. рублей;**
* устранено нарушений по искажению бюджетного учета (в части отражения в учете стоимости земельных участков раздела «Казна») **на сумму 498 889,4 тыс. рублей;**
* устранены нарушения в части учета муниципального имущества, допущенные при утверждении реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2020 **в сумме 2 369 261,4 тыс. рублей;**
* произведена доплата компенсации стоимости санаторно-курортной путевки **в сумме 8,5 тыс. рублей;**
* произведена доплата материальной помощи **в сумме 0,2 тыс. рублей;**
* произведена доплата заработной платы сотрудникам, допущенная вследствие арифметических ошибок в **сумме 189,2 тыс. рублей;**
* возмещены расходы по найму жилого помещения за фактическое проживание в муниципальной квартире **в сумме 24,4 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 3 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.

Двое должностных лиц муниципальных учреждений, допустившие административные правонарушения, привлечены к административной ответственности и им назначены наказания в виде наложения административного штрафа на общую сумму 15,0 тыс. рублей**.**

В 2020 году в доход городского бюджета поступил административный штраф в размере 5,0 тыс. рублей.

**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 2020 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 2020 году размещено 11 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 2020 году, опубликованы в городском общественно-политическом еженедельнике «Кисловодская газета».

11 публикаций можно найти в номерах: от 19.02.2020 № 8 (478); от 01.04.2020 № 14 (484); от 08.04.2020 № 15 (485); от 20.05.2020 № 21 (491); от 03.06.2020 № 23 (493); от 12.08.2020 № 33 (503); от 26.08.2020 № 35 (505); от 23.09.2020 № 39 (509); от 11.11.2020 № 46 (516); от 25.11.2020 № 48 (518); от 23.12.2020 № 52 (522).

**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 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.

Продолжено развитие межмуниципального сотрудничества посредством членства в Союзе муниципальных контрольно-счетных органов (далее - Союз МКСО), в Представительстве Союза МКСО Северо-Кавказского 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. 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 2020 году проведены камеральные аудиторские проверки:

- по исполнению бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты городского округа города-курорта Кисловодска за 1 полугодие 2020 года;

- по исполнению муниципальных контрактов, заключенных Контрольно-счетной палатой городского округа города-курорта Кисловодска в 2020 году.

В отчетном году внесены изменения в Положение о Контрольно-счетной палате городского округа города-курорта Кисловодска. Положение о Контрольно-счетной палате утверждено решением Думы города-курорта Кисловодска от 25.11.2020 № 96-520.

В соответствии с новой редакцией Положения о Контрольно-счетной палате городского округа города-курорта Кисловодска внесены изменения в Регламент Контрольно-счетной палаты.

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 2020 году составили 3 534,3 тыс. рублей.

Председатель Думы

города-курорта Кисловодска Л.Н. Волошина