

**Отчет о деятельности  
Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа  
за 2020 год**

г. Лесозаводск

26.02.2021

**1. Общие положения**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палатой Лесозаводского городского округа подготовлен на основании требований Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", решения Думы Лесозаводского городского округа от 04.12.2012 N 585-НПА «Положение о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа» и в соответствии с утвержденным стандартом СОД-3 от 24.07.2017 «Подготовка годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа».

Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа, исходя из установленных полномочий, осуществляет свою деятельность самостоятельно на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности.

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

**2. Основные итоги деятельности**

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, на основе плана работы.

Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты на 2020 год осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, необходимостью соблюдения процедур и сроков проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, установленных Регламентом контрольно-счетной палаты.

За отчетный год проведено 11 контрольных и 49 экспертно-аналитических мероприятий. Общая сумма выявленных нарушений бюджетного законодательства составила 13,1 млн. руб.

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

Необходимо отметить, что деятельность Контрольно-счетной палаты нацелена не только на выявление нарушений, но и на практическую помощь и профилактику нарушений.

**2.1. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

В 2020 году, как и в предыдущие годы, приоритетным направлением Контрольно-счетной палаты является экспертно-аналитическая деятельность, в соответствии с установленными Законом №6-ФЗ полномочиями, 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 и подготовку предложений, направленных на его совершенствование.

За отчетный период проведено экспертиз проектов решений Думы Лесозаводского городского округа - 34, проектов постановлений администрации городского округа – 15.

Всего подготовлено 46 заключений и 3 информации, из них:

- на проекты решений о бюджете – 12,
- на проекты решений по вопросам распоряжения муниципальной собственностью -16,
- на проекты постановлений о муниципальных программах – 15;
- иные проекты решений Думы – 6.

2.1.1. В рамках предварительного контроля в течение 2020 года проводилась экспертиза на проекты решений о бюджете, основным направлением которого является анализ показателей проекта бюджета.

За 2020 год представлено в Контрольно-счетную палату 7 проектов решений Думы на внесение изменений в параметры бюджета городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов. По всем представленным проектам были подготовлены соответствующие заключения.

В ходе экспертизы Контрольно-счётной палатой проводился анализ изменений показателей бюджета, соответствие их установленным требованиям и ограничениям бюджетного законодательства, обоснованность изменений доходов и расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, объема муниципального долга, дорожного фонда, резервного фонда, соблюдение порядка применения кодов бюджетной классификации РФ.

В заключениях отражались замечания по применению кодов бюджетной классификации, порядка расходования резервного фонда, отмечалось на отсутствие финансово-экономических обоснований, подтверждающих необходимость увеличения или уменьшения бюджетных ассигнований.

2.1.2. В рамках проведения оперативного контроля анализировались отчеты администрации Лесозаводского городского округа об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 года. Информации о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа направлялись в Думу Лесозаводского городского округа и главе Лесозаводского городского округа.

По итогам анализа исполнения бюджета Контрольно-счетная палата обращала внимание на выполнение отдельных показателей поступления собственных доходов, требующих корректировки. Отрицательное влияние на бюджет округа оказывало постоянное увеличение в течение года недоимки по аренде земельных участков.

Также было отмечено положительная динамика сокращения кредиторской задолженности за счет существенных поступлений из вышестоящего бюджета.

В связи с низким и неравномерным исполнением программных мероприятий предлагалось обеспечить контроль по своевременному освоению бюджетных средств и повышению уровня исполнения программных расходов.

2.1.3. В соответствии с установленными полномочиями Контрольно-счетной палатой проводилась финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ.

Согласно постановлению администрации Лесозаводского городского округа об утверждении плана разработки муниципальных программ в Лесозаводском городском округе на период 2021-2027 годов в Контрольно-счетную палату поступили проекты постановлений об утверждении 15-ти муниципальных программ. Все проекты программ были рассмотрены, подготовлены и направлены в адрес разработчиков и в Думу Лесозаводского городского округа 14 заключений.

По результатам экспертиз установлен ряд нарушений, касающихся несоблюдения установленного Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Лесозаводского городского округа.

Обращалось внимание на несоответствие объема бюджетных ассигнований решению о бюджете округа; указание за отчетный период целевых показателей, несоответствующих фактическим значениям; применение целевых показателей, не обеспечивающих возможность проверки достижений поставленных целей и задач программы; несоответствие ожидаемых результатов и показателей эффективности; включение в программу мероприятий, не обеспечивающих выполнение задач; применение показателей в недостаточном количестве, не позволяющих оценить решение всех поставленных задач; дублирование задач, целей программы.

Кроме того, установлено в нескольких муниципальных программах неприменение при оценке эффективности программ установленные целевые показатели, тем самым искажая результат эффективности в достижении поставленных целей программ.

Выявленные замечания и недостатки показали о формальном подходе к составлению муниципальных программ.

2.1.4. В рамках последующего контроля проведена экспертиза годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2019 год сделан вывод, что отчет об исполнении бюджета по составу и содержанию соответствует требованиям бюджетного законодательства.

В заключении Контрольно-счетной палаты отмечено, что плановые уточненные показатели по доходам бюджета исполнены на 93,5%, из них налоговые и неналоговые доходы – 100,9%, безвозмездные поступления от бюджетов других уровней – 89%.

В сравнении с 2018 годом исполнение характеризуется увеличением объема доходов на 45% за счет роста поступлений собственных доходов (НДФЛ, аренда) на 16% и безвозмездных поступлений (субвенций, субсидий) на 75%.

Вместе с тем, в разрезе источников неналоговых доходов план не исполнен по трём (перечисления части прибыли МУП – 8,3%, плата за негативное воздействие на окружающую среду – 31,7%, от приватизации имущества -20,7%), что указывает о недостаточном уровне прогнозирования указанных доходов.

В части собираемости налоговых и неналоговых доходов бюджета, обращено внимание на рост недоимки по неналоговым доходам на 28,8% (на 6884,2 тыс. руб.) за счет увеличения задолженности арендаторов по договорам аренды земельных

участков. Данный факт указывает на недостаточно проводимую работу в 2019 году по взысканию задолженности, которая не обеспечила снижение суммы задолженности в бюджет.

По расходам исполнение составило 91,1%, не выполнено планируемых бюджетных ассигнований на сумму 123,2 млн. руб. Общий объем расходов увеличился на 41,4% (на 366989,7 тыс. руб.). За счет остатков средств на счетах бюджет исполнен с профицитом в сумме 10313,7 тыс. руб.

Размер муниципального долга Лесозаводского городского округа за 2019 год увеличился на 14%, что указывает на несоблюдение условий, установленных основными направлениями бюджетной и долговой политики Лесозаводского городского округа на 2019 год.

В результате проведенного анализа кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 отмечено снижение общей суммы кредиторской задолженности на 17,9%, в том числе просроченной - на 77,5%.

2.1.5. При проведении экспертизы на проект решения Думы о бюджете на очередной 2021 финансовый год и плановый период в заключении указано на расхождение показателей проекта бюджета по доходам аналогичным показателям прогноза социально-экономического развития, недостоверную оценку ожидаемого исполнения бюджета в связи с фактическим исполнением. Также отмечено на отсутствие обоснований по отдельным планируемым бюджетным ассигнованиям, по некоторым программам распределение финансирования в проекте бюджета не соответствует структуре представленных муниципальных программ.

Проектом бюджета расходы сформированы исходя из доходной части бюджета городского округа и дефицита бюджета, потребность по программным мероприятиям обеспечена на 78%. В заключении отмечено, что недостаточное финансирование, в том числе по реализации муниципальных программ, не позволит обеспечить в полном объеме выполнение запланированных мероприятий, достичь целей муниципальных программ и результативность использования финансовых ресурсов, приведет к росту имеющейся кредиторской задолженности и неэффективным расходам.

## 2.2 Результаты контрольных мероприятий

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

В 2020 году Контрольно-счетной палатой проведено 3 контрольных мероприятия и 8 внешних проверок годовой отчетности главных администраторов средств бюджета за 2020 год.

Контрольными мероприятиями охвачено 10 объектов контроля, в том числе: 5 – органы местного самоуправления (отдельные учреждения проверялись неоднократно по разным мероприятиям), 3 – муниципальные казенные учреждения, 2 – бюджетные учреждения.

По результатам контрольных мероприятий составлено 12 актов проверок и 4 Отчета. Акты проверок доведены до сведения и вручены руководителям проверяемых

органов и учреждений.

Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей проверяемых объектов для устранения нарушений, а также для их предотвращения в дальнейшем направлено 9 Представлений.

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

Отчеты по всем проведенным контрольным мероприятиям рассмотрены на заседаниях комиссии по экономической политике и муниципальной собственности Думы Лесозаводского городского округа.

В соответствии с заключенным соглашением материалы проверок направлены в Межрайонную Лесозаводскую прокуратуру.

2.2.1. По результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что в целом отчетность является достоверной, соответствует составу, содержанию и оформлению отчетных форм. Вместе с тем, по результатам проверки бюджетной отчетности установлены нарушения и недостатки по формированию учетной политики и главной книги, по заполнению форм пояснительной записки, по формированию резервов на оплату отпусков и не применение бухгалтерских счетов бюджетного учета, нарушение порядка ведения бюджетных смет.

Выявленные факты нарушения бюджетного учета и отчетности в ходе внешней проверки свидетельствуют о недостаточной организации внутреннего финансового контроля при составлении бюджетной отчетности.

Контрольно-счетной палатой обращено внимание на то, что при оплате сумм кредиторской задолженности по решениям судов сумма основного долга увеличивается на сумму судебных расходов и процентов за пользование чужими денежными средствами, что приводит к неэффективному расходованию бюджетных средств.

Согласно отчетности главных администраторов за 2019 год оплата штрафных санкций (за счет средств бюджета округа за нарушения порядка и сроков уплаты налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы РФ, за нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок и нарушение условий контрактов (договоров)) составила в общей сумме 4 млн.руб., что является неэффективным (безрезультативным) расходованием бюджетных средств.

2.2.2. Проверка использования средств, выделенных на организацию и проведение новогодних мероприятий в 2018 году установлено, что договоры и контракты на оказание услуг и приобретение оборудования заключались с единственным исполнителем без проведения конкурентных процедур, тем самым снижая эффективность произведенных расходов.

Также проверкой установлено нарушение порядка применения кодов классификации операций сектора государственного управления, перечисление денежных средств в нарушение условий заключенного договора, нарушение требований по учету нефинансовых активов, не предоставление сведений о приобретенных основных средствах для включения в реестр муниципального имущества.

В адрес руководителей МКУ культуры и главы администрации были

направлены представления, получена информация по результатам рассмотрения представлений: представления рассмотрены, проведен анализ выявленных нарушений, приняты возможные меры по их устранению.

2.2.3. Проверкой использования средств, направленных на организацию подвоза учащихся к образовательным учреждениям за 2019 год установлено отсутствие контроля над заполнением путевых листов, не использование системы Глонасс для установления достоверного пробега автобусами, завышение нормы расхода топлива, отсутствие положения об организации подвоза учащихся к образовательным учреждениям.

В ходе контрольного мероприятия проводились контрольные проверки соответствия фактических показаний одометра показаниям в путевых листах, замеры протяженности маршрутов. Установлено расхождение показаний одометра показаниям в путевых листах, расхождение протяженности маршрута, указанного в паспортах фактическим замерам. В результате контрольного мероприятия установлено необоснованное списание топлива на сумму 43,4 тыс. руб.

МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» вынесено представление.

Согласно представленной информации по выполнению представления, контроль по заполнению путевых листов усилен, в учетную политику внесены изменения об определении базовой нормы расхода топлива, закреплено использование системы Глонасс для подтверждения пути следования в путевых листах. Сумма ущерба удерживается из заработной платы лиц, допустивших перерасход ГСМ.

Данное представление по выполнению принятых мер по устранению нарушений находится на контроле.

2.2.4. Проверкой использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности Думы Лесозаводского городского округа за 2017-2019 годы установлены нарушения и недостатки по оформлению и утверждению штатного расписания, неверное применение кодов бюджетной классификации, расчета отпускных и командировочных расходов. В связи с уплатой штрафов и пеней за несвоевременную оплату налогов и страховых взносов, несвоевременную сдачу отчетности, установлена сумма неэффективных расходов в размере 18,4 тыс. руб.

Думе Лесозаводского городского округа вынесено представление с указанием нарушений и недостатков.

Согласно представленной информации по выполнению представления приняты меры по усилению контроля за соблюдением порядка применения положений трудового и бюджетного законодательства.

### **3. Информационная и иная 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](http://www.mo-lgo.ru)).

В 2020 году Контрольно-счётной палатой размещалась информация о результатах контрольных мероприятий, экспертные заключения по проектам решений о бюджете Лесозаводского городского округа, информация о ходе исполнения

бюджета, экспертиза представленных муниципальных программ, а также иная информация.

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 2019 год.

Штат Контрольно-счетной палаты установлен в соответствии с решением Думы Лесозаводского городского округа от 30.06.2015 №354-НПА в составе трех единиц: председателя и 2-х ведущих инспекторов.

В должностные обязанности одного ведущего инспектора входит ведение бухгалтерского учета и кадровой работы в Контрольно-счетной палате.

С апреля 2020 года фактическая численность составляет 2 единицы.

Все сотрудники являются муниципальными служащими, имеют высшее образование в области экономики и финансов.

К сожалению повышение профессионального уровня сотрудников Контрольно-счетной палаты проводится не на регулярной основе. За отчетный год обучение не проводилось.

Должностные лица Контрольно-счетной палаты самостоятельно изучают законодательство Российской Федерации и Приморского края.

Также изучается правоприменительная практика, относящаяся к деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В рамках взаимодействия между надзорными органами, органами исполнительной власти заключены соглашения об информационном взаимодействии с Управлением федерального казначейства по Приморскому краю, с Лесозаводской межрайонной прокуратурой Приморского края.

Контрольно-счетная палата постоянно взаимодействует с Контрольно-счетной палатой Приморского края, в 2020 году принимала участие в проводимых видеоконференциях, по запросу предоставлялась информация о результатах деятельности.

И.о.председателя Контрольно-счетной палаты  
Лесозаводского городского округа

О.А. Журкова