РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ

****

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ЯКОВЛЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

|  |
| --- |
|  |

**309070, г. Строитель,**

**ул. Ленина, д.16**

**т. (47 244) 6-94-01**

 **ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной комиссии**

**Яковлевского городского округа за 2023 год**

1. **Вводные положения**

Контрольно-счетная комиссия Яковлевского городского округа является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля Яковлевского городского округа.

Деятельность Контрольно-счетной комиссии Яковлевского городского округа (далее - Контрольно-счетная комиссия), в отчетном году, основывалась на Конституции Российской Федерации и осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации  и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Яковлевского городского округа, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами, Положением о Контрольно-счетной комиссии Яковлевского городского округа, утвержденным решением Совета депутатов Яковлевского городского округа от 09 ноября 2021 года № 15, Стандартами.

В течение отчетного года фактическая штатная численность Контрольно-счетной комиссии составляла 3 единицы, что соответствует штатной численности, утвержденной решением Совета депутатов Яковлевского городского округа от 28 декабря 2021 года № 18 «Об утверждении штатной численности Контрольно-счетной комиссии Яковлевского городского округа».

Контрольно-счетная комиссии Яковлевского городского округа образована в составе председателя и аппарата Контрольно-счетной комиссии. В состав аппарата Контрольно-счетной комиссии входят 2 инспектора. На инспекторов Контрольно-счетной комиссии возлагаются обязанности по организации и непосредственному проведению внешнего муниципального финансового контроля.

Должность председателя Контрольно-счетной комиссии относится к муниципальной должности.

Инспекторы Контрольно-счетной комиссии замещают должности муниципальной службы, в соответствии с реестром должностей муниципальной службы Яковлевского городского округа и являются муниципальными служащими.

Все сотрудники Контрольно-счетной комиссии имеют высшее образование по соответствующим специальностям, необходимый уровень квалификации.

Организация работы Контрольно-счетной комиссии осуществлялась на основе годового плана работы на 2023 год, который разрабатывался самостоятельно с учетом ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, исходя из необходимости обеспечения всех полномочий, предусмотренных действующим законодательством для всестороннего системного контроля, а также на основании поручений председателя Совета депутатов Яковлевского городского округа.

План работы утверждался определенным порядком до начала планируемого периода в соответствии со Стандартом организации деятельности СОД КСО 2 «Планирование работы Контрольно-счетной комиссии Яковлевского городского округа», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии Яковлевского городского округа от 28 декабря 2020 года № 9.

Основной задачей Контрольно-счетной комиссии являлся контроль над формированием и исполнением бюджета Яковлевского городского округа, законностью, эффективностью и результативностью деятельности по управлению и распоряжению муниципальными финансами.

Все проверки, осуществленные комиссией, были ориентированы не только на выявление нарушений, но и на оказание практической помощи объектам проверок в части правильности ведения бухгалтерского учета, составления бюджетной отчетности, соблюдения требований законодательства нормативно-правовых актов при использовании средств бюджета, а также порядка распоряжения муниципальным имуществом.

Контрольно-счетная комиссия в 2023 году осуществляла следующие полномочия:

-внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Яковлевского района за 2022 год;

-экспертиза проекта бюджета Яковлевского городского округа;

-контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Яковлевского городского округа;

-аудит эффективности, направленный на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;

-аудит, в пределах своих полномочий, в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

# -участие комиссии в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, во исполнение Федерального закона от 25.12.2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

1. **Контрольная деятельность**

В рамках реализации полномочий, возложенных на Контрольно-счетную комиссию, в отчетном году было осуществлено восемь контрольных мероприятий и охвачено проверкой девять учреждений.

1. С 01 февраля по 28 февраля 2023 года проведено контрольное мероприятие в МБУ «Детский оздоровительный лагерь «Берёзка» г. Строитель Яковлевского городского округа» по вопросу проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год.

2. С 20 марта по 10 апреля 2023 года проведено контрольное мероприятие в МБУ «Управление цифрового развития Яковлевского городского округа» по вопросу проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год.

3. С 13 апреля 2023 года по 05 мая 2023 года проведено контрольное мероприятие в МКУ «Центр бухгалтерского учёта Яковлевского городского округа» по вопросу проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год.

4. С 13 июня 2023 года по 23 июня 2023 года проведено контрольное мероприятие по вопросу «Реализация наказов» за 2022 год.

5. C 26 июня 2023 года по 24 июля 2023 года проведено в МКУ «Управление социального строительства Яковлевского городского округа» контрольное мероприятие по вопросу проверки выполнения работ по объекту: «Капитальный ремонт МБОУ «Кривцовская средняя общеобразовательная школа Яковлевского городского округа».

6. С 07 августа 2023 года по 28 августа 2023 года проведено контрольное мероприятие в МБУ ДО «Детская школа искусств» п. Томаровка Яковлевского городского округа по вопросу «Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год».

7. С 09 октября 2023 года по 31 октября 2023 года проведено контрольное мероприятие в МКУ «Управление социального строительства Яковлевского городского округа» по вопросу «Проверка выполнения работ по объекту: Строительство жилья для детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа за 2022 год».

8. С 30 октября 2023 года по 30 ноября 2023 года проведено параллельное контрольное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Белгородской области на территории Яковлевского городского округа по вопросу «Анализ реализации программы «Формирование современной городской среды на территории Яковлевского городского округа» за 2023 год».

**3. Экспертно-аналитическая деятельность**

В рамках реализации полномочий, возложенных на Контрольно-счетную комиссию, в отчетном году было осуществлено шесть экспертно-аналитических мероприятий и охвачено проверкой четырнадцать учреждений, проведено семнадцать экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов.

1. С 11 января 2023 г. по 31 января 2023 г. проведено экспертно-аналитическое мероприятие в МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад «Золотой ключик» г. Строитель Яковлевского городского округа» по вопросу «Аудит в сфере закупок в целях проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов за 2022 год».

2. С 01 марта 2023 года по 15 марта 2023 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие в администрации Яковлевского городского округа по вопросу «Анализ муниципальной программы «Развитие культуры и искусства в Яковлевском городском округе»».

3. С 04 апреля 2023 года по 21 апреля 2023 года проведено экспертно-аналитическоемероприятие по вопросу **«**Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Яковлевского городского округа за 2022 год».

4. С 04 мая 2023 года по 05 июня 2023 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие по вопросу «Анализ использования бюджетных средств, направленных на реализацию инициативных проектов» за 2022 год.

5. С 27 апреля 2023 года по 28 апреля 2023 года проведено экспертно-аналитическоемероприятие по вопросу **«**Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Яковлевского городского округа за первый квартал 2023 года».

6. С 31 июля 2023 года по 02 августа 2023 года проведено экспертно-аналитическоемероприятие по вопросу **«**Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Яковлевского городского округа за первое полугодие 2023 года».

7. С 24 июля 2023 года по 04 августа 2023 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие на территории Яковлевского городского округа по вопросу «Анализ объемов и объектов незавершенного строительства, финансируемых за счет бюджетных средств за 2022 год».

8. С 05 сентября 2023 года по 05 октября 2023 года проведено экспертно-аналитическое мероприятиев Управлении социальной защиты населения администрации Яковлевского городского округа по вопросу«Анализ использования бюджетных средств, направленных на оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан» за 2023 год.

9. С 25 октября 2023 года по 26 октября 2023 года подготовлено заключение на отчёт об исполнении бюджета Яковлевского городского округа за девять месяцев 2023 года.

10. С 05 декабря 2023 года по 28 декабря 2023 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие на территории Яковлевского городского округа **по вопросу** «Мониторинг реализации национальных проектов за 2023 год».

11. С 20 декабря 2023 года по 25 декабря 2023 года проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов Яковлевского городского округа «О бюджете Яковлевского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

12. За 2023 год подготовлено 13 заключений на проекты постановлений администрации Яковлевского городского округа о внесении изменений в муниципальные программы.

**4. Взаимодействие Контрольно-счетной комиссии**

**с контрольно-счетными и иными органами**

В рамках сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена опытом работы Контрольно-счетная комиссия в 2023 году продолжила практику взаимодействия с Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Белгородской области.

В рамках действующих соглашений в отчетном году Контрольно-счетной комиссией продолжено взаимодействие с:

- Контрольно-счетной палатой Белгородской области по соглашению о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Белгородской области и Контрольно-счетной комиссией Яковлевского городского округа от 10 января 2022 года;

- Управлением финансов и налоговой политики администрации Яковлевского городского округа по соглашению об информационном взаимодействие между управлением финансов и налоговой политики администрации Яковлевского городского округа, Советом депутатов Яковлевского городского округа и Контрольно-счетной комиссией Яковлевского городского округа от 16 января 2019 года;

- Прокуратурой Яковлевского района, Советом депутатов Яковлевского городского округа по соглашению об основах взаимодействия между Прокуратурой Яковлевского района, Советом депутатов Яковлевского городского округа и Контрольно-счетной комиссией Яковлевского городского округа от 11 января 2021 года.

**5. Информационная деятельность Контрольно-счетной комиссии**

Принцип гласности, определенный Федеральным законом № 6-ФЗ, о деятельности Контрольно-счетной комиссии в 2023 году реализован. Во исполнение статьи 21 Положения о Контрольно-счетной комиссии, в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, комиссия размещала на официальном сайте органов местного самоуправления Яковлевского городского округа в разделе «Контрольно-счетная комиссия» объективную информацию о проведенных контрольных, экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

Также, на официальном сайте размещаются планы работы Контрольно-счетной комиссии, соглашения о взаимодействии и сотрудничестве, информация о кадровом обеспечении и другое.

В соответствии с Федеральным законом от 09 февраля 2009 года    № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» утвержден адрес официальной страницы Контрольно-счетной комиссии Яковлевского городского округа в социальных сетях ВКонтакте - <https://vk.com/public217342745>.

Результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в форме заключений, отчетов и информационных писем регулярно направлялись Контрольно-счетной комиссией в адрес председателя Совета депутатов Яковлевского городского округа.

Информационные письма о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях направлялись главе администрации Яковлевского городского округа. В информационных письмах излагались ключевые итоги мероприятий, содержащиеся в отчете, а также предложения (рекомендации), подготовленные по результатам мероприятий.

Также, комиссией осуществлялось взаимодействие по вопросам текущей деятельности с Контрольно-счетной палатой Белгородской области, направлялись сведения в виде отчетов и информационных материалов.

Сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2022 год представлены муниципальными служащими Контрольно-счетной комиссии в установленные действующим законодательством сроки и размещены на официальном сайте по установленной форме.

1. **Общие итоги деятельности Контрольно-счетной комиссии**

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной комиссии Яковлевского городского округа за 2023 год представлены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| **1** | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них: | **14** |
| 1.1 | контрольных мероприятий | 8 |
| 1.2 | экспертно-аналитических мероприятий | 6 |
| **2** | Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов | **17** |
| **3** | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них: | **23** |
| 3.1 | объектов контрольных мероприятий | 9 |
| 3.2 | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 14 |
| **4** | Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них: | **1** |
| 4.1 | с Контрольно-счетной палатой Белгородской области | 1 |
| **5** | Объем проверенных средств (тыс. рублей) | **535 004,7** |
| **6** | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего финансового контроля (тыс. руб./количество), из них: | **8 212,4 / 20** |
| 6.1 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 0 |
| 6.2 | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 22,0 / 1 |
| 6.3 | нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 0 / 0 |
| 6.4 | нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 8 190,4 / 19  |
| 6.5 | нецелевое использование бюджетных средств | 0 |
| **7** | Выявлено неэффективное использование муниципальных средств (тыс. руб./ количество) | **1 898,0 / 2** |
| **8** | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб./количество), в том числе: | **2 361,9 / 13** |
| 8.1 | обеспечен возврат средств в бюджет (тыс. руб.)/количество) | **117,6 / 3** |
| **9** | Внесено представлений всего, в том числе: | **12** |
| 9.1 | количество выполненных представлений | 7 |
| **10** | Направлено предписаний всего, в том числе: | **1** |
| 10.1 | количество предписаний, выполненных в установленные сроки | 0 |
| **11** | Направлено информационных писем в органы местного самоуправления и объекты контроля, органы исполнительной власти  | **34** |
| **12** | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности, чел. | **2** |

Наиболее распространенными нарушениями, выявленными в ходе проверок, являются:

- нарушения требований Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- нарушения начислений и выплаты заработной платы;

- нарушения ведения личных дел и делопроизводства;

- неэффективное использование имущества, формальное проведение инвентаризации основных средств и материальных запасов;

- не соответствие нормативной документации с действующим законодательством по реализации муниципальных программ;

- нарушения отдельных статей Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- не достижение целей, предусмотренных закупкой;

- неприменение мер ответственности по контракту (пени, штрафы) к поставщику (подрядчику, исполнителю);

- нарушения в организации и осуществлении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Отсутствие нецелевого использования бюджетных средств, свидетельствует об удовлетворительной работе учреждений и взаимодействия внешней и внутренней контрольной деятельности.

1. **Основные выводы и задачи**

Планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2024 год предусмотрено проведение двенадцать проверок, в том числе:

- параллельного экспертно-аналитического мероприятия с Контрольно-счетной палатой Белгородской области «Мониторинг исполнения региональных проектов в рамках реализации национальных проектов» за 2024 год;

- проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Яковлевского городского округа на реализацию проектов «Решаем вместе», инициативных проектов и наказов за 2023 год;

- проведение параллельного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Белгородской области «Анализ реализации проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2024 год;

- анализ использования бюджетных средств, направленных на реализацию национального проекта «Безопасные качественные дороги» за 2024 год.

Приоритетной задачей в работе комиссии, как и в предыдущие годы, останется обеспечение контроля за формированием и исполнением бюджета Яковлевского городского округа.

Деятельность Контрольно-счетной комиссии будет направлена на повышение качества проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, усиление контроля за принятием более действенных мер по выполнению представлений и устранением выявленных нарушений.

Необходимо продолжить контроль за:

- формированием и реализацией муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, мероприятий и финансовых ресурсов, соответствием этих программ целям социально-экономического развития городского округа;

- законностью, эффективностью использования бюджетных средств;

-устранением выявленных нарушений по представлениям, предписаниям направленным объектам контроля.

Контрольно-счетная комиссия планирует продолжить участвовать, в пределах своих полномочий, в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.