

**ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЗАРЕЧНЫЙ**

**Д У М А**

**седьмой созыв**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ТРИДЦАТЬ СЕДЬМОЕ ОЧЕРЕДНОЕ ЗАСЕДАНИЕ**

**Р Е Ш Е Н И Е**

28.03.2024 № 38-Р

О рассмотрении отчета о результатах деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Заречный за 2023 год

Рассмотрев отчет о результатах деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Заречный за 2023 год, на основании ст.ст. 25, 32 Устава городского округа Заречный, Положения о контрольно-счетной палате городского округа Заречный, утвержденного решением Думы от 31.03.2022 № 46-Р,

**Дума решила:**

1. Принять к сведению прилагаемый отчет о результатах деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Заречный за 2023 год.

2. Рекомендовать администрации городского округа Заречный учесть в работе информацию, изложенную в отчете контрольно-счетной палаты.

3. Опубликовать отчет контрольно-счетной палаты городского округа Заречный за 2023 год в установленном порядке и разместить на официальном сайте городского округа Заречный.

Председатель Думы городского округа А.А. Кузнецов

Приложение

к решению Думы

от 28.03.2024 № 38-Р

**Отчет**

**о деятельности контрольно-счетной палаты**

**городского округа Заречный за 2023 год**

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Заречный в 2023 году и итогах проведенных контрольных и экспертно- аналитических мероприятий подготовлен на основании статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ (ред. от 04.03.2014) "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положения о контрольно-счетной палате городского округа Заречный, утвержденного решением Думы ГО Заречный от 31.03.2022 №46-Р.

1. **Общие положения**

Контрольно-счетная палата городского округа Заречный (далее – КСП ГО Заречный), как орган местного самоуправления, образованный в соответствии с решением Думы городского округа Заречный от 05.07.2012 №92-Р, является постоянно действующим органом по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, реализующим свои полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), Областным законом от 12.07.2011 № 62-ОЗ «О счетной палате Свердловской области и контрольно-счетных органах муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области», Решением Думы ГО Заречный от 29.07.2014 № 56-Р «Положение о бюджетном процессе в городском округе Заречный», а также локальными нормативными актами КСП ГО Заречный.

Для исполнения полномочий, установленных действующим законодательством, КСП ГО Заречный в отчетном периоде:

– осуществлялся контроль за формированием и исполнением бюджета городского округа Заречный (далее – ГО Заречный);

– осуществлялся контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности ГО Заречный;

– проводились проверки по контролю за законностью, результативностью (эффективностью) использования средств местного бюджета;

– проводилась внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета;

– осуществлялась подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета и направление ее в Думу ГО Заречный;

– проводилась экспертиза проекта местного бюджета, проектов внесения изменений в бюджет, проекта отчета об исполнении бюджета городского округа;

- осуществлялась финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ.

Кроме того, КСП ГО Заречный осуществлялось взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований, расположенными на территории Свердловской области и Счетной палатой Свердловской области.

Для организации и осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП ГО Заречный проводились необходимые обеспечивающие мероприятия: организационные, правовые, кадровые, методологические, материально-технические.

1. **Основные итоги деятельности.**

В 2023 году КСП ГО Заречный осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль путем проведения контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились сотрудниками КСП ГО Заречный на основании Плана работы на 2023 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной палаты городского округа Заречный 26.12.2022 №10-ОД.

В соответствии с решениями Думы от 27.10.2022 №117-Р, от 02.02.2023 №13-Р в План работы КСП ГО Заречный на 2023 год было включено 3 контрольных мероприятия и 1 экспертно-аналитическое.

Кроме того, в соответствии с решением о проведении Счетной палатой Свердловской области и КСП ГО Заречный совместного экспертно-аналитического мероприятия в 2023 году в План работы КСП ГО Заречный было включено 1 экспертно-аналитическое мероприятие.

Остальные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия были включены в План работы КСП ГО Заречный самостоятельно.

Контрольные мероприятия были выполнены в полном объеме. Экспертно-аналитические мероприятия – 25% от запланированных.

В соответствии с планом работы КСП ГО Заречный на 2023 год в отчетном периоде всего проведено 72 мероприятия:

* 5 контрольных мероприятий, в том числе 1 внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета городского округа Заречный за 2022 год;
* 1 экспертно-аналитическое мероприятие;
* 54 финансово-экономических экспертизы проектов муниципальных правовых актов о внесении изменений в муниципальные программы;
* 7 экспертиз проектов решений Думы ГО Заречный, в том числе об исполнении бюджета городского округа за 2022 год, о внесении изменений в решение о бюджете 2023 года, о проекте бюджета на 2024 год;
* 5 финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов, в отношении расходных обязательств городского округа.

Общий объем проверенных бюджетных средств и муниципального имущества составил 701 123 264, 67 рублей (без учета объема средств, охваченных внешней проверкой отчета об исполнении бюджета за 2022 год) в том числе:

- в ходе контрольных мероприятий проверено использование бюджетных (внебюджетных) средств и муниципального имущества в объеме 503 549 104,67 рублей;

- в ходе экспертно-аналитических мероприятий проверено и проанализировано использование бюджетных средств и муниципального имущества на сумму 197 574 160,00 рублей.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в 2023 году были проведены в отношении 9 объектов, в том числе контрольными мероприятиями было охвачено 6 объектов, экспертно-аналитическими – 3.

Среди выявленных нарушений в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых КСП ГО Заречный в ходе внешнего муниципального финансового контроля:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета – 12 нарушений,
2. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 7 нарушений на сумму 4 544,2 тыс. руб.,
3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1 нарушение;
4. Нарушения и замечания при осуществлении муниципальных закупок – 8 нарушений и замечаний на сумму 23 335,3 тыс. руб.,
5. Иные нарушения – 7 нарушений на сумму 157,81 тыс. руб.

Выявлено недостатков при экспертизах нормативно – правовых актов - 13 единиц.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков составил 28 037,31 тыс. рублей и в количестве 35 единиц.

**3. Итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**.

В 2023 году КСП ГО Заречный было проведено 5 контрольных мероприятий, в том числе внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета городского округа Заречный за 2022 год:

* Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа Заречный за 2022 год;
* Эффективность использования в 2022 году муниципального имущества, переданного в оперативное пользование МКУ ГО Заречный «Дирекция единого заказчика»;
* Использование бюджетных средств городского округа Заречный, направленных в 2021- 2022 годах на оплату труда работников МКУ ГО Заречный «Управление ГО и ЧС»;
* Проверка соблюдения условий, установленных муниципальными контрактами по содержанию улично–дорожной сети в период 4 квартала 2022 года и 1 квартала 2023 года, в части механизированной уборки на территории городского округа Заречный;
* Проверка соблюдения порядка формирования и использования средств дорожного фонда городского округа Заречный в 2021-2022 годах.

Также 2023 году КСП ГО Заречный было проведено 1 экспертно-аналитическое мероприятие:

* Анализ эффективности использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных территорий в рамках государственной программы Свердловской области «Формирование современной городской среды на территории Свердловской области на 2018–2027 годы.

Основные нарушения и недостатки, установленные в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

1. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;
2. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета;
3. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;
4. Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств;
5. Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к её составу;
6. Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета;
7. Нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения;
8. Нарушения условий исполнения контрактов (договоров);
9. Применение принципа дробления закупок;
10. Не соответствие нормативных актов действующему законодательству;
11. Отсутствие раздельного учета затрат на содержание общественных территорий.

**4. Меры, принятые КСП ГО Заречный, по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.**

По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за отчетный период в адрес объектов контроля направлено 6 представлений, а также 7 информационных писем.

Материалы, направленные объектам контроля, содержали 19 предложений, в том числе по совершенствованию нормативно-правовых актов и деятельности муниципальных учреждений, расположенных на территории городского округа Заречный.

В 2023 году были выявлены факты, содержащие признаки административных правонарушений, по которым срок привлечения к ответственности уже истек.

Все представления и информационные письма КСП ГО Заречный рассмотрены объектами контроля в установленные законодательством сроки.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2023 год в Думу ГО Заречный направлено 20 материалов о деятельности КСП ГО Заречный, в адрес Главы ГО Заречный– 12 материалов.

**5. Реализация мер, принятых КСП ГО Заречный в ходе и по результатам проведения контрольных, экспертно-аналитических мероприятий.**

КСП ГО Заречный организован контроль за исполнением объектами контроля рекомендаций, направленных объектам проверок.

С контроля сняты 3 контрольных мероприятия из Плана работы на 2023 год в связи с выполнением решений и рекомендаций КСП ГО Заречный (частично 1 контрольное и 1 экспертно-аналитическое мероприятие остаются на контроле).

Из 6 направленных в 2023 году представлений - 5 исполнены полностью.

Из общей суммы замечаний и нарушений 28 037,31 тыс. рублей (35 единиц), подлежащих устранению, устранено 4 544,2 тыс. рублей (33 единицы) или 16,2% в том числе:

* оформление результатов инвентаризации активов и обязательств на сумму 579,00 тыс. рублей (1 единица);
* внесение изменений в бухгалтерский регистр 579,00 тыс. рублей (1 единица);
* внесение изменений в финансовую отчетность 17,00 тыс. рублей (2 единицы);
* соблюдение требований, предъявляемых к правилам ведения бухгалтерского учета на сумму 3 369,20 тыс. рублей (1 единица);
* иными способами – 28 замечаний и нарушений.

**6. Итоги иных мероприятий.**

В 2023 году КСП ГО Заречный проведено 66 финансово-экономических экспертиз нормативных и правовых актов в том числе;

* 54 финансово-экономических экспертизы проектов муниципальных правовых актов о внесении изменений в муниципальные программы;
* 7 экспертиз проектов решений Думы ГО Заречный, в том числе об исполнении бюджета городского округа за 2022 год, о внесении изменений в решение о бюджете 2023 года, о проекте бюджета на 2024 год;
* 5 финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов, в отношении расходных обязательств городского округа.

По результатам всех проведенных финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов и аналитических мероприятий подготовлены заключения и информации, которые направлялись Главе городского округа Заречный, в Думу городского округа Заречный, частично рассмотрены на заседаниях профильных депутатских комиссиях и заседаниях Думы ГО Заречный.

**7. Деятельность КСП ГО Заречный по противодействию коррупции.**

Деятельность КСП ГО Заречный по противодействию коррупции осуществлялась в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Свердловской области и нормативно-правовыми актами ГО Заречный с целью предупреждения возникновения коррупции, в том числе выявления и последующего устранения причин коррупции, а также минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных проявлений.

В рамках реализации мероприятий, направленных на противодействие коррупции в 2023 году:

1. Все муниципальные служащие КСП ГО Заречный, указанные в Перечне должностей муниципальной службы, при замещении которых муниципальные служащие ГО Заречный обязаны предоставлять сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, в установленные сроки предоставили указанные сведения;
2. Проводились мероприятия по информированию сотрудников КСП ГО Заречный о внесении изменений в антикоррупционное законодательство Российской Федерации и разъяснению требований по его применению, включая обзоры судебных решений по вопросам противодействия коррупции.

**8. Работа с обращениями в 2023 году.**

В 2023 году в адрес КСП ГО Заречный обращений от граждан не поступало. Обращения по фактам коррупции в адрес КСП ГО Заречный также не поступали.

**9. Иная деятельность КСП ГО Заречный**.

В целях организации и осуществления полномочий, установленных Положением о КСП ГО Заречный, проводились мероприятия для обеспечения правовых, кадровых, материально-технических, организационных, методологических, информационно-технологических условий деятельности.

Фактическая численность работников КСП ГО Заречный на начало и конец 2023 года составила 3 штатные единицы. Все сотрудники имеют высшее образование.

Председатель КСП ГО Заречный, а также инспекторский состав приняли участие в 15 различных совещаниях, семинарах, вебинарах, по исполнению полномочий и повышению квалификации.

В целях открытости и гласности в 2023 году информация о деятельности размещалась на официальном сайте КСП ГО Заречный ([ксп-заречный.рф](http://xn----8sbpgmbzlmf6e5b.xn--p1ai/" \t "_blank)).

В течение года осуществлялось взаимодействие с Советом органов внешнего финансового контроля Свердловской области и Счетной палатой Свердловской области, а также с контрольно-счетными органами муниципальных образований.

**10. Основные направления деятельности КСП ГО Заречный на 2024 год.**

Основные направления деятельности КСП ГО Заречный на 2024 год сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на КСП ГО Заречный Бюджетным кодексом, Законом № 6-ФЗ, Законом № 62-ОЗ, Уставом ГО Заречный, Положением о бюджетном процессе, Положением о КСП ГО Заречный и отражены в Плане работы на 2024 год, сформированном с учетом поручений депутатов Думы ГО Заречный и учетом неисполненных мероприятий, запланированных к проведению в 2023 году.

В своей деятельности КСП ГО Заречный продолжит практику проведения совместных мероприятий со Счетной палатой Свердловской области (на 2024 год запланировано 1 экспертно-аналитическое мероприятие).

Задачами КСП ГО Заречный на 2024 год, как органа внешнего муниципального финансового контроля, являются представление Думе ГО Заречный, Главе ГО Заречный и жителям городского округа объективной и независимой информации о формировании, исполнении бюджета городского округа, качестве проектов решений Думы ГО Заречный и проектов постановлений администрации ГО Заречный, предусматривающих расходование бюджетных средств, законности, эффективности и результативности деятельности органов исполнительной власти по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностях их устранения.