**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**за 2016 год**

г. Лесозаводск 10.02.2017

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа ежегодно представляется Думе Лесозаводского городского округа в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон №6-ФЗ), во исполнение статьи 11 Положения о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа, утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 04.12.2012 года № 585–НПА.

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

Контрольно-счетная палата является постоянно-действующим органом по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и контроля за управлением и распоряжением муниципальной собственностью.

Контрольно-счетная палата, осуществляя свои полномочия в области внешнего государственного финансового контроля, основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

**Основные полномочия** Контрольно-счетной палаты **о**пределены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также Положением о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа.

Контрольно-счетной палатой осуществляется финансовый контроль путем проведения проверок главных распорядителей и получателей средств бюджета городского округа, муниципальных учреждений, а так же в ходе подготовки заключений по результатам экспертизы проекта бюджета, изменений бюджета, отчетов о его исполнении и проектов иных муниципальных правовых актов.

Для выполнения задач, поставленных перед Контрольно-счетной палатой, а также для обеспечения системного контроля за формированием и исполнением местного бюджета составлен и утвержден план работы на 2016 год, который включает 9 контрольных мероприятий, 7 пунктов экспертно-аналитических мероприятий и 7 пунктов информационной и организационно-методической работы. Намеченный план выполнен полностью.

Планирование деятельности осуществлялось исходя из:

- необходимости соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий по формированию и исполнению местного бюджета, установленных бюджетным законодательством;

- полномочий, предусмотренных Бюджетным кодексом, Федеральным законом №6-ФЗ и Положением о Контрольно-счетной палате;

- предложений и поручений Думы Лесозаводского городского округа, предложений Лесозаводской межрайонной прокуратуры;

- наличия трудовых ресурсов.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты составляет 3 единицы: председатель и 2 ведущих инспектора, осуществляющих контрольные функции, один из которых выполняет также функции бухгалтера. Все сотрудники имеют высшее профессиональное образование.

**2. Основные итоги работы в 2016 году**

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2016 году строилась на принципах объективного отражения результатов контроля и была направлена на выявление и предупреждение нарушений в финансово-бюджетной сфере.

Основными направлениями работы Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде являлись проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, анализ результативности и эффективности бюджетных расходов и подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений.

В целях обеспечения предварительного, оперативного и последующего контроля

формирования и исполнения бюджета городского округа, использования муниципальной

собственности в 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 41 плановое мероприятие (2015 год - 40 мероприятий), в том числе:

9 контрольных мероприятий, по результатам которых составлено 18 актов и 9 отчетов;

32 экспертно-аналитических мероприятия.

**2.1. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

Экспертно-аналитическая работа в рамках предварительного контроля – одна из форм

контроля, которая позволяет на стадии формирования проектов муниципальных правовых актов корректировать их с точки зрения законности, целесообразности и эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

В 2016 году КСП проведено 32 экспертно-аналитических мероприятий (в 2015 году – 31).

В состав комплекса экспертно-аналитических мероприятий вошли мероприятия, предусмотренные бюджетным законодательством, а именно:

- экспертизы проектов решений о местном бюджете ( исполнение местного бюджета за 2015 год, проект местного бюджета на 2017 год);

- экспертизы отчетов об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 6 месяцев и 9 месяцев 2016 года;

- экспертиза проектов постановлений об утверждении изменений в муниципальные программы.

Кроме того, в отчетном году по поручению Думы Лесозаводского городского округа проведено экспертно-аналитическое мероприятие и подготовлена информация по вопросу законности начисления и выплат пенсий за выслугу лет бывшим муниципальным служащим.

В ходе рассмотрения проектов правовых актов Лесозаводского городского округа Контрольно-счетная палата осуществляла их финансовую и экономическую экспертизу, а также давала оценку соответствия их действующему законодательству.

В ходе экспертно-аналитической деятельности в 2016 году уделялось основное внимание предупреждению нарушений, определению эффективности и целесообразности формирования и расходования финансовых ресурсов городского округа.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлены соответствующие заключения и информации, внесено 78 предложений, учтено 67 (82%), в том числе 15 - при принятии решений Думы Лесозаводского городского округа. Взаимодействие с разработчиками проектов позволило оперативно устранить замечания.

В рамках ***предварительного контроля*** осуществлен ***анализ показателей проекта решения Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов»*** (далее – проект решения о бюджете). В ходе экспертизы проекта решения о бюджете проведен анализ нормативно-методической базы формирования бюджета, а также информации о социально-экономическом развитии и финансовом положении Лесозаводского городского округа. Контрольно-счетной палатой на проект решения о бюджете было подготовлено заключение (к первому чтению) и информация (ко второму чтению). В результате экспертизы выявлен ряд нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, в том числе:

- объем муниципального дорожного фонда запланирован больше доходов от источников его формирования;

- в бюджет включены расходные обязательства,не предусмотренные нормативными правовыми актами органа местного самоуправления,

- при планировании расходов бюджета не учитывается погашение кредиторской задолженности перед поставщиками, бюджетом и внебюджетными фондами;

- объем запланированных средств на обслуживание муниципального долга не обеспечит покрытие расходов бюджета на уплату процентов по муниципальному долгу;

- продолжают иметь место нарушения в части не соблюдения требований статьи 157 Бюджетного кодекса РФ в отношении представления Контрольно-счетной палате для проведения финансово-экономической экспертизы постановлений о принятых муниципальных программах, вносимых изменениях в действующие муниципальные программы. В 2016 году проекты муниципальных программ, а также внесение изменений в действующие муниципальные программы, администрацией городского округа для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетную палату не представлялись;

- нарушения по муниципальным программам: в бюджете запланированы средства в меньшем объеме, который необходим для выполнения условий софинансирования*;* бюджетная обеспеченность расходов муниципальных программ на уровне 84,2% от потребности или на 34940 тыс.руб. меньше, при этом по трем программам в бюджете объем финансирования больше, чем в программе на сумму 11545 тыс. руб*.*

В заключении Контрольно-счетной палаты к первому чтению было отмечено необоснованное прогнозирование налоговых и неналоговых доходов и рекомендовано откорректировать доходы в соответствии с прогнозами поступлений главных администраторов доходов местного бюджета, а также указаны резервы увеличения доходов бюджета городского округа, такие как: снижение накопившейся задолженности в бюджет; увеличение площадей земли, вводимой в хозяйственный оборот; увеличение площадей, сдаваемых в аренду; работа по привлечению дополнительных доходных источников, формирующих дорожный фонд муниципального образования.

При утверждении решения о бюджете учтен ряд рекомендаций Контрольно-счетной палаты, в том числе откорректированы налоговые и неналоговые доходы бюджета, объем дорожного фонда приведен в соответствие источникам формирования.

В рамках ***последующего контроля*** Контрольно-счетной палатой проведена ***экспертиза годового отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2015 год,*** и подготовлено заключение, которое является основанием для принятия указанного отчета Думой Лесозаводского городского округа.

Целью подготовки заключения является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, исполнения муниципальных программ, фактического расходования средств бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением Думы Лесозаводского городского округа.

Проведенной экспертизой достоверность отчёта об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2015 год подтверждена. Вместе с тем, внешней проверкой установлены отдельные нарушения порядка ведения бюджетного учета и порядка составления бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств.

В заключении даны предложения участникам бюджетного процесса: осуществлять бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю; обратить внимание на обеспечение соизмеримости показателей, характеризующих эффективность использования средств в рамках муниципальных программ, объемам финансирования, целям, задачам и выполняемым мероприятиям; предложено активно проводить работу, направленную на снижение недоимки по администрируемым доходным источникам бюджета; принять действенные меры, направленные на сокращение кредиторской задолженности городского округа.

Контрольно-счетная палата осуществляет оперативный контроль за исполнением бюджета городского округа, контролирует полноту денежных поступлений, фактическое расходование бюджетных ассигнований в сравнении с утвержденными назначениями, проводит их анализ. В 2016 году ***оперативный контроль осуществлялся на основании анализа и проверки отчетов об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года,*** утвержденных постановлениями администрации Лесозаводского городского округа. Подготовлены аналитические информации за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года, которые направлялись главе Лесозаводского городского округа и в Думу Лесозаводского городского округа.

По результатам проведенных мероприятий даны предложения главе администрации городского округа: по принятию мер, направленных на снижение кредиторской задолженности муниципальных учреждений; на улучшение качества администрирования неналоговых доходов; по представлению отчета о формировании и использовании средств муниципального дорожного фонда одновременно с отчетом об исполнении бюджета городского округа. Ряд рекомендаций учтен, в том числе внесено изменение в решение Думы от 31.10.2013 №36-НПА «О создании дорожного фонда Лесозаводского городского округа», согласно которому установлена обязанность предоставления отчета о формировании и использовании муниципального дорожного фонд одновременно с отчетом об исполнении бюджета городского округа; а также ежегодное формирование сметы доходов и расходов дорожного фонда.

Составление бюджета, а затем и внесение изменений в него является важной частью бюджетного процесса, цель которой – подготовка обоснованного проекта местного бюджета для его последующего рассмотрения и утверждения Думой Лесозаводского городского округа. Именно поэтому полномочие на проведение экспертизы проектов бюджета Лесозаводского городского округа является одним из наиболее важных вопросов в рамках ***предварительного контроля***.

В отчетном периоде ***подготовлено 6 заключений Контрольно-счетной палаты на проекты решений Думы Лесозаводского городского округа о внесении изменений и дополнений в решения Думы Лесозаводского городского округа о бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов***.

Вносимые изменения в бюджет касались в основном корректировки основных характеристик бюджета Лесозаводского городского округа, уточнения объема целевых средств, поступивших из краевого бюджета, перераспределения бюджетных средств по отдельным статьям расходов между главными распорядителями бюджетных средств. В заключениях отражался анализ доходных и расходных статей бюджета Лесозаводского городского округа, отмечались имеющиеся недостатки, отражались замечания и рекомендации. При анализе целесообразности и обоснованности вносимых изменений в бюджет по увеличению доходов в заключениях отмечалось планирование нереалистичных к поступлению в бюджет городского округа налоговых и неналоговых доходов, отсутствие подтверждающих финансово-экономических обоснований и расчетов. Выводы и предложения Контрольно-счетной палаты, сформированные в заключениях, в основном были поддержаны Думой Лесозаводского городского округа.

Замечания Контрольно-счетной палаты позволили предотвратить на этапе формирования решения о внесении изменений в бюджет необоснованное увеличение запланированных доходов от НДФЛ на 21000 тыс.руб., необоснованное уменьшение доходов от аренды за земельные участки на 2400 тыс.руб., а также необоснованные расходы на лицензирование программы для работников окон МФЦ в объеме 600 тыс.руб. Кроме того, по результатам экспертизы были предотвращены и устранены несоответствия бюджета требованиям бюджетного законодательства.

Проведена ***экспертиза и подготовлено 15 заключений на проекты муниципальных правовых актов в части, касающихся расходных обязательств бюджета и бюджетного процесса городского округа***, в том числе:

«О внесении изменений в решение Думы Лесозаводского городского округа от 21.07.2015 № 366 «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (4 проекта);

«О внесении изменений в решение Думы Лесозаводского городского округа от 14.11.2014 №238-НПА «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Лесозаводского о городского округа»;

«Об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Лесозаводского городского округа и Правил расчета размера ассигнований бюджета Лесозаводского городского округа на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Лесозаводского городского округа»;

«О согласии на ликвидацию МУП «Аптека №170»;

«О внесении изменений в решение Думы Лесозаводского городского округа от 02.10.2015 №388-НПА «Об утверждении Порядка определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Лесозаводского городского округа и предоставленные без торгов»;

«О внесении изменений в решение Думы Лесозаводского городского округа от 01.11.2005 №240 «О введении на территории Лесозаводского городского округа единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;

6 проектов решений Думы Лесозаводского городского округа, касающиеся вопросов управления и распоряжения имуществом.

По результатам проведенных экспертиз подготовлены заключения, в соответствии с законодательством даны предложения о внесении поправок в проекты муниципальных правовых актов, соответствующие поправки внесены исполнителями, а также предложено, с целью пополнения доходной части бюджета, рассмотреть вопрос о предоставлении в аренду земельного участка под зданием ликвидируемой аптеки новому собственнику здания; договор аренды заключен от 06.10.2016.

Проведена ***экспертиза и подготовлены 4 заключения на проекты постановлений администрации Лесозаводского городского округа о внесении изменений в муниципальные программы:*** «Развитие образования в Лесозаводском городском округе», «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа».

Заключения содержали 17 замечаний и предложений, практически все учтены разработчиками. В заключениях отмечались такие недостатки муниципальных программ, как неточности и необоснованное планирование объемов финансирования, не соответствие кодов бюджетной классификации, несогласованность показателей в приложениях к программам, отсутствие целевых показателей результативности, отсутствие связи индикаторов (показателей) с конкретными мероприятиями программы.

**2.2. Результаты контрольных мероприятий**

Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты направлена на выявление и дальнейшее предотвращение нарушений и недостатков в бюджетной сфере городского округа.

В 2016 году контрольными мероприятиями охвачены 9 объектов контроля (8 главных администраторов средств местного бюджета и 1 муниципальное автономное учреждение) по следующим направлениям:

1) внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) за 2015 год в отношении: администрации Лесозаводского городского округа, Управления имущественных отношений, МКУ Управления образования, Финансового управления, Думы Лесозаводского городского округа, Контрольно-счетной палаты, МКУ Управление культуры, молодежной политики и спорта, МКУ «Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа (8 актов проверок, 1 отчет) ;

2) проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на реализацию трех муниципальных программ:

«Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»;

«О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы» (подпрограмма №3);

"Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года», с проведением аудита сфере закупок (4 акта, 4 отчета) ;

3) проверка правомерности и целевого использования средств субвенций на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных учреждениях Лесозаводского городского округа (1 акт, 1 отчет);

4) проверка правомерности и обоснованности выплат стимулирующего характера руководителям дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных образовательных учреждениях Лесозаводского городского округа (1 акт, 1 отчет).

5) проведен комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (1 акт, 1 отчет) ;

6) проведен анализ эффективности использования средств бюджета Лесозаводского городского округа на оплату труда по результатам введения в действие новой структуры администрации Лесозаводского городского округа, с учетом расходов на оплату труда муниципальных учреждений МКУ «Управление образования», МКУ «Управление культуры» (3 акта, 1 отчет).

В результате проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов Лесозаводского городского округа, связанные с использованием бюджетных средств и муниципального имущества.

В целом за отчетный период объем проверенных средств в рамках контрольных мероприятий (без внешней проверки) составил 683118,7 тыс. рублей. По результатам проверок составлено 18 актов, 9 отчетов.

***Внешняя проверка бюджетной отчетности 8-ми главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств*** проведена Контрольно-счетной палатой в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ в целях проверки достоверности отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2015 год.

В целом работа главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) в 2015 году по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в соответствии с требованиями Бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов РФ.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на основании представленных форм бюджетной отчетности. Фактов недостоверности годовой бюджетной отчетности  не выявлено. Вместе с тем, при составлении годовой отчетности ГАБС не в полном объеме выполнялись требования Бюджетного Кодекса РФ, Инструкций №191н, 157н, 162н в связи с чем, по итогам проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения, в том числе:

в части своевременности и полноты отчетности; заполнения отдельных форм отчетности,  недостаточной информативности отчетности;

по ведению бюджетной сметы;

соблюдению порядка бюджетного учета субсидий на иные цели, передаваемых подведомственным получателям;

составлению сводной бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, имеющих подведомственных получателей бюджетных средств;

отражению межбюджетных трансфертов на счетах учета доходов учреждений;

отсутствия внутреннего контроля исполнения бюджета.

По результатам проведенной внешней проверки направлены акты и представления в адрес 7-ми руководителей главных администраторов бюджетных средств. В актах по результатам проверки годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности главным распорядителям предложено обеспечить достоверность бюджетной отчетности с соблюдением требований законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов. В представлениях даны рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Основными нарушениями по результатам иных контрольных мероприятий в 2016 году в учреждениях являются следующие:

1. нарушение приказа Минфина РФ по отражению показателей нефинансовых активов, что привело к недостоверности годовой бюджетной отчетности учреждений и сводной бюджетной отчетности Лесозаводского городского округа;
2. нарушение Бюджетного Кодекса РФ в части превышения лимитов бюджетных обязательств при проведении закупок для муниципальных нужд;

3) нарушение правовых актов администрации Лесозаводского городского округа, регулирующих оплату труда руководителей муниципальных учреждений и оценку эффективности работы руководителей учреждений;

4) нарушение законодательства при выплате отмененной стимулирующей надбавки за классное руководство (1000 руб.); нарушения муниципального нормативно-правового акта в части не утверждения примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений образования; учреждениями, подведомственными МКУ Управление образования, допускается неэффективное расходование средств субвенции;

5) нарушение Трудового кодекса РФ по оформлению трудовых договоров; по неправомерной выплате заработной платы;

6) нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» и других нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях;

7) нарушение приказа Минфина РФ по применению кодов бюджетной классификации;

8) нарушение приказа Минфина РФ по составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности и муниципального задания бюджетных и автономных учреждений;

9) нарушение Федерального закона об автономных учреждениях (деятельность Наблюдательного совета; непредставление в пользование земельного участка учреждению);

10) нарушение Бюджетного кодекса РФ в части не утверждения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества для расчета объема субсидий на финансовое обеспечение учреждения;

11) нарушение Гражданского кодекса РФ в части отсутствия государственной регистрации прав оперативного управления на муниципальное недвижимое имущество;

12) нарушение Федерального закона о контрактной системе от 05.04.2013 № 44-ФЗ, регулирующего деятельность муниципальных заказчиков в сфере закупок (нарушение сроков размещения информации о контрактах в единой информационной системе закупок; при определении начальной максимальной цены контракта; информация о закупке не соответствует проекту контракта);

13) нарушение Бюджетного Кодекса РФ в части несвоевременного приведения в соответствие решению о бюджете объемов финансирования муниципальных программ.

14) нарушение принципа эффективности при оплате фактически не выполненных работ или выполненных не в полном объеме работ;

15) непринятие мер по обеспечению поступлений в местный бюджет в части не предъявления и не взыскания неустоек (пеней, штрафов) с подрядчиков при нарушении условий контракта и сроков выполнения работ;

16) нарушение бюджетного и гражданского законодательства при оформлении договоров с перевозчиками на перевозку беременных женщин, проживающих в сельской местности на прием к гинекологу;

17) неосуществление надлежащего контроля в сфере дорожной деятельности.

Всего в ходе проведения контрольных мероприятий выявлено нарушений и недостатков на сумму ***16951,3 тыс. руб***.

Установленные финансовые нарушения, имеющие стоимостную оценку, можно классифицировать по 3 видам:

1. Нарушения требований законодательства по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета на сумму 9703,4 тыс.руб., из них:

***-*** 6275 тыс.руб. - в нарушение ст. 219 БК РФ приняты обязательства больше объема доведенных лимитов бюджетных ассигнований;

- 3251,6 тыс.руб. - в нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.38 Инструкции №157н оборудование информационной инфраструктуры не принято к бухгалтерскому учету в качестве основных средств;

- 108 тыс.руб. - в нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 4 Инструкции N 157н в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год не верно отражены показатели нефинансовых активов (амортизация основных средств), что привело к искажению показателей о состоянии активов и финансового результата в сводной бюджетной отчетности Лесозаводского городского округа;

- 68,8 тыс.руб. – в нарушение приказа Минфина РФ 21.12.2012 №171н при оплате расходов допущены нарушения по применению кодов бюджетной классификации.

2. Нарушения при осуществлении закупок для муниципальных нужд на сумму 6806,4 тыс.руб., из них:

- 3682 тыс. руб. – неэффективное и необоснованное расходование бюджетных средств в связи с оплатой не выполненных работ;

- 405,8 тыс.руб. - неэффективные расходы в виде оплаты НДС организациям, работающим по упрощенной системе налогообложения;

- 198,6 тыс. руб. - неэффективные расходы на оплату неустойки за нарушение сроков оплаты основного долга по решению суда;

- 2520 тыс.руб. – недополученные средства местного бюджета в результате неприменения мер ответственности заказчиком к подрядчику при нарушении условий контракта.

3. Использование бюджетных средств с нарушением законодательства и муниципальных правовых актов на сумму 441,5 тыс.руб., из них:

- 120 тыс.руб. – неправомерное расходование средств на выплату заработной платы с нарушением трудового законодательства;

- 315,2 тыс.руб. - неэффективные расходы при выплате стимулирующих надбавок без показателей;

- 6,3 тыс.руб. – нарушения при определении стимулирующих выплат в связи с допущенными ошибками при подсчете баллов показателей эффективности.

**2.3. Реализация результатов контрольных  мероприятий**

Основными задачами Контрольно-счетной палаты при осуществленииконтрольной деятельности являются:выявление нарушений принципов законности, эффективности и экономности расходования бюджетных и материальных ресурсов; установление причин нарушений, чтобы иметь возможность своевременно принять корректирующие меры и не допустить повторения в дальнейшем; объективное изложение информации в отчете по результатам мероприятия, предоставляемом главе Лесозаводского городского округа; а также осуществление контроля за устранением выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков.

По результатам мероприятий Контрольно-счётной палатой руководителям проверенных организаций направлено 15 представлений и 3 информационных письма в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков. На конец отчетного периода снято с контроля 12 представлений в виду их исполнения.

        Результативность работы Контрольно-счетной палаты в части принятия мер по устранению выявленных нарушений напрямую зависела от действия руководителей учреждений, органов исполнительной и представительной власти  городского округа.

Результаты всех контрольных мероприятий доведены до сведения главы Лесозаводского городского округа (направлено 9 отчетов).

Материалы проверок рассматривались на заседаниях комиссии по экономической политике и муниципальной собственности Думы городского округа, с участием руководителей проверяемых учреждений и функциональных органов администрации. На заседаниях Думы Лесозаводского городского округа заслушивались отчеты Контрольно-счетной палаты. По результатам рассмотрения материалов проверок, давались соответствующие поручения по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, и принимались решения о принятии мер.

Благодаря принятым мерам устранены нарушения на сумму ***5036,8 тыс.руб. ,*** в том числе:

1. на сумму 3251,6 тыс.руб. устранены нарушения по учету муниципального имущества - оборудование информационной инфраструктуры передано в оперативное управление МАУ ЛГО «МФЦ» распоряжением администрации от 22.07.2016 №104;
2. на сумму 1778,8 тыс.руб. проведена претензионно-исковая работа по результатам проверки КСП - администрацией городского округа в Арбитражный суд Приморского края направлено исковое заявление от 19.01.2017 №14-31 о взыскании неустойки, возникшей в связи с просрочкой исполнения подрядчиком ООО «Алгоритм» обязательств по контракту.

Согласно полученной Контрольно-счетной палатой информации по результатам проведенных контрольных мероприятий в проверяемых организациях ведется работа по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий, разрабатываются планы мероприятий по устранению нарушений, ведется работа по выполнению рекомендаций Контрольно-счетной палаты о корректировке норм законодательства, в том числе по контрольным мероприятиям:

***«Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»:***

1) в 2016 году перезаключены договора с организациями, осуществляющими пассажирские перевозки, на перевозку беременных женщин, проживающих в сельской местности на прием к гинекологу, в объеме, предусмотренном бюджетом на 2016 год.

«***Проверка правомерности и целевого использования средств субвенций на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных учреждениях Лесозаводского городского округа за период 2014 и 2015 годы»:***

1. приняты меры по неправомерной выплате стимулирующей надбавки -с сентября 2016 года исключена из начислений заработной платы стимулирующая выплата за исполнение классного руководителя в размере 1000 руб.;
2. разработано и утверждено примерное положение об оплате труда работников учреждения образования с перечнем критериев оценки эффективности работы (приказ МКУ Управление образования от 17.08.2016 №97);
3. МКУ Управление образования проведен мониторинг положений об оплате труда муниципальных образовательных учреждений на предмет соответствия утвержденному примерному положению (письмо от 21.07.2016 №1221).

***Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»:***

1. устранены нарушения по соблюдению порядка использования муниципального имущества - земельный участок для осуществления деятельности автономного учреждения предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование постановлением администрации от 05.07.2016 №914;
2. приняты меры по устранению нарушения по государственной регистрации права на муниципальное имущество - поданы заявления на государственную регистрацию права оперативного управления на нежилые помещения. Регистрация приостановлена в связи с тем, что переданные помещения не поставлены на кадастровый учет;
3. разработаны и приняты два правовых акта администрации Лесозаводского городского округа: постановление «Об утверждении порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального автономного учреждения Лесозаводского городского округа и об использовании закрепленного за ним имущества» от 24.01.2017; постановление «О порядке и размерах оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных бюджетных, казенных, автономных учреждений и муниципальных унитарных предприятий ЛГО» от 22.12.2016;
4. принято распоряжение администрации Лесозаводского городского округа от 16.01.2017 №14-р «Об организации работы по разработке и утверждению нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и нормативов затрат на содержание имущества муниципальных учреждений ЛГО» от 16.01.2017 №14-р – срок исполнения 1 квартал 2017 года;
5. создана комиссия по оценке целевых показателей эффективности работы руководителей муниципальных учреждений ЛГО распоряжением администрации от 10.01.2017 №4-р;
6. к дисциплинарной ответственности привлечен работник, допустивший отсутствие дополнительного соглашения к трудовому договору в личном деле Мышако А.С., -вынесено предупреждение.

***«Оценка эффективности и результативности использования средств по программе «Модернизация дорожной сети ЛГО» на 2014-2017 годы и на период до 2025 г.»:***

1. приняты меры по устранению нарушений законодательства при осуществлении закупок (письмо администрации городского округа от 31.10.2016 №03-5635):

- проведено заседание Контрактной службы Лесозаводского городского округа (протокол №2 от 13.10.2016), на котором рассмотрен вопрос о сроках размещения контрактов;

- информация об исполнении контракта размещена в единой информационной системе закупок 05.10.2016;

- согласование окончательной стоимости муниципальных контрактов в части исключения НДС для неплательщиков налога будет производиться на стадии их подписания сторонами.

Вследствие действий Заказчика, содержащих признаки административного правонарушения по ст.15.15.10 КоАП РФ, материалы проверки Контрольно-счетной палатой направлены в Лесозаводскую межрайонную прокуратуру. По результатам рассмотрения материалов проверки Лесозаводской межрайонной прокуратурой подготовлен проект постановления по делу об административном правонарушении в отношении главы администрации Лесозаводского городского округа за нарушение бюджетного законодательства – принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные лимиты, для рассмотрения в Департаменте финансов Приморского края (письмо Лесозаводской межрайонной прокуратуры от 26.01.2017 №6472).

***Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2016 году на реализацию подпрограммы №3 «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы» муниципальной программы "Обеспечение доступным жильем и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа на 2014 - 2019 годы», с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг:***

1. представлено Гарантийное письмо ООО «Алгоритм» от 20.12.2016 б/н о том, что в период с апреля по май 2017 года ООО «Алгоритм» будут выполнены оплаченные, но фактически невыполненные работы по благоустройству: парковка, детская игровая площадка с малыми архитектурными формами, хозяйственные площадки, газоны с посевом трав ;
2. приняты меры по устранению нарушений законодательства при осуществлении закупок - дополнительные соглашения к муниципальному контракту размещены в единой информационной системе закупок 06.12.2016.

Вследствие действий Заказчика, содержащих признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1.4 ст.7.30 КоАП РФ, Контрольно-счетной палатой в Правовой департамент администрации Приморского края направлена выписка из акта 27.10.2016 для дальнейшего рассмотрения и принятия мер. Правовым департаментом проведена внеплановая проверка (акт от 30.12.2016 №38-ВП/16), в результате которой подтверждены нарушения ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ, установленные проверкой Контрольно-счетной палаты. При этом, указано, что постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении одного года со дня совершения правонарушения. За указанное правонарушение срок привлечения к административной ответственности истек 05.10.2016.

Копии материалов проверки направлены в Лесозаводскую межрайонную прокуратуру для сведения. Данная проверка была включена в план работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год по предложению Лесозаводской межрайонной прокуратуры.

***Проверка правомерности и обоснованности выплат стимулирующего характера руководителям дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных образовательных учреждениях Лесозаводского городского округа за период 2014- 2015 годы и текущий период 2016 года:***

1. приняты меры по устранению нарушений Трудового Кодекса РФ - внесены изменения в трудовые договоры с руководителями по установлению размера и условий стимулирующих выплат;
2. произведен перерасчет стимулирующих выплат руководителям проверенных учреждений;
3. в Положение о порядке и размерах оплаты труда руководителей муниципальных образовательных учреждений ЛГО будут внесены соответствующие изменения; пересмотрены критерии показателей эффективности работы руководителей; определены условия, при которых размер выплат может уменьшаться либо полностью сниматься; положение о комиссии по оценке эффективности работы руководителей будет приведено в соответствие Методическим рекомендациям (письмо МКУ Управление образования от 11.01.2017).

***Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году и текущем периоде 2016 года на реализацию мероприятий по текущему содержанию и ремонту улично-дорожной сети Лесозаводского городского округа муниципальной программы "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года», с проведением аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг:***

1. приняты меры по возмещению в бюджет городского округа средств за невыполненные работы - направлено письмо в МУП «Уссури» о возврате необоснованно уплаченных денежных средств в сумме 82030,82 руб. Согласно письма МУП «Уссури» обязуется вернуть данные денежные средства в 2017 году;
2. для обеспечения непрерывности осуществления содержания улично-дорожной сети заключены два муниципальных контракта со сроком исполнения работ с 01.01.2017 по 31.12.2017;
3. в целях контроля за исполнением работ, приложением к муниципальному контракту на содержание улично-дорожной сети в сельских населенных пунктах предусмотрен Акт приемки выполненных работ, который подписывается специалистом сельской территории и в дальнейшем является основанием для подписания акта выполненных работ по ф.КС-2;

4) усилен контроль в сфере закупок за соответствием размещаемой информации в извещении о закупках условиям проектов муниципальных контрактов, за своевременным размещением сведений об исполнении муниципальных контрактов (письмо администрации Лесозаводского городского округа от 09.02.2017 №08-551).

Тем не менее, анализ представляемых материалов показывает, что не по всем выявленным нарушениям принимаются исчерпывающие меры, работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения. Достоверность сведений, указанных письмах об устранении нарушений и недостатков, Контрольно-счётной палатой проверяется.

**4. Информационная деятельность и организационно-методические мероприятия**

**4.1. Информационная деятельность**

В течение 2016 года на официальном Интернет-сайте администрации городского округа на странице Контрольно-счетной палаты обеспечено размещение информации о планах, контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых Контрольно-счетной палатой и иной информации.

В отчетном периоде на странице Контрольно-счетной палаты было размещено 27 материалов, в том числе 9 - информаций о проведенных контрольных мероприятиях, 11- экспертно-аналитических заключений (информаций), 7 материалов - планы, стандарты, сведения и др. Информация находится в открытом доступе для ознакомления с результатами работы Контрольно-счётной палаты всех заинтересованных лиц.

**4.2. Организационно-методические мероприятия**

В рамках организационно-методической работы Контрольно-счетной палатой изучались разработанные Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Приморского края Стандарты проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, аудита эффективности использования бюджетных средств, а также опыт работы других контрольно-счетных органов.

С целью эффективного совершенствования деятельности Контрольно-счетной палатой в 2016 году разработаны и утверждены 2 стандарта финансового контроля:

- стандарт внешнего финансового контроля СФК-3 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

- стандарт внутреннего финансового контроля СвФК 1/2016 «Осуществление внутреннего финансового контроля».

В 2016 году председатель Контрольно-счётной палаты принимала участие в работе 11 заседаний Думы Лесозаводского городского округа, 25 заседаний постоянных комиссий Думы Лесозаводского городского округа, выступала с докладом на 2 Публичных слушаниях о бюджете Лесозаводского городского округа, а также присутствовала на 2 Координационных совещаниях при главе Лесозаводского городского округа.

В конце 2016 года Контрольно-счётной палатой проводилась работа по формированию и утверждению Плана работы на 2017 год.

**4.3. Взаимодействие Контрольно-счётной палаты**

Между Контрольно-счетной палатой городского округа и Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю заключено соглашение об информационном взаимодействии. Предметом соглашения является обмен информацией при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства.

В 2016 году по инициативе Контрольно-счетной палаты подготовлены и заключены два соглашения:

о взаимодействии с Лесозаводской межрайонной прокуратурой;

о сотрудничестве с Межмуниципальным отделом Министерства внутренних дел Российской Федерации «Лесозаводский».

Основным направлением данных соглашений является взаимодействие по вопросам предупреждения, выявления и пресечения правонарушений, связанных с незаконным использованием средств бюджета Лесозаводского городского округа, управлением и распоряжением имущества, находящегося в собственности Лесозаводского городского округа.

В 2016 году материалы двух контрольных мероприятий направлены в Лесозаводскую межрайонную прокуратуру, одна проверка - в МО МВД «Лесозаводский» для надлежащей правовой оценки содержащихся в них фактов, проведения проверки на предмет наличия в действиях объектов признаков составов административных правонарушений или уголовных преступлений. Прокуратурой подготовлен проект постановления по делу об административном правонарушении в отношении главы администрации Лесозаводского городского округа за нарушение бюджетного законодательства – принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные лимиты, для рассмотрения в Департаменте финансов Приморского края. МО МВД «Лесозаводский» в письме Контрольно-счетной палате сообщено, что в связи невозможностью опроса отсутствующих в ходе проведения до следственной проверки лиц, вынесено постановление: отказать в возбуждении уголовного дела за отсутствием состава преступления, и ходатайствовать перед Лесозаводской межрайонной прокуратурой об отмене постановления в возбуждении уголовного дела и возвращении материалов для проведения дополнительной проверки.

Как и в предыдущие годы, в минувшем году Контрольно-счетная палата с целью изучения опыта работы и обмена практическими наработками взаимодействовала с Ассоциацией контрольно-счетных органов Приморского края, Контрольно-счетной палатой Приморского края и КСП муниципальных образований.

В 2016 году председатель Контрольно-счетной палаты приняла участие:

в семинаре – совещании Ассоциации контрольно-счетных органов Приморского края «Актуальные вопросы осуществления внешнего государственного и муниципального финансового контроля», организованном и проведенном Контрольно-счетной палатой Приморского края в г.Уссурийске 23.06.2016. На семинаре – совещании были рассмотрены следующие вопросы: эффективность деятельности контрольно-счетных органов с учетом фактической численности сотрудников; взаимодействие органов внешнего государственного и муниципального контроля; проблемы контроля за эффективностью расходования бюджетных средств муниципальных образований; основные направления и особенности проведения внешнего государственного и муниципального финансового контроля в отношении унитарных предприятий; об основах применения законодательства об административных правонарушениях в контрольно-счетном органе; экспертиза муниципальных программ, эффективность расходования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации муниципальных программ;

в мероприятии Контрольно-счетной палаты Приморского края, проведенном на о.Русский 22-23 сентября 2016 года - Круглый стол на тему «Практика проведения аудита эффективности государственных и муниципальных средств в Дальневосточном Федеральном округе», где руководителями семи контрольно-счетных палат Дальневосточного Федерального округа были представлены результаты проверок эффективности государственных и муниципальных средств, а также освещены проблемные вопросы, возникающие при проведении аудита эффективности.

**5. Основные направления деятельности в 2017 году**

Контрольно-счетная палата в 2017 году продолжит работу по совершенствованию

внешнего финансового контроля, повышению его качества и эффективности.

Деятельность Контрольно-счетной палаты, как и прежде, будет направлена на предупреждение нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств, а так же контроль за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий.

Основными задачами на предстоящий год являются:

укрепление экспертно-аналитического направления деятельности по осуществлению контроля при формировании и исполнении бюджета городского округа, выявлению резервов пополнения доходной части бюджета, оптимизации его расходной части;

анализ финансово-хозяйственной деятельности, эффективного и целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальных учреждений культуры и спорта;

анализ и контроль формирования и реализации муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей и задач, критериев, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствие этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития городского округа;

анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств местного бюджета, оценка законности, обоснованности, целесообразности и своевременности расходов на закупки, анализ результативности контрактов.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год содержит мероприятия, среди которых приоритетными являются контроль при использовании средств бюджета городского округа, бюджетов бюджетной системы, а также муниципальной собственности. При формировании плана работы на 2017 год учтены рекомендации главы Лесозаводского городского округа и предложение Контрольно-счетной палаты Приморского края.

Большое внимание нами уделяется повышению информационной открытости и прозрачности процедур контроля путем освещения результатов всех направлений деятельности Контрольно-счетной палаты. Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты доступна на сайте администрации городского округа.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Е.Ф. Глушук