**Отчет**

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

**за 2023 год**

**Сыктывкар**

**2024 год**

| Пункт плана | Наименование планового мероприятия | Реализация планового мероприятия |
| --- | --- | --- |
| **1. Организационные мероприятия** | | |
| 1.1. | Повышение квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты МО ГО "Сыктывкар" | В 2023 году повысил квалификацию один сотрудник Контрольно-счетной палаты по программе: "Внешний муниципальный финансовый контроль в бюджетной сфере". |
| 1.2. | Подготовка и утверждение плана работы Контрольно-счетной палаты МО ГО "Сыктывкар" на 2024 год | План утвержден 27.12.2023 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 2022 год | На совместном заседании постоянных комиссий Совета МО ГО "Сыктывкар" Отчет о работе Контрольно-счетной палаты за 2022 год был рассмотрен и принят к сведению (выписка из протокола совместного заседания постоянных комиссий Совета МО ГО "Сыктывкар" от 15.02.2023). 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 2022 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 2022 год осуществлены проверки 16 главных администраторов бюджетных средств, подготовлены заключения.  Исполнение бюджета по расходам в разрезе главных администраторов бюджетных средств составляет от 75 до 100 процентов бюджетных назначений.  По итогам проведения внешней проверки фактов нарушения действующего бюджетного законодательства не установлено.  Установлены факты неприменения положений Федерального стандарта бухгалтерского учета "Выплаты персоналу" в части формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков и пенсионные выплаты. |
| 2.2. | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год | Проведен анализ исполнения доходной и расходной статей бюджета по объему, структуре и целевому назначению. В заключении отражено:  доходы 11 161 553,5 тыс. рублей (99,6 процента);  расходы 11 494 014,5 тыс. рублей (97,8 процента);  дефицит 332 461,0 тыс. рублей.  Размер муниципального долга увеличился и по состоянию на 01.01.2023 составил 1 168 000,0 тыс. рублей.  Задолженность перед бюджетом по администрируемым доходам, отраженная в отчетности главных администраторов бюджетных средств, составляла 363 803,9 тыс. рублей. В течение 2022 года списана задолженность на сумму 6 721,4 тыс. рублей.  Установлено, что в нарушение статьи 179 БК РФ и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ МО ГО "Сыктывкар", не проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы "Городское хозяйство" за 2022 год, 1 сотрудник Управления ЖКХ привлечен к дисциплинарной ответственности. |
| 2.3. | Экспертиза и подготовка  заключений на проекты  решений Совета МО ГО "Сыктывкар" "О внесении изменений в решение "О бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов" | В 2023 году Контрольно-счетной палатой подготовлено три заключения на проекты внесения изменений в решение о бюджете МО ГО "Сыктывкар" на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на соответствие требованиям бюджетного законодательства. |
| 2.4. | Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО ГО "Сыктывкар" за  1 квартал 2023 года | *Доходная часть бюджета* городского округа исполнена на 18 процентов годовых плановых назначений и составила 2 038 322,0 тыс. рублей.  *Расходная часть бюджета* исполнена на 20 процентов годовых плановых назначений и составила 2 348 298,4 тыс. рублей.  *Дефицит* бюджета составил 309 976,4 тыс. рублей.  По состоянию на 01.04.2023 размер муниципального долга составил 1 339 750,0 тыс. рублей.  Установлены факты нарушения установленных сроков размещения на официальном сайте администрации ежемесячных сводных отчетов о реализации капитальных вложений по объектам, включенным в перечень инвестиционных проектов. |
| 2.5. | Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО ГО "Сыктывкар" за  полугодие 2023 года | *Доходная часть бюджета* городского округа исполнена на 49 процентов годовых плановых назначений и составила 5 765 387,7 тыс. рублей.  *Расходная часть бюджета* исполнена на 50 процентов годовых плановых назначений и составила 6 114 259,9 тыс. рублей.  *Дефицит* бюджета составил 348 872,2 тыс. рублей.  По состоянию на 01.07.2023 размер муниципального долга составил 1 337 500,0 тыс. рублей.  Задолженность перед бюджетом по администрируемым доходам, отраженная в отчетности главных администраторов бюджетных средств, составляла 347 581,9 тыс. рублей. |
| 2.6. | Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО ГО "Сыктывкар" за 9 месяцев 2023 года | *Доходная часть бюджета* городского округа исполнена на 69 процентов годовых плановых назначений и составила 8 366 804,9 тыс. рублей.  *Расходная часть бюджета* исполнена на 69 процентов годовых плановых назначений и составила 8 700 238,6 тыс. рублей.  *Дефицит* бюджета составил 333 433,7 тыс. рублей.  По состоянию на 01.10.2023 размер муниципального долга составил 1 335 250,0 тыс. рублей.  Задолженность перед бюджетом по администрируемым доходам, отраженная в отчетности главных администраторов бюджетных средств, составляла 329 965,3 тыс. рублей. |
| 2.7. | Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Совета МО ГО "Сыктывкар" "О бюджете МО ГО "Сыктывкар" на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" | Основные параметры проекта бюджета на 2024 год:  Доходы – 12 712 174,1 тыс. рублей;  Расходы – 13 109 807,3 тыс. рублей;  Дефицит бюджета – 397 633,2 тыс. рублей, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации. Расходная часть местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2023 году проведена экспертиза муниципальной программы "Поддержка отдельных категорий граждан".  Установлено: дублирование цели муниципальной программы "Развитие социальной сферы"; осуществление с 2023 года в рамках программы только государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству и предоставлению мер социальной поддержки и государственных социальных гарантий; нарушение установленного срока утверждения плана реализации программы на 2023 год; отдельные замечания к целевым показателям (индикаторам) 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 экспертиза9 нормативных правовых актов органов местного самоуправления (без учета нормативных правовых актов, касающихся утверждения и исполнения бюджета). По результатам экспертизы подготовлено 14 предложений, 6 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 2023 году устранены три коррупциогенных фактора, выявленных при проведении экспертизы проектов решений Совета МО ГО "Сыктывкар" о частичном освобождении от перечисления в бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, МУП "Жилкомсервис" и МУП "Жилкомуслуги", а также об осуществлении перевозок внутренним водным транспортом на территории МО ГО "Сыктывкар" в 2023 году. |
| 2.11. | Аудит в сфере закупок (выборочно) | В 2023 году Палатой в рамках контрольных мероприятий проведены 3 аудита в сфере закупок.  Установлены факты нарушения Федерального закона № 44-ФЗ в части: осуществления закупок за счет средств субсидии с применением закона 223-ФЗ, несвоевременной оплаты контрактов (отдельных этапов контрактов), внесения существенных изменений в условия контракта, неприменения типовых условий контрактов, неприменение мер ответственности к подрядчику, несвоевременного размещения информации в ЕИС; факты завышения НМЦК при подготовке аукционной документации; факты некорректного расчета НМЦК; факты отсутствия претензионной работы в связи неисполнением условий контрактов.  Информация по итогам аудита отражена в соответствующих отчетах, а также в единой информационной системе в сфере закупок. |
| 2.12. | 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 МУП "Сыктывкарский банно-прачечный трест" из бюджета МО ГО "Сыктывкар" | Проверка проведена в МУП "Сыктывкарский банно-прачечный трест", проверяемый период 2021–2022 годы.  Установлено: Предприятию субсидируются не выпадающие доходы, а расходы на оказание услуг по помывке; субсидируются помывки для всех граждан, в том числе проживающих в благоустроенных помещениях; для отдельных категорий граждан предусмотрены дополнительные льготы независимо от степени благоустройства жилья; действующие тарифы не меняются с 01.07.2021; средняя доля субсидирования одной единицы услуги (помывки) в среднем по Предприятию составляет 50 процентов; отмечается низкий процент загрузки бань; по расчетам рентабельность услуг по помывке может быть обеспечена при загрузке бань на 93 процента от общего количества посадочных мест; проведены закупки с нарушением требований Федерального закона № 44-ФЗ.  По итогам проверки материалы направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Коми.  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 средств субсидий, выделенных МКП МО ГО "Сыктывкар" "Дорожное хозяйство" из бюджета МО ГО "Сыктывкар" | Проверка проведена в МКП "Дорожное хозяйство", проверяемый период 2022 год – 1 полугодие 2023 года.  Установлено: более половины транспортных средств Предприятия имеют износ более 80 процентов, что влечет риски снижения качества выполнения работ по содержанию объектов улично-дорожной сети МО ГО "Сыктывкар"; расходы на оплату транспортного налога и ОСАГО за неиспользуемый транспорт составили 112,3 тыс. рублей, что не соответствует принципу эффективности, предусмотренному статьей 34 БК РФ; факты нарушения порядка предоставления субсидий и заключенных соглашений на 2022 и 2023 годы в части осуществления финансового обеспечения затрат вместо возмещения фактически произведенных затрат на сумму 36 622,1 тыс. рублей; использование средств субсидии на цели, не предусмотренные соглашениями на сумму 48,1 тыс. рублей; некачественная проектная документация на ремонт улицы Индустриальной повлекла дополнительную нагрузку на бюджет в размере 6 472,4 тыс. рублей; нарушения Федерального закона 44-ФЗ в части неприменения типовых условий контрактов на ремонт дорог, неприменение мер ответственности к подрядчику, завышения НМЦК, нарушения сроков оплаты.  По итогам проверки материалы направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Коми.  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 использования бюджетных средств, выделенных на организацию и осуществление пассажирских перевозок | Проверка проведена в двух объектах: Управление дорожной инфраструктуры, транспорта и связи, Администрация Эжвинского района, проверяемый период 2022 год – 9 месяцев 2023 года.  Установлено: сложившаяся ситуация в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа транспортом общего пользования оценивается как требующая совершенствования и развития; фактический объем финансирования пассажирских перевозок по регулируемым тарифам значительно ниже расчетной потребности, недофинансирование составило: в 2022 году - 201 467,0 тыс. рублей или 55 процентов, в 2023 году - 467 675,8 тыс. рублей или 66 процентов; с 01.01.2024 только 3 из 39 муниципальных маршрутов осуществляются по нерегулируемым тарифам, не требующим бюджетного финансирования; изменение с 01.01.2024 вида регулярных перевозок по 11 маршрутам с нерегулируемого тарифа на регулируемый может повлечь дополнительные расходы бюджета или приведет к еще большему снижению НМЦК на осуществление регулярных перевозок и, как следствие, риски отказа перевозчиков от заключения таких контрактов; в нарушение требований Федерального закона "Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом…" при организации транспортного обслуживания населения УДИТиС и Администрацией Эжвинского района заключены и оплачены договоры фрахтования на сумму 11 673,0 тыс. рублей, которые не относятся к деятельности по организации регулярных перевозок; факты нарушения Федерального закона № 44-ФЗ в части: несвоевременной оплаты отдельных этапов контрактов, внесения существенных изменений в условия контракта; факты некорректного расчета НМЦК; необоснованное расходование средств бюджета на сумму 122,2 тыс. рублей.  По итогам проверки материалы направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Коми, Управление министерства внутренних дел России по г. Сыктывкару 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". |
| 3.4. | 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 2023 году проведены проверки законности и эффективности использования: средств субсидий, выделенных МУП "Сыктывкарский банно-прачечный трест" и МКП МО ГО "Сыктывкар" "Дорожное хозяйство". |
| **4. Реализация материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 4.1. | Внесение представлений, направление предписаний по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | В 2023 году по итогам проведенных трех контрольных мероприятий и проверки отчетов об исполнении бюджета за 2022 год и 1 квартал 2023 года направлены 8 представлений и 1 предписание с требованиями по устранению выявленных нарушений и рассмотрению вопроса о привлечении к ответственности виновных лиц.  По итогам рассмотрения представлений и предписания: возвращены в доходную часть бюджета средства субсидии, использованные на цели, не предусмотренные соглашением; устранены причины, влекущие нецелевое использование средств субсидии; взысканы пени за нарушение условий контракта; в соглашение о предоставлении субсидий включены показатели, позволяющие определить результативность и эффективность использования бюджетных средств; устранены выявленные в ходе осмотров недостатки, приводящие к сокращению сроков эксплуатации объектов; внесены изменения в нормативные правовые акты. |
| 4.2. | Взаимодействие с прокуратурой, с правоохранительными органами по выявлению и пресечению правонарушений в финансово-бюджетной сфере, направление сведений о проведённых мероприятиях | В 2023 году в Прокуратуру направлены для рассмотрения заключения Палаты по результатам экспертизы проектов решений Совета МО ГО "Сыктывкар" "Об осуществлении перевозок внутренним водным транспортом на территории МО ГО "Сыктывкар" в 2023 году" и "О мерах поддержки населения МО ГО "Сыктывкар".  По запросу Управления Министерства внутренних дел России по г. Сыктывкару направлялась информация об отдельных проведенных Палатой 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 2023 года. |
| 5.2. | Опубликование (обнародование) результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | В течение 2023 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 2023 году в адрес Контрольно-счетной палаты обращения не поступали. |
| **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 МКСО | 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.  В 2023 году Палата приняла участие в общероссийском контрольном мероприятии "Проверка использования бюджетных средств, выделенных на организацию и осуществление пассажирских перевозок" |
| 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 2023 году строилась на основе годового плана, сформированного при участии депутатов Совета МО ГО "Сыктывкар". План мероприятий 2023 года выполнен в полном объеме.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой **проведено** **37 мероприятий**. Из них:

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

**- 34 экспертно-аналитических мероприятия**, включая внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета за 2022 год, и проверку годовой отчетности 16 главных администраторов бюджетных средств.

В 2023 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