Приложение к решению

Джанкойского городского совета

от «26» января 2024 года № 642

 

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДЖАНКОЙ**

**Республика Крым**

296100, Республика Крым, г. Джанкой, ул. Карла Маркса, 15,

**ОТЧЕТ**

**о работе Контрольно-счетного органа городского округа Джанкой**

**за 2023 год**

Отчет о работе Контрольно-счетного органа городского округа Джанкой (далее КСО) составлен в соответствии со ст. 19 Федерального закона Российской Федерации от 07.02.2011 № 6 ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее Закон № 6 ФЗ), ст. 50 Устава муниципального образования городской округ Джанкой, утвержденного решением Джанкойского городского совета от 10.11.2014 № 38, ст. 22 Положения о Контрольно-счетном органе городского округа Джанкой, утвержденного решением Джанкойского городского совета от 21.11.2014 № 58.

**Общая информация**

Контрольно-счетный орган городского округа Джанкой (далее КСО) учрежден решением Джанкойского городского совета Республики Крым от 21.11.2014 года № 58. Указанным решением были также утверждены следующие нормативно-правовые документы:

- Положение о КСО;

- Положение об оплате труда председателя КСО;

- Структура КСО.

В составе КСО три штатные единицы – председатель и два главных инспектора, все должности укомплектованы.

В соответствии со ст. 9 Федерального закона Российской Федерации от 07.02.2011 г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», а также Положением о КСО, основными полномочиями КСО являются:

1) организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

2) экспертиза проектов местного бюджета, проверка и анализ обоснованности его показателей;

3) внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;

4) проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с [Федеральным законом](https://internet.garant.ru/#/document/70353464/entry/98) от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

5) оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

7) экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ);

8) анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации;

9) проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году, ежеквартальное представление информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в представительный орган муниципального образования и главе муниципального образования;

10) осуществление контроля за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга;

11) оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования, в пределах компетенции контрольно-счетного органа муниципального образования;

12) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

13) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации, уставом и нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

КСО осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и унитарных предприятий муниципального образования, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности городского округа Джанкой.

В 2023 году в области контроля КСО **находился 43 объекта**, в т.ч.: 11 главных распорядителей бюджетных средств, 3 муниципальных унитарных предприятия, 24 учреждения образования, 2 учреждения культуры, 3 учреждения других видов. Из вышеуказанных учреждений и предприятий 38 финансируются за счет бюджетных средств, из них: органов местного самоуправления – 11; казенных учреждений – 4; бюджетных учреждений - 25.

**Проведение контрольных мероприятий.**

В соответствии со ст. 10 Закона № 6-ФЗ внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В отчетном периоде КСО проведено **8** контрольных мероприятий (в 2022 году – 8) в **18** объектах контроля. По результатам проведения контрольных мероприятий:

* Общая сумма проверенных средств составила – **299 667 856** **руб.** (в 2022 году - **254 640 482** руб.);
* Выявлено нарушений законодательства и нормативно-правовых актов – **145** (в 2022 году – **159)**;
* Сумма средств, использованных с нарушением действующего законодательства и нормативно-правовых актов – **5 745 580** **руб.** (в 2022 году – **22 217 592** руб.);
* Сумма бюджетных средств, использованных с нарушением действующего законодательства и подлежащих возврату в бюджет – **496 969 руб.** (в 2022 году – **650 366**  руб.);
* Устранено нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий – **31** (в 2022 году – **55)**;
* Устранено нарушений на сумму – **853 596 руб.** (в 2022 году – **1 998 312** руб.);
* Возвращено средств в бюджет по результатам контрольных мероприятий – **113 300 руб.** (в 2022 году – **596 171**  руб.);
* Направлено представлений об устранении выявленных нарушений – **10** (в 2022 году – **15);**
* Привлечено к административной ответственности должностных лиц по результатам проведения контрольных мероприятий – **2** (в 2022 году – **1);**
* Сумма штрафов по результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях –  **0 руб. (вынесены предупреждения)**
* Выявлено неэффективного использования бюджетных средств на сумму – **34 849 178** **руб.** (в 2022 году -  **6 379 682 руб.);**
* Направлено материалов контрольных мероприятий для принятия мер в Джанкойскую межрайонную прокуратуру – **9** (в 2022 году – **7);**
* По результатам рассмотрения направленных материалов Джанкойской межрайонной прокуратурой вынесено **9** представлений.

В соответствии со ст. 19 Федерального закона Российской Федерации от 07.02.2011 г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно- счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» по всем проведенным мероприятиям размещена информация в средствах массовой информации (на странице муниципального образования портала правительства Республики Крым) а также отправлены отчеты в Джанкойский городской совет Республики Крым.

В течение отчетного периода были проведены следующие контрольные мероприятия:

**1 «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности»** на объекте - Муниципальное общеобразовательное учреждение города Джанкоя Республики Крым «Средняя школа №1 им. А.А. Драгомировой».

* Общая сумма проверенных средств составила – **134528952** руб.;
* Выявлено нарушений законодательства и нормативно-правовых актов – **39**;
* Сумма средств, использованных с нарушением действующего законодательства и нормативно-правовых актов – **1942286** руб.;
* Установлена сумма бюджетных средств, использованных с нарушением действующего законодательства и подлежащих возврату в бюджет – **57136** руб.;
* Устранено нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий – **3**;
* Устранено нарушений на сумму – **111615** руб.;
* Возвращено средств в бюджет по результатам контрольных мероприятий – **29951** руб.
* Выявлено неэффективного использования бюджетных средств на сумму – **6210392** руб.

**2. «Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования городской округ Джанкой за 2022 год,** контрольное мероприятие проведено у 9 главных распорядителей бюджетных средств.

* Выявлено нарушений законодательства и нормативно-правовых актов – **5**;
* Сумма средств, использованных с нарушением действующего законодательства и нормативно-правовых актов – **391970** руб.;
* Устранено нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий – **1**;
* Устранено нарушений на сумму – **391970** руб.;
* Выявлено неэффективного использования бюджетных средств на сумму – **118755 руб.**

**3. «Проверка законности, целевого и эффективного расходования средств, направленных на организацию питания в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях»** на объектах: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя школа -детский сад №7 имени Героя Советского Союза Марии Октябрьской» города Джанкоя Республики Крым; Муниципальное дошкольное образовательное учреждение города Джанкоя Республики Крым «Детский сад № 16 «Ручеек»; Муниципальное дошкольное образовательное учреждение города Джанкоя Республики Крым «Детский сад № 9 «Светлячок».

Общая сумма проверенных средств составила – **11570063** руб.;

* Выявлено нарушений законодательства и нормативно-правовых актов – **49**;
* Сумма средств, использованных с нарушением действующего законодательства и нормативно-правовых актов – **63504** руб.;
* Сумма бюджетных средств, использованных с нарушением действующего законодательства и подлежащих возврату в бюджет – **39972** руб.;
* Устранено нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий – **9**.
* Устранено нарушений на сумму – **62482** руб.;
* Возвращено средств в бюджет по результатам контрольных мероприятий – **39972** руб.
* Выявлено неэффективного использования бюджетных средств на сумму – **6210392** руб.;
* По результатам проверки привлечено к административной ответственности должностных лиц – **2.**

**4. «Проверка целевого и эффективного использования муниципальных бюджетных средств»** в Департаменте труда и социальной защите населения администрации города Джанкоя Республики Крым.

Общая сумма проверенных средств составила – **807914** руб.;

* Выявлено нарушений законодательства и нормативно-правовых актов – **4**;
* Сумма средств, использованных с нарушением действующего законодательства и нормативно-правовых актов – **38287** руб.;
* Устранено нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий – **3**;
* Устранено нарушений на сумму – **38287** руб.;

**5. «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности» в** Муниципальном дошкольном образовательном учреждении города Джанкоя Республики Крым «Детский сад № 5 «Вишенка».

* Общая сумма проверенных средств составила – **37925228** руб.;
* Выявлено нарушений законодательства и нормативно-правовых актов – **23**;
* Сумма средств, использованных с нарушением действующего законодательства и нормативно-правовых актов – **3071363** руб.;
* Сумма бюджетных средств, использованных с нарушением действующего законодательства и подлежащих возврату в бюджет – **219402** руб.;
* Устранено нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий – **8**;
* Устранено нарушений на сумму – **239636** руб.;
* Возвращено средств в бюджет по результатам контрольных мероприятий – **46918** руб.;
* Выявлено неэффективного использования бюджетных средств на сумму – **6290518** руб.

**6. «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств»** в отделе по делам несовершеннолетних и защите их прав администрации города Джанкоя Республики Крым.

* Общая сумма проверенных средств составила – **7023610** руб.;
* Выявлено нарушений законодательства и нормативно-правовых актов – **5**.

**7. «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом»** в отделе молодежи, культуры и спорта администрации города Джанкоя Республики Крым.

Общая сумма проверенных средств составила – **23210082** руб.;

* Выявлено нарушений законодательства и нормативно-правовых актов – **8**;
* Сумма средств, использованных с нарушением действующего законодательства и нормативно-правовых актов – **11596** руб.;
* Установлена сумма бюджетных средств, использованных с нарушением действующего законодательства и подлежащих возврату в бюджет – **459** руб.;
* Устранено нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий **– 4**;
* Устранено нарушений на сумму – **9606** руб.;
* Возвращено средств в бюджет – **459** руб.
* Выявлено неэффективного использования бюджетных средств на сумму – **12751** руб.

**8. «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Капитальные вложения в муниципальную собственность городского округа Джанкой Республики Крым»** на объекте - Управление ЖК и ЖХ администрации города Джанкоя.

* Общая сумма проверенных средств составила –  **84602007** руб.;
* Выявлено нарушений законодательства и нормативно-правовых актов – **12**;
* Сумма средств, использованных с нарушением действующего законодательства и нормативно-правовых актов – **226574** руб.;
* Сумма бюджетных средств, использованных с нарушением действующего законодательства и подлежащих возврату в бюджет – **180000** руб.;
* Устранено нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий – **3**;
* Выявлено неэффективного использования бюджетных средств на сумму –  **17632465 руб.**

**Проведение экспертно-аналитических мероприятий.**

В 2023 году КСО проведено **51** экспертно-аналитических мероприятия (в 2021 году – **56**), в том числе: подготовлено **1** заключение на проект решения Джанкойского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Джанкой на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы», подготовлено **4** заключения по проектам решений о внесении изменений в бюджет, составлено **4** заключения по отчетам об исполнении бюджета муниципального образования, проведены финансово-экономические экспертизы **42** проектов нормативно-правовых актов.

В ходе проведения указанных мероприятий Контрольно-счетным органом городского округа Джанкой основное внимание уделялось соответствию, представленных для проведения экспертизы проектов муниципальных правовых актов, требованиям действующего законодательства, обоснованности и достоверности содержащихся в них финансово-экономических показателей. Нарушения, либо недостатки отражались в заключениях по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий, давались рекомендации по улучшению работы и недопущению нарушений.

**Правовое, методологическое обеспечение деятельности КСО**

В отчетном периоде проводились мероприятия по разработке проектов нормативно-правовых актов, внесению изменения в действующие нормативно-правовые акты, а также осуществлялась систематизация правовых актов и методических документов. Разработаны и утверждены:

- план и план-график закупок товаров, работ, услуг на 2024 год;

- план работы КСО ГО Джанкой на 2024 год;

- Методика прогнозирования поступлений доходов бюджета муниципального образования городской округ Джанкой Республики Крым, главным администратором которых является Контрольно-счетный орган городского округа Джанкой.

- подготовлен проект решения Джанкойского городского совета «О внесении изменений в решение Джанкойского городского совета от 21.11.2014 №58» в соответствии с которым внесены изменения в Положение о Контрольно-счетном органе городского округа Джанкой.

**Межведомственное взаимодействие**

Важным элементом повышения результативности контрольных и экспертно-аналитических мероприятий является взаимодействие КСО с другими муниципальными и государственными органами.

В отчетном периоде специалисты КСО ГО Джанкой принимали участие в **2-х** проверках, проводимых органами прокуратуры и МВД.

В целях эффективного информационного взаимодействия контрольных органов муниципальных образований Республики Крым, выработки единой методологии, организации и осуществления финансового контроля, КСО ГО Джанкой регулярно принимал участие в мероприятиях, проводимых в рамках Совета контрольно-счетных органов Республики Крым.

**Информационная деятельность**

В соответствии со ст. 19 Закона 6-ФЗ Контрольно-счетные органы в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности размещают на своих официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (далее - сеть Интернет) и опубликовывают в своих официальных изданиях или других средствах массовой информации информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

В течение 2023 года КСО ГО Джанкой на странице муниципального образования городской округ Джанкой официального портала Правительства Республики Крым размещена информация о всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных в течение года. По всем проведенным контрольным мероприятиям направлялась информация и отчеты в Джанкойский городской совет. Также в сети Интернет размещена общая информация о деятельности КСО – планы работы, регламенты, график приема граждан и др.

**Материально-техническое обеспечение и бухгалтерский учет**

КСО в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств на 2023 год составлена смета расходов, разработан и утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для нужд КСО, разработан и утвержден кассовый план. В течение отчетного периода в соответствии с указанными документами произведены закупки необходимых товаров, работ и услуг, бюджетные ассигнования освоены на 100 %. В настоящее время КСО приобретены практически все основные средства.

**Председатель**

**Контрольно-счетного органа**

**городского округа Джанкой А.Е. Малуша**