

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА
РЕУТОВ**

143966, Московская область, г.о. Реутов, ул. Ленина, д.27 KSPreut@mail.ru тел. факс +7(495)528-32-32 (доб.275)

ОТЧЕТ
О РАБОТЕ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕУТОВ
ЗА 2023 ГОД

г.о. Реутов
2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1) Основные задачи и правовое регулирование деятельности.....	2
2) Итоги контрольной деятельности.....	3
3) Итоги экспертно-аналитической деятельности.....	6
4) Реализация результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности.....	7
5) Работа с обращениями граждан и юридических лиц, взаимодействие с органами государственной власти Московской области.....	7
6) Обеспечение деятельности.....	8
7) Приложение.....	9

Настоящий отчёт о работе Контрольно-счётной палаты городского округа Реутов подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о Контрольно-счётной палате городского округа Реутов.

В отчёте отражены результаты работы Контрольно-счётной палаты городского округа Реутов (далее – Контрольно-счётная палата) по выполнению возложенных задач определённых законодательством.

1. Основные задачи и правовое регулирование деятельности.

В 2023 году Контрольно-счётная палата в своей деятельности руководствовалась Конституцией Российской Федерации, 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 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Методическими указаниями «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счётных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСП с учетом региональных особенностей», утвержденными Распоряжением Контрольно-счётной палаты Московской области от 01.11.2019 № 40Р-99 (в ред. от 13.07.2020 № 41Р-56) (далее – Классификатор), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-счётная палата в своей работе основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Основными задачами Контрольно-счётной палаты в 2023 году являлись:

контроль за исполнением бюджета городского округа Реутов;

контроль, направленный на определение законности, результативности и экономности использования средств бюджета городского округа Реутов, с элементами аудита в сфере закупок;

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

осуществление экспертно-аналитической деятельности, в том числе экспертиза проектов нормативных правовых актов городского округа Реутов, анализ и мониторинг бюджетного процесса.

Реализация возложенных на Контрольно-счётную палату полномочий осуществлялась в ходе контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Контрольная, экспертно-аналитическая, информационная и другая деятельность в 2023 году осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счётной палаты.

2. Итоги контрольной деятельности.

В 2023 году проведено 6 контрольных мероприятий на 6 объектах (юридических лицах), в том числе: в двух казенных (Отдел культуры и молодежной политики Администрации г.о.Реутов, Отдел по физической культуре и спорту Администрации г.о. Реутов), в двух бюджетных (МБУ ДО «Радуга», МБОУ «СОШ №4»), двух автономных (МАУ ДО «Спортивная школа» и МАУ ДО «Спортивная школа Приалит»), из них: в сфере образования – 1 объект, в сфере спорта – 3 объекта, в сфере культуры – 2 объекта.

Из 6 вышеуказанных контрольных мероприятий, 3 проведены по поручениям Совета депутатов г.о. Реутов (Отдел по физической культуре и спорту Администрации г.о. Реутов, МАУ ДО «Спортивная школа» и МАУ ДО «Спортивная школа Приалит»).

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 19 363,04 тыс. рублей.

В соответствии с Классификатором нарушения, выявленные КСП г.о. Реутов в 2023 году, делятся по следующим группам:

Группа 01 «Нарушения при формировании и исполнении бюджетов», подгруппа 01.02 «Нарушения в ходе исполнения бюджетов», п.п. 01.02.095 «Нарушение порядка оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных)

бюджетных, автономных и казенных учреждений», п.п.п. 01.02.095.01 «Нарушение условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений» (указанное нарушение относится в том числе к нарушениям трудового законодательства) (далее – Нарушение условий оплаты труда) – 8 475,48 тыс. руб. (43,7%).

Нарушение условий оплаты труда в части несвоевременной выплаты з/платы установлены на следующих объектах:

МБУ ДО «Радуга» (4 случая на сумму 2 274,04 тыс. рублей);

МБОУ «СОШ №4» (4 случая на сумму 6 003,08 тыс. рублей);

МАУ ДО «Спортивная школа Приалит» (1 случай на сумму 198,36 тыс. рублей).

Группа 02 «Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности», подгруппа 02.02 «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами», п.п. 02.02.001 «Принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни» – 9 411,91 тыс. руб. (48,6%).

Данное несоответствие бухгалтерской (финансовой) отчётности установлены на следующих объектах:

МБУ ДО «Радуга» (1 случай на сумму 836,80 тыс. рублей);

МБОУ «СОШ №4» (18 случаев на сумму 222,82 тыс. рублей);

Отдел по физической культуре и спорту Администрации г.о. Реутов (41 случай на сумму 66,03 тыс. рублей);

МАУ ДО «Спортивная школа Приалит» (11 случаев на сумму 8 286,26 тыс. рублей).

Составлено 6 протоколов об административном правонарушении, ответственность за которое установлена статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Нарушение требований к бухгалтерскому учету, в т.ч. к бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Материалы дел направлены в мировой суд Реутовского судебного района. По результатам рассмотрения материалов дел, принято решение о привлечении к административной ответственности в виде штрафа на общую сумму 30,0 тыс. рублей.

Группа 03 «Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью,

подгруппа 03.64 «Неэффективное использование государственной (муниципальной) собственности» – 1 453,96 тыс. руб. (7,5%).

Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной и муниципальной собственности, а именно по неэффективному использованию муниципальной собственности, установлено в ходе проверки на следующих объектах:

МБОУ «СОШ №4» (3 случая на сумму 220,21 тыс.рублей);

Отдел по физической культуре и спорту Администрации г.о. Реутов (14 случаев на сумму 61,91 тыс.рублей);

МАУ ДО «Спортивная школа» (15 случаев на сумму 558,66 тыс.рублей);

МАУ ДО «Спортивная школа «Приалит» (5 случаев на сумму 613,18 тыс.рублей).

Нарушение, в т.ч. неэффективное использование бюджетных средств (муниципального имущества) выразилось в следующем: имущество закупленное по муниципальным контрактам на момент проверки фактически не использовалось (находилось на складе).

Группа 04 «Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» – 21,69 тыс. руб. (0,1%).

Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, установлены на следующих объектах:

Отдел культуры и молодежной политики Администрации г.о.Реутов (6 случаев);

МБУ ДО «Радуга» (8 случаев);

МБОУ «СОШ №4» (14 случаев).

И относятся к:

Подгруппе 04.40 «Нарушения требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению в открытом доступе» (п.п. 04.40.003-004) – «Нарушение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - единая информационная система в сфере закупок) информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок не более чем на 2 рабочих дня и более чем на 2 рабочих дня соответственно» (17 случаев);

Подгруппе 04.44 «Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)» (п.п. 04.44.001) – «Приемка и оплата (неоплата) поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг с нарушением сроков, установленных законом, контрактом (договором)» (7 случаев);

Подгруппе 04.45 «Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)» (п.п. 04.45.001) - приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ, не поставленных товаров, не оказанных услуг (1 случай).

Подгруппе 04.47 «Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)» (п.п. 04.47.002) - «Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)» (3 случая).

3. Итоги экспертно-аналитической деятельности

В 2023 году проведено 17 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (9 главных администраторов);

заключение на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2022 год;

мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов за 1 квартал 2023 года;

мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов за 1 полугодие 2023 года;

мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов за 9 месяцев 2023 года;

экспертизы изменений в проекты бюджета городского округа Реутов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

экспертиза проекта бюджета городского округа Реутов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

4. Реализация результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В целях реализации полномочий по выявлению, предупреждению и устранению фактов неправомерного использования муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверенным органам и организациям Контрольно-счётной палатой направлено 6 представлений.

В представлениях даны 26 предложений, из которых выполнены (92,3%) в 2023 году.

В отчётном периоде Контрольно-счётной палатой подготовлено и направлено в Совет депутатов г.о. Реутов, Главе г.о. Реутов, в органы государственной власти Московской области, всего 33 информационных письма.

По результатам проведенных мероприятий в 2023 году выявлено нарушений и недостатков на сумму 19 363,04 тыс. рублей, из них:

- 9 248,11 тыс. рублей устранено;
- 10 114,93 тыс. рублей неустранимые нарушения.

5. Работа с обращениями граждан и юридических лиц, взаимодействие с органами государственной власти Московской области.

Контрольно-счётной палатой в 2023 году в соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» осуществлялась работа с обращениями граждан и юридических лиц. Контрольно-счётной палатой в 2023 году осуществлялось активное взаимодействие с Контрольно-счётной палатой Московской области посредством участия в семинарах и совещаниях Совета Контрольно-счётных органов при Контрольно-счётной палате Московской области. Председатель Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов также является членом комиссии по этике Совета Контрольно-счётных органов при Контрольно-счётной палате Московской области. В основном, в 2023 году работа комиссии была направлена на анализ соблюдения Контрольно-счётными органами принципа гласности, в том числе информационное наполнение официальных web-сайтов Контрольно-счётных органов. В 2023 году в Контрольно-счётную палату обращений граждан и юридических лиц поступило 3 обращения граждан.

6. Обеспечение деятельности

Решением Совета депутатов городского округа Реутов от 30.11.2022 №105/2022-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями и дополнениями), на 2023 год бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты утверждены в размере 7726,74 тыс. рублей, в т.ч. (заработная плата, страховые взносы, закупка товаров, работ, услуг и т.д.), исполнение по расходам составило 7726,22 тыс. рублей (99,9%).

По состоянию на 01.01.2024 штатная численность Контрольно-счётной палаты составила 4 единицы, из них замещены – 4 штатных единиц (укомплектованность – 100 %). В 2023 году информация о деятельности Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов размещена на официальном сайте Администрации городского округа Реутов www.reutov.net/ksp.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
городского округа Реутов



А.Г. Толочко

Основные показатели деятельности Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов за 2023 год			
№ п/п	Основные показатели	значение показателя	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
1.	Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1.1.	Количество проведенных контрольных мероприятий (ед.), их них:	6	6
1.1.1.	<i>с использованием аудита в сфере закупок</i>	3	3
1.2.	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения и недостатки (ед.)	6	6
1.3.	Количество проверенных объектов (ед.)	6	6
1.4.	Количество проверенных объектов, у которых по результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки (ед.)	6	6
1.5.	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	706373,98	401647,70
2.	Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
2.1.	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе:	18	17
2.1.1.	<i>подготовленных экспертных заключений на проекты решения о бюджете г.о. Реутов</i>	1	1
2.1.2.	<i>подготовленных информационных материалов о ходе исполнения бюджета г.о. Реутов</i>	3	3
2.1.3.	<i>проведенных внешних проверок годового отчёта об исполнении бюджета г.о. Реутов</i>	1	1
2.1.4.	<i>проведенных проверок годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств</i>	9	9
2.1.5.	<i>иные экспертно-аналитические мероприятия</i>	4	3
3.			
3.1.	Сумма выявленных нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей)		
3.1.1.	<i>количество случаев (ед.)</i>	255	145
3.1.2.	<i>сумма нарушений (тыс. рублей)</i>	43712,15	19363,04
3.2.	Сумма выявленных нарушений и недостатков (тыс. рублей), в том числе:		
3.2.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов		
3.2.1.1.	<i>количество случаев (ед.)</i>	24	9
3.2.1.2.	<i>сумма нарушений (тыс. рублей)</i>	11169,11	8475,48
3.2.2.	нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности		
3.2.2.1.	<i>количество случаев (ед.)</i>	166	71
3.2.2.2.	<i>сумма нарушений (тыс. рублей)</i>	29656,62	9411,91
3.2.3.	нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью		
3.2.3.1.	<i>количество случаев (ед.)</i>	25	37
3.2.3.2.	<i>сумма нарушений (тыс. рублей)</i>	2870,85	1453,96
3.2.4.	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц		

3.2.4.1.	<i>количество случаев (ед.)</i>	40	28
3.2.4.2.	<i>сумма нарушений (тыс. рублей)</i>	15,57	21,69
3.2.5.	в т.ч. неэффективное использование бюджетных средств		
3.2.5.1.	<i>количество случаев (ед.)</i>	25	37
3.2.5.2.	<i>сумма нарушений (тыс. рублей)</i>	2870,85	1453,96
3.2.6.	Иные нарушения		
3.2.6.1.	<i>количество случаев (ед.)</i>	0	0
3.2.6.2.	<i>сумма нарушений (тыс. рублей)</i>	0	0
4.	Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
4.1.	Количество подготовленных материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	24	24
4.2.	Направлено предписаний (ед.)	0	0
4.3.	Направлено представлений (ед.)	7	6
4.4.	Направлено информационных писем (ед.)	31	33
4.5.	Количество муниципальных правовых актов органов местного самоуправления (ед.), в которые по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предложено внести изменения или принять	5	4
4.6.	Количество муниципальных правовых актов органов местного самоуправления (ед.), принятых по предложениям КСП	5	4
4.7.	Количество принятых мер по привлечению должностных лиц к дисциплинарной или материальной ответственности по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям (человек)	3	5
4.8.	Устранено нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей), в том числе:	32584,57	9248,11
4.8.1.	<i>по результатам проверок текущего года (тыс. рублей)</i>	32584,57	9248,11
4.8.2.	<i>по результатам проверок предыдущих лет (тыс. рублей)</i>	0	0
4.9.	Устранено нарушений и недостатков (тыс. рублей):		
4.9.1.	<i>внесены изменения (исправления) в бюджетный (бухгалтерский) учёт, реестр муниципальной собственности г.о. Реутов, приняты к учёту объекты основных средств и т.д.</i>	32527,47	9227,00
4.9.2.	<i>возмещено путем выполнения работ и (или) оказания услуг</i>	0,88	0
4.9.3.	<i>дополнительные доходы и (или) сэкономленные средства объекта контроля</i>		
4.9.4.	<i>возмещено денежными средствами</i>	56,22	21,11
4.10.	Снято с контроля устранения нарушений по объективным причинам (невозможность устранения нарушения, применение иных мер, послуживших причиной устранения нарушения) (тыс. рублей)	11 127,58	10114,93
4.11.	Остается на контроле устранения нарушений (тыс. рублей)	0	0
4.12.	Количество материалов контрольных мероприятий, переданных в правоохранительные органы (ед.), из них:	0	0
4.12.1.	<i>В Прокуратуру Московской области</i>	0	0
4.12.2.	<i>В Прокуратуру г.о. Реутов</i>	0	0
4.13.	Возбуждено уголовных дел (ед.)	0	0

4.14.	Направлено материалов в соответствующие надзорные органы для возбуждения дел об административных правонарушениях, (ед.) в том числе:	0	0
4.14.1.	<i>МУ МВД Московской области</i>	0	0
4.14.1.1.	<i>составлено протоколов</i>	0	0
4.14.1.2.	<i>наложено штрафов</i>	0	0
4.15.	Направлено протоколов в суд для возбуждения административного делопроизводства (ед.):	3	6
4.15.1.	<i>составлено протоколов</i>	3	6
4.15.2.	<i>наложено штрафов (тыс. рублей)</i>	35	30
5.	Сведения о мерах, принятых по обращениям граждан		
5.1.	Количество поступивших обращений граждан, общественных организаций (ед.)	1	3
5.2.	Количество направленных ответов заявителям (ед.), из них:	1	1
5.2.1.	<i>количество переданных обращений на исполнение в другие органы государственной власти в соответствии с их полномочиями</i>	1	2
6.	Обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов		
6.1.	Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов (тыс. рублей)	6779,02	7726,74
6.2.	Фактическое расходование финансового обеспечения деятельности Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов (тыс. рублей)	6778,37	7726,22
6.3.	Установленная штатная численность Контрольно-счётной палаты г.о. Реутов (ед.)	4	4