**Отчет о деятельности**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**за 2019 год**

г. Лесозаводск 18.02.2020

1. **Общие положения**

Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля Лесозаводского городского округа.

В соответствии с Уставом Лесозаводского городского округа, Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа (далее - Контрольно-счетная палата) входит в структуру органов местного самоуправления, обладает правами юридического лица, является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями.

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Область действия полномочий Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и контроля за управлением и распоряжением муниципальной собственностью распространяется на органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и унитарные предприятия, иные организации, использующие имущество, находящееся в муниципальной собственности, а также на иные организации, получающие субсидии, кредиты, гарантии за счет средств местного бюджета, в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей и получателей средств местного бюджета, предоставивших указанные средства.

Деятельность Контрольно-счетной палаты строится на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности, ответственности и соблюдения профессиональной этики.

Штат Контрольно-счетной палаты сформирован в соответствии с решением Думы Лесозаводского городского округа от 30.06.2015 №354-НПА в составе трех единиц: председатель и 2 ведущих инспектора, осуществляющих проведение мероприятий внешнего муниципального финансового контроля. В должностные обязанности одного ведущего инспектора также входит ведение бухгалтерского учета и кадровой работы в Контрольно-счетной палате.

Все сотрудники Контрольно-счетной палаты являются муниципальными служащими, имеют высшее образование в области экономики и финансов.

В отчетном периоде расходы местного бюджета на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты составили 2325 тыс.руб.

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации Контрольно-счетная палата ежегодно представляет на рассмотрение в Думу Лесозаводского городского округа Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за прошедший год.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2019 год (далее - Отчет) содержит информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основных выводах, рекомендациях и предложениях по результатам деятельности, направленных на устранение выявленных нарушений, совершенствование бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью в Лесозаводском городском округе.

**2. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году**

В 2019 году деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась с охватом всех полномочий, предусмотренных для органа внешнего муниципального финансового контроля.

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон №6-ФЗ), Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ), Уставом Лесозаводского городского округа, Положением о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденным решением Думы от 25.07.2019 №107-НПА и Положением о Контрольно-счетной палате, утвержденным решением Думы от 04.12.2012 №585-НПА.

Деятельность Контрольно-счетной палаты проводилась в соответствии с планом работы на 2019 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2018 № 20-р. План работы на 2019 год включает контрольные мероприятия, экспертно-аналитические мероприятия, информационную деятельность и организационно-методические мероприятия.

План работы на 2019 год составлен на основе предложений о проведении контрольных мероприятий, поступивших от главы Лесозаводского городского округа (1) и Думы Лесозаводского городского округа (4). Кроме того, в план включено 1 совместное контрольное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Приморского края.

В 2019 году, как и в предыдущие годы, приоритетным направлением является экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты, направленная на предварительный (предупредительный) контроль за формированием и исполнением бюджета городского округа, использованием муниципальной собственности.

В соответствии с установленными полномочиями Контрольно-счетной палаты в 2019 году осуществлялся контроль за формированием и исполнением бюджета городского округа, целью и задачами которого являлись разработка рекомендаций по повышению качества бюджетного процесса, установлению резервов пополнения бюджета, а также по предотвращению неэффективных расходов. Особое внимание уделялось реалистичности планирования доходов, источникам финансирования дефицита бюджета, сбалансированности местного бюджета, обоснованности и эффективности бюджетных расходов.

Намеченный план выполнен полностью. В 2019 году Контрольно-счетной палатой проведено **44** мероприятия (в 2018 году – 32), в том числе:

**7** контрольных мероприятий (в 2018 году – 7), по результатам которых составлено 15 актов, 7 отчетов и вручено 14 представлений;

**36** экспертиз проектов муниципальных правовых актов (в 2018 году – 25), по результатам которых составлено 32 заключения и 4 информации;

**1** экспертно-аналитическое мероприятие по проверке Отчета Территориальной избирательной комиссии г.Лесозаводска о поступлении и расходовании средств бюджета Лесозаводского городского округа, выделенных на подготовку и проведение выборов депутатов Думы Лесозаводского городского округа в 2018 году, по результатам которого составлено заключение.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой принимались меры, направленные на предупреждение и недопущение нарушений действующего законодательства, муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, путем подготовки предложений и рекомендаций на основе результатов экспертно-аналитической и контрольной деятельности.

Заключения и информации по результатам экспертно-аналитической деятельности, Отчеты по контрольным мероприятиям Контрольно-счетной палатой своевременно направлены главе Лесозаводского городского округа, в Думу Лесозаводского городского округа для рассмотрения.

В ходе реализации задач по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, укреплению финансовой дисциплины, повышению ответственности получателей бюджетных средств, эффективности управления муниципальной собственностью Контрольно-счетная палата активно взаимодействовала с депутатами Думы Лесозаводского городского округа, структурными подразделениями администрации.

В 2019 году должностные лица Контрольно-счетной палаты принимали участие в работе депутатских комиссий, рабочих групп, заседаниях Думы Лесозаводского городского округа и публичных слушаниях по бюджету.

Информации Контрольно-счетной палаты о контрольных мероприятиях, о выполнении объектами контроля предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты, отраженных в заключениях и отчетах по результатам финансового контроля, рассматривались депутатами на профильных комиссиях и заседаниях Думы Лесозаводского городского округа. Предложения и рекомендации Контрольно-счетной палаты в основном поддерживались депутатами и учитывались администрацией городского округа при внесении поправок.

Неотъемлемой частью деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году являлось предоставление главе Лесозаводского городского округа, Думе Лесозаводского городского округа, населению городского округа, иным пользователям объективной и независимой информации о формировании и исполнении бюджета Лесозаводского городского округа, эффективности распоряжения муниципальной собственностью, о правомерном и результативном использовании финансовых ресурсов.

**2.1. Результаты контрольной деятельности**

Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты направлена на осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации; за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

В 2019 году в ходе контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты проверено соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Лесозаводского городского округа (1 мероприятие); эффективность использования бюджетных средств, направленных на исполнение муниципальных программ (4 мероприятия); результативность использования средств субсидий бюджетными учреждениями культуры (1 мероприятие); достоверность годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (1 мероприятие).

В соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетной палатой в 2019 году проведено 7 контрольных мероприятий, из них 2 мероприятия с элементами аудита в сфере муниципальных закупок товаров (работ, услуг) услуг для нужд Лесозаводского городского округа.

В ходе 3-х контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой проводились осмотры территории и контрольные обмеры совместно со специалистами Управления жизнеобеспечения администрации городского округа, а также в ходе 1 мероприятия осуществлялся опрос (анкетирование) граждан.

Контрольными мероприятиями охвачено 15 объектов, в том числе: 7 – органы местного самоуправления (отдельные учреждения проверялись неоднократно по разным мероприятиям), 7 – муниципальные казенные учреждения, 2 – бюджетные учреждения.

По результатам контрольных мероприятий составлено 15 актов проверок и 7 Отчетов. Акты проверок доведены до сведения и вручены руководителям проверяемых органов и учреждений. Все акты проверок подписаны без протоколов разногласий.

Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей проверяемых объектов внесено 14Представлений об устранении нарушений.

Отчеты по контрольным мероприятиям своевременно направлены главе Лесозаводского городского округа и в Думу Лесозаводского городского округа для информирования и принятия решений.

Отчеты по контрольным мероприятиям рассмотрены на заседаниях комиссии по экономической политике и муниципальной собственности Думы Лесозаводского городского округа, с приглашением должностных лиц администрации городского округа и руководителей проверенных организаций. Депутатами Думы городского округа поддерживались предложения и рекомендации Контрольно-счетной палаты. Решениями Думы Лесозаводского городского округа Отчеты о контрольных мероприятиях приняты к сведению.

  Выявленные по результатам проведенных контрольных мероприятий нарушения сгруппированы в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля (аудита), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ (далее – Классификатор). Учет результатов контрольных мероприятий осуществлен в разрезе суммовых и количественных нарушений.

Общая сумма выявленных в 2019 году нарушений бюджетного законодательства, связанных с использованием бюджетных средств и муниципального имущества, составила **109548,9** тыс. руб. (в 2018 году – 45041,5 тыс.руб.), количество случаев выявленных нарушений и недостатков - **89**, в том числе:

– *нарушения при формировании и исполнении бюджетов (1 группа нарушений Классификатора)* – в сумме **1253,9** тыс.руб., количество случаев выявленных нарушений и недостатков – **18**, в том числе: непринятие мер по взысканию пени за просрочку платежей за аренду имущества – 1059,8 тыс.руб.; с нарушением норм нормативных правовых актов по оплате труда произведены расходы в сумме 172,2 тыс.руб., занижен размер платы при заключении договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции – 21,9 тыс.руб.);

– *нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (2 группа нарушений Классификатора)* – в сумме **79438,4** тыс.руб., количество случаев выявленных нарушений и недостатков – **14.** Среди выявленных нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности выявлены нарушения, повлиявшие на достоверность финансовой отчетности (количество случаев – 5, из них: на сумму 41397,3 тыс.руб. - при сопоставлении данных бюджетного учета с данными реестра муниципальной казны установлено, что в бюджетном учете занижена стоимость нефинансовых активов имущества казны; прочие нарушения (на сумму 60,3 тыс.руб., количество случаев - 4, к ним относятся: нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств; нарушение требований к содержанию учетной политики; нарушение требований к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами; нарушения при списании кредиторской задолженности);

– *нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (3 группа нарушений Классификатора)* – в сумме **25119,7** тыс.руб., количество случаев выявленных нарушений и недостатков – **14**, в том числе: не внесены сведения в реестр муниципальной собственности; стоимость муниципального имущества, не учтенное в реестре муниципального имущества; в реестре числится приватизированное имущество, не являющееся объектом казны – 25031,1 тыс.руб.; прочие нарушения – 99 тыс.руб.;

– *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц*  *(4 группа нарушений Классификатора)* – в сумме **2122,2** тыс.руб., количество случаев выявленных нарушений и недостатков – **23**, в том числе: оплата фактически не выполненных работ – 1582,6 тыс.руб. ; не взыскание неустойки с подрядчика за нарушение сроков исполнения контракта – 46,7 тыс.руб.; нарушения при определении начальной (максимальной) цены контракта – 492,9 тыс.руб., дополнительное соглашение к муниципальному контракту заключено с нарушением ст. 95 Закона 44-ФЗ, поскольку предусмотрено увеличение объемов работ более чем на 10%;

– *иные нарушения (7 группа нарушений Классификатора)* – в сумме **1541,5** тыс.руб. , количество выявленных случаев – **19**, из них: завышение начисленных взносов в Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Приморского края за 2017-2018 годы – 35,9 тыс.руб.; снижение суммы неустойки, предъявленной подрядчику за несвоевременное выполнение работ – 1505,6 тыс. руб.;

– *нецелевое использование бюджетных средств (8 группа нарушений Классификатора)* – в сумме **73,2** тыс.руб., количество случаев выявленных нарушений и недостатков – **1.**

Кроме того, контрольными мероприятиями установлены случаи нарушений и замечаний, не имеющие стоимостной оценки.

Анализ выявленных нарушений показал, что в 2019 году основную долю финансовых нарушений составили нарушения по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской отчетности (72,5%) и нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (22,9%).

Нарушения при осуществлении закупок для муниципальных нужд составили 1,9% от общей суммы нарушений, иные нарушения – 1,4%.

Также среди выявленных финансово-бюджетных нарушений и недостатков наибольшее значение имеют факты *неэффективного использования бюджетных средств*. В 2019 году с нарушением принципа эффективности и результативности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, использовано бюджетных средств в сумме **4358,3** тыс.руб**.,** количество выявленных случаев – **9.** К ним относятся: приемка и оплата некачественно выполненных работ, с наличием дефектов – 3439,9 тыс.руб. (*не результативность)*; оплата пени и судебных издержек по контрактам – 872,5 тыс.руб.; проведение ремонта колодца, не требующего замены; не применение коэффициентов к накладным расходам и сметной прибыли – 45,9 тыс.руб. (*не экономность*).

В ходе исполнения Представлений Контрольно-счетной палаты учреждениями устранено финансовых и других нарушений в 2019 году на общую сумму **104676,2 тыс. руб.,** а именно:

- возмещено бюджетных средств - 172,2 тыс.руб.;

- выполнено работ, оказано услуг – 183,4 тыс.руб.;

- устранено нарушений ведения бухгалтерского учета – 79378,1 тыс. руб.;

- устранено нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 24942,5 тыс. руб.

По другим недостаткам и нарушениям учреждениями принимаются меры к их устранению и недопущению в дальнейшем, а также приведены муниципальные правовые акты в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде осуществлялся постоянный контроль за полнотой и своевременностью принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий.

В 2019 году, по результатам изучения полученной информации о выполнении объектами контроля предложений (рекомендаций), содержащихся в Представлениях, установлено не полное устранение выявленных нарушений, в связи с чем Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей проверенных учреждений дополнительно направлено 5 информационных писем о предоставлении информации и подтверждающих документов об устранении выявленных нарушений. Контроль осуществляется до полного устранения нарушений.

Результатом непрерывного контроля Контрольно-счетной палаты за устранением выявленных нарушений и недостатков явился высокий уровень таких устранений в 2019 году – **95,6%** (в 2018 году – 4%). Наблюдается положительная тенденция устранения выявленных недостатков и нарушений объектами контроля уже в ходе проведения мероприятий.

В 2019 году за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 2 должностных лица по решению руководителей учреждений .

В течение 2019 года материалы по 5 контрольным мероприятиям Контрольно-счетной палатой направлены в Лесозаводскую межрайонную прокуратуру для рассмотрения и принятия мер по фактам выявленных нарушений (2 проверки), а также привлечения должностных лиц к административной ответственности (3 проверки).

Согласно представленной информации о результатах рассмотрения переданных материалов и принятых мерах прокурорского реагирования, Лесозаводской межрайонной прокуратурой по результатам одного контрольного мероприятия вынесено постановление для решения вопроса об уголовном преследовании, по результатам рассмотрения которого 11.12.2019 СО по г.Лесозаводску СУ СК России по Приморскому краю возбуждено уголовное дело по ч.4 ст.159 УК РФ в отношении подрядной организации; по трем материалам проверок к административной ответственности должностные лица не привлекались, в виду отсутствия оснований для привлечения в связи с наличием обстоятельств, исключающих производство по делу об административном правонарушении (истечение срока давности привлечения).

По фактам установленных нарушений срок давности привлечения к административной ответственности составляет 1 год. Вместе с тем, поскольку контрольные мероприятия Контрольно-счетной палатой, как правило, проводятся за прошедшие календарные периоды существует проблема привлечения к административной ответственности в связи с истечением срока давности привлечения.

Краткая информация по результатам контрольных мероприятий:

1) *«Проверка эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных из бюджета на обеспечение деятельности муниципальных учреждений МОБУ ДО «Детская школа искусств ЛГО», МБУК «ЦБС» в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» за 2018 год» (отчет от 04.04.2019 №1).*

Проверкой установлены следующие замечания и нарушения:

- не на все объекты, переданные учреждениям в оперативное управление или в постоянное (бессрочное) пользование, зарегистрировано право пользования в Росреестре;

- установлены нарушения в области методологии ведения бюджетного учета; нарушения порядка формирования плана ФХД; по формированию и исполнению муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в том числе применение некорректных показателей;

- главным распорядителем не утверждены нормативные затраты на оказание бюджетными учреждениями муниципальных услуг;

- при уменьшении в течение года объема субсидии учреждениям показатели муниципального задания не изменялись;

- при проверке расходов на оплату труда ДШИ установлены суммы, выплаченные за счет средств местного бюджета в превышающем размере, чем установлено локальными актами учреждения в сумме 172,2 тыс. руб.

- за 2018 год сумма кредиторской задолженности по учреждениям увеличилась на 3129,8 тыс. руб. и составила МБУК «ЦБС» – 5091,1 тыс. руб., МОБУ ДО ДШИ – 6190,8 тыс. руб. Основную сумму задолженности составляет задолженность по страховым взносам (8619,7 тыс. руб. или 76,4%). Причиной увеличения задолженности является недофинансирование текущих расходов и непогашение кредиторской задолженности предыдущих периодов;

- взыскание кредиторской задолженности в судебном порядке привело к дополнительным расходам бюджета городского округа на уплату пени и судебных издержек по учреждениям в сумме 747,5 тыс. руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Контрольно-счетной палатой направлены 3 Представления (в адрес учреждений и главного распорядителя бюджетных средств МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта») для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Согласно информации главного распорядителя принимаются меры по устранению выявленных нарушений, в стадии разработки находится расчет нормативных затрат для подведомственных учреждений. Осуществлен возврат бюджетных средств в сумме 172,2 тыс.руб.

2) *«Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год» (отчет от 08.05.2019 №2).*

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В рамках проведения внешней проверки отчета администрации об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год проведено 8 проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС).

Внешняя проверка показала, что ГАБС в целом соблюдаются требования к ведению бюджетного учета и отчетности. Вместе с тем, в годовой бюджетной отчетности 5 главных администраторов бюджетных средств выявлены нарушения, которые привели к искажению показателей отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год по отражению доходов будущих периодов, дебиторской и кредиторской задолженности:

- в балансе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.01.2019 (форма 0503320) завышены доходы будущих периодов на сумму 27164,7 тыс. руб. по причине того, что не произведено списание доходов будущих периодов по договорам аренды земельных участков и аренды имущества (устранено по Представлению);

- завышена сумма долгосрочной дебиторской задолженности по аренде имущества по состоянию на 01.01.2019 (форма 0503369) на сумму 10781,3 тыс.руб. по причине того, что не произведено списание суммы начисленных доходов по договорам безвозмездного пользования имуществом (устранено по Представлению);

- не отражена кредиторская задолженность в сумме 34,8 тыс.руб. (устранено по Представлению).

Следует отметить, что нарушения по отражению в бухгалтерской отчетности ГАБС за 2018 год долгосрочной дебиторской задолженности и доходов будущих периодов связаны с введением в действие с начала 2018 года федерального Стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (СГС «Аренда»), поэтому вопросы его применения отработаны не до конца.

Также у пяти ГАБС установлены нарушения в методологии ведения бюджетного учета, не повлиявшие на достоверность бюджетной отчетности.

С учетом выявленных нарушений Контрольно-счетной палатой рекомендовано принять меры по усилению внутреннего финансового контроля.

По результатам внешней проверки Контрольно-счетной палатой внесены Представления пяти главным распорядителям бюджетных средств по устранению выявленных недостатков и нарушений: администрация, Управление имущественных отношений, МКУ «ХОЗУ», МКУ «Управление образования», МКУ «Управление молодежной политики и спорта».

Согласно информации о рассмотрении Представлений, поступившей в Контрольно-счетную палату, главными распорядителями бюджетных средств учтены нарушения и замечания, выявленные в ходе контрольного мероприятия, а также приняты меры по устранению и недопущению их в дальнейшем.

3) *«Проверка учета и эффективности использования муниципального имущества и земельных участков Лесозаводского городского округа, а также полноты и своевременности поступления в бюджет доходов Лесозаводского городского округа от распоряжения имуществом городского округа» (отчет №3 от 12.07.2019).*

Управление имущественных отношений (далее - УИО) наделено полномочиями по решению вопросов в области владения, пользования и распоряжения имуществом городского округа и является главным администратором неналоговых доходов бюджета.

Деятельность УИО направлена на обеспечение соблюдения установленного порядка ведения учета имущества казны Лесозаводского городского округав соответствии с требованиям нормативных правовых актов.

Вместе с тем, в ходе проведения контрольного мероприятия выявлены отдельные недостатки и нарушения:

- за 2017, 2018 годы бюджетная отчетность по показателю балансовой стоимости нефинансовых активов имущества казны недостоверна на 41397,3 тыс.руб., амортизации на 12334,6 тыс.руб. - в бухгалтерском учете не отражена стоимость жилого дома с.Пантелеймоновка, ул.Гагарина,1А, включенного в состав имущества казны распоряжением администрации ЛГО (устранено по Представлению);

- информация о 593 объектах не отражена Реестре имущества казны (дороги, инженерные сети, гидротехнические сооружения, колодцы) (устранено по Представлению);

- в Реестре муниципального имущества не отражено имущество казны, переданное в аренду КГУП Примтеплоэнерго (382 ед.), а также принятое в состав муниципальной казны на основании распоряжений администрации городского округа в 2016 -2018 годах – 37 ед. на сумму 24070,2 тыс.руб. (устранено по Представлению);

- в Реестре отражено приватизированное имущество, не являющееся объектом казны, на сумму 960,9 тыс.руб. (устранено по Представлению);

- в структуре Реестра отсутствует жилой фонд и земельные участки (устранено по Представлению);

- инвентаризация имущества казны не отражает фактические данные о наличии имущества казны ЛГО, а также балансовую стоимость на отчетную дату;

- установлены нарушения при списании муниципального имущества (устранено по Представлению);

- по 3 договорам аренды имущества установлено занижение размера арендной платы;

- установлено завышение начисленной суммы взносов за 2017-2018 годы по счетам Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Приморского края;

- не проводилась претензионно-исковая работа с КГУП «Примтеплоэнерго» по взысканию пени в сумме 1058,9 тыс.руб. за просрочки платежа;

- не предъявлялись пени, предусмотренные условиями договора, за несвоевременную уплату платежей по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции.

В Представлении по результатам контрольного мероприятия Управлению имущественных отношений рекомендовано повышать эффективность использования муниципального имущества, в том числе: провести работу по изменению с безвозмездного права пользования сетями холодного водоснабжения и водоотведения на концессионные соглашения или договор аренды; ежегодно индексировать ставки арендной платы на установленный уровень инфляции; провести сверку начисления взносов с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов Приморского края в целях недопущения неэффективных расходов бюджета.

В Контрольно-счетную палату направлена информация по исполнению Представления, согласно которой УИО выполняется план мероприятийв целях устранения выявленных нарушений и недостатков. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 2 должностных лица.

4) *«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на выполнение мероприятий подпрограммы «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой» муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» за 2018 год и истекший период 2019 года» (отчет  от 08.08.2019 №4).*

За проверяемый период в рамках мероприятий подпрограммы выполнены работы по устранению аварийных ситуаций централизованной водопроводной сети в г.Лесозаводск, в том числе ремонт сетей водоснабжения в мкр. Юго-Западный; ремонт сетей водопровода в 4х селах (с.Глазовка, в с.Курское, с.Урожайное, с.Пантелеймоновка); замена погружного насоса в с.Ильмовка; ремонт источников децентрализованного водоснабжения (13 колодцев: 5 - в Лесозаводске, 8 - в селах) и прочистка канализационных сетей в мкр. Юго-Западный и Ружино. На мероприятия подпрограммы в проверяемом периоде использовано финансовых средств в общей сумме 4180,1 тыс.руб.

В ходе контрольного мероприятия были выявлены отдельные нарушения и недостатки:

- мероприятия по чистке питьевых колодцев в соответствии с требованиями СанПиН (не реже 1 раза в год с дезинфекцией) не проводятся;

- из 13-ти отремонтированных колодцев по 2-м колодцам требуется проведение дополнительных работ;

- не составляются Акты о выявленных неисправностях, дефектные ведомости, для экономического обоснования проведения работ (составляется только смета);

- по ремонту трубопровода в с.Глазовка подрядчиком не представлена исполнительная документация, установленная техническим заданием и подтверждающая качество работ и соответствие нормам;

- нарушены сроки выполнения работ по контракту на ремонт питьевых колодцев. Работы оплачены в полном объеме, при этом требование об уплате пени на общую сумму 6,4 тыс. руб. за нарушение сроков выполнения работ администрацией подрядчику не выставлялись, что является упущенными доходами бюджета;

- осмотром отремонтированных колодцев Контрольно-счетной палатой не подтвердилось выполнение оплаченных объемов подрядных работ на сумму 18,1 тыс.руб., а также установлена сумма неэффективных расходов в размере 45,9 тыс. руб. ;

- допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 73,2 тыс. руб. в результате осуществления кассовых расходов по несоответствующей целевой статье бюджета.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетной палатой в адрес главы городского округа направлено Представление. Согласно представленной информации администрацией Лесозаводского городского округа принимаются меры к устранению выявленных нарушений и недостатков: пени в сумме 6,4 тыс.руб. подрядчик оплатит в добровольном порядке; невыполненные работы подрядчик проведет в апреле-мае 2020 года; откачка, чистка и дезинфекция двух колодцев подрядчиком будет проведена с наступлением положительных температур.

Материалы проверки направлены в Лесозаводскую прокуратуру в целях привлечения к административной ответственности за нецелевое использование бюджетных средств.

5) *«Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, направленных на выполнение мероприятия «Текущее содержанию и ремонт улично-дорожной сети» муниципальной программы «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа», с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, за 2018 год и истекший период 2019 года» (отчет от 25.09.2019 №5).*

В ходе аудита закупок установлено:

- для выполнения мероприятий по текущему содержанию улично-дорожной сети Лесозаводского городского округа за период 2018 и 1 полугодие 2019 годов было проведено 4 закупки товаров, работ (услуг). Экономия по результатам проведения закупок отсутствует в связи с поступлением единственной заявки на участие в аукционах;

- установлены нарушения в части определения сроков действия муниципальных контрактов. В нарушение требований Закона 44-ФЗ срок исполнения муниципального контракта от 10.01.2018 №1 установлен с 01.01.2018, срок действия муниципального контракта от 09.01.2019 установлен с 01.01.2019

- допущено увеличение объемов работ более чем на 10% дополнительным соглашением к муниципальному контракту от 22.10.2018 № 274 (по отдельным позициям локального сметного расчета увеличение объемов до 100%) и дополнительным соглашением от 30.05.2019 № 157 к муниципальному контракту от 09.01.2019 № 1 (по отдельным позиция локального сметного расчета предусмотрено увеличение объемов работ более чем в 3 раза);

- локальным ресурсным сметным расчетом завышено количество необходимой ПГС (на 186 м3) на сумму 244,9 тыс.руб., а следовательно увеличена начальная максимальная цена контракта от 24.12.2018 № 330 на выполнение работ по устройству серповидного профиля Объездной дороги. Данные расходы не соответствуют принципу эффективности использования бюджетных средств.

В ходе контрольного мероприятия проведен осмотра участка автомобильной дороги - Объездная – 29й км. Контрольно-счетной палатой отмечено некачественное выполнение работ Работы были выполнены и приняты в декабре 2018 года, при этом на момент осмотра дорога имеет многочисленные провалы, ямы, на некоторых участках полностью отсутствует щебеночное покрытие, дорога не имеет серповидного профиля. Имеющийся результат выполнения работ мог быть получен при проведении работ за меньший объем бюджетных средств, а используя определенный бюджетом объем средств, заказчик мог достигнуть лучшего результата. Таким образом, расходы в сумме 1898,0 тыс. руб. по оплате муниципального контракта от 24.12.2018г. № 330 не соответствуют принципу эффективности использования бюджетных средств.

При приемке работ по текущему содержанию дорог, а также выполнению ямочного ремонта асфальто-бетонного покрытия администрацией городского округа не истребована надлежащая техническая и иная документация от исполнителей муниципальных контрактов. В актах приемки отсутствуют адреса выполнения работ, не указано количество используемой песко-соляной и песко-гравийной смеси, что в соответствии с порядком заполнения первичных учетных документов является недопустимым, т.к. не позволяет определить фактически выполненный объем работ, а также нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств.

По результатам рассмотрения акта проверки администрацией Лесозаводского городского округа были представлены замечания (исх. от 19.09.2019г. № 08-323). Контрольно-счетной палатой замечания и пояснения рассмотрены, и приняты к сведению. Администрация Лесозаводского городского округа о результатах рассмотрения замечаний уведомлена письменно.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетной палатой в адрес главы городского округа направлено Представление. Согласно представленной информации администрацией Лесозаводского городского округа приняты меры к устранению выявленных нарушений, проведены работы по ремпрофилированию участка автомобильной дороги - Объездная – 29й км.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Лесозаводскую межрайонную прокуратуру в целях привлечения к административной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения законодательства.

6) *«Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на выполнение мероприятий подпрограммы №2 «Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа» и подпрограммы №3 «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа» муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» за 2018 год и истекший период 2019 года» (отчет от 28.11.2019 №6).*

В ходе контрольного мероприятия установлено:

- по подпрограмме №2 расходы за проверяемый период составили 10,5 млн. руб. Администрацией перечислены участникам подпрограммы денежные средства: в 2018 году в сумме 7,5 млн. руб. девяти молодым семьям; за 7 месяцев 2019 года в сумме 3 млн. руб. четырём молодым семьям;

- нарушения по Порядку предоставления и расходования субсидий (имелись случаи несвоевременного перечисления денежных средств получателям социальных выплат; случаи отсутствия документов, подтверждающих наличие достаточных доходов для оплаты расчетной стоимости жилья в части, превышающей размер предоставляемой социальной выплаты; принятие решения о признании либо отказе в признании молодой семьи участницей осуществляется позже установленного срока).

- согласно отчету о реализации муниципальной программы за 2018 год в связи с недостаточным финансированием эффективность выполнения цели подпрограммы составила 45% - планировалось выделить субсидии 20 молодым семьям, фактически выделено 9 семьям;

- установлены замечания по Порядку ведения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЛГО (несвоевременное приведение ресурсного обеспечения подпрограмм к утвержденному бюджету; несоответствие кодов бюджетной классификации подпрограмм решению о бюджете);

- по подпрограмме №3 кассовые расходы составили 24 млн. руб. и направлены на оплату кредиторской задолженности 2017 года в сумме 9,6 млн. руб. (задолженность по контрактам на покупку жилых помещений и по соглашениям на выкуп жилых помещений), оплату заключенного в 2018 году соглашения о выкупе в сумме 1,5 млн. руб. и оплату последнего этапа долевого строительства двух домов, расположенных по ул. Кирова 2А, 2Б;

- застройщиком (Группа компаний Трио) переданы жилые помещения с нарушением срока (на проверку в числе бухгалтерских документов были представлены акты приема-передач жилых помещений от 23.01.2018 и 31.01.2018). Сумма неустойки (пени) по расчетам Контрольно-счетной палаты составляет 1,7 млн. руб. Однако во время проверки были представлены акты приема-передач от 20.12.2017. Сумма неустойки (пени) администрацией предъявлена к застройщику в соответствии с актами от 20.12.2017 в сумме 0,2 тыс.руб., что на 1,5 млн. руб. ниже суммы пени, рассчитанной на основании первоначальных актов приема-передач (1,7 млн. руб.), и эта сумма является упущенной возможностью пополнения бюджета;

- исковые заявления для предъявления требований по устранению дефектов в рамках гарантийных обязательств в судебном порядке администрацией не направлялись. Согласно результатам проведенной экспертизы в июле 2019 года выявлены недостатки, которые требуют незамедлительного устранения. Согласно заключения экспертизы стоимость работ по устранению недостатков по двум домам составила 26,7 млн. руб.;

- администрация не исполняет обязательств по своевременной оплате муниципальных контрактов. В результате за проверяемый период сумма неэффективных расходов на оплату неустоек, судебных издержек и госпошлин составила 125 тыс. руб. и 635,3 тыс. руб. - предстоящие неэффективные расходы на уплату пени.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетной палатой в адрес главы городского округа направлено Представление. Согласно представленной информации администрацией приняты меры к устранению выявленных нарушений, в паспорте подпрограммы №2 приведены в соответствие коды бюджетной классификации; внесены изменения в Порядок предоставления и расходования субсидий; для соблюдения досудебного порядка проводится претензионная работа с подрядчиком, по завершении которой будет подано исковое заявление в суд в части устранения дефектов по строительству многоквартирных домов.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Лесозаводскую межрайонную прокуратуру в целях привлечения к административной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения законодательства.

7) *Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» (совместное контрольное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Приморского края) (отчет от 19.08.2019).*

За 2017, 2018 годы в рамках мероприятий по формированию современной городской среды в Лесозаводском городском округе благоустроено 12 дворовых территорий и 1 общественная и использовано финансовых средств в общей сумме 23280,98 тыс. руб*.* В 2018 году выполнение работ по благоустройству дворовых территорий осуществлялось с использованием средств собственников многоквартирных домов (418,1 тыс. руб.).

В ходе проведенной проверки были выявлены отдельные нарушения и недостатки:

- фактическое выполнение работ, в том числе укладка асфальтобетонных смесей на придомовых территориях, производилось в период с октября по декабрь, что негативно сказалось на качестве, а также сроках исполнения работ;

-в ходе исполнения муниципальных контрактов допущено увеличение объемов отдельных видов работ более чем на 10 процентов;

- нарушены сроки выполнения работ по 5 муниципальным контрактам, расхождение в сроках составляет от 2 до 57 дней. Требования об уплате пени на общую сумму 40,3 тыс. рублей за нарушение сроков выполнения работ администрацией ЛГО направлены подрядчикам. Однако исковые заявления в суд по взысканию неустойки (пени) за нарушение сроков исполнения муниципальных контрактов администрацией не направлялись. Оплата выполненных работ по благоустройству дворовых и общественных территорий подрядчикам произведена в полном объеме без учета пени, указанной в требованиях;

-выполненные работы по благоустройству не в полной мере соответствуют требованиям жителей. В сквере «Планета» на момент проведения контрольного мероприятия освещение не подключено, в связи с чем пользоваться территорией сквера в темное время суток не безопасно. Установка детских игровых комплексов и спортивных комплексов на придомовых территориях проведена без бетонирования, во многих местах соединения отсутствуют крепления, что не безопасно при использовании данных конструкций;

- осмотром и выборочным замером работ по благоустройству дворовых и общественных территорий, проведенным Контрольно-счетной палатой совместно с специалистами Управления жизнеобеспечения администрации, выявлены некачественно выполненные работы (дефекты асфальтобетонного покрытия) на 4 дворовых территориях на общую сумму 1541,9 тыс.руб., замена 2 детских игровых комплексов на более дешевые, а также не подтвердилось выполнение оплаченных администрацией объемов подрядных работ по 4 дворовым территориям и 1 общественной территории на общую сумму 1565,7 тыс.руб.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетной палатой в адрес главы городского округа направлено Представление о принятии мер по возмещению ущерба бюджету по оплаченным, но невыполненным работам, взысканию пени и по устранению дефектов асфальтобетонного покрытия либо к возмещению в бюджет стоимости некачественно выполненных работ.

Согласно информации администрации об исполнении Представления в Арбитражный суд Приморского края направлено исковое заявление к подрядчику ООО «Гиссар строй» о понуждении устранения дефектов в рамках гарантийного срока эксплуатации объектов, рассмотрение дела было назначено на 22.01.2020, затем перенесено на март 2020 года. Подрядчиком оплачены пени в сумме 37,2 т.р., а также устранены нарушения на сумму 183,4 тыс.руб.: установлены 2 скамьи, качели «Гнездо», пандус, укреплен детский игровой комплекс. Тем не менее, анализ исполнения Представления показывает, что не по всем выявленным нарушениям приняты исчерпывающие меры, работа по ним не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Лесозаводскую межрайонную прокуратуру для принятия мер реагирования.

**2.2. Результаты экспертно-аналитической деятельности**

Экспертно-аналитическая деятельность, в соответствии с установленными Законом №6-ФЗ полномочиями контрольно-счетного органа муниципального образования, направлена на осуществление контроля за исполнением местного бюджета; экспертизу проектов местного бюджета; внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета; финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ; анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовку предложений, направленных на его совершенствование.

Контрольно-счетной палатой в 2019 году в ходе экспертно-аналитической деятельности особое внимание уделялось выявлению резервов пополнения доходов бюджета, в том числе от использования муниципальной собственности; реалистичности планирования доходов бюджета; обоснованности и эффективности бюджетных расходов; анализу состояния муниципального долга; дебиторской и кредиторской задолженности; разработке рекомендаций по повышению качества бюджетного процесса Лесозаводского городского округа.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой проведено **36** экспертиз на проекты муниципальных правовых актов и **1** экспертно-аналитическое мероприятие по проверке Отчета территориальной избирательной комиссии г.Лесозаводска о поступлении и расходовании средств бюджета Лесозаводского городского округа, выделенных на подготовку и проведение выборов депутатов Думы Лесозаводского городского округа в 2018 году.

По всем мероприятиям составлены соответствующие заключения и информации, которые доведены главе Лесозаводского городского округа, в Думу Лесозаводского городского округа, руководителям отраслевых и функциональных органов, представившим проекты муниципальных правовых актов.

Всего за 2019 год подготовлено **37** заключений и информаций, их них:

- на Отчет территориальной избирательной комиссии г.Лесозаводска за 2018 год – 1;

- на проекты решений Думы Лесозаводского городского округа о бюджете – 15;

- на проекты, касающихся расходных обязательств бюджета – 11;

- на проекты постановлений администрации городского округа о внесении изменений в муниципальные программы – 7;

- иные проекты решений Думы - 3 («Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе» – 2; «О согласии на ликвидацию Муниципального унитарного предприятия «Гастроном» - 1).

По итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлено и направлено **84** предложения, в том числе по увеличению доходной части бюджета 3 предложения на сумму 5443 тыс. руб., по совершенствованию бюджетного процесса 9 предложений, по предотвращению незаконного и неэффективного расходования средств 2 предложения на сумму 1141,4 тыс. руб., прочие предложения, касающиеся соблюдения действующего законодательства, бюджетной отчётности и обоснованности расходов бюджетных средств, из них в суммовом выражении 696,1 тыс. руб.

Учтены разработчиками, при рассмотрении и принятии проектов правовых актов или внесении изменений в ранее действовавшие акты, **64** предложения на сумму 6355,7 тыс. руб.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ Контрольно-счетной палатой осуществлялся комплекс экспертно-аналитических мероприятий, составляющих единую систему контроля за формированием и исполнением бюджета Лесозаводского городского округа:

- предварительный контрользаформированием бюджета Лесозаводского городского округа;

- оперативный (текущий) контроль исполнения бюджет городского округа;

- последующий контроль за исполнением бюджета городского округа.

***2.2.1. Предварительный контроль формирования бюджета.***

В целях осуществления предварительного контроля за формированием бюджета Лесозаводского городского округа Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы:

проектов решений Думы о внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

проектов муниципальных правовых актов Лесозаводского городского округа,в части, касающихся расходных обязательств бюджета;

проекта решения Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

*Экспертиза проекта решения Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».*

На проекты решения о бюджете на 2020-2022 годы, в 1 и 2 чтениях,Контрольно-счётной палатой подготовленыдва экспертных заключения и информация. В заключениях по результатам экспертизы проекта бюджета Лесозаводского городского округа отражены результаты: соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства; сравнительного анализа основных показателей Прогноза социально-экономического развития городского округа на период 2020-2022 годы с ожидаемым исполнением за 2019 год; оценки реалистичности и полноты отражения доходов бюджета; обоснованности планирования расходов бюджета; формирования дорожного фонда; анализ объемов финансирования мероприятий муниципальных программ; анализ источников финансирования дефицита местного бюджета, объемов муниципальных заимствований, предельных объёмов муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Также в заключении Контрольно-счетной палаты отражен ряд замечаний и предложений, которые предложено учесть при рассмотрении проекта бюджета:

- дополнить текстовую часть Бюджета Лесозаводского городского округа статьей об утверждении объёма бюджетных ассигнований Резервного фонда администрации;

- внести уточнения в прогнозируемые объемы налоговых и неналоговых доходов, в том числе: увеличить прогноз поступления доходов от использования муниципального имущества (из расчета повышения уровня собираемости до 60%) на 2020 год: по доходам от арендной платы за земельные участки – в сумме 1123 тыс.руб.; по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества в сумме 320 тыс.руб. ; уменьшить план по поступлениям от части прибыли МУП на 300 тыс.руб.; увеличить прогноз на 2021 год по ЕНВД в сумме 4000 тыс.руб. ;

- уменьшить предельный объем муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа на 2022 год (превышает установленные Бюджетным кодексом РФ предельные  ограничения на 0,1% или на 178 тыс.руб.);

- уменьшить планируемый размер субсидии МУП на возмещение затрат по услугам бань на 216,6 тыс. руб. в результате допущенной арифметической ошибки при расчете;

- доработать проекты постановлений об утверждении Порядков на предоставление субсидий МУП в части дополнения положениями об обязательной проверке главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий.

Контрольно-счетной палатой также отмечено, что в целях обеспечения сбалансированности бюджета проектом бюджета предусмотрено привлечение кредитных ресурсов коммерческих банков, что значительно увеличивает долговые обязательства городского округа. При этом, обращено внимание на недостаточность на сумму 518,1 тыс.руб.предусмотренных проектом бюджетарасходов по обслуживанию муниципального долга в виде процентных платежей по привлекаемым кредитам.

Предложения и рекомендации Контрольно-счетной палаты учтены при доработке проекта бюджета и нашли свое отражение в утвержденном Бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой в заключении обращено внимание  на отсутствие планирования расходов на погашение просроченной кредиторской задолженности учреждений перед контрагентами, бюджетом и внебюджетными фондами, что влечет уплату пени и штрафных санкций. Отмечалось, что объемы бюджетных ассигнований на реализацию 9 из 14 муниципальных программ, предусмотренные проектом решения о бюджете на 2020 год, не соответствуют объемам финансирования, утвержденным соответствующими постановлениями администрации при принятии указанных программ.

*Экспертиза проектов решений Думы Лесозаводского городского округа о внесении изменений в решения Думы Лесозаводского городского округа о бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов*

В 2019 году администрацией городского округа в Думу Лесозаводского городского округа проекты решений Думы Лесозаводского городского округа о внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов вносились 8 раз (из которых один отозван администрацией городского округа).

Вносимые изменения касались корректировок основных характеристик бюджета Лесозаводского городского округа, уточнения объема поступления целевых средств из краевого бюджета, доходных и расходных статей бюджета, перемещения бюджетных ассигнований на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств.

По итогам проведенных экспертиз Контрольно-счетной палатой направлено главе Лесозаводского городского округа, в Думу Лесозаводского городского округа 8 заключений.

В ходе экспертизы Контрольно-счётной палатой проводился анализ изменений показателей бюджета и их причин, обоснованность (реалистичность) увеличения доходов и расходов бюджета; анализировались показатели источников финансирования дефицита бюджета, объема муниципального долга, дорожного фонда; резервного фонда; порядок применения кодов бюджетной классификации РФ. Также отмечалось отсутствие финансово-экономических обоснований, подтверждающих необходимость внесения изменений в бюджет. Контрольно-счетная палата обращала внимание, что принятие поправок потребует внесения соответствующих изменений в муниципальные программы, в части уточнения программных мероприятий и объемов их финансового обеспечения.

Предложения Контрольно-счетной палаты учитены при принятии решений Думы Лесозаводского городского округа, в том числе: по внесению изменений в смету расходов дорожного фонда на 2019 год; увеличению верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2020; изменению объема Резервного фонда в текстовой части Бюджета; внесению дополнений в Порядок использования средств Резервного фонда администрации для направления средств на выплаты разовой материальной помощи гражданам, пострадавшим от чрезвычайных ситуаций.

*Экспертиза проектов муниципальных правовых актов Лесозаводского городского округа,**в части, касающихся расходных обязательств бюджета*

В 2019 году, по мере поступления проектов муниципальных правовых актов, Контрольно-счётной палатой проведено 11 экспертиз и подготовлено 11 заключений:

- 7 заключений на проекты решений по вопросам распоряжения муниципальной собственностью;

- 4 заключения на проекты решений Думы Лесозаводского городского округа по налоговым доходам, подлежащих зачислению в местный бюджет в соответствии с налоговым законодательством и муниципальными правовыми актами.

Рекомендации и предложения Контрольно-счетной палаты, направленные на повышение эффективности управления муниципальной собственностью, а также по понижению ставок по налогу на имущество физических лиц, рассчитываемого от кадастровой стоимости объектов налогообложения, учтены администрацией городского округа на стадии рассмотрения проектов и при принятии решений Думой Лесозаводского городского округа.

*Экспертиза*  *проектов постановлений администрации городского округа* *по внесению* *изменений в* *муниципальные программы Лесозаводского городского округа*

В 2019 году в Контрольно-счётную палату для проведения экспертизы поступило 7 проектов постановлений о внесении изменений в 5 муниципальных программ: «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа», «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа», «Развитие образования Лесозаводского городского округа» - 3 проекта, «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа», «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа».

По результатам проведения экспертиз подготовлено **7** заключений, которые направлены разработчикам проектов и в Думу Лесозаводского городского округа.

По результатам экспертиз Контрольно-счётной палатой выявлялись как технические недоработки, так и нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программЛесозаводского городского округа. Предложения Контрольно-счётной палаты были направлены на устранение нарушений и недоработок в текстовой части проектов постановлений и в приложениях к ним.

Также, в целях выполнения требований законодательства и муниципальных правовых актов, Контрольно-счетной палатой предлагалось ответственным исполнителям Программ учесть замечания Контрольно-счетной палаты по уточнению и дополнению Программ целевыми индикаторами (показателями) для оценки результативности и эффективности реализации муниципальных программ.

Замечания и предложения Контрольно-счетной палаты по результатам экспертиз в основном учитывались при утверждении постановлений администрации городского округа о внесении изменений в муниципальные программы.

***2.2.2. Оперативный (текущий) контроль исполнения бюджета городского округа***

Оперативный контроль исполнения бюджета Лесозаводского городского округа осуществлялся на основании анализа и экспертизы ежеквартальных отчетов администрации об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа в 2019 году. Контрольно-счетной палатой также ежемесячно проводится мониторинг исполнения бюджета городского округа, состояния муниципального долга в текущем финансовом году.

В ходе проведенных мероприятий было подготовлено 3 информации о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа, которые направлены в Думу Лесозаводского городского округа и администрацию Лесозаводского городского округа.

В информациях Контрольно-счетной палаты по результатам анализа исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года, в сравнении с утвержденными на 2019 год плановыми значениями и фактическим исполнением бюджета Лесозаводского городского округа за аналогичные периоды 2018 года, отмечались недостатки, допускавшиеся в ходе исполнения бюджета в истекшем году.

По итогам анализа исполнения бюджета городского округа за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года Контрольно-счетная палата обращала внимание на:

-увеличение размера задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджет городского округа и необходимость продолжения работы по взысканию указанной задолженности;

-значительный объем просроченной кредиторской задолженности и необходимость принятия действенных мер по ее погашению;

-необходимость принятия дополнительных мер по полному освоению бюджетных ассигнований при исполнении муниципальных программ;

- неравномерность исполнения расходов администрацией городского округа. Осуществление большей части расходов в конце года приводит к не освоению запланированных бюджетных ассигнований либо к приемке и оплате работ ненадлежащего качества;

- рост муниципального долга и необходимость принятия дополнительных мер по сокращению долговых обязательств.

В аналитических информациях по результатам экспертиз Контрольно-счётной палатой сформулированы предложения участникам бюджетного процесса, направленные на необходимость принятия дополнительных мер по устранению или недопущению нарушений и недостатков в ходе исполнения бюджета.

***2.2.3. Последующий контроль по результатам исполнения бюджета*** ***Лесозаводского городского округа.***

В рамках последующего контроля Контрольно-счетной палатой в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 8 главных администраторов бюджетных средств и подготовлено заключение на отчет администрации об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год направлено главе Лесозаводского городского округа, в Думу Лесозаводского городского округа.

В ходе проведения внешней проверки Контрольно-счетной палатой проверена полнота и достоверность показателей отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год, соблюдение требований законодательства в процессе исполнения бюджета городского округа.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год Контрольно-счетной палатой в заключении отмечено, что отчет об исполнении бюджета за 2018 год по составу и содержанию в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет Лесозаводского городского округа за 2018 год исполнен по доходам на 97,8% к уточненным плановым назначениям отчетного периода; по расходам – на 96,6%.

Доходов в бюджет в 2018 году по сравнению с предыдущим годом получено меньше на 44025 тыс. руб. или на 4,8%, за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 78801 тыс.руб. ( на 15,5%) и неналоговых доходов на 7657 тыс. руб. (на 17,7%). При этом налоговых доходов в бюджет поступило больше на сумму 42433 тыс. руб. или на 11,6 %.

Расходная часть бюджета в 2018 году по сравнению с 2017 годом меньше на сумму 177102 тыс. руб. или на 16,6%.

Бюджет исполнен с дефицитом 15140,9 тыс.руб. За 2018 год объем муниципального долга увеличился на 17878,8 тыс.руб. или на 15% и составил 137552,8 тыс. руб.

По итогам 2018 года остаток неосвоенных бюджетных средств составил 31373,9 тыс. руб., что больше, чем в 2017 году на 9840,8 тыс. рублей (в 2017 году – 21533,1тыс. руб.), в том числе не исполнены плановые назначения по 8 муниципальным программам на сумму 30098,6 тыс. руб., из них: средства краевого бюджета в сумме 23051,6 тыс.руб.

Контрольно-счётной палатой в заключении были отмечены следующие недостатки:

- кассовое исполнение расходов бюджета в течение года осуществлялось неравномерно, с увеличением нагрузки на последний квартал;

- из 18-ти видов налоговых и неналоговых доходов бюджета плановые показатели не выполнены по 8-ми источникам;

- уточненный план по неналоговым доходам исполнен на низком уровне - 76,2%. Неисполнение плана составило 11118тыс.руб. и сложилось в результате не поступления доходов от арендной платы за земельные участки в сумме 6879 тыс.руб., доходов от приватизации имущества в сумме 3640 тыс.руб., от продажи земельных участков в сумме 1316 тыс.руб. При этом, в ходе исполнения бюджета администрацией неоднократно увеличивался план по указанным доходам. Контрольно-счетной палатой в заключении обращено внимание  на то, что неисполнение плана свидетельствует о недостатках в планировании, а также о необоснованном завышении неналоговых доходов при внесении изменений в бюджет в течение года, что не соответствует принципу достоверности бюджета, установленному ст. 37 Бюджетного кодекса РФ;

- цели и задачи плана приватизации в 2018 году не достигнуты - из 4-х выставленных на продажу объектов в 2018 году приватизирован 1 объект. Невыполнение установленных плановых заданий объясняется отсутствием спроса на реализуемые объекты недвижимости, в результате чего объявленные торги не состоялись;

- в сравнении с предыдущим годом год недоимка по налогам увеличилась на 538,6 тыс.руб. или на 4,3%; недоимка по неналоговым платежам увеличилась на 7660,7 тыс.руб. или на 47,3%. Увеличение задолженности по договорам аренды за земельные участки за 2018 год составило 7505,4 тыс.руб. или в 2 раза;

- дебиторская задолженность увеличилась на 6453,6 тыс. руб. или на 1,8%, в том числе просроченная задолженность увеличилась на 11539,8 тыс.руб. или на 75,4%;

- сумма кредиторской задолженности увеличилась на 27514,3 тыс. руб. (на 25,1%), в том числе просроченная задолженность увеличилась на 25498,9 тыс.руб. (на 49,3%).

В заключении отмечено, что неоплата сумм кредиторской задолженности влечет взыскание по решениям судов, при этом сумма долга увеличивается на сумму судебных расходов и процентов за пользование чужими денежными средствами, что приводит к неэффективному расходованию бюджетных средств.

Кроме того, наличие на конец года значительных объемов просроченной кредиторской задолженности по расчетам по платежам в бюджеты, перед поставщиками и подрядчиками вызывает необходимость выделения дополнительных бюджетных ассигнований в текущем году, что не предусматривалось при принятии решения о бюджете на 2019 год.

По результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год Контрольно-счетной палатой рекомендовано администрации Лесозаводского городского округа принять меры по повышению ответственности за невыполнение планов по неналоговым доходам и мер по взысканию в бюджет дебиторской задолженности; по сокращению просроченной кредиторской задолженности; по контролю за своевременным проведением торгов в сфере муниципальных закупок и исполнением условий муниципальных контрактов, обеспечивающих освоение в полном объеме средств бюджета; по исполнению в полном объеме мероприятий муниципальных программ, финансируемых за счет краевого и федерального бюджетов.

Главным администраторам средств бюджета рекомендовано усилить внутренний контроль за качеством бюджетной (бухгалтерской) отчетности; обеспечить выполнение плановых бюджетных назначений по закрепленным за ними неналоговым доходам, повысить эффективность расходования средств бюджета.

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год рассмотрен депутатами с учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении Контрольно-счетной палаты, и утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа.

Контрольно-счетной палатой в 2019 году проведено экспертно-аналитическое мероприятие*по проверке Отчета территориальной избирательной комиссии г.Лесозаводска о поступлении и расходовании средств бюджета Лесозаводского городского округа, выделенных на подготовку и проведение выборов депутатов Думы Лесозаводского городского округа в 2018 году* , по результатам которого составлено заключение от 12.02.2019 и направлено в Думу Лесозаводского городского округа.

По результатампроверки Отчета территориальной избирательной комиссии г.Лесозаводска (далее по тексту - ТИК) и первичных документов, подтверждающих произведенные расходы, установлено, что денежные средства в сумме 2417662,4 руб., выделенные из местного бюджета на проведение выборов депутатов Лесозаводского городского округа в 2018 году, израсходованы на цели, соответствующие условиям получения указанных средств и смете расходов ТИК.

При этом в ходе проверки выявлены отдельные нарушения и недостатки:

- установлены расхождения между данными Отчета ТИК и фактическими расходами в результате технической ошибки при составлении Отчета;

- стоимость часа работы члена УИК решением ТИК утверждена без учета числа избирателей на избирательном участке, в едином размере для всех УИК – на уровне комиссии с численностью избирателей от 1001 до 2000, при этом количество участковых избирательных комиссий численностью избирателей до 1000 составляет 22 комиссии, количество участковых избирательных комиссии с численностью избирателей от 1001 до 2000 составляет 15 комиссий.

Применение единого размера стоимости часа работы для всех 37 участковых избирательных комиссий увеличило бюджетные расходы на дополнительную оплату труда, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст.34 Бюджетного кодекса РФ, поскольку задача, поставленная перед участником бюджетного процесса (ТИК) могла быть выполнена с использованием меньшего объема средств местного бюджета;

- установлен факт нецелевого использования бюджетныхсредств, направленных на оплату питания в день голосования, в сумме 1800 руб. Данная сумма возвращена в бюджет Лесозаводского городского округа 12.02.2019, в период проведения мероприятия;

- выплаты по гражданско-правовым договорам производились на основании расписки физического лица о получении денежных средств, что не соответствует Порядку ведения кассовых операций;

-выявлены замечания по оформлению первичных документов, подтверждающих произведенные расходы УИК.

В заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено территориальной избирательной комиссии учесть замечания и устранить нарушения по оформлению первичных документов, а также рекомендовано повысить эффективность использования бюджетных средств, учитывая регламентированные Избирательной комиссией Приморского края нормы по установлению стоимости часа работы для оплаты труда членов УИК.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятияТИК г.Лесозаводска исправлена техническая ошибка и устранены нарушения по оформлению первичных документов.

Отчет ТИК г.Лесозаводска о поступлении и расходовании средств бюджета Лесозаводского городского округа, выделенных на подготовку и проведение выборов депутатов Думы Лесозаводского городского округа в 2018 году, рассмотрен депутатами и принят решением Думы Лесозаводского городского округа от 27.02.2019 №66.

**3. Информационная, методологическая и иная деятельность**

*Информационная деятельность*

В соответствии с принципом гласности, установленным статьей 4 Закона №6-ФЗ, информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещается в сети Интернет на сайте Лесозаводского городского округа (www. mo-lgo.ru).

Всего в 2019 году Контрольно-счётной палатой размещено 35 информационных материала, подлежащих размещению в открытом доступе в соответствии с действующим законодательством.

На странице Контрольно-счетной палаты систематически актуализируется информация и размещается информация о результатах контрольной деятельности, экспертные заключения по проектам изменений в бюджет Лесозаводского городского округа, в муниципальные программы, информация о ходе исполнения бюджета, а также иная информация (планы работы, стандарты, сведения об использовании бюджетных средств, годовые отчеты о деятельности). В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции размещены сведения о доходах, **об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих должности  муниципальной службы в Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа и членов  их семей за 2018 год.**

В соответствии с п.3 ст.8 Федерального закона от 02.05.2006 №59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» в 2019 году в Контрольно-счетную палату Лесозаводской межрайонной прокуратурой перенаправлено обращение депутата Думы Лесозаводского городского округа по вопросу использования МБУК «КДЦ» полученных средств от аренды и проведения ярмарок.

Контрольно-счетной палатой обращение рассмотрено, проведена работа по существу поставленных вопросов, подготовлены и направлены письменные ответы депутату и Лесозаводской межрайонной прокуратуре.

*Методологическая деятельность*

В отчетном году Контрольно-счетной палатой проведена работа по актуализации методических документов. Всего в Контрольно-счетной палате утверждено 12 стандартов внешнего муниципального финансового контроля, в том числе в 2019 году разработано два новых стандарта: стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» и Антикоррупционный стандарт деятельности Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа.

В целях повышения профессионализма и совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности, должностные лица Контрольно-счетной палаты повышают свою квалификацию, самостоятельно изучают законодательство Российской Федерации и  Приморского края, используют положительный опыт деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации и Приморского края. Также изучалась правоприменительная практика, относящаяся к деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В 2019 году председатель и ведущие инспекторы Контрольно-счетной палаты прошли обучение в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Организация противодействия коррупции в органах государственного и муниципального управления» в целях исполнения требований статьи 13.3 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. №273-ФЗ «О противодействии коррупции», п.30 Указа Президента РФ от 29.06.2018 №378 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2018-2020 годы» в части обучения муниципальных служащих по образовательным программам в области противодействия коррупции.

*Взаимодействие Контрольно-счетной палаты*

 С целью взаимодействия в деле предупреждения, пресечения и выявления правонарушений, связанных с использованием финансовых средств и муниципального имущества, в 2019 году продолжалась работа по сотрудничеству Контрольно-счетной палаты с надзорными и правоохранительными органами. В соответствии с Соглашением о взаимодействии материалы по пяти контрольным мероприятиям направлены в Лесозаводскую межрайонную прокуратуру для информирования, принятия мер реагирования и административного делопроизводства.

Контрольно-счетная палата осуществляет взаимодействие с Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю через систему удаленного финансового документооборота (СУФД) в рамках заключенного Соглашения. Информация используется Контрольно-счетной палатой при исполнении бюджетных полномочий.

Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа входит в состав Совета контрольно-счетных органов Приморского края.

В 2019 году Контрольно-счетная палата принимала активное участие в заседаниях Совета контрольно-счетных органов Приморского края. На заседании Совета контрольно-счетных органов Приморского края, которое состоялось 03.10.2019, был заслушан доклад председателя Контрольно-счетной палаты Е.Ф. Глушук о реализации на территории Лесозаводского городского округа приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» по результатам проведения с Контрольно-счетной палатой Приморского края совместного контрольного мероприятия.

Взаимодействие Контрольно-счетной палаты с Советом контрольно-счетных органов Приморского края направлено, прежде всего, на решение общих задач и обмен опытом, что позволяет использовать практический и методологический опыт контрольно-счетных органов по вопросам эффективности и совершенствования системы внешнего муниципального финансового контроля.

**4. Основные задачи на 2020 год**

В 2020 году Контрольно-счетная палата продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля. Должностные лица Контрольно-счетной палаты нацелены не только на выявление нарушений, но и на предупреждение нарушений.

Планом работы на 2020 год предусмотрено осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающих осуществление контроля за законностью, обоснованностью и результативностью использования средств бюджета Лесозаводского городского округа.

В ходе контрольных мероприятий будет проверено эффективное и целевое использование средств бюджета Лесозаводского городского округа, в том числе направленных на реализацию муниципальных программ. Также планом работы на 2020 год предусмотрено проведение совместного с Контрольно-счетной палатой Приморского края контрольного мероприятия о реализации приоритетного национального проекта «Жилье».

В условиях ограниченности бюджетных ресурсов особое внимание всех участников бюджетного процесса должно быть направлено на повышение эффективности бюджетных расходов и укрепление финансовой дисциплины.

В целях повышения эффективности финансового контроля продолжится конструктивное взаимодействие Контрольно-счетной палаты с Думой Лесозаводского городского округа, главой Лесозаводского городского округа, органами исполнительной власти.

Контрольно-счетная палата продолжит участвовать в деятельности Совета контрольно-счетных органов Приморского края, а также продолжит взаимодействие и сотрудничество в рамках заключенных Соглашений с прокуратурой и правоохранительными органами.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Е.Ф. Глушук

**Основные показатели работы**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского** **округа в 2019 году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование | Показатели |
| **1. Численность и профессиональная подготовка сотрудников КСП** | | |
| 1.1. | Штатная численность сотрудников (шт.ед.) | 3 |
| 1.2. | Фактическая численность сотрудников (чел.) | 3 |
| 1.3. | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование (чел.) | 3 |
| **2.Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счётного органа в отчетном году** | | |
| 2.1. | Расходы на содержание КСП, тыс. руб. | 2325 |
| **3. Контрольная деятельность** | |  |
| 3.1. | |  | | --- | | Проведено контрольных мероприятий , ед. : | | 7 |
| 3.1.1 | по инициативе КСП | 2 |
| 3.1.2. | по предложениям, запросам и поручениям главы ЛГО, Думы ЛГО | 5 |
| 3.1.3. | по обращениям органов прокуратуры и иных правоохранительных органов | - |
| 3.1.4. | по обращениям граждан | - |
| 3.2. | Количество актов, составленных по результатам контрольных мероприятий | 15 |
| 3.3. | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе: | 15 |
| 3.3.1. | муниципальных учреждений | 15 |
| 3.3.2. | муниципальных предприятий | - |
| 3.3.3. | прочих организаций | - |
| 3.4. | Выявлено нарушений законодательства , всего, тыс. руб., в т.ч.: | 109548,9 |
| 3.4.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 1253,9 |
| 3.4.2. | нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 79438,4 |
| 3.4.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 25119,7 |
| 3.4.4 | нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 2122,2 |
| 3.4.5. | иные нарушения | 1541,5 |
| 3.4.6 | нецелевое использование бюджетных средств | 73,2 |
| 3.4.7. | Неэффективное использование бюджетных средств | 4358,3 |
| **4. Экспертно-аналитическая деятельность** | |  |
| 4.1. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов) | 1 |
| 4.2 | Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов | 36 |
| 4.3 | |  | | --- | | Количество подготовленных экспертных заключений | | 37 |
| **5. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 4.1. | Направлено представлений | 14 |
| 4.2. | Направлено предписаний | - |
| 4.3. | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | 104676,2 |
| 4.3.1. | возмещено средств в бюджет | 172,2 |
| 4.3.2. | возмещено средств организаций | - |
| 4.3.3. | выполнено работ, оказано услуг | 183,4 |
| 4.3.4. | устранено нарушений ведения бухгалтерского учета | 79378,1 |
| 4.3.5. | устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.руб. | 24942,5 |
| 4.3.6. | устранены иные нарушения, тыс.руб. | - |
| **Справочно:** | |  |
|  | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | 2 |
|  | Направлено материалов в правоохранительные органы | 5 |
| **5. Гласность** | |  |
| 5.1. | Направлен Отчет о деятельности КСП в представительный орган,  да/нет | да |
| 5.2. | Количество публикаций в сети Интернет, отражающих деятельность КСП | 35 |

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Е.Ф. Глушук