**Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**Лесозаводского городского округа за 2014 год.**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты ( далее КСП) Лесозаводского городского округа за 2014 год подготовлен в соответствии с п. 2 ст.19 Федерального закона от 07.02. 2011 года №6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, п.5. ст29(А) Устава Лесозаводского городского округа, п. ст.17 Положения о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа, утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 04.12.2012 года № 585 –НПА.

**Основные итоги и особенности деятельности в 2014 году.** Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся КСП в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**Правотворческая деятельность**

В 2014 году по инициативе председателя Контрольно-счетной палаты внесены изменения в Положение, утвержденное решением Думы от 04.12.2012 год №585-НПА

Изменения и дополнения внесены в Положение в связи с расширением полномочий контрольно-счетных органов с принятием Федеральных законов от 23.07. 2013 года №252-ФЗ « О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» и от 05.04.2013 года №44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также о внесении изменений в Закон Приморского края от 05.08.2014 г №453-КЗ « О внесении изменений в Закон Приморского края « О реестре должностей муниципальной службы в Приморском крае», а также в связи с принятием Думой городского округа Положения «О порядке осуществления Думой Лесозаводского городского округа контроля за исполнением органами местного самоуправления и должностными лицами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения»

В 2014 году Контрольно-счетная палата работала в условиях действия закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

С принятием 252-ФЗ и 44-ФЗ полномочия КСП расширились и дополнились следующими полномочиями:

- подготовка предложений по совершенствованию

осуществления главными администраторами бюджетных средств

внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;»;

- осуществление экспертно-аналитической, информационной и иной деятельности посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;»;

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

Контрольно-счетная палатой разработаны и введены в действие в 2014 году 2стандарты внешнего муниципального финансового контроля :

-СФК КСП « Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ»

-СФК КСП « Экспертиза проекта бюджета Лесозаводского городского округа»

Результаты контрольных мероприятий с 2013 года на основании акта оформляются отчетом, по результатам контрольных мероприятий в органы местного самоуправления и муниципальные органы городского округа, организации и их должностным лицам вносятся представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба Лесозаводскому городскому округу или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений. В случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений КСП обязана направлять в органы местного самоуправления и муниципальные органы Лесозаводского городского округа, организации и их должностным лицам предписания

План работы на 2014 год был сформирован с учетом обеспечения системного контроля за исполнением местного бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета о его исполнении, с учетом поручений Думы Лесозаводского городского округа, предложений, поступивших от администрации Лесозаводского городского округа. План утвержден распоряжением председателя №19-р от 30.12.2013 года и размещен на Интернет - странице Контрольно-счетной палаты.

За отчетный период проведено 14 контрольных мероприятий . В том числе проверка МАУ «Лесозаводское телевидение» ( переходящая, завершена в 2015 году) включена в план по предложению администрации городского округа, проверка МУП « РКС» проведена по требованию прокуратуры, одна проверка проведена по предложению главы городского округа. Общая сумма проверенных бюджетных средств составила 103564 тыс. руб., сумма выявленных финансовых нарушений -9340,6 тыс. руб. из них незаконное использование бюджетных средств-6122,7 тыс. руб. неэффективное использование-162,9 тыс. руб. , потери местного бюдета-1194,9 тыс. руб., нарушения бухгалтерского учета-1166,9 тыс. руб., прочие -393,2 тыс. руб.

**Результаты контрольных мероприятий**

В числе главных задач, на решении которых были сконцентрированы внимание и усилия Контрольно-счетной палаты в 2014 году - обеспечение контроля за законностью и результативностью использования средств бюджета городского округа и соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, а также контроль за полнотой поступления в бюджет доходов.

Далее приведены основные результаты проведенных контрольных мероприятий, информация о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

1. **Комплексная проверка Управления имущественных отношений по вопросу эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Лесозаводского городского округа за 2013 год и текущий период 2014 года, проверка полноты поступлений в бюджет доходов администрируемых управлением.**

Общая сумма проверенных бюджетных средств составляет 33315,3 тыс. руб. общая сумма финансовых нарушений-потери местного бюджета 1117,4 тыс. руб.

По результатам проверки установлено следующее:

1. Отдельные показатели реестра муниципального имущества Лесозаводского городского округа не приведены в соответствие с требованиями Порядка ведения реестра муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424, в том числе отсутствуют сведения:

- о кадастровом номере муниципального недвижимого имущества и кадастровой стоимости недвижимого имущества;

- о дате прекращения права муниципальной собственности на имущество

- содержатся сведения не обо всех правообладателях муниципального недвижимого имущества.

- не содержатся сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, доли в уставном капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником).

В составе реестра муниципальной собственности не ведется учет земельных участков, находящихся в муниципальной собственности. В то же время, в ходе проверки были представлены перечень земельных участков, на которые муниципальная собственность зарегистрирована, реестр договоров купли-продажи земельных участков и реестр арендаторов земельных участков.

Отсутствие надлежащего учета земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, не способствует эффективному управлению и распоряжению муниципальным имуществом.

2. При проверке отраженияимущества муниципальной казны в части 2 формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», являющейся приложением к годовому отчету за 2013 год, установлено, что по строке 440 по счету 0 108 55 000 «Непроизведенные активы в составе имущества казны» отсутствуютсведения о стоимости земельных участков в составе имущества казны на начало отчетного периода, что не соответствует пунктам 143, 144 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н.

Данный факт объясняется тем, что при наличии земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, что подтверждается свидетельствами о праве собственности муниципального образования на земельные участки, **распорядительные документы о включении** земельных участков в имущество муниципальной казны отсутствуют.

3.Не установлен порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра муниципального имущества.

4.Выборочной проверкой установлены отдельные факты нарушения Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Лесозаводского городского округа:

- В нарушение статьи 2 Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Лесозаводского городского округа, утверждённого решением Думы Лесозаводского городского округа от 31.07.2012 № 539-НПА, договоры с ООО Жилком-2 на безвозмездное пользование муниципальным имуществом от 15.05.2012 (по адресу ул.Октябрьская, 75а), от 23.11.2012 (ул.Щорса,3 ) заключены без согласования Думой Лесозаводского городского округа. В ходе проверки Управлением имущественных отношений предоставлена информация о том, что с ООО Жилком-2 на указанное имущество с 01.03.2014 заключены договора аренды недвижимого имущества, арендная плата в год составит 213840 руб. Потери бюджета за 2013 год в связи с предоставлением в безвозмездное пользование муниципального имущества ООО Жилком-2 составили **213,8 тыс.руб.**

- В нарушение ст. 2, 13 Порядка управления и распоряжения имуществом, коммерческим организациям передано в безвозмездное пользование муниципальное имущество округа без заключения договоров и без согласования Думой Лесозаводского городского округа. Сумма **выпадающих доходов** городского бюджета за 2013 год врезультате не оформления договоров аренды имуществас указанными организациями составила порядка **273,3**  **тыс. руб.**

5.В нарушение статей 12, 13 Порядка управления и распоряжения имуществом, п.35 Положения об управлении имущественных отношений, Управлением имущественных отношений в 2013 году не проводились проверки фактического использования имущества, предоставленного в аренду, в безвозмездное пользование на предмет соответствия использования имущества с его целевым назначением либо с условиями, указанными в договоре. Администрацией ЛГО не определен порядок проведения проверок использования объектов аренды в соответствии с целевым назначением.

6.В договорах аренды недвижимого имущества, представленных на проверку, отражена ставка пени в размере 0,03%, на основании которой производится расчет причитающейся пени за несвоевременное перечисление арендной платы. При оформлении договоров аренды имущества, формулировку определения размера пени следует привести в соответствие со статьей 11 Порядка управления и распоряжения имуществом.

7.Выявлены договоры аренды, по которым арендаторы не исполняют надлежащим образом свои обязанности по оплате. При этом Управлением имущественных отношений за несвоевременное внесение арендной платы пеня не начислена. В результате не исполнения арендаторами обязанностей по оплате арендной платы, размер **не поступившей пени** в доход бюджета городского округа за 2013 год составляет в общей сумме **87,8 тыс. руб.**

8.В нарушение п.7 статьи 4 Положения о приватизации муниципального имущества Лесозаводского городского округа, утвержденного решением Думы муниципального образования город Лесозаводск и Лесозаводский район от 28.12.2005 N 272 (ред. от 04.12.2012), отчет о результатах приватизации муниципального имущества за 2013 год Управлением имущественных отношений представлен в Думу городского округа с нарушением срока – 19.02.2014, следовало - не позднее 1 февраля 2014 года.

9.В целом приватизация объектов недвижимого имущества Лесозаводского городского округа, включенных в Прогнозный план на 2013 год, осуществлялась Управлением имущественных отношений в соответствии с действующим законодательством. Между тем, нарушения, допущенные при приватизации муниципального имущества в результате проведения торгов без объявления цены повлияли на результат продажи указанного имущества, в связи с чем не получена в бюджет реальная стоимость реализуемого имущества.

10.В нарушение [п. 10 ч. 1 ст. 17.1](consultantplus://offline/ref=9A8612FA9B15F45E3F9B5C1DC35192EC455D80C3A36EC1594605A9DBC6717E73870A2B6F7D5BE47028CFF) Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ, не правомерно без **проведения торгов** произведено заключение договоров аренды помещений и транспорта с ООО Коммунальная служба, поскольку конкурсной документацией не закреплена возможность предоставления в аренду муниципального имущества, кроме того, договора аренды заключены на **срок действия,** превышающий срок действия муниципального контракта.

11.В нарушение пунктов 9, 10 статьи 17.1 Федерального закона №135-ФЗ, заключались договора аренды на новый срок с арендаторами, которые систематически нарушают сроки внесения арендной платы.

12. В нарушение ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции", статей 7 и 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" неправомерно без проведения конкурсов или аукционов, без проведения оценки рыночной стоимости объекта переданы в аренду КГУП Примтеплоэнерго 10 объектов. Указанным дополнительным соглашением №2 от 01.06.2013 увеличение суммы арендной платы в связи с предоставлением вышеназванного имущества не предусмотрено. Таким образом, фактически имущество передано безвозмездно, что не является эффективным распоряжением муниципального имущества.

Управлением имущественных отношений без проведении торгов, без проведения оценки с КГУП Примтеплоэнерго перезаключены договора аренды имущества на новый срок на период 2012-2013, 2013-2014 гг. (на основании оценки стоимости аренды имущества, проведенной в 2011 году). При заключении договора аренды на новый срок без проведения торгов, для определения размера арендной платы требуется проведение оценки на момент истечения срока предыдущего договора аренды.

13. Расчет суммы арендной платы за недвижимое имущество ( котельные города и района), предоставленное по договорам аренды имущества КГУП Примтеплоэнерго, Управлением имущественных отношений производился в размере налога на имущество, на основании которого оценщиком определена рыночная стоимость права аренды. Согласно ст.17 Закона N 135-ФЗ, заключение договоров аренды муниципального имущества, заключение договоров на новый срок с арендатором, следует осуществлять при соблюдении условия об определении размера арендной платы по результатам оценки **рыночной стоимости объекта.** Передача имущества казны в аренду КГУП Примтеплоэнерго по рыночной стоимости позволит обеспечить наибольшую эффективность использования имущества и, соответственно, повысить доходы бюджета городского округа от использования объектов муниципальной собственности.

14. Выборочной проверкой правильности начисления арендной платы по договорам аренды имущества установлено неправомерное применение коэффициента типа деятельности, в результате чего занижение суммы арендной платы за 2013 год, январь- февраль 2014 составляет **156,7 тыс. руб.**

15. Выборочной проверкой договоров аренды земельного участка были установлены отдельные случаи неверного применения ставок арендной платы, в результате чего за 2013 год не дополучено арендных платежей в сумме **63,7 тыс.руб.**

16. При заключении договора аренды муниципального имущества на отдельно стоящее здание, не определено передаваемое арендатору право на соответствующий земельный участок, в результате чего потери бюджета от не полученной арендной платы за земельный участок за 11 месяцев 2013 года составляют порядка **7,1 тыс.** **руб.**

17. Не заключены договоры аренды земельных участков с КГУП Примтеплоэнерго под объектами недвижимого имущества (котельные города и района), переданными в аренду. Земельные участки были предоставлены КГУП Примтеплоэнерго постановлением администрации ЛГО от 03.12.2009 №782. В результате не принятых мер по дальнейшей исковой работе в 2011-2013 гг., **потери бюджета** по данному виду доходов (поступления от аренды земельных участков) составили порядка **315 тыс.** **руб.**

18. Положением "О порядке определения размера арендной платы, а также порядке, условиях и сроках внесения арендной платы за использование земельных участков, находящихся в собственности Лесозаводского городского округа" не предусмотрена ставка арендной платы за иной вид использования гаражей, кроме как для хранения индивидуального автотранспорта, в то время как производится предоставление земельных участков под гаражи юридическим лицам, которыми осуществляется размещение в гаражах транспорта, используемого для осуществления производственной деятельности.

По результатам проверки направлено представления начальнику управления имущественных отношений

Согласно информации управления имущественных отношений **приняты следующие меры:**

-к двум специалистам управления применены меры дисциплинарного взыскания в виде замечания ( приказ №10 от 02 апреля 2014, приказ №14 от 08апреля 2014г)

-с 01.03 2014 г заключен договор аренды имущества с ООО Жилком- 2 ( сумма в месяц 9911,25 руб. Срок действия до 15.07.2014г. Ныне действующий ( до 29.03.2015г) -в сумме 8450 руб. мес.

-01.06 -30.06 2014 заключен договор аренды имущества с ООО « Жилком» сумма арендной платы 16325 руб./мес. ; с 01.07. 2014 г по 30.06. 2015 г 19851,2 руб./мес.

- 01.04 2014г заключен договор с ООО « Прометей» сумма в месяц 4937, 5 тыс. руб. В настоящее время с ООО « Гарант» сумма по договору -5925 руб./мес.

-оформленные земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, включены в реестр муниципальной казны;

-реестр муниципального имущества приводится в соответствие с требованиями порядка ведения реестра, утвержденного приказом Минэкономразвития от 30.08.2011 г № 424.

-создана комиссия по проведению проверок использования муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения, оперативного управления, переданного в аренду , безвозмездное пользование в соответствии с целевым назначением. Проведена 1 проверка

-в результате неверного применения ставки арендной платы за 2013 год в ходе проверки было доначислено арендной платы 63745, 21 руб. Всем субъектам разосланы письма и произведено доначисление . Оплата произведена всеми , кроме Пивоварова и ИП Головнев.

- заключен договор аренды земли с ООО «Лидер». Сумма арендной платы 7106 руб.( 11мес. 2013г**).**

**Не выполнены пункты представления по заключению договор аренды земли с «Примтеплоэнерго»**, хотя проекты договоров предприятию направлены в декабре 2014 года. Не исполнен пункт в отношении применения ставки пени в размере 0,03%.

Не исполнено предложение, адресованное финансовому управлению о разработке и утверждении порядка ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны.

Контрольное мероприятие

**Анализ финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия торговли «Гастроном» (МУПТ «Гастроном») за текущий период 2014 года**

1. При проведении процедуры реорганизации в форме присоединения МУПТ «Гастроном» нарушены положения статьи 57 Гражданского кодекса РФ, ст.16 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций.

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности присоединяемого юридического лица (МУПТ «Светлый») на дату акта 23.07.2014 не внесена, в то же время, бухгалтерский учет по МУПТ «Светлый» начиная с апреля 2014 года не ведется. Доходы и расходы в целом по двум предприятиям отражаются в бухгалтерском учете МУПТ «Гастроном», сучетом использования имущества и исполнения обязательств присоединенного МУПТ «Светлый».

2. В нарушение п.22 раздела 5 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, текущие *расходы* *МУПТ «Светлый»*  *списывались на расходы МУПТ «Гастроном», тем самым уменьшалась прибыль предприятия, принимаемая для расчета отчислений прибыли в бюджет ЛГО за второй квартал 2014 года.*

3. Установлены расхождения стоимости основных средств по данным регистров бухгалтерского учета МУПТ «Гастроном» на сумму 30000 руб.

4. В нарушение [п. 24](consultantplus://offline/ref=CEC36FEFEAA95246399161BE406A5307EE539009A2CAB7ECBC38A673DE0F3F5191616A3DAB3317A05Cj2X) Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, в апреле 2014 года МУПТ «Гастроном» отражено поступление амортизации от МУПТ «Светлый» в сумме 291027,34 руб. *Указанное нарушение привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности* *МУПТ «Гастроном»*  *в виде завышения амортизации на сумму* ***291027,34 руб****.* и, *соответственно,*  *занижения остаточной стоимости основных средств на сумму* ***261027,34 руб.***

5. Выявлено не соответствие показателей, отраженных в материалах, представленных за 1 квартал 2014 года в Управление имущественных отношений, с фактически достигнутыми экономическими показателями.

6. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МУПТ «Гастроном» составило бухгалтерскую отчетность за 1 квартал 2014 года, показатели которой в части доходов, расходов и суммы чистой прибыли не соответствуют данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета.

7. Финансово-экономический анализ показателей МУПТ «Гастроном» на основании бухгалтерских балансов и отчетов о финансовых результатах за 2013 год и 1 квартал 2014 года, показал, что ряд экономических показателей ниже норматива. Рентабельность продаж, показывающая размер прибыли на рубль реализованной продукции имеет отрицательную динамику. По итогам 1 квартала 2014 года от основного вида деятельности – розничной торговли сложились убытки.

Размер кредиторской задолженности значительно превышает размер дебиторской задолженности, что в дальнейшем может отрицательно повлиять на финансовую устойчивость предприятия.

8. Соглашение о перечислении денежных средств от 01.01.2012, заключенное между Администрацией ЛГО и МУПТ «Гастроном», в соответствии с которым МУПТ «Гастроном» в полном объеме перечисляет платежи от предоставления в аренду имущества, переданного ему на праве хозяйственного ведения, ***не соответствует*** положениям статьи 42 Бюджетного Кодекса РФ и разъяснениям Президиума ВАС РФ.

8. В Лесозаводском городском округе ***отсутствует***  Положение об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий, устанавливающее *порядок расчета должностного оклада руководителя предприятия исходя из определенных Постановлением Правительства РФ от 21.03.1994 г. N 210 показателей с учетом сложности управления предприятием, его технической оснащенности и объемов производства продукции.*

9. В нарушение трудового законодательства в проверяемом периоде при отсутствии соответствующих локальных правовых актов работодателя - Администрации ЛГО в штатном расписании увеличен размер оклада директору МУПТ «Гастроном», в результате чего необоснованно начислена и выплачена заработная плата за период с 01.04.2014 по 15.07.2014 в сумме **89936 рублей,** *которая**относилась на затраты предприятия, списывалась на счет № 44 «Расходы на продажу», тем самым увеличивая расходы и уменьшая прибыль предприятия, для расчета отчислений прибыли в бюджет ЛГО.*

10. Установлено нарушение штатной дисциплины. Приказом директора МУПТ «Гастроном» от 01.04.2014 №34 штатное расписание вводится в действие с 15.04.2014. Фактически начисление оплаты труда по новому штатному расписанию производится с 1 апреля 2014 года.

11. В нарушение пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций МУПТ «Гастроном» производилась выдача под отчет денежных средств лицу, не погасившему задолженность по ранее полученным суммам и не предъявившим отчет об израсходованных суммах, а также без письменного заявления подотчетного лица о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги.

12. В нарушение п.4.3 Положения о порядке ведения кассовых операций, отсутствует подпись лица, получившего деньги в подотчет в расходных кассовых ордерах.

Нарушение устранено в ходе согласования акта проверки.

13. Установлено нарушение порядка работы с денежной наличностью. В нарушение п.1 Указания ЦБ РФ от 20.06.2007 N 1843-У осуществляются расчеты наличными деньгами с превышением предельного размера – 100 000 руб. по одному договору.

14. Положение «О порядке уплаты в бюджет Лесозаводского городского округа муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» от 27.11.2008 **не соответствует** пункту 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ (ред. от 28.12.2013) "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях". В действующем Положении от 27.11.2008 размер части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащий уплате в бюджет городского округа, определяется на основании квартальной или годовой отчетности. Кроме того, в Положении от 27.11.2008 не установлены конкретные сроки уплаты части прибыли в бюджет городского округа, в связи с чем своевременность перечисления прибыли в бюджет городского округа проверить не представляется возможным.

15. Сумма перечисленной прибыли (273 тыс.руб.) не подтверждается ни данными бухгалтерского учета предприятия ни данными проверки: ( по отчету чистая прибыль - **233 тыс.руб.,** по данным проверки прибыль после перечисления арендных платежей в бюджет составила **155,3 тыс.руб.).**

Перечисление прибыли в бюджет ЛГО в завышенном на **117,7 тыс.руб.** размере (273- 155,3) негативно отражается на финансовом положении предприятия, о чем свидетельствует ухудшение финансово-экономических показателей деятельности предприятия, а также значительный рост кредиторской задолженности.

16. Полученные денежные средства от сдачи в аренду муниципального имущества предприятием перечисляются в бюджет несвоевременно и не в полном объеме. По состоянию на 01.07.2014г. задолженность перед бюджетом составила **281428,77 рублей**. С учетом перечисления арендной платы в июле 2014 г. в сумме 207457 руб., задолженность составила **73971,77 руб.**

17. В нарушение ст. 17.1 п.9 Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции» на момент проведения проверки в МУПТ «Гастроном» оценка рыночной стоимости объекта недвижимости не проводилась. На момент проверки с арендаторами не были заключены дополнительные соглашения на увеличение арендной платы, не было нормативно – правового акта регламентирующего повышение арендной платы.

Также указанные договоры аренды в отношении муниципального недвижимого имущества, принадлежащего на праве хозяйственного ведения муниципальному унитарному предприятию, заключены без проведения торгов, что является нарушением частей 1 и 3 статьи 17.1 Федерального закона № 135-ФЗ.

В ходе проверки МУПТ «Гастроном» предоставил оценку рыночной стоимости аренды 1 кв.м нежилого помещения, заключены дополнительные соглашения на увеличение арендной платы.

По результатам контрольного мероприятия представление направлено директору МУПТ Гастроном

Рекомендации направлены:

Муниципальному унитарному предприятию торговли «Гастроном»

1) Провести анализ выявленных нарушений и недостатков, принять меры к их устранению и недопущению подобных нарушений в будущих периодах;

2) обеспечить соблюдение порядка планирования финансово-хозяйственной деятельности и отчетности муниципальных унитарных предприятий;

3) обеспечить соблюдение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, порядка работы с денежной наличностью, порядка ведения кассовых операций и Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Администрации ЛГО

1) Принять меры к устранению противоречий с учетом действующего законодательства:

- в Положении «О порядке уплаты в бюджет Лесозаводского городского округа муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей»,

- в Соглашении о перечислении денежных средств от 01.01.2012 о перечислении платежей от предоставления в аренду имущества, переданного на праве хозяйственного ведения.

2) разработать Положение об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий, устанавливающее *порядок расчета должностного оклада руководителя предприятия исходя из определенных Постановлением Правительства РФ от 21.03.1994 г. N 210 показателей с учетом сложности управления предприятием, его технической оснащенности и объемов производства продукции.*

Управлению имущественных отношений

1) рассмотреть о вопрос о целесообразности ежеквартального перечисления части прибыли унитарных предприятий в бюджет;

2) усилить контроль за достоверностью представляемых муниципальными унитарными предприятиями отчетов о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности.

**По поступившей информации по результатам контрольного мероприятия приняты следующие меры:**

1. В Положение «О порядке уплаты в бюджет Лесозаводского городского округа муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» внесены изменения. ( прибыль уплачивается 1 раз в год , процент- составил 80%. Решение Думы № 253 –НПА от 19.12.2014 г)
2. Разработано Положение об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий, устанавливающее порядок расчета должностного оклада руководителя предприятия, исходя из определенных Постановлением Правительства РФ от 21.03.1994г №210 показателей с учетом сложности управления предприятием, его технической оснащенности и объемов производства продукции . Постановление главы администрации №1624 от 22.12. 2014 г
3. Заключено дополнительное соглашение от 16.02.2015 г( к соглашению от 01.01.2012г) о перечислении платежей о предоставлении в аренду имущества, переданного на праве хозяйственного ведения.
4. Издан приказ о введении штатного расписания с 01.04.2014 г
5. Внесены изменения в стоимость основных средств , амортизация приведена в соответствие.

**Совместная с прокуратурой проверка МУП «РКС»**

В ходе проведения данного контрольного мероприятия основной упор был сделан на

**Соблюдение порядка передачи имущества в хозяйственное ведение предприятия.**

Основные результаты проверки:

Согласно [ст. 131](consultantplus://offline/ref=472FD9307EB7BAD02B84FF0997A59E37F1FB6942C78443CE40802FF6BE4078A18BD11C6A79FF78aEV4H) ГК РФ право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре. При этом регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право постоянного пользования, ипотека, а также иные права в случаях, предусмотренных законодательством.

В нарушение [ст. 2](consultantplus://offline/ref=EEEAB404636AE5A22BC2944216608D659B18B80BF102DEA7A287653CD35F471F5C061E450ABECFj7W7H), 4 Федерального закона от 21.07.1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», ст.131 ГК РФ имущество, переданное в хозяйственное ведение МУП «РКС», не имеет государственной регистрации права.

Согласно [п. 2 ст. 295](consultantplus://offline/ref=C21DD7CACB9104633BD655DBBA6357990929C936C498450FC7F34A8792215CF61FF6B07229E5FBE153kEA) ГК государственное или муниципальное унитарное предприятие, которому имущество принадлежит на праве хозяйственного ведения, не вправе продавать недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных обществ и товариществ или иным способом распоряжаться им без согласия собственника.

Положением об Управлении имущественных отношений администрации ЛГО (пп.13 п.1 ст.3) закреплены полномочия Управления имущественных отношений, осуществляющего в пределах компетенции права собственника имущества МУП, на совершение сделок с недвижимым имуществом (в том числе купля-продажа).

Порядок согласования сделок муниципального унитарного предприятия по отчуждению муниципального имущества, закрепленного за ним на праве хозяйственного ведения, Порядком управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности ЛГО (от 31.07.2012 №539-НПА), не установлен.

Следует отметить, что в отношении краевых государственных унитарных предприятий законодательством установлен порядок принятия решения о согласовании сделок по отчуждению имущества Приморского края, закрепленного за ним на праве хозяйственного ведения (Постановление Администрации Приморского края от 22.04.2013 N 151-па), согласно которого сделки по продаже имущества осуществляются путем продажи имущества на аукционе в соответствии с порядком, устанавливаемым федеральным антимонопольным органом для проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества.

В проверяемом периоде МУП «РКС» реализовано муниципальное имущество:

1) по договорам купли-продажи строительных материалов с ООО «Юст» от 01.07.2013 №3 на сумму 100 000 руб., от 02.07.2013 №3/1 на сумму 100 000 руб., от 03.07.2013 №3/2 на сумму 100 000 руб. , от 04.07.2013 №3/3 на сумму 100 000 руб. Предмет договора – строительные материалы согласно приложения №1. В приложении №1 указано: произвести разбор незавершенного строительства (1 этаж и подвальное помещение) 90-квартирного дома по ул.Сибирцева г.Лесозаводска на строительные материалы.

Распоряжением администрации ЛГО от 27.06.2013 №128-р объект незавершенного строительства 90-квартирный дом по ул.Сибирцева в г.Лесозаводске закреплен за МУП «РКС» на праве хозяйственного ведения.

Распоряжение Администрации ЛГО о согласии на разбор либо продажу указанного объекта **отсутствует.**

*Таким образом, договоры купли-продажи с ООО «Юст» заключены в нарушение* [*пункта 2 статьи 295*](consultantplus://offline/ref=910E6530682B0156E2FD9654DF76740F51E3780A57D93D32909ACD15A2683E6A3D08CE7A5CBBE6K4u2B) *Гражданского кодекса Российской Федерации и* [*статьи 20*](consultantplus://offline/ref=910E6530682B0156E2FD9654DF76740F5EE87D0D57D93D32909ACD15A2683E6A3D08CE7A5DBEE9K4u6B) *Федерального закона от 14.11.2002 года N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" без согласия собственника имущества муниципального унитарного предприятия.*

2) по договору купли-продажи строительных материалов от 08.07.2013 №4 на сумму 160 000 руб. Предмет договора – строительные материалы согласно приложения №1. В приложении №1 указано: 32 плиты перекрытия по 5000 руб.

3) по договору купли-продажи строительных материалов от 18.10.2013 №3 на сумму 100 000 руб. Предмет договора – строительные материалы согласно приложения №1. В приложении №1 указано: произвести разборку дома и уборку территории после разбора по адресу ул. Урицкого, д. 11 на строительные материалы.

Согласно распоряжения администрации ЛГО от 10.10.2013 №213-р, МУП «РКС» следовало произвести разборку многоквартирного дома адресу ул. Урицкого, д. 11 на строительные материалы, оприходовать строительные материалы и использовать для нужд предприятия.

*МУП «РКС» фактически не исполнено распоряжение администрации ЛГО, т.к.* *предприятием не произведено оприходование материалов после разбора и не определена их количественная и стоимостная оценка.*

4) по договору от 05.08.2013 ООО «Стройметалл» стройматериалы на сумму 293200 руб.

Согласно дополнительного соглашения от 19.07.2013 к договору от 19.07.2012 передано на праве хозяйственного ведения имущество с последующей разборкой на строительные материалы, которые следовало оприходовать и использовать для нужд предприятия:

-здание учебного корпуса общей площадью 87,5 кв.м, расположенное по адресу: ул. Пушкинская ,10, износ 100%;

- одноэтажное здание, пристроенное к зданию учебного корпуса, расположенное по адресу: ул. Пушкинская ,10, износ 100%.

*МУП «РКС» фактически не исполнено распоряжение администрации ЛГО, т.к.* *предприятием не произведено оприходование материалов после разбора и не определена их количественная и стоимостная оценка.*

5) по договору купли-продажи руиинированного здания под разбор от 09.07.2014 №1 проданы под разбор 8 объектов муниципального имущества, расположенных по адресу : с.Пантелеймоновка, территория бывшего военного городка, закрепленных на праве хозяйственного ведения. Цена продажи 1400 000 руб. В договоре дословно указано, что процент сохранности объектов на момент передачи составил 40%, по результатам обследования 60%-ная часть имущества составляет 1400 000 руб.

*Из условий договора не ясно, какая часть имущества продана ( 60%-ная часть или 40%-ная часть). В ходе проверки документы, подтверждающие произведенное обследование и определяющие стоимость указанных объектов, не представлены. Таким образом, проверить соответствие цены договора и стоимости имущества не представляется возможным.*

Администрацией ЛГО распоряжением от 02.07.2014 №117-р, в соответствии с Порядком управления и распоряжения имущества, находящимся в муниципальной собственности ЛГО (от 31.07.2012 №539-НПА) и Положением об Управлении имущественных отношений администрации ЛГО (от 30.06.2009 №150), дано согласие на списание и реализацию указанного имущества.

В распоряжении администрации ЛГО от 02.07.2014 №117-р способ осуществления продажи муниципального имущества (с соблюдением федерального законодательства, на открытых торгах, по цене, установленной с учетом рыночной оценки) не отражен.

*При продаже 8 объектов муниципального имущества, расположенных по адресу : с.Пантелеймоновка, территория бывшего военного городка, МУП «РКС» допущены нарушения федерального законодательства.*

*Продажа указанного имущества осуществлена без проведения рыночной оценки стоимости имущества, что является нарушением ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации".*

*В нарушение положений п.3 ст. 17 Федерального закона "О защите конкуренции" от 26.07.2006 N 135-ФЗ, устанавливающие особенности заключения договоров в отношении государственного и муниципального имущества, договор купли-продажи от 09.07.2014 №1 МУП «РКС» заключен без* *проведения торгов (конкурсов или аукционов) на право заключения таких договоров.*

Согласно [п. 13 ч. 2 ст. 250](consultantplus://offline/ref=0ABAECE9D8936AD9F1C7CF8CF4077E4C02861741EFC1AB364AA4876545989866A47038981278D3r6W) Налогового кодекса РФ в целях налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов учитываются доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств.

Сумма внереализационного дохода в указанных случаях определяется как рыночная стоимость оприходованных ценностей (без включения в них НДС и акциза) ([п. п. 5](consultantplus://offline/ref=56CC5D910B69C84E1F8D5A79BC6B363EF2E14FBC4EE99A445EF55676C32DF8DFD78CC460867FvC50W), [6 ст. 274](consultantplus://offline/ref=56CC5D910B69C84E1F8D5A79BC6B363EF2E14FBC4EE99A445EF55676C32DF8DFD78CC460867FvC57W) НК РФ).

Таким образом, стоимостью материалов, образовавшихся в результате демонтажа основного средства или объекта незавершенного строительства, является рыночная стоимость на дату оприходования материалов.

*В нарушение положений Налогового Кодекса РФ, МУП «РКС» не производилось оприходование материалов или иного имущества, полученных при демонтаже или разборке основных средств, в количественной и стоимостной (рыночной) оценке.*

*Определить правильность размера суммы выручки по указанным договорам купли-продажи не представляется возможным, поскольку не ясно, какие материалы, в каком количестве, по какой стоимости были проданы.*.

**Контрольное мероприятие проверка программы**

**«Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2013-2015 годы» за 2013 год и текущий период 2014 года.**

В ходе настоящей проверки проверено бюджетных средств 34347 тыс. руб., общая сумма финансовых нарушений -5889,2 тыс. руб. В ходе проведения настоящей проверки установлено:

1. Общий объём финансирования на **2013 год**, предусмотренный Программой с учетом внесенных изменений от 31.12.2013, составилв сумме **44122 т.р.** (местный бюджет- **12122 тыс.руб.,** краевой бюджет **– 32000 тыс.руб.).**
2. Объем финансирования программных мероприятий на 2013 год , предусмотренный решением Думы о бюджете ЛГО, с учетом внесенных изменений от 24.12.2013, составил **39403 тыс.руб.** (местный бюджет- **12403 тыс.руб.,** краевой бюджет **– 27000 тыс.руб.)**  или 89,3% от программных расходов (44122 тыс.руб.), то есть меньше на 4719 тыс. руб.
3. Разработчиком Программы не соблюдаются требования статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ. Изменения в условия Программы в целях приведения объёмов финансирования с фактически поступившим финансированием за счёт средств краевого бюджета в 2013 году вносились несвоевременно.
4. Финансирование программных мероприятий за 2013 год осуществлено в размере 34347 тыс. руб. или 87,2% от предусмотренных решением о бюджете (39403 тыс.руб.), из них за счет местного бюджета - 10675 тыс. руб. или 86,1%, за счет краевого бюджета – 23672 тыс. руб. или 87,7%. Основной причиной недофинансирования мероприятий Программы из местного бюджета является не выполнение запланированных показателей доходной части бюджета ЛГО (94,7%), а также невыполнение строительно-монтажных работ генподрядчиком ООО «Меркурий».
5. Установлено нарушение применения кодов КОСГУ на общую сумму **343197,2 руб.,** в том числе: администрация ЛГО - **241091,2 руб. ,** МОБУ «Спортивный центр» **- 102106 руб.**
6. Произведено расходование бюджетных средств,не подтвержденных первичными учетными документами, на сумму **3000 руб.,** и позволяющих оценить эффективность понесенных расходов.
7. В рамках Программы на 2013-2014 годы запланировано мероприятие «Строительство универсального спортивного комплекса», с объемом финансирования 93742 тыс.руб., в том числе : 2013 год - 38572 тыс.руб. (местный бюджет – 11572 тыс.руб., краевой бюджет -27000 тыс.руб.), 2014 год- 55170 тыс.руб. (местный бюджет – 16551 тыс.руб., краевой бюджет - 38619 тыс.руб.).
8. В муниципальном контракте от 04.09.2013 №128 и приложениях к нему на выполнение работ по строительству объекта «Спортивный комплекс в г.Лесозаводске» установлен ряд несоответствий. В частности, График производства строительно-монтажных работ к контракту не является приложением к контракту. В приложении №1 «Расчет стоимости строительства объекта» отсутствует непосредственно сам расчет стоимости строительства и не указана стоимость строительства объекта. В приложении №3 «Календарный план на строительство объекта» отсутствуют показатели цены по видам работ. Сроки выполнения работ, указанные в приложении №3, не соответствуют Графику выполнения работ, утвержденному директором ООО «Меркурий» и согласованному и.о.главы администрации ЛГО.
9. Стоимость выполненных работ за 2013 год составляет 33 816 438 руб. или 36% от стоимости контракта.
10. В ходе осмотра по состоянию на 05.06.2014 установлено завышение объемов и стоимости работ по установке дверных блоков и оконных блоков из ПВХ на общую сумму **5543 тыс. руб.,** оплаченных в декабре 2013 года в полном объеме. Вышеизложенные факты свидетельствуют о ненадлежащем исполнении в 2013 году отделом градостроительства и благоустройства контрольных функций за ходом строительства объекта.
11. От предусмотренного бюджетом на 2013 год объема финансирования (39403 тыс.руб.) расходы по строительству объекта составляют 85,8%. Недоосвоение бюджетных средств за 2013 год составило 5586,6 тыс.руб., в том числе: местный бюджет - 2258,1 тыс.руб., краевой бюджет – 3328,5 тыс.руб. Причиной является невыполнение строительно-монтажных работ генподрядчиком ООО «Меркурий».

11. Критерии оценки эффективности и порядок проведения оценки эффективности реализации мероприятий Программой не установлены. В Программе прописаны «Ожидаемые конечные результаты».

Программой утвержден один целевой индикатор - увеличение численности занимающегося физической культурой и спортом населения ЛГО к 2015 году до 18,5%. **Фактическое исполнение целевого индикатора за 2013 год - 20%.**

12. В ходе анализа степени достижения показателей результативности и целевых индикаторов Программы установлено, что утверждены, в том числе, показатели результативности, которые фактически не имеют количественного измерения. По показателю результативности «Улучшение результатов выступлений спортсменов на уровне края, ДВФО по видам спорта» не установлены количественные целевые индикаторы (в единицах или в %), в связи с чем исполнение данного показателя фактически невозможно определить.

13. В 2013 году из 4 разделов мероприятий Программы по двум разделам – исполнение 0%, по двум - исполнены частично (61,7%, 77,4%). Причинами является недофинансирование программных мероприятий и невыполнение строительно-монтажных работ генподрядчиком.

14. Проверкой исполнения мероприятий Программы выявлено расхождение фактически достигнутых показателей с показателями, отраженными в материалах, представленных в годовом отчете о реализации мероприятий Программы за 2013 год в Отдел прогнозирования и развития территории. Фактическое исполнение на 148,1 тыс.руб. меньше, чем указано в годовом отчете.

15. В целом по исполнению Программы за 2013 год, можно говорить об эффективности проводимых мероприятий, но следует пересмотреть и проанализировать показатели результативности, они должны быть конкретными, даны количественные либо иные показатели.

По результатам проверки направлено представление главе администрации. По информации полученной Контрольно-счетной палатой по результатам рассмотрения представления главой администрации подготовлено распоряжение №111-Р от 30.06.2014 « Об утверждении плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на выполнение долгосрочной целевой программы « Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2013-2015 годы» за 2013 год и текущий период 2014 года**. Кредиторская задолженность администрации перед подрядчиком ООО « Меркурий» по состоянию на 01.01.2015 г-31946790,2 руб.( недофинансирование за счет краевого бюджета)**

**Контрольное мероприятие. Проверка подпрограммы**

**«Развитие дошкольного образования на территории Лесозаводского городского округа на 2012-2015 годы» за период 2012-2013 годы**

Объем бюджетных средств охваченных проверкой 20947,52 тыс. руб. Общая сумма финансовых нарушений 77,5 тыс. руб.

**В ходе проверки установлено:**

1.Общий объём финансирования, предусмотренный Программой с учетом внесенных изменений , составил: на 2012 год -в сумме14331,52 т.р., на 2013 год – 7500 тыс.руб.

2.Объем финансирования программных мероприятий, предусмотренный решением Думы о бюджете ЛГО, с учетом внесенных изменений, составил: на 2012 год -14331 тыс.руб., на 2013 год – 7500 тыс.руб.

3. Разработчиком Программы не соблюдаются требования статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ и п. 6.4. «Порядка принятия решений о разработке муниципальных долгосрочных целевых программ и муниципальных ведомственных целевых программ, их формирования и сроках реализации в Лесозаводском городском округе», утвержденного Постановлением администрации ЛГО от 17.08.2011 №883. Изменения в Программу в соответствии с принятым решением о бюджете на 2012 год внесены позже установленного срока.

4. Центром финансово-хозяйственного и методического обеспечения учреждений образования не осуществляется надлежащий контроль за подведомственными учреждениями по соблюдению ими федерального законодательства при размещении заказов на поставку товаров для государственных или муниципальных нужд, а также нужд бюджетных учреждений, в рамках исполнения программных мероприятий. В результате чего установлены нарушения по соблюдению положений Закона №94-ФЗ, в том числе:

*- сведения о заключении договора на официальном сайте не размещены по ряду договоров;*

*- сведения о заключении договора на официальном сайте содержат не точные данные. Дата заключения договора с ООО Арланда на оказание услуг по изготовлению и установке МАФ (малых архитектурных форм) на территории ДОУ №13 согласно официального сайта – 27.04.2012, фактически договор заключен 21.04.2012. Дата заключения договора с ИП Львов В.В. на выполнение подрядных работ по ремонту системы отопления согласно официального сайта – 20.06.2012, фактически договор заключен 21.06.2012,*

*- направлены на официальный сайт сведения о договорах позже установлено Законом №94-ФЗ срока по ряду договоров;*

*-* *не размещен реестр контрактов, не содержатся сведения об исполнении контракта, с указанием параметров исполнения.*

*- не содержатся ссылки на нормы закона №94-ФЗ, как основания заключения, с указанием пункта, части, статьи Закона;*

*- заказчиком нарушены нормы п.14 ч. 2 ст.55 Закона* №94-ФЗ*, учреждением заключены договора с единственным поставщиком на сумму, превышающую 100 000 руб., кроме того, на официальном сайте* [*www.zakupki.gov.ru*](http://www.zakupki.gov.ru) *заказы не размещены по ряду договоров;*

*- норма ч.12 ст.9 Закона №94-ФЗ о включении в договор* *обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг Заказчиком не соблюдена в ряде договоров*;

- *заказчиком не соблюдаются положения ч.10 ст.9 Закона №93-ФЗ о включении в договор ответственности в виде неустойки (штрафа, пеней), в результате чего в договорах отсутствует обязательное условие об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) в виде неустойки в случае просрочки исполнения поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательства, предусмотренного контрактом (договором);*

- *установлены факты искусственного дробления заказа в целях закупки товаров и услуг без проведения конкурсных торгов, что снижает эффективность использования средств бюджета городского округа.*

5. Установленные годовые лимиты бюджетных обязательств на 2012 год исполнены полностью в сумме 14331,52 тыс.руб., в 2013 году объем исполненных назначений составил 6615,94 тыс.руб. при плане 7500 тыс.руб. или 88,2%.

6. По результатам анализа сведений и документов, представленных на проверку, установлено, что в течение 2012 и 2013 годов произведено использование бюджетных средств как на мероприятия, предусмотренные Программой, так и на внепрограммные цели, а также с превышением установленных Программой объемов финансирования.

*Указанные факты свидетельствуют о том, что со стороны отдела образования администрации Лесозаводского городского округа, как разработчика и исполнителя Программы, отсутствует систематический мониторинг и контроль за ходом реализации программных мероприятий.*

*Вместе с тем, осуществление расходов на реализацию конкретных мероприятий, предусмотренных Программой, вне рамок финансирования Программы, а также за счет других программных мероприятий, приводит к искажению результатов целевых показателей Программы по отдельным мероприятиям.*

Фактически сумма согласованных первичных бухгалтерских документов значительно превышает объем средств, утвержденный по данным мероприятиям Программы.

*Расхождения между планируемыми и фактически произведенными объемами финансирования Программы свидетельствуют о том, что разработчиком Программы своевременно не вносятся изменения по перераспределению выделенных бюджетных ассигнований между мероприятиями Программы исходя из необходимости выполнения мероприятий, реализация которых носит первоочередной характер.*

7. Соглашение о предоставлении субсидии иные цели , не связанные с выполнением муниципального задания (на выполнение мероприятий в рамках муниципальной программы), в 2012 году с ДОУ №13 не заключено. При этом, финансирование мероприятий по выполнению капитального ремонта здания и оснащению материально-технической базы ДОУ №13 производилось в течение 2012 года.

При выполнении Программы в 2013 году ДОУ №3, ДОУ №10, ДОУ№11, ДОУ №14 соглашения о предоставлении субсидии иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания, также не заключались.

*Отсутствие соглашения на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания, является нарушением пункта 6 части 3 Порядка, вследствие чего установить цели и условия предоставления бюджетных средств на реализацию конкретных направлений мероприятия Программы не возможно.*

*8.* Учреждениями штрафные санкции в отношении недобросовестных подрядчиков, при нарушении срока окончания работ, не применяются и не использован механизм, предложенный Министерством финансов РФ, в целях оперативного взыскания штрафных санкций в муниципальных образованиях, предусматривающий уменьшение суммы окончательного расчета на сумму неустойки (пеней, штрафов) (Письмо Минфина РФ от 26.12.2011 № 02-11-00/5959). Одновременно продолжает работать и механизм взыскания штрафных санкций через Арбитражный суд. В результате не предъявлена подрядчикам сумма пени за 2012 год порядка **63 тыс. руб.,** за 2013 год – порядка **14,5 тыс.руб**.

9. При анализе стоимости муниципальных заказов, выставленных на торги, и договоров, заключенных по итогам аукционов, установлено суммарное снижение начальной максимальной цены по сравнению с ценой, предложенной победителем торгов, за 2012 год в сумме 5632,8 тыс. руб. или 36%, за 2013 год – 2308,2 тыс.руб.

Однако, полученная в результате торгов экономия не привела к достижению дополнительных результатов и повышению эффективности использования средств в рамках реализации Программы, что не соответствует установленному ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств.

10.При рассмотрении целевых показателей (индикаторов) установлено, что перечень целевых индикаторов Программы, не охватывает полностью все мероприятия Программы.

Установление индикаторов результативности Программы, которые в целом не охватывают все мероприятия, не позволяет оценить эффективность расходования бюджетных средств, направляемых на реализацию Программы.

11.Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ выполнения целевых показателей (индикаторов) Программы выявил расхождение фактически достигнутых показателей с показателями, отраженными в материалах, представленных в годовом отчете о реализации мероприятий Программы в Отдел прогнозирования и развития территории ЛГО за 2012 и 2013 годы.

12*.* Система целевых индикаторов требует доработки, поскольку не позволяет оценить эффективность реализации Программы.

Также необходимо отметить, что более половины целевых индикаторов достижения результативности Программы установлены в процентном выражении, однако расчеты, подтверждающие достигнутые результаты, отсутствуют, что также не позволяет оценить результативность выполнения программных мероприятий.

Кроме того, исходя из утвержденных целевых индикаторов, оценить в какой мере достижение количественных показателей результативности отдельных мероприятий Программы влияет на качество решения задач Программы, также не представляется возможным.

13.При сравнении показателей 2013 года с показателями эффективности 2012 года, установлено, что по двум из семи целевых индикаторов произошло снижение значений.

14. Эффективность реализации Программы (выполнение целевых индикаторов) по всем мероприятиям Программы за 2012 год составляет 115,1%, за 2013 года - составляет 113,9%, что свидетельствует о снижении эффективности реализации Программы.

Представление по проведенной проверке направлено директору Центра финансово-хозяйственного и методического обеспечения учреждений образования. **Согласно информации, предоставленной ЦФХи МО :**

1. Проведено совещание с руководителями образовательных учреждений в части соблюдения требований Федерального Закона №44-ФЗ,указано на необходимость применения штрафных санкций в отношении недобросовестных поставщиков и подрядчиков.

2. В ходе реализации подпрограммы « Развитие дошкольного образования» программы « Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2014 -2017 годы будут учтены предложения по обеспечению системного анализа результатов. Для проверки выполнения индикаторов будут прилагаться расчеты.

3.Заключены соглашения о предоставлении субсидий образовательным организациям на иные цели.

4 Работники отдела Централизованная бухгалтерия ознакомлены с нарушениями и недостатками, выявленными в ходе проверки. Обращено внимание на своевременность внесения предложений, направленных в отдел образования для своевременной корректировки программы.

**Контрольное мероприятие**

**«Исполнение Администрацией Лесозаводского городского округа подпрограммы «Благоустройство» муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы»».**

Объем проверенных бюджетных средств по подпрограмме 8648 тыс. руб. Сумма установленных финансовых нарушений 262,082 тыс. руб.

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.12.2013 № 62 «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2014год и плановый период 2015 и 2016 годов» на мероприятия подпрограммы определен объем финансирования на 2014г. в размере 15028 тыс. рублей. В соответствии с решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.09.2014 № 212-НПА на мероприятия по подпрограмме объемы бюджетных назначений сокращены до 8648 тыс. рублей.

1. В нарушение норм ст.179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в муниципальную

программу не внесены изменения в соответствии с решением о бюджете, в установленный срок.

1. В результате проведения торгов по закупкам, обеспечивающим исполнения мероприятий подпрограммы, суммарное снижение контрактной цены составило – 222781,47 рублей или 4% от НМЦ контрактов. Колебание ценовых предложений по результатам торгов составило 0,5-22,6% от первоначальной стоимости, снижение суммарной стоимости контрактов, заключенным в соответствии со ст.93 Закона 44-ФЗ с единственным участником составило – 16259,93 рубля.
2. Муниципальный контракт от 04.06.2014г. № 53 на выполнение работ по подготовке к праздникам на территории Лесозаводского городского округа, Приморского края в 2014 г. был заключен позже даты выполнения этапа работ, что является несоблюдением требований [законодательства](consultantplus://offline/ref=027E1E3724938B305BE042DAEFE652B0FACF777EBB1CF5BAEC0F58344753A421C43FEA22942EB601v6wDC) о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков.
3. По контрактам, заключенным на первое полугодие 2014г. по следующим видам работ: сбор случайного мусора в местах общего пользования; уборка автобусных остановок, урн и территорий вокруг них; вырубка аварийных деревьев в городской черте плановые объемы работ были выполнены соответственно 10.04.14г., 31.03.14г.,01.03.14г., а новые контракты были заключены только во второй половине года, что указывает на неэффективное планирование закупок, без учета реальных потребностей обеспечения услугами ЖКХ населения городского округа.
4. Администрацией Лесозаводского городского округа приняты бюджетные обязательства в сумме **99204,00** рублей по мероприятиям, не отнесенным к вопросам местного значения - Договор на выполнение подрядных работ по учету (методом отлова) безнадзорных животных от 30.12.2013г. № 305.
5. В нарушение Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и Федерального Закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ., условий муниципальных контрактов, в нарушение ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ отделом Жилищно-коммунального хозяйства администрации Лесозаводского городского округа приняты к оплате фактически не выполненные работы. **Общая сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 162878,96 рублей,** из них:

- по муниципальному контракту от 30.01.14 № 17 – 66438,66 руб.;

- по муниципальному контракту от 23.07.14 № 65 – 6569,62 руб.;

- по муниципальному контракту от 17.06.14 № 47 – 89870,68 руб.

8. По состоянию на 01 сентября 2014г. по подпрограмме «Благоустройство» объем бюджетных обязательств, принятых администрацией Лесозаводского городского округа, составляет

5081065,60 рублей, это 58,8% от объемов финансирования, определенных решением о бюджете на 2014г.

Сумма бюджетного финансирования по мероприятиям подпрограммы на 01.09.2014г. 337165,54 руб., остатков неиспользованных бюджетных средств не имеется.

Из запланированных в 2014 году мероприятий программы на текущий

момент полностью не исполнены мероприятия по благоустройству центральной площади, капитальному ремонту тротуаров ул. Калининская, по разработке проекта организации размещения рекламы на территории г. Лесозаводска и разработке схемы размещения рекламных конструкций. Учитывая, что объекты благоустройства (автобусные остановки, городские газоны, тротуары, места захоронений, городские насаждения) на текущий момент не

соответствуют нормативному состоянию, реализацию подпрограммных мероприятий в 2014г следует считать неэффективной, цели подпрограммных мероприятий не достигнутыми.

**Представление по результатам мероприятий направлено главе администрации городского округа.**

По информации , полученной КСП ( на 18 дней позже, установленного срока) по результатам рассмотрения представления:

1. В бюджете 2015 года исключены расходные обязательства, не являющие расходными обязательствами ЛГО ( в части отлова безнадзорных животных).

2.В информации администрации отмечалось : « По п.6 Отделу учета и отчетности , юридическому отделу подготовить претензионное письмо ООО « Риторг» на взыскание невыполненных ( завышенных) объемов работ по содержанию мест захоронения.

Фактически администрацией никакие меры не принимались.

При наличии в мероприятиях пунктов о привлечении к дисциплинарной ответственности распоряжения, планы мероприятий по устранению недостатков до специалиста по кадровым вопросам не доводились. ( распоряжение 111-р,письмо администрации № 15-6203 от 08.12.2014 г).

**Контрольное мероприятие « Анализ финансово-хозяйственной деятельности Думы Лесозаводского городского округа»**

Проверка проведена в конце 2013 года. Отчет главе городского округа предоставлен 15.01.2014., представление по акту проверки от 16.01.2014 г. По информации, поступившей в КСП 27.01.2014 г по результатам рассмотрения представления приняты следующие меры:

-внесены изменения в бюджетные сметы,

-ведение табеля учета рабочего времени будет осуществляться в соответствии с утвержденной формой,

- перерасчет отпускных –индексация произведен в декабре 2013г

- сумма необоснованно выплаченных командировочных расходов удержана в январе 2014 г;

-распоряжение по учетной политике дополнено пунктом учета имущества на забалансовом счете 21;

- нецелевое использование бюджетных средств за 2013 год исправлено в декабре 2013г;

-указанное в акте имущество, в январе 2014 года отражено в бухгалтерском учете как основные средства;

- за допущение нецелевого использования бюджетных средств начальнику отдела бухгалтерского учета и отчетности объявлено замечание.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 48 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе от 30.06.2011 № 416-НПА в целях проверки достоверности отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2013 год Контрольно-счетной палатой проведена **внешняя проверка бюджетной отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств** (далее – ГАБС). Объем бюджетных средств охваченных внешней проверкой 744833,5 тыс. руб.

**Внешней проверкой проверены следующие вопросы контрольного мероприятия:**

4.1 Анализ исполнения решения Думы Лесозаводского городского округа от 25.12.2012 года № 600-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

4.2 Проверка доведения лимитов бюджетных обязательств, правомерность перемещений бюджетных ассигнований и внесения изменений в бюджетную роспись.

* 1. Проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

4.4 Проверка администрирования доходов местного бюджета за 2013 год

4.5 Анализ бюджетной отчетности (по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним).

4.6 Проверка контрольных соотношений, установленных письмом Федерального казначейства от 26.12.2013г. № 42-7.4-05\2.3-870

4.7 Проверка правильности оформления и достоверности бюджетной отчетности, проведения инвентаризации.

4.8Проверка правильности отражения фактических расходов.

В результате проверки выявлены отдельные факты неполноты и неинформативности годовой бюджетной отчетности:

**Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.**

**Управление имущественных отношений.**

1. По данным ф. 0503110 отсутствует сумма по закрытию сч. 210.02 «Расчеты с

финансовым органом по поступлениям в бюджет». В форме 0503171 «Сведения о финансовых вложениях» не отражены показатели по гр.3 «Вид финансового вложения», гр. 4 «Код финансового вложения» в соответствии с перечнем, приведенным в [пункте 168](http://budget.1gl.ru/#/document/99/902254657/ZAP2D1C3D1/) Инструкции, утвержденной [приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н](http://budget.1gl.ru/#/document/99/902254657/), в гр. 5,6 отсутствуют сведения об эмитенте.

В текстовой части пояснительной записки ф. 0503160 данные по сумме дебиторской и кредиторской задолженности не соответствуют сведениям отраженным в ф. 0503169 и данным Главной книги.

1. В учреждении не ведется учет доходов от оказания платных услуг в соответствии с

полномочиями администратора доходов бюджета. Начисление доходов не производится на сч. 205 данные о состоянии расчетов с контрагентами в балансе не отражаются, что в результате искажает сумму фактических доходов и не позволяет верно формировать финансовый результат деятельности учреждения.

1. В результате проверки выявлены расхождения с данными Главной книги по

следующим показателям:

- по строке 211 «безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» формы 0503121 - 45192,76 рублей по данным Главной книги счет 401. 20 - 0 рублей, разница - 45192,76 рублей.

4 Состав предоставленной Управлением сводной бюджетной отчетности в полной мере соответствует требованиям Инструкции № 191 н.

5. По результатам инвентаризации на 01.01.2014 год излишки и недостачи не выявлены.

6. Неверно сформированы и отражены фактические расходы Управления по расходам на оплату труда, начислениям на оплату труда, на работы, услуги по содержанию имущества и прочие работы, услуги.

**Внешняя проверка МКУ « Хозяйственное управление администрации»**

2. Состав предоставленной Управлением сводной бюджетной отчетности в полной мере соответствует требованиям Инструкции № 191н.

3. По результатам инвентаризации на 01.01.2014 года излишки и недостачи не выявлены.

4. Нарушены контрольные соотношения в данных бюджетной отчетности в части отражения расходов по амортизации. В форме 0503168 и форме 0503130 сумма амортизации равна 271398,20 рублей, формах 0503121 и 0503110, а также данным Главной книги сумма амортизации – 286647,20, разница составляет – 15249,0 рублей.

5. В данных бюджетной отчетности расходы, отраженные в отчете о финансовых результатах по кодам классификации операций сектора государственного управления - 225, 226, 290 не соответствуют фактическим, что указывает на искажение бюджетной отчетности.

**Внешняя проверка МКУ « Дума Лесозаводского городского округа»**

1. В ходе проверки установлены нарушения в формировании достоверных сумм в части показателей поступления и выбытия со счетов бюджета. Расхождения с данными Главной книги выявлено:

По данным главной книги стр. 411 (Дт сч. 201.34) – 312179,00 рублей по данным отчета 6234903,66. По данным главной книги стр. 412 (Кт сч. 201.34 + Кт сч. 304.05) – 6547082,66 рублей по данным отчета – 6234903,66 рублей.

2. В форме 0503110 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года отражены показатели по закрытию счета 210.02 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет", что является нарушением, т.к. на сч. 210.02 учитываются поступления в бюджет (от оказания услуг, налоговые доходы и т.п.) на основании первичных документов, согласно которым отражены операции на лицевом счете администратора и выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета. Дума Лесозаводского городского округа в 2013г. не являлась администратором доходов бюджета.

3. В текстовой части пояснительной записки ф. 0503160 утвержденные лимиты бюджетных обязательств, исполнение и остаток не исполненных назначений на функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований не соответствует

фактическим.

4. В нарушение приказа Министерства финансов от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными, муниципальными учреждениями и методических указаний по их применению» главная книга в Думе Лесозаводского городского округа ведется не по установленной форме 0504072, при этом обороты по счетам бюджетного учета не отражаются накопительным порядком с начала года.

5. Неверно отражены фактические расходы по статьям «заработная плата» и «начисления на оплату труда» на счетах бюджетного учета и, как следствие, нарушена достоверность бюджетной отчетности в части правильности отражения фактических расходов в форме 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года», в форме 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности».

**Внешняя проверка МКУ « Центр финансово-хозяйственного и методического обеспечения учреждений образования Лесозаводского городского округа».**

Кассовое исполнение по подразделу «Дошкольное образование составило 127533,9 тыс. рублей или 93,4%, не исполнены назначения в сумме 9016,9 тыс. рублей, в основном экономия произошла за счет проведения электронных аукционов.

Кассовое исполнение бюджетных назначений по подразделу «Общее образование» составило 240502,4 тыс. рублей или 95,7 % от предусмотренных бюджетных назначений, полностью не были исполнены назначения по Муниципальной долгосрочной целевой программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» в сумме 1101,0 тыс. рублей и по Муниципальной долгосрочной целевой программе «Укрепление материальной базы муниципальных образовательных учреждений» в сумме 295,0 тыс. рублей.

1. В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Лесозаводского городского округа, утвержденного Постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 17.08.2011г. № 885.

МКУ «Центром обеспечения учреждений образования» не внесены изменения в утвержденные сметы на 2013год.

2. В представленной отчетности наблюдается нарушение требуемых межформенных контрольных соотношений. В форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» общая сумма расходов, а также данные по подразделам 0702 и 0709, не идентичны показателям соответствующих расходов в форме 0503164, кроме того расходы в форме 0503127 по этим же подразделам не соответствуют фактическим данным, отраженным в справке о состоянии лицевого счета на 01.01.2014г. Проверкой соотношений показателей ф. 0503130 с показателями ф. 0503121 установлены расхождения в части отражения финансового результата, движения нефинансовых активов. Проверкой соотношений показателей ф. 0503110 с ф. 0503121, показателей ф. 0503130, ф. 0503168 установлены расхождения в части формирования сумм расходов на амортизацию.

3. В текстовой части пояснительной записки не отражен перечень форм, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия в них числовых значений показателей. В форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» отсутствуют данные о движении материальных ценностей на забалансовых счетах. Учетные данные, указанные в ф. 0503169 в сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе аналитических счетов не соответствуют данным бухгалтерского учета.

4. В нарушение [п. 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н](http://budget.1gl.ru/#/document/99/902249301/XA00M7G2MM/) Учреждением не утвержден порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля, не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета. Не соблюдается порядок отражения в бухгалтерском учете сумм субсидий подведомственным учреждениям.

В нарушение положений Федерального закона от 06.12.11 № 402 «О бухгалтерском учете» и положений  [пункта 1.5](http://budget.1gl.ru/#/document/99/9012255/ZA01O9I38A/) Методических указаний, утвержденных [приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49](http://budget.1gl.ru/#/document/99/9012255/), инвентаризация финансовых активов и обязательств перед составление годовой бухгалтерской отчетности не проведена.

1. В ходе проверки установлены нарушения в формировании достоверных сумм фактических расходов по кодам классификации операций сектора государственного управления 212 (прочие выплаты), 221 (услуги связи), 222 (транспортные услуги), 223 (коммунальные услуги), 290 (прочие расходы). Поскольку учет доходов в учреждении ведется неверно, данные по счетам учета доходов сопоставлению не поддаются.

**Внешняя проверка бюджетной отчетности администрации Лесозаводского городского округа**

1. В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Лесозаводского городского округа утвержденного Постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 17.08.2011г. № 885.

Администрацией не внесены изменения в утвержденные сметы на 2013год.

2. В составе бюджетной отчетности не содержится анализа исполнении бюджета, анализа причин образования дебиторской и кредиторской задолженности, раздела с отражением не представленных форм и приложений отчетности ввиду отсутствия числовых значений, сведений о мерах по повышению эффективности расходованию бюджетных средств, об исполнении текстовых статей закона(решений) о бюджете, сведений об особенностях ведения бюджетного учета.

3. Учреждением неверно ведется учет безналичных расчетов казенного учреждения. Не соблюдается порядок бюджетного учета сумм субсидий подведомственным учреждениям.

Не ведется учет доходов в соответствии с полномочиями администратора доходов бюджета. Данные по счетам учета доходов в Главной книге не соответствуют данным выписки о состоянии лицевого счета администратора доходов на 01.01.2014г, данные о состоянии расчетов с контрагентами в балансе не отражаются, что в результате искажает сумму фактических доходов и не позволяет верно формировать финансовый результат деятельности учреждения.

4. Выявлено несоответствие данных по некоторым счетам аналитического и синтетического учета главной книги данным отраженным в формах 0503169, 0503168, данным бухгалтерского баланса.

5. В нарушение положений Федерального закона от 06.12.11 № 402 «О бухгалтерском учете» и положений  [пункта 1.5](http://budget.1gl.ru/#/document/99/9012255/ZA01O9I38A/) Методических указаний, утвержденных [приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49](http://budget.1gl.ru/#/document/99/9012255/), инвентаризация финансовых активов и обязательств перед составление годовой бухгалтерской отчетности не проведена.

6. Учреждением в нарушение ст. 158 БК РФ не осуществляется ведомственный контроль за подведомственными получателями сумм субсидий и субвенций.

7. В ходе проверки установлены нарушения в формировании достоверных сумм фактических расходов по кодам классификации операций сектора государственного управления , 222 (транспортные услуги).

**Внешняя проверка финансового управления администрации**

1. Объем бюджетных ассигнований финансовому управлению Лесозаводского городского округа на 2013 год был утвержден в сумме 7892,0 тыс. рублей, в том числе:

- обеспечение деятельности финансовых органов – 5373,0 тыс. руб.;

- исполнение судебных актов – 900,0 тыс. руб.;

- обслуживание государственного и муниципального долга – 1025,0 тыс. руб.;

Кассовое исполнение составило – 6779,0 тыс. рублей или 92,9 %. Неисполненные бюджетные назначения составили 519,0 тыс. рублей (6,8%) от утвержденных ассигнований из них:

- обеспечение деятельности финансовых органов – 386,0 тыс. рублей (4,9%) от суммы назначений;

- исполнение судебных актов – 68,0 тыс. рублей (1 %);

- обслуживание государственного и муниципального долга – 65,0 тыс. рублей (1 %)

2. Состав предоставленной Управлением сводной бюджетной отчетности в полной мере соответствует требованиям Инструкции № 191 н.

3. Учет безналичных расчетов в нарушение положений приказа Министерства финансов РФ от 1 декабря 2010 года 157н и Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета осуществляется с использование сч. 201.11.

4. В составе доходов учтены суммы возмещения расходов прошлых лет Фонда социального страхования, не подлежащие в учете доходов.

**Внешняя проверка бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты**

1.Бюджетные ассигнования КСП на 2013 год составили 1391,0 тыс. руб. Кассовое исполнение -1341,1 тыс. руб. или 96,4%. Неисполненные бюджетные назначения составили 49,9 тыс. руб. (3,6%) от утвержденных ассигнований. Причины отклонения неисполненных назначений от плановых в отчете об исполнении бюджета ф0503164 не указана.

2.Состав представленной учреждением сводной бюджетной отчетности в полной мере соответствует требованиям Инструкции №191н.

3Нарушений в формировании достоверных сумм фактических доходов и расходов не установлено.

**Следует отметить , что недостатки, отраженные по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС носят системный характер.**

**Экспертно-аналитическая деятельность.**

Наряду с контрольной деятельностью, в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, статьей 26 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, ст. 6 Положения о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа Контрольно-счетная палата в 2014 году осуществляла экспертно-аналитическую деятельность.

Полномочиями Контрольно-счетной палаты являются экспертиза проектов решений о бюджете городского округа, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа; финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ

Всего в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой подготовлено 35 заключение .Все заключения направлены главе городского округа ( кроме заключений по муниципальным программам, которые направлялись главе администрации), а также разработчикам проектов решений для рассмотрения результатов экспертиз. *Большинство отраженных в заключениях предложений Контрольно-счетной палаты принимались разработчиками и Думой городского округа.*

**1.** Проведенная **экспертиза отчета администрации об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2013 год** (далее - отчет за 2013 год) подтвердила его достоверность, состав и показатели отчета соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе.

В заключении Контрольно-счетной палаты отмечено:

**2.** Доходы за 2013 год составили 752652 тыс. руб., что на 42166 тыс. руб. меньше прогнозируемого объема доходов, утвержденного решением о бюджете. В течение 2013 года показатели бюджета уточнялись 5 раз, в том числе по доходам – 4 раза. При этом общий объем доходов увеличен на 174422,38 тыс. руб. или на 28,1 % по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом. На увеличение доходов в основном повлияло изменение объемов безвозмездных поступлений из краевого бюджета (на 182274 тыс. руб. или в 2 раза). План по налоговым и неналоговым доходам бюджета уменьшен на 7852 тыс. руб. или на 1,8%.

**3.** Невыполнение утвержденного плана по доходам обусловлено невыполнением плановых показателей как по налоговым и неналоговым доходам, на долю которых в общей сумме поступивших доходов приходится 53%, так и по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ, на долю которых в общей сумме поступивших доходов приходится 47 % .

**4.** Всего в бюджет ЛГО зачислено налоговых доходов в сумме 356945 тыс.руб. (93,8% плана), из которых 83,7 % приходится на налог на доходы физических лиц (298882 тыс.руб.) и 9,5 % - на ЕНВД (33821 тыс.руб.). В совокупности указанные налоги сформировали 83,1% поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа на 2013 год.

При этом не выполнены годовые плановые показатели по налогу на доходы физических лиц – на 7,7% ( не поступило 25057 тыс.руб.), по земельному налогу – на 8,4 % (не поступило 1384 тыс. руб.), по налогу на имущество – на 1,8 % (101 тыс.руб.).

**5**.План по неналоговым доходам исполнен на 86,9%, в бюджет поступило 43526 тыс.руб. План бюджетных назначений перевыполнен по трем видам неналоговых доходов, не выполнен – по 7 источникам неналоговых доходов. Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений за 2013 год составила 5,8%, что ниже чем за 2012 год на 0,9%.

1. Контрольно-счетной палатой проведена проверка Управления имущественных отношений по вопросу эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2013год текущий период 2014 года. в ходе которой установлено , что в результате нарушения Порядка управления и распоряжения имуществом потери бюджета составили 487,1 тыс. руб. , в результате неначисления пени за несвоевременную оплату аренды потери составили 87,8 тыс. руб. Установлено занижение суммы арендной платы за 2013 и январь .февраль 2014г-156,7 тыс. руб. В результате неверного применения ставок арендной платы недополучено арендной платы за землю в сумме 63,7 тыс. руб., при незаключении договоров аренды земли потери бюджета составили 322,1 тыс. руб.

7. В то же время существуют резервы пополнения бюджета за счет взыскания недоимки по налоговым доходам, которая возросла за 2013 год на 577 тыс. руб. и составила на 01.01.2014 в сумме 9070 тыс. руб., а также задолженности по неналоговым доходам -по договорам аренды муниципального имущества и земельных участков в сумме 2218 тыс.руб., за пользование рекламным местом в сумме 197,3 тыс.руб., а также в случае устранения нарушений, отраженных в акте проверки Управления имущественных отношений.

В 2013 году расходы бюджета исполнялись 7 главными администраторами и составили 744834 тыс. рублей, или 91,2% к уточненным годовым бюджетным назначениям , бюджет исполнен с профицитом в сумме 7818 тыс. руб.

Решением Думы от 25.12.2012 года №600-НПА бюджет принимался с дефицитом в сумме 21907 тыс. руб.

**8**.Относительно предыдущего года объем расходов бюджета на увеличен на 18,13% или на 114337тыс. руб.; уровень их исполнения 91,2 % по сравнению с 2012 годом практически остался на уровне(91,1%). Рост выполнения назначений произошел по направлениям 0300 раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность »на 17,1%, по разделу 0400 «Национальная экономика» на 42,3%, по разделу 0700 « Образование» на 0,4%, по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 3,6%, по разделу 1000 « Социальная политика» на 33 ,2%, по 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 1,2%. Уменьшены относительно прошлого года в % финансирование расходов по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» на 6,5%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 12,8%, 1100 « Физическая культура и спорт» на 8,2%.,1200 « Средства массовой информации» на 7,0%.

*Наиболее низкий % выполнения по 1000 разделу « Социальная политика» -82,9%, по разделу 0500 « Жилищно-коммунальное хозяйство» 83,4%. Вообще не финансировался раздел 0200 «Национальная оборона» в связи планируемые на ноябрь месяц мероприятия по проведению учебного сбора с руководителями перенесены на 2014 год. Средства остались не востребованы.*

**9.** Как и в предыдущие годы, приоритетным направлением в отчетном периоде явилось финансирование отраслей социально – культурной сферы. В структуре расходов на их долю приходится 67,00 % или 498925 тыс. руб. или рост по сравнению с предыдущим годом на 16,3%.

**10.** Муниципальным правовым актом от 24.12.2013 года № 63-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2013 год» утверждено финансирование 27 муниципальных целевых программ.

Решением о бюджете ( с учетом изменений) расходы на реализацию 27 муниципальных целевых программ утверждены в сумме 110508 тыс. руб., фактическое исполнение составило 99798 тыс. руб. или 90,3%. , что на 3,7% меньше исполнения программ 2012 года. Против первоначально утвержденного бюджета решение от 25.12.2012 г №600-НПА количество программ сокращено на 7 и общая сумма финансирования уменьшена на 9653 тыс. руб. В течение года в программы неоднократно вносились изменения, что свидетельствует о недостаточно эффективной системе планирования комплекса программных мероприятий и их финансового обеспечения на этапе разработки программ.

Основные расходы осуществлены на реализацию муниципальных целевых программ: «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда с учётом необходимости развития жилищного строительства в Лесозаводском городском округе на 2013-2015 годы» - 26629 тыс .руб. ( 26,7% от общего исполнения), « Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2013-2015 годы» - 11076 тыс. руб. ( 11,1% от общего исполнения), «Развитие подотраслей жилищно-коммунального хозяйства в Лесозаводском городском округе на 2013-2015 годы» - 18837 тыс .руб. ( 18,9% от общего исполнения).

В 2013 году в полном объеме (100%) исполнено 7 программ ( в 2012 -9 программ).Общий объем неисполнения расходов по программам составил 10710 тыс. руб.

Полностью не исполнена программа «Организация питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях Лесозаводского городского округа на 2013-2015 годы». Низкий процент исполнения по таким программам как :

-« Реконструкция децентрализованного водоснабжения в Лесозаводском городком округе» на 2011-2015годы-45,3%. Плановый объем финансирования программы в 2013 г. составляет - 137 тыс. руб. Кассовое исполнение -62 тыс. руб.

17децентрализованных источников питьевого водоснабжения - оформление правоустанавливающих документов: технические паспорта, кадастровые планы децентрализованных источников питьевого водоснабжения. Произведена оплата за выполненные проектные работы.

- « Об очистке земель, используемых под несанкционированными свалками в Лесозаводском городском округе в 2011-2013 годах»-52,4% Оплата произведена за фактически выполненные работы.

- « Охрана здоровья матери и ребенка на территории Лесозаводского городского округа»-30%. Оплата произведена по фактическим затратам автотранспортному предприятию.

- «Укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных учреждений Лесозаводского городского округа и обеспечение их безопасности» на 2013-2015 годы – 49,6% на медицинские осмотры сотрудников, ремонтные работы направлено – 632 тыс. руб., при плановых назначениях 1188 тыс. руб. по подразделу 0702 и по  0701 подразделу исполнение составило 315 тыс. руб. при плане 674 тыс. руб. 45 тыс. руб. запланированные по 0709 подразделу не использованы.

По большинству программ исполнение составляет от 77-до 88%.( Приложение Анализ исполнения долгосрочных целевых программ).

Контрольно-счетной палатой в 2013 году проведена проверка исполнения программы « Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2012-2015 годы» за 2012 и полугодие 2013 года. Основные нарушения, установленные в ходе контрольного мероприятия, допущены в результате отсутствия надлежащего контроля и надзора за ходом и качеством выполняемых работ, соблюдением сроков их выполнения соответствию проектно-сметной документации.

В 2013 году завершено действие Программы социально-экономического развития Лесозаводского городского округа, принятой Думой решением № 437-НПА от 27.09. 2011г Приложением к Программе утверждены целевые индикаторы. Однако за прошедший период 2013 года на официальном сайте администрации размещена пояснительная записка, без оценки эффективности реализации программ.

**11**. Оценка достоверности отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа проведена с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности 7главных администраторов бюджетных средств. Выявлены недостатки в Управлении имущественных отношений, в Муниципальных казенных учреждениях « Хозяйственное управление администрации» , « Центр финансово хозяйственного и методического обеспечения учреждений образования Лесозаводского городского округа», в администрации Лесозаводского городского округа, в Думе Лесозаводского городского округа***, несмотря на то , что всеми субъектами ( кроме администрации Лесозаводского городского округа и« Центр финансово хозяйственного и методического обеспечения учреждений образования Лесозаводского городского округа» предоставлены справки об осуществлении внутреннего финансового контроля и аудита, который проводится с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам, установленным Министерством финансов Российской Федерации.***

**2.** Подготовлена **аналитическая информация о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа городского округа за первый квартал, первое полугодие 2014 года и девять месяцев 2014года** для Думы и главы Лесозаводского городского округа

**3.** Проведена **экспертиза и подготовлены заключения на 7 проектов нормативно - правовых актов "О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», утвержденный решением Думы от 24.12.2013 года №62-НП**

Все предложения, внесенные Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных экспертиз, учтены при принятии указанных нормативно-правовых актов.

Подготовлено заключение на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

При подготовке заключения учтены положения, содержащиеся в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 13.06.2013 года, содержащие основные направления и ориентиры бюджетной политики в 2014-2016 годах, проанализированы основные направления бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, показатели прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2015 год и на плановый период 2016-2017, проект муниципального правового акта « О бюджете ЛГО на 2015год и плановый период 2016-2017 годов» , использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Контрольно-счетной палатой анализировались показатели, предусмотренные на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов по варианту 2 (умеренно-оптимистичный). По результатам проверки соответствия параметров проекта бюджета с показателями Прогноза установлено, что

По результатам проверки соответствия параметров проекта бюджета ЛГО с финансовыми показателями Прогноза установлено, что показатели доходов по всем источникам (налоговые доходы, неналоговые доходы, безвозмездные поступления), а также показатели расходов по всем разделам в проекте бюджета ЛГО имеют расхождения с аналогичными показателями Прогноза, в целом расхождения составляют:

по доходам: 2015 год – на 75,194 млн. руб., 2016 год - на 76,67 млн. руб., 2017 год - на 102,82 млн. руб.;

по расходам: 2015 год – на 74,074 млн. руб., 2016 год - на 75,39 млн. руб., 2017 год - на 102,21 млн. руб.

Согласно статье 174.1 БК РФ в ходе составления проекта бюджета его доходы прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также, законов субъектов и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджета. Установленный статьей 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Однако показатели представленных документов отличаются значительно.

### Параметры бюджета ЛГО характеризуются следующими показателями.

В 2015 году доходы предусмотрены в сумме 787964,307 тыс.руб. или 102,9% относительно ожидаемого исполнения 2014 года. Расходы планируются в сумме 810024,307 тыс.руб. или 100,6% относительно ожидаемого исполнения 2014 года. Дефицит бюджета ЛГО планируется в сумме 22060 тыс.руб. или 10% к объему доходов бюджета ЛГО без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 2015 год, что соответствует условиям п.3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ *.*

В качестве источников погашения внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2015 году планируются кредиты кредитных организаций в валюте РФ (привлечение средств по кредитам в сумме 45000 тыс.руб., погашение кредитов в сумме 35000 тыс.руб.), а также изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 12060 тыс.руб.

В 2016 году доходы прогнозируются в сумме 827873,108 тыс.руб. с увеличением к предыдущему году на 5,06% и на 8,1% относительно ожидаемого исполнения 2014 года. Расходы прогнозируются в сумме 850816,108 тыс.руб. с увеличением к предыдущему году на 5,04% и на 5,6% относительно ожидаемого исполнения 2014 года .

В 2017 году доходы прогнозируются в сумме 763752,81 тыс.руб. с уменьшением на 7,75% к уровню предыдущего года и на 0,3% относительно ожидаемого исполнения 2014 года. Расходы прогнозируются в сумме 787831,81 тыс. руб. с уменьшением к предыдущему году на 7,4% и на 2,2% относительно ожидаемого исполнения 2014 года.

На всю трехлетку дефицит заложен в максимальном размере, вместе с тем существует юридическая обязанность минимизации его размера. Статья 33 Бюджетного кодекса Принцип сбалансированности бюджета гласит: « При составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации дефицита бюджета.

Анализ доходной базы и расчеты Контрольно-счетной палаты позволяют сделать вывод о наличии потенциальных резервов увеличения доходной части бюджета на 2015 год за счет налога на доходы физических лиц( +3817 тыс. руб.) , налог , взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения(+217 тыс. руб.). Плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2016 год-(+826 тыс. руб.), 2017 год (+875 тыс. руб.). В представленном проекте на 2016 и 2017 год применялся норматив отчислений в местный бюджет по платежам за пользование природными ресурсами 40%. Однако в соответствии с Федеральным законом от 03.12.2012 г №244-ФЗ ( ред. от 07.05.2013 г) « О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 01.01.2016 года в бюджеты городских округов будет зачисляться 55% платы за негативное воздействие на окружающую среду. **Указанные предложения Контрольно-счетной палаты были учтены при принятии бюджета.**

Вместе с тем Контрольно-счетная палата отмечала , что существуют риски в достижении прогнозных показателей поступлений по ряду неналоговых доходов.

Бюджет на трехлетний период сформирован как в функциональной так и в ведомственной структуре расходов в соответствии с бюджетной классификацией.

Отличительной особенностью формирования бюджета является программно-целевой подход – планирование бюджетных ассигнований на достижение целевых показателей в рамках реализации муниципальных программ. По сравнению с бюджетом 2014 года программная составляющая в 2015 году снижена на 0,6%. На реализацию программ предусмотрено в 2015г-674729, 617 млн. руб. или 83,3% от общих объемов бюджета 2015-810024,307тыс. руб. , 2016-698576,538 тыс. руб. или 82,1%.. 2017 год-618739,69 тыс. руб. или 78,54%

Расходы на содержание органов местного самоуправления в 2015 году составляют в соответствии с проектом 61782 тыс. руб. В соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 05.11.2013 года №393-па « О нормативах расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2014 год максимальная доля расходов на содержание органов местного самоуправления ЛГО установлена в размере 15,72%, что в суммовом выражении составит 63113 тыс. руб. Т.О . проектные планируемые расходы меньше установленного норматива**.**

В ходе проведения анализа по программам установлено: **что программными мероприятия подпрограммы «Благоустройство ЛГО на 2014-2017 годы» запланированы средства на мероприятия по содержанию безнадзорных животных в сумме 100,00 тыс. рублей ежегодно, что не является вопросами местного значения и не подлежит финансированию из средств бюджета Лесозаводского городского округа,** **данные вопросы отнесены к полномочиям субъекта Российской Федерации.**

В представленном проекте бюджета не нашли отражение расходы на содержание готовящегося к вводу в эксплуатацию « Спортивного комплекса».

Бюджет является сбалансированным. Дефицит планируется с учетом ограничений, установленных Бюджетным кодексом. При этом в предстоящем трехлетнем периоде объем обязательств по внутренним заимствованиям увеличивается.

**Работа председателя КСП в комиссии по зачету затрат на капитальный ремонт отдельных объектов муниципальной собственности**

В соответствии с решением Думы Лесозаводского городского округа от 28.02.2013 г №617- НПА « Об утверждении положения о порядке проведения зачета затрат на капитальный ремонт отдельных объектов муниципальной собственности ЛГО в счет арендной платы» председатель входит в состав комиссии по решению вопросов о зачете затрат. За 2014 год было проведено 4 зачета затрат в счет арендной платы с предприятиями КГУП « Примтеплоэнерго» на сумму 446849 руб. и на сумму 581630 руб., с предприятием ООО « Коммунальная служба» на сумму 150905 руб. и на сумму 265772 руб. Контрольно-счетной палатой всегда готовились предложения( замечания) по представленным документам( сметам, актам выполненных работ, товарным чекам, счетам-фактурам) по соответствию объемам работ.

**ОРГАНИЗАЦИОННО - МЕТОДИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В целях обеспечения большей доступности информации о деятельности Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа и во исполнение Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», на сайте <http://www.лесозаводск-пк.рф/>, создана страница «Контрольно-счетная палата». На страницу помещаются план работы, экспертные заключения по проектам муниципальных правовых актов, информации о проведенных контрольных мероприятиях и их результатах.

Председатель Контрольно-счетной палаты выступала на публичных слушаниях по отчету об исполнении бюджета за 2013 год и на публичных слушаниях по проекту бюджета городского округа на 2015 и плановый период 2016-2017 годов.

Председатель и главный специалист- инспектор приняли участие в научно- практическом семинаре « Актуальные вопросы применения 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок»»

Председатель приняла участие в расширенной коллегии КСП Приморского края «Задачи органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля в современных экономических условиях», где выступила с докладом по теме « Анализ нормативно-правового регулирования деятельности администрации в сфере закупок товаров, работ и услуг в рамках осуществления аудита закупок».

Председатель КСП не обеспечен доступом к Интернет- ресурсам.

**Взаимодействие КСП с органами госвласти, ассоциациями, союзами**

Контрольно-счетной палатой Лесозаводского городского округа с Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю подписано соглашение об информационном взаимодействии, предметом которого является обмен информацией при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства. При подготовке информаций о ходе исполнения бюджета городского округа использованы материалы отчетов Федерального казначейства.

**Предложения и задачи на перспективу.**

В заключении следует отметить, что как показали проведенные проверки, объем выявленных нарушений и недостатков остается достаточно высоким.( по сравнению с 2013 годом возрос в 4,45раз). Отмечаются случаи неэффективного использования бюджетных средств, завышаются объемы выполненных работ, установлены значительные потери местного бюджета все это требует оперативного реагирования и принятия исчерпывающих мер, а не готовить сплошные отписки и разногласия на акты, которые не подтверждаются нормативными документами. Должна проводиться совместная работа депутатов Думы, администрации и Контрольно-счетной палаты, способствующая эффективному и прозрачному использованию бюджетных средств. В 2015 году Контрольно-счетная палата намерена больше уделить внимания эффективному использованию бюджетных средств при выполнении муниципальных программ, аудиту закупок, а также разработке Стандартов деятельности КСП.

Председатель Контрольно-счетной палаты Л.М. Сафина.