**Отчет**

**о работе Контрольно-счетной палаты МО ГО "Сыктывкар"**

**за 2019 год**

**Сыктывкар**

**2020 год**

| Пункт плана | Наименование планового мероприятия | Реализация планового мероприятия |
| --- | --- | --- |
| **1. Организационные мероприятия** | | |
| 1.1. | Повышение квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты МО ГО "Сыктывкар" | В 2019 году повысили квалификацию два сотрудника Контрольно-счетной палаты по программам: "Финансовый контроль деятельности органов муниципальной власти: организация, методика, реализация результатов" и "Проведение внешнего финансового контроля контрольно-счетными органами муниципальных образований". |
| 1.2. | Подготовка и утверждение плана работы Контрольно-счетной палаты МО ГО "Сыктывкар" на 2020 год | В декабре 2019 года в адрес всех депутатов Совета направлены письма о направлении предложений для формирования плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год. Поступившие предложения учтены при разработке плана.  План утвержден 30.12.2019 и размещен на сайте Совета МО ГО "Сыктывкар" в разделе "Контрольно-счетная палата". |
| 1.3. | Подготовка и представление в Совет МО ГО "Сыктывкар" отчета о работе Контрольно-счетной палаты МО ГО "Сыктывкар" за 2018 год | На совместном заседании постоянных комиссий Совета МО ГО "Сыктывкар" Отчет о работе Контрольно-счетной палаты за 2018 год был рассмотрен и принят к сведению (выписка из протокола совместного заседания постоянных комиссий Совета МО ГО "Сыктывкар" от 12.02.2019). Отчет опубликован на сайте Совета МО ГО "Сыктывкар" в разделе "Контрольно-счетная палата МО ГО "Сыктывкар". |
| **2. Экспертно-аналитическая деятельность** | | |
| 2.1. | Проверка полноты представления и составления годовой бюджетной отчетности за 2018 год главных администраторов бюджетных средств на предмет соответствия нормативным требованиям бюджетного и бухгалтерского законодательства РФ | В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год осуществлены проверки 13 главных администраторов бюджетных средств. По результатам проверок подготовлено 13 заключений.  По итогам проведения внешней проверки фактов нарушения действующего бюджетного законодательства не установлено.  Исполнение бюджета по расходам в разрезе главных администраторов бюджетных средств составляет от 66 до 100 процентов бюджетных назначений. |
| 2.2. | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год | Проведен анализ исполнения доходной и расходной статей бюджета по объему, структуре и целевому назначению. В заключении отражено:  доходы 7 677 502,6 тыс. рублей (99 процентов);  расходы 7 699 734,0 тыс. рублей (98 процентов);  дефицит 22 231,4 тыс. рублей.  Размер муниципального долга увеличился и по состоянию на 01.01.2019 составил 850 000,0 тыс. рублей.  Представленный отчет не противоречит требованиям бюджетного законодательства. |
| 2.3. | Экспертиза и подготовка заключений на проекты решений Совета МО ГО "Сыктывкар" "О внесении изменений в решение "О бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" | В 2019 году Контрольно-счетной палатой подготовлено четыре заключения на проекты внесения изменений в решение о бюджете МО ГО "Сыктывкар" на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов на соответствие требованиям бюджетного законодательства. |
| 2.4. | Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО ГО "Сыктывкар" за  1 квартал 2019 года | *Доходная часть бюджета* городского округа исполнена на 19 процентов годовых плановых назначений и составила 1 622 223,0 тыс. рублей.  *Расходная часть бюджета* исполнена на 18 процентов годовых плановых назначений и составила 1 517 124,3 тыс. рублей.  *Профицит* бюджета составил 105 098,7 тыс. рублей.  По состоянию на 01.04.2019 размер муниципального долга составил 555 000,0 тыс. рублей. |
| 2.5. | Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО ГО "Сыктывкар" за  полугодие 2019 года | *Доходная часть бюджета* городского округа исполнена на 47 процентов годовых плановых назначений и составила 4 184 838,0 тыс. рублей.  *Расходная часть бюджета* исполнена на 45 процентов годовых плановых назначений и составила 4 179 623,2 тыс. рублей.  *Профицит* бюджета составил 5 214,8 тыс. рублей.  По состоянию на 01.07.2019 размер муниципального долга составил 445 000,0 тыс. рублей. |
| 2.6. | Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО ГО "Сыктывкар" за 9 месяцев 2019 года | *Доходная часть бюджета* городского округа исполнена на 67 процентов годовых плановых назначений и составила 6 197 563,7 тыс. рублей.  *Расходная часть бюджета* исполнена на 67 процентов годовых плановых назначений и составила 6 325 311,9 тыс. рублей.  *Дефицит* бюджета составил 127 748,2 тыс. рублей.  По состоянию на 01.10.2019 размер муниципального долга составил 605 000,0 тыс. рублей. |
| 2.7. | Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Совета МО ГО "Сыктывкар" "О бюджете МО ГО "Сыктывкар" на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов" | Основные параметры проекта бюджета на 2020 год:  Доходы – 9 207 766,3 тыс. рублей;  Расходы – 9 483 122,5 тыс. рублей;  Дефицит бюджета – 275 359,2 тыс. рублей, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации. Расходная часть местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирована в программной структуре расходов на основе одиннадцати муниципальных программ и непрограммных мероприятий.  Нарушений требований действующего бюджетного законодательства не установлено. |
| 2.8. | Экспертиза муниципальных программ МО ГО "Сыктывкар" (выборочно) | Исключен из плана работы в связи с принятием Администрацией МО ГО "Сыктывкар" решения о завершении в 2019 году действия муниципальных программ и утверждения с 01 января 2020 года новых муниципальных программ. |
| 2.9. | Экспертиза нормативных правовых актов органов местного самоуправления (проектов) | Проведена экспертиза20 нормативных правовых актов органов местного самоуправления (без учета, нормативных правовых актов, касающихся утверждения и исполнения бюджета). По результатам экспертизы 3 проекта нормативных правовых актов были сняты с повестки дня постоянных комиссий Совета МО ГО "Сыктывкар", подготовлено 20 предложений, 18 из которых учтены при утверждении нормативных правовых актов (внесении изменений). |
| 2.10. | Аудит в сфере закупок (выборочно) | В 2019 году Палатой проведен аудит в сфере закупок в рамках одного аналитического мероприятия. Установлены нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ в части: не отражения идентификационного кода закупки в протоколах определения поставщика, несоответствия формулировки условия муниципального контракта.  Информация по итогам аудита отражена в соответствующем заключении, а также в единой информационной системе в сфере закупок. |
| 2.11. | Проверки по поручениям, предложениям и запросам главы МО ГО "Сыктывкар"-руководителя администрации, председателя, постоянных комиссий и депутатов Совета города по вопросам, входящим в компетенцию Контрольно-счетной палаты МО ГО "Сыктывкар" | Все поступившие в адрес Контрольно-счетной палаты предложения были учтены при разработке плана работы.  Ежеквартально в рамках внешней проверки исполнения бюджета осуществлялся анализ использования средств бюджета на исполнение судебных актов, а также анализ реализации инвестиционных проектов.  Проведена внешняя проверка эффективности использования средств бюджета МО ГО "Сыктывкар", направленных на реализацию мероприятий по построению и развитию аппаратно-программного комплекса "Безопасный город". Установлено: плановый объем финансирования мероприятий в 2014-2019 годах сократился в 2,5 раза, в основном по независящим от Администрации МО ГО "Сыктывкар" причинам; непосредственно построение и развитие АПК не осуществляется, с 2018 года проводятся мероприятия по поддержанию в рабочем состоянии существующего сегмента АПК.  Результаты отражены в соответствующих заключениях и отчетах. |
| 2.12. | Антикоррупционная экспертиза нормативных правовых актов органов местного самоуправления (проектов) (выборочно) | Работа проводилась в рамках экспертизы проектов нормативных правовых актов.  В 2019 году устранены два коррупциогенных фактора, выявленных при проведении экспертизы проектов решений Совета МО ГО "Сыктывкар" в части оплаты труда муниципальных служащих и распоряжения муниципальным имуществом. |
| **3. Контрольные мероприятия** | | |
| 3.1. | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы "Благоустройство территорий МО ГО "Сыктывкар" муниципальной программы МО ГО "Сыктывкар" "Развитие современной городской среды на территории МО ГО "Сыктывкар" | Проверка проведена в Управлении ЖКХ. Установлено: факты недостоверности значений целевых индикаторов, факты исполнения судебных решений вне зависимости от срока их вынесения и установленных сроков выполнения работ; наличие дефектов на отремонтированных дворовых территориях, по которым не истек срок гарантийных обязательств; отсутствие утвержденной проектной документации по инвестиционным проектам, реализуемым в рамках программы.  Выводы и предложения по итогам проверки отражены в отчете и направлены в адрес главы МО ГО "Сыктывкар"-руководителя администрации, а также председателя Совета МО ГО "Сыктывкар". В рамках контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой осуществлен аудит закупок. |
| 3.2. | Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета МО ГО "Сыктывкар", направленных на ремонт и строительство дорог, в том числе в рамках гарантийных обязательств | Проверка проведена в четырех объектах: Управление ЖКХ, БУ "Управление капитального строительства МО ГО "Сыктывкар", МКП "Дорожное хозяйство", ЭМУП "Жилкомхоз". Установлено: расходование средств на ремонт дорог, срок гарантии по которым не закончился, что не соотносится с принципом эффективности (ст. 34 БК РФ); отсутствие документов, подтверждающих проведение гарантийного ремонта; наличие дефектов на отремонтированных участках дорог, приводящих к разрушению и сокращению срока их эксплуатации; отсутствие гарантийных паспортов на автомобильные дороги и искусственные сооружения на них, построенные или отремонтированные в период до 2019 года.  Выводы и предложения по итогам проверки отражены в отчете и направлены в адрес главы МО ГО "Сыктывкар"-руководителя администрации, а также председателя Совета МО ГО "Сыктывкар". В рамках контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой осуществлен аудит закупок. |
| 3.3. | Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделяемых на финансирование программ поддержки обеспечения жильем отдельных категорий граждан и жилищное строительство в 2018 – 2019 годах | Проверка проведена в двух объектах: Комитете по управлению муниципальным имуществом и Администрации МО ГО "Сыктывкар". Улучшение жилищных условий осуществлялось в рамках муниципальной программы "Развитие территории" по 4 направлениям: обеспечение жильем ветеранов и инвалидов, выплаты молодым семьям, переселение из аварийного жилья, предоставление жилых помещений по решениям суда. Установлено: нарушение требований ст. 179 БК РФ в связи с несвоевременным внесением изменений в муниципальную программу в части объемов финансирования и значений целевых индикаторов; факторы, негативно влияющие на реализацию муниципальной программы.  Выводы и предложения по итогам проверки отражены в отчете и направлены в адрес главы МО ГО "Сыктывкар"-руководителя администрации, а также председателя Совета МО ГО "Сыктывкар". В рамках контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой осуществлен аудит закупок. |
| 3.4. | Проведение аудита в сфере закупок (выборочно) | В 2019 году Палатой проведен аудит в сфере закупок, осуществляемых Администрацией Эжвинского района. Также аудит в сфере закупок осуществлен в рамках трех тематических контрольных мероприятий. Установлены нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ в части: необоснованного дробления контрактов на суммы, не превышающие 100 тыс. рублей (материалы направлены в УФАС по Республике Коми), не отражения идентификационного кода закупки в протоколах определения поставщика, определения начальной (максимальной) цены контракта на основе коммерческих предложений аффилированных лиц, направления запросов о предоставлении информации для расчета НМЦК менее пяти поставщикам, ценовая информация потенциальных поставщиков не содержит расчет цен товаров, работ, услуг; направления запросов поставщикам, не обладающим опытом соответствующих работ и другие.  Информация по итогам аудита отражена в соответствующих отчетах, а также в единой информационной системе в сфере закупок. |
| 3.5. | Проверки по поручениям, предложениям и запросам главы МО ГО "Сыктывкар"-руководителя администрации, председателя, постоянных комиссий и депутатов Совета города по вопросам, входящим в компетенцию Контрольно-счетной палаты МО ГО "Сыктывкар" | Все поступившие в адрес Контрольно-счетной палаты предложения были учтены при разработке плана работы.  В 2019 году проведены проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на ремонт дворовых территорий и на ремонт и строительство дорог. Результаты проверки отражены в соответствующих отчетах. |
| **4. Реализация материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 4.1. | Внесение представлений, направление предписаний по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | В 2019 году по итогам проведенных трех контрольных и одного экспертно-аналитического мероприятий направлено 6 представлений с предложениями по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности виновных лиц.  По итогам рассмотрения двух представлений виновные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.  Одно представление не было реализовано, материалы направлены в правоохранительные органы. |
| 4.2. | Взаимодействие с прокуратурой, с правоохранительными органами по выявлению и пресечению правонарушений в финансово-бюджетной сфере, направление сведений о проведённых мероприятиях | По итогам заседания межведомственной рабочей группы по надзору за исполнением законодательства о противодействии коррупции при Прокуратуре г. Сыктывкара в план рабочей группы включено контрольное мероприятие по проверке исполнения муниципальных контрактов за 2018 год по благоустройству придворовой территории на предмет соответствия проектно-сметной документации и обоснованности подписания актов КС-2, КС-3 (пункт 3.1. плана Контрольно-счетной палаты).  В 2019 году по запросам Прокуратуры г. Сыктывкара неоднократно направлялась информация о деятельности Палаты и проведенных мероприятиях.  По итогам контрольного мероприятия по проверке использования средств на ремонт и строительство дорог (пункт 3.2. плана Контрольно-счетной палаты) материалы проверки в части учета асфальтно-бетонной крошки направлены в Отдел полиции № 2 Управления МВД России по городу Сыктывкару. |
| **5. Информационная и иная деятельность** | | |
| 5.1. | Представление в Совет МО ГО "Сыктывкар" отчетов (заключений) по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | Отчеты и заключения по итогам контрольных и экспертно-аналитическим мероприятиям представлялись в Совет МО ГО "Сыктывкар" в течение 2019 года. |
| 5.2. | Опубликование (обнародование) результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | В течение 2019 года информация о проведенных мероприятиях регулярно отражалась в средствах массовой информации (на сайте Совета МО ГО "Сыктывкар" в разделе "Контрольно-счетная палата") |
| **6. Взаимодействие с другими органами** | | |
| 6.1. | Взаимодействие с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Счетной палатой Российской Федерации | Контрольно-счетная палата осуществляет постоянное взаимодействие с контрольно-счетными органами Российской Федерации.  Сотрудники палаты принимали участие в совещаниях, проводимых Контрольно-счетной палатой Республики Коми, а также видео семинарах, проводимых Счетной палатой Российской Федерации и иными контрольно-счетными органами. |
| 6.2. | Участие в работе Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации и Союза муниципальных контрольно-счетных органов (МКСО) Российской Федерации | Контрольно-счетная палата регулярно участвует в работе Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации и Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ (Союз МКСО).  В рамках данной деятельности контрольно-счетными органами осуществляется обмен информацией о проведенных мероприятиях; совместно разрабатываются типовые методические рекомендации, стандарты финансового контроля, классификатор нарушений; формируются единые подходы к осуществлению деятельности органов внешнего финансового контроля.  Планом работы на 2020 год запланировано участие Палаты в общероссийском контрольном мероприятии. |
| 6.3. | Участие в работе постоянных комиссий и заседаниях Совета МО ГО "Сыктывкар" | Председатель и сотрудники Контрольно-счетной палаты регулярно участвуют в работе постоянных комиссий и заседаниях Совета МО ГО "Сыктывкар". |
| 6.4. | Участие в планерных совещаниях администрации МО ГО "Сыктывкар" | Председатель Контрольно-счетной палаты регулярно участвует в планерных совещаниях Администрации МО ГО "Сыктывкар". |
| 6.5. | Участие в работе временных и постоянно действующих совместных координационных, консультационных, совещательных и других рабочих органах | В течение года сотрудники Контрольно-счетной палаты участвовали в рабочих комиссиях и совещаниях, в том числе по вопросу замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц. |
| 6.6. | Участие в заседаниях рабочих групп при Прокуратуре г. Сыктывкара | Двое сотрудников Палаты включены в состав межведомственной рабочей группы по надзору за исполнением законодательства о противодействии коррупции при Прокуратуре г. Сыктывкара. |

Работа Контрольно-счетной палаты в 2019 году строилась на основе годового плана, сформированного при участии депутатов Совета МО ГО "Сыктывкар". План мероприятий 2019 года выполнен в полном объеме.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой **проведено** **46 мероприятий**.  
Из них:

**- 4 контрольных** тематических **мероприятия** в 7 объектах;

**- 42 экспертно-аналитических мероприятия**, включая внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета за 2018 год, и проверку годовой отчетности 13 главных администраторов бюджетных средств.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой подготовлены заключения по итогам проведенных экспертиз нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, в том числе в части утверждения и исполнения бюджета, приватизации муниципального имущества, стратегии социально-экономического развития и другие. Замечания и предложения по итогам проведенных экспертиз отражены в соответствующих заключениях.

Подробное описание выявленных нарушений и замечаний отражено в отчетах и заключениях по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направляемых в адрес главы МО ГО "Сыктывкар" – руководителя администрации, а также в адрес председателя Совета МО ГО "Сыктывкар".

Информация о проведенных мероприятиях и выявленных нарушениях отражена в разделе "Контрольно-счетная палата" официального сайта Совета МО ГО "Сыктывкар".

Председатель

Контрольно-счетной палаты А.С. Темкин