**Отчет**

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

**за 2022 год**

**Сыктывкар**

**2023 год**

| Пункт плана | Наименование плановогомероприятия | Реализация планового мероприятия |
| --- | --- | --- |
| **1. Организационные мероприятия** |
| 1.1. | Повышение квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты МО ГО "Сыктывкар" | В 2022 году повысили квалификацию три сотрудника Контрольно-счетной палаты по программам: "Функции подразделений государственных органов и органов местного самоуправления по профилактике коррупционных и иных правонарушений" и "Современные тенденции совершенствования методологии и практики внешнего муниципального финансового контроля". |
| 1.2. | Подготовка и утверждение плана работы Контрольно-счетной палаты МО ГО "Сыктывкар" на 2023 год | План утвержден 26.12.2022 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 2021 год | На совместном заседании постоянных комиссий Совета МО ГО "Сыктывкар" Отчет о работе Контрольно-счетной палаты за 2021 год был рассмотрен и принят к сведению (выписка из протокола совместного заседания постоянных комиссий Совета МО ГО "Сыктывкар" от 15.03.2022). Отчет опубликован на сайте Совета МО ГО "Сыктывкар" в разделе "Контрольно-счетная палата". |
| **2. Экспертно-аналитическая деятельность** |
| 2.1. | Проверка полноты представления и составления годовой бюджетной отчетности за 2021 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 2021 год осуществлены проверки 16 главных администраторов бюджетных средств, подготовлены заключения.Исполнение бюджета по расходам в разрезе главных администраторов бюджетных средств составляет от 77 до 100 процентов бюджетных назначений. По итогам проведения внешней проверки фактов нарушения действующего бюджетного законодательства не установлено.Установлено: неэффективное расходование средств бюджета на сумму 760,2 тыс. рублей; факт искажения показателей годовой бюджетной отчетности на сумму 22 938,6 тыс. рублей, 1 сотрудник Управления ЖКХ привлечен к административной ответственности. |
| 2.2. | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год | Проведен анализ исполнения доходной и расходной статей бюджета по объему, структуре и целевому назначению. В заключении отражено:доходы 10 541 979,6 тыс. рублей (100,2 процента);расходы 10 336 427,7 тыс. рублей (96,5 процента);профицит 205 551,9 тыс. рублей.Размер муниципального долга сократился и по состоянию на 01.01.2022 составил 919 000,0 тыс. рублей.Задолженность перед бюджетом по администрируемым доходам, отраженная в отчетности главных администраторов бюджетных средств, составляла 386 849,07 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов" | В 2022 году Контрольно-счетной палатой подготовлено четыре заключения на проекты внесения изменений в решение о бюджете МО ГО "Сыктывкар" на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на соответствие требованиям бюджетного законодательства. |
| 2.4. | Внешняя проверка отчетаоб исполнении бюджетаМО ГО "Сыктывкар" за 1 квартал 2022 года  | *Доходная часть бюджета* городского округа исполнена на 20 процентов годовых плановых назначений и составила 2 044 637,5 тыс. рублей.*Расходная часть бюджета* исполнена на 21 процент годовых плановых назначений и составила 2 203 343,0 тыс. рублей.*Дефицит* бюджета составил 158 705,5 тыс. рублей.По состоянию на 01.04.2022 размер муниципального долга составил 522 250,0 тыс. рублей. |
| 2.5. | Внешняя проверка отчетаоб исполнении бюджетаМО ГО "Сыктывкар" за полугодие 2022 года  | *Доходная часть бюджета* городского округа исполнена на 49 процентов годовых плановых назначений и составила 5 140 120,7 тыс. рублей.*Расходная часть бюджета* исполнена на 50 процентов годовых плановых назначений и составила 5 496 936,3 тыс. рублей.*Дефицит* бюджета составил 356 815,6 тыс. рублей.По состоянию на 01.07.2022 размер муниципального долга составил 341 500,0 тыс. рублей.Задолженность перед бюджетом по администрируемым доходам, отраженная в отчетности главных администраторов бюджетных средств, составляла 386 859,19 тыс. рублей. |
| 2.6. | Внешняя проверка отчетаоб исполнении бюджетаМО ГО "Сыктывкар" за9 месяцев 2022 года  | *Доходная часть бюджета* городского округа исполнена на 68 процентов годовых плановых назначений и составила 7 607 895,2 тыс. рублей.*Расходная часть бюджета* исполнена на 68 процентов годовых плановых назначений и составила 7 986 497,3 тыс. рублей.*Дефицит* бюджета составил 378 602,1 тыс. рублей.По состоянию на 01.10.2022 размер муниципального долга составил 710 750,0 тыс. рублей.Задолженность перед бюджетом по администрируемым доходам, отраженная в отчетности главных администраторов бюджетных средств, составляла 386 989,65 тыс. рублей. |
| 2.7. | Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Совета МО ГО "Сыктывкар" "О бюджете МО ГО "Сыктывкар" на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов" | Основные параметры проекта бюджета на 2023 год:Доходы – 11 352 465,8 тыс. рублей;Расходы – 11 730 386,6 тыс. рублей;Дефицит бюджета – 378 920,8 тыс. рублей, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации.Расходная часть местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирована в программной структуре расходов на основе тринадцати муниципальных программ и непрограммных мероприятий.Нарушений требований действующего бюджетного законодательства не установлено. |
| 2.8. | Экспертиза муниципальных программ МО ГО "Сыктывкар" (выборочно) | В 2022 году проведена экспертиза муниципальной программы "Открытый муниципалитет". Установлено: отсутствие методики расчета целевых показателей программы; отражение значений целевых показателей, не соответствующих методическим рекомендациям по разработке и реализации муниципальных программ, несоответствие значений показателей программы аналогичным значениям Стратегии социально-экономического развития МО ГО "Сыктывкар", ошибки при проведении оценки эффективности реализации программы за 2021 год, в том числе повлиявшие на вывод об уровне эффективности ее реализации; замечания, требующие корректировки ожидаемых результатов и показателей программы.Выводы и предложения по итогам экспертизы отражены в заключении и направлены в адрес главы МО ГО "Сыктывкар"-руководителя администрации, а также председателя Совета МО ГО "Сыктывкар". |
| 2.9. | Экспертиза нормативных правовых актов органов местного самоуправления (проектов) | Проведена экспертиза16 нормативных правовых актов органов местного самоуправления (без учета нормативных правовых актов, касающихся утверждения и исполнения бюджета). По результатам экспертизы: 2 проекта были сняты с повестки заседания постоянных комиссий Совета МО ГО "Сыктывкар", подготовлено 8 предложений, 3 из которых учтены при утверждении нормативных правовых актов (внесении изменений). |
| 2.10. | Антикоррупционная экспертиза нормативных правовых актов органов местного самоуправления (проектов) (выборочно) | Работа проводилась в рамках экспертизы проектов нормативных правовых актов.В 2022 году коррупциогенные факторы не установлены.  |
| 2.11. | Аудит в сфере закупок (выборочно) | В 2022 году Палатой проведены 3 аудита в сфере закупок. Установлено: факты нарушения Федерального закона № 44-ФЗ в части: использования коммерческих предложений не сопоставимых с условиями планируемой закупки, не размещения или несвоевременного размещения информации в ЕИС; факты систематического завышения НМЦК при подготовке аукционной документации; факты не соблюдения методических рекомендаций Минэкономразвития России в сфере закупочной деятельности; факты отсутствия или проведения не в полном объеме претензионной работы в отношении подрядчиков в связи неисполнением условий контрактов, неэффективное расходование средств бюджета.Информация по итогам аудита отражена в соответствующих заключениях, а также в единой информационной системе в сфере закупок. |
| 2.12 | Анализ собственных средств бюджета МО ГО "Сыктывкар", направляемых на реализацию проектов капитального характера | По результатам анализа установлено: в 2021-2023 годах объем собственных средств бюджета МО ГО "Сыктывкар", направляемых на реализацию проектов капитального характера составляет по годам 10,9 %, 14,7 % и 8,2 % соответственно, что соотносится со среднероссийским показателем капитальных расходов – 12 %. Часть указанных расходов приходится на разработку проектно-сметной документации, включая расходы на государственную экспертизу проектов и их корректировку. Основной проблемой реализации инвестиционных проектов, является неиспользование разработанной проектно-сметной документации, в том числе в связи с невозможностью получения положительного заключения государственной экспертизы, что приводит к затягиванию сроков реализации проектов или неэффективному расходованию бюджетных средств.Выводы по итогам анализа отражены в заключении и направлены в адрес главы МО ГО "Сыктывкар"-руководителя администрации, а также председателя Совета МО ГО "Сыктывкар". |
| 2.13 | Анализ экономической целесообразности передачи в безвозмездное пользование СМУП ПиТ "Восторг" помещений пищеблоков общеобразовательных учреждений без возмещения (частичного возмещения) стоимости потребления коммунальных услуг | По результатам анализа установлено: заключение общеобразовательными учреждениями договоров безвозмездного пользования помещениями и оборудованием столовой без возмещения коммунальных расходов с СМУП ПиТ "Восторг" не противоречит требованиям действующего законодательства; имущество общеобразовательных учреждений используется СМУП ПиТ "Восторг" исключительно для оказания услуг по организации питания при наличии установленных критериев, требований и ограничений, что не подтверждает факт наличия между сторонами арендных отношений; большая доля обучающихся получает питание за счет бюджетных средств и, соответственно, большая часть производимой СМУП ПиТ "Восторг" продукции приходится на организацию их питания; применение единого подхода к определению сумм частичного возмещения коммунальных услуг, приходящихся на услуги по организации питания за счет средств родителей (законных представителей), не представляется возможным; полное возмещение коммунальных расходов повлечет за собой включение дополнительных затрат в структуру стоимости питания и может повлечь увеличение стоимости услуг по организации питания как для бюджетов всех уровней, так и для родителей (законных представителей), или ухудшение рациона питания и ассортимента продукции и как следствие сокращение востребованности организованного питания в общеобразовательных организациях за счет средств родителей (законных представителей), что не соответствует задачам национального проекта "Демография".Выводы по итогам анализа отражены в заключении и направлены в адрес главы МО ГО "Сыктывкар"-руководителя администрации, а также председателя Совета МО ГО "Сыктывкар". |
| 2.14. | Проверки по поручениям 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 национальных и инвестиционных проектов. Результаты отражены в соответствующих заключениях и отчетах. |
| **3. Контрольные мероприятия** |
| 3.1. | Проверка эффективности и целевого использования средств субсидий, выделенных МКП "Жилкомсервис" из бюджета МО ГО "Сыктывкар" | Проверка проведена в МКП "Жилкомсервис". Установлено: факты перечисления и использования средств субсидии в нарушение требований утвержденных порядков и условий соглашений; непринятие мер по корректировке заключенных соглашений в части показателей, которые необходимо достигнуть в течение года; несоответствие механизма финансирования пассажирских речных перевозок механизму финансирования, установленному решением Совета; отсутствие ограничений по применению проездных билетов на речные перевозки, отсутствие единого подхода к определению льготной провозной платы по грузовым речным перевозкам; факты нарушения Федерального закона № 44-ФЗ в части: формирования плана-графика, использования коммерческих предложений не сопоставимых с условиями планируемой закупки; не применение методических рекомендаций Минэкономразвития России в сфере закупочной деятельности, проведение претензионной работы в отношении недобросовестного поставщика не в полном объеме.Сумма субсидии подлежащей возврату в бюджет по итогам проверки составила 20 938,6 тыс. рублей.По итогам проверки материалы направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Коми и Прокуратуру г. Сыктывкара.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".  |
| 3.2. | Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию подпрограммы "Повышение безопасности дорожного движения на территории МО ГО "Сыктывкар" муниципальной программы "Городское хозяйство" | Проверка проведена в трех объектах: Управление дорожной инфраструктуры, транспорта и связи, МКП "Дорожное хозяйство", ЭМУП "Жилкомхоз".Установлено: отсутствие информации о реализации мероприятий подпрограммы в сводном годовом докладе о реализации муниципальных программ; отсутствие или формальный характер показателей результативности в заключенных соглашениях; перечисление средств субсидии в нарушение требований утвержденного порядка; отсутствие обособленного учета операций, связанных с субсидируемой деятельностью; учет основных средств по завышенной балансовой стоимости; в нарушение Федерального закона № 44-ФЗ: осуществление закупок в соответствии с Федеральным законом 223-ФЗ, приемка работ в отсутствие обеспечения гарантийных обязательств, приемка и оплата работ, несоответствующих условиям контракта, не размещение или несвоевременное размещение информации в ЕИС, использование коммерческих предложений не сопоставимых с условиями планируемой закупки; отсутствие или проведение не в полном объеме претензионной работы в отношении подрядчиков в связи неисполнением условий контрактов, нарушение сроков оплаты;По итогам проверки материалы направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Коми и Прокуратуру г. Сыктывкара.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".  |
| 3.3. | Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию подпрограммы "Информационное общество" муниципальной программы "Открытый муниципалитет" | Проверка проведена в двух объектах: Администрация МО ГО "Сыктывкар" и МАУ "СИИЦ "Панорама столицы".Установлено: отсутствие методики определения значений целевых индикаторов; несогласованность целевых индикаторов; базовые нормативы затрат утверждены без выделения затрат на оплату труда и коммунальные услуги; включение в норматив затрат стоимости печати рекламы и прочих материалов, не относящихся к муниципальному заданию; нарушение требований утвержденного порядка в части представления отчетности и мониторинга выполнения муниципального задания; замечания к муниципальному заданию по количеству и объему муниципальных услуг; использование средств субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, неэффективное расходование средств субсидии; неэффективное использование муниципального имущества; нарушение требований положения о закупках; замечания к ведению бухгалтерского учета; наличие внутренних противоречий в порядке оценки соответствия качества фактически предоставляемых муниципальных услуг; не размещение либо размещение с нарушением сроков информации о деятельности МАУ "СИИЦ "Панорама столицы" в сети "Интернет".По итогам проверки материалы направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Коми и Прокуратуру г. Сыктывкара.Ведется работа по привлечению 2 должностных лиц к административной ответственности.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". |
| 3.4. | Проверки по поручениям главы МО ГО "Сыктывкар"-руководителя администрации, председателя Совета МО ГО "Сыктывкар", постоянных комиссий и депутатов Совета МО ГО "Сыктывкар" 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 2022 году проведены проверки законности и эффективности использования: средств субсидий, выделенных МКП "Жилкомсервис", бюджетных средств выделенных на реализацию подпрограммы "Повышение безопасности дорожного движения на территории МО ГО "Сыктывкар" муниципальной программы "Городское хозяйство" и подпрограммы "Информационное общество" муниципальной программы "Открытый муниципалитет". |
| **4. Реализация материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |
| 4.1. | Внесение представлений, направление предписаний по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | В 2022 году по итогам проведенных трех контрольных мероприятий и проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета направлены 3 представления и 1 предписание с предложениями по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности виновных лиц.По итогам рассмотрения представлений и предписания: приняты меры по обеспечению возврата в доходную часть бюджета излишне уплаченной предприятию суммы субсидии; откорректированы данные о размере дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности; осуществлена корректировка балансовой стоимости светофорного объекта; ведется работа по взысканию в доходную часть муниципального бюджета пени за нарушение контрагентами условий муниципальных контрактов.Одно представление в установленный срок не исполнено, ведется работа по привлечению виновных должностных лиц к административной ответственности, документы направлены в суд. |
| 4.2. | Взаимодействие с прокуратурой, с правоохранительными органами по выявлению и пресечению правонарушений в финансово-бюджетной сфере, направление сведений о проведённых мероприятиях | В 2022 году в Прокуратуру направлены материалы по результатам проведения трех проверок: "Проверка эффективности и целевого использования средств субсидий, выделенных МКП "Жилкомсервис" из бюджета МО ГО "Сыктывкар"; "Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию подпрограммы "Повышение безопасности дорожного движения на территории МО ГО "Сыктывкар" муниципальной программы "Городское хозяйство"; Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию подпрограммы "Информационное общество" муниципальной программы "Открытый муниципалитет".Кроме того в 2022 году по запросу Прокуратуры г. Сыктывкара направлялась информация о деятельности Палаты и проведенных мероприятиях. |
| **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-аналитических мероприятий представлялись в Совет МО ГО "Сыктывкар" в течение 2022 года. |
| 5.2. | Опубликование (обнародование) результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | В течение 2022 года информация о проведенных мероприятиях регулярно отражалась в средствах массовой информации (на сайте Совета МО ГО "Сыктывкар" в разделе "Контрольно-счетная палата"). |
| 5.3. | Рассмотрение обращений по вопросам, входящим в компетенцию Контрольно-счетной палаты МО ГО "Сыктывкар" | В 2022 году в адрес Контрольно-счетной палаты поступило 1 обращение от физического лица и 2 обращения от юридических лиц. Все обращения рассмотрены, в адрес заявителей направлены ответы. |
| **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 видео семинарах, проводимых Счетной палатой Российской Федерации и иными контрольно-счетными органами. |
| 6.2. | Участие в работе Союза муниципальных контрольно-счетных органов (МКСО) Российской Федерации | Контрольно-счетная палата регулярно участвует в работе Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ (Союз МКСО).В рамках данной деятельности контрольно-счетными органами осуществляется обмен информацией о проведенных мероприятиях; разрабатываются типовые методические рекомендации, стандарты финансового контроля, классификатор нарушений; формируются единые подходы к осуществлению деятельности органов внешнего финансового контроля. |
| 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 работе временных и постоянно действующих совместных координационных, консультационных, совещательных и других рабочих органах | В течение года сотрудники Контрольно-счетной палаты участвовали в совещании по вопросу замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц. |
| 6.5. | Взаимодействие с межведомственной группой по надзору за исполнением законодательства о противодействии коррупции | 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 2022 году строилась на основе годового плана, сформированного при участии депутатов Совета МО ГО "Сыктывкар". План мероприятий 2022 года выполнен в полном объеме.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой **проведено** **51 мероприятие**. Из них:

**- 3 контрольных** тематических **мероприятия** в 6 объектах;

**- 48 экспертно-аналитических мероприятий**, включая внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета за 2021 год, и проверку годовой отчетности 16 главных администраторов бюджетных средств.

В 2022 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 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