**Отчет о деятельности**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**за 2018 год**

г. Лесозаводск 19.02.2019

1. **Общие положения**

Отчет о деятельности Контрольно-счётной палаты Лесозаводского городского округа за 2018 год (далее - Отчет) представляется Думе Лесозаводского городского округа в соответствии со ст.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), ст. 11 Положения о Контрольно-счётной палате Лесозаводского городского округа, утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 04.12.2012 №585–НПА (далее – Положение о Контрольно-счетной палате).

Контрольно-счётная палата Лесозаводского городского округа входит в структуру органов местного самоуправления, обладает правами юридического лица, является участником бюджетного процесса с собственными бюджетными полномочиями.

Контрольно-счётная палата Лесозаводского городского округа (далее– Контрольно-счётная палата, КСП) осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль, главной целью которого является обеспечение соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также повышение эффективности управления муниципальными ресурсами для обеспечения финансовой стабильности, развития экономики и социальной сферы Лесозаводского городского округа.

В Отчете отражена деятельность Контрольно-счётной палаты за 2018 год по реализации полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля, определенных законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Лесозаводского городского округа.

Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом №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 – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ), Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденном решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.04.2014 №114-НПА, Положением о Контрольно-счетной палате.

Контрольно-счетная палата в своей деятельности основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью.

Штатная численность работников Контрольно-счётной палаты составляет три единицы, в составе Председателя и ведущих инспекторов (2 ед.), осуществляющих проведение внешнего финансового контроля, один из ведущих инспекторов обеспечивает также кадровую работу и ведение бухгалтерского учета в КСП.

Все сотрудники Контрольно-счётной 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 2377,5 тыс.руб.

**2. Основные итоги контрольной и экспертно-аналитической деятельности**

Учитывая требования Закона №6-ФЗ, Контрольно-счетная палата в процессе возложенных на нее полномочий в 2018 году осуществляла свою деятельность в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 21.12.2017 №27-р.

В 2018 году приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты являлось проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач по формированию и исполнению бюджета Лесозаводского городского округа, законностью и результативностью использования средств бюджета и муниципальной собственности, выявление рисков, способных оказать негативное влияние на сбалансированность местного бюджета.

В ходе контрольных мероприятий значительное место также отводилось аудиту в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд Лесозаводского городского округа.

Всего за 2018 год Контрольно-счетной палатой проведено 7 контрольных и 25 экспертно-аналитических мероприятий. В отчётном периоде все плановые мероприятия исполнены в полном объеме, за исключением проведения экспертизы и подготовки заключения на Отчет 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 связи с тем, что в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы данный Отчет направлен Думой Лесозаводского городского округа в январе 2019 года (10.01.2019), данное мероприятие включено в план работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, как переходящее.

Контролем по различным вопросам было охвачено 15 объектов, в том числе 3 органа местного самоуправления, 4 органа администрации городского округа с правами юридического лица, 3 муниципальных учреждения, 1 муниципальное предприятие. При чем, отдельные объекты проверялись неоднократно.

Отчеты о результатах контрольных мероприятий и заключения (информации) по экспертно-аналитическим мероприятиям своевременно направлялись главе Лесозаводского городского округа, в Думу Лесозаводского городского округа, главе администрации Лесозаводского городского округа.

Итоги всех контрольных мероприятий, заключения (информации) по результатам проведенных экспертиз рассмотрены на заседаниях соответствующих профильных депутатских комиссий и на заседаниях Думы Лесозаводского городского округа с участием Контрольно-счетной палаты. Предложения и рекомендации Контрольно-счетной палаты поддерживались депутатами. Часть из них учтены при принятии соответствующих решений Думы Лесозаводского городского округа.

По результатам рассмотрения Отчетов о результатах контрольных мероприятий Думой Лесозаводского городского округа давались соответствующие поручения по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе проверок, принимались решения о принятии необходимых мер.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой осуществлялся постоянный контроль за реализацией объектами контроля мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Контроль осуществляется до полного устранения нарушений и недостатков.

В 2018 году по представлениям Контрольно-счетной палаты привлечены к дисциплинарной ответственности 2 должностных лица за выявленные нарушения и недостатки.

Материалы по двум контрольным мероприятиям Контрольно-счетной палатой направлены в Лесозаводскую межрайонную прокуратуру для принятия мер по привлечению должностных лиц к административной ответственности: по факту грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету (привлечено 1 должностное лицо в виде штрафа на сумму 5 тыс.руб.) и факту нецелевого использования бюджетных средств (отправлено в декабре 2018 года, находится на рассмотрении).

В соответствии с Законом Приморского края от 03.03.2016 №780-КЗ "О перечне должностных лиц органов местного самоуправления муниципальных образований Приморского края, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, при осуществлении муниципального контроля, муниципального финансового контроля" должностные лица Контрольно-счетной палаты - председатель и ведущие инспекторы наделены полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными положениями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (ст. 5.21, 15.1, 15.11, 15.14-15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1, частями 20 и 20.1 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7).

В 2018 году Контрольно-счетная палата не имела возможности для реализации полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях в связи с отсутствием в штате юриста.

В октябре 2018 года Контрольно-счетная палата отметила 20-летие со дня своего образования. За высокий профессионализм и добросовестный труд, а также в честь знаменательной даты председатель Контрольно-счетной палаты награжден Почетной грамотой Законодательного Собрания Приморского края. За достигнутые успехи в профессиональной деятельности ведущим инспекторам Контрольно-счетной палаты вручены Благодарственные письма главы Лесозаводского городского округа.

За два десятилетия Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа накопила серьезный опыт как действенный орган внешнего муниципального финансового контроля, базирующийся на конструктивном взаимодействии с представительным и исполнительным органами власти.

**2.1. Результаты контрольных мероприятий**

Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде осуществлялась в соответствии Положением о Контрольно-счетной палате и планом работы, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 21.12.2017 №27-р, основу которого составили предложения Думы Лесозаводского городского округа.

В ходе осуществления контрольных мероприятий особое внимание уделялось выявлению нарушений законодательства, фактов неэффективного и нецелевого расходования бюджетных средств, порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, требований федерального законодательства о контрактной системе, регулирующего деятельность муниципальных заказчиков в сфере закупок.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено 7 контрольных мероприятий. Из них 2 контрольных мероприятия были проведены с элементами аудита в сфере муниципальных закупок, в ходе которого установлены нарушения Федерального закона №44-ФЗ.

В ходе 1 контрольного мероприятия ведущим инспектором Контрольно-счетной палаты был проведен осмотр многофункциональной спортивной площадки (с составлением акта осмотра), в ходе которого выявлены повреждения оборудования площадки и отсутствие отдельных комплектующих.

Общий объем проверенных средств по контрольным мероприятиям составил **169506,6** тыс. руб. (без учета средств, подлежащих контролю в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в сумме 1063836,9 тыс. руб.).

Для оценки нарушений использовался Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля (аудита), одобренного Советом Контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в редакции от 22.12.2015, согласно которому нарушения оцениваются в суммовом и количественном выражении или только в количественном выражении.

По результатам контрольных мероприятий выявлены следующие виды нарушений в соответствии с Классификатором нарушений:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов в сумме **3126,5** тыс.руб. , количество случаев выявленных нарушений и недостатков –**18**;

-нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме **38779,8** тыс.руб., количество случаев выявленных нарушений и недостатков – **49;**

- нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в сумме **57,9** тыс.руб., количество случаев выявленных нарушений и недостатков – **5**;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в сумме **3039,5** тыс.руб., количество случаев выявленных нарушений и недостатков –**12**;

-нецелевое использование бюджетных средств **37,8** тыс.руб., количество случаев выявленных нарушений и недостатков –**1.**

Всего по итогам контроля выявлены нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере на общую сумму **45041,5** тыс. руб., общее количество случаев выявленных нарушений и недостатков **84**.

Установлено нецелевое использование бюджетных средств **37,8** тыс.руб., количество случаев выявленных нарушений и недостатков –**1.** С нарушением принципа эффективности и результативности расходования бюджетных средств использовано **1902,2** тыс.руб**.**

Также проверками выявлено 7 фактов нарушений и замечаний, не имеющие стоимостной оценки.

Анализ видов нарушений показал, что в 2018 году наблюдается рост количества случаев финансовых нарушений по ведению бухгалтерского учета и нарушений при формировании и исполнении бюджетов.

Наибольший объем нарушений выявлен «по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности» - 49 случаев нарушений (в 2017 году – 14 случаев); «при формировании и исполнении бюджетов» - 18 случаев нарушений (в 2017 году - 15). К ним относятся: недостатки в оформлении бухгалтерских документов и правил ведения бюджетного и бухгалтерского учета; нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг; нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений; принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств; расходование бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете; нарушение порядка реализации муниципальных программ и др. нарушения.

К наиболее часто встречающимся нарушениям и недостаткам, выявленным в отчетном периоде, можно отнести:

- неправильное начисление заработной платы, в том числе в связи нарушением отдельных норм трудового законодательства;

- начисление стимулирующих выплат без установления критериев и показателей эффективности работы (качества услуг);

- выплата заработной платы ниже уровня МРОТ;

- нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

- нарушение порядка распоряжения и использования муниципального имущества;

- нарушение основных принципов проведения конкурентных процедур при осуществлении закупок для муниципальных нужд;

- нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств.

Кроме того, как показали результаты проверок, со стороны администрации Лесозаводского городского округа недостаточно осуществляются полномочия и права собственника имущества муниципальных предприятий и контроль за деятельностью муниципальных учреждений.

Так, контрольные мероприятия в МУПТ ЛГО «Гастроном», МАУ «Лесозаводское телевидение» показали, что администрацией Лесозаводского городского округа не достаточно принимаются меры по контролю за достоверностью составления бухгалтерской отчетности; обеспечением поступления в бюджет городского округа доходов от использования имущества; эффективностью деятельности муниципальных унитарных предприятий и автономных учреждений.

Отсутствие должного контроля администрации ЛГО за деятельностью муниципальных предприятий и учреждений, не принятие своевременных мер для обеспечения устойчивой финансово-хозяйственной деятельности, приводит к тому, что периодически выделяемая из местного бюджета финансовая помощь в виде увеличения субсидии является дополнительной нагрузкой на бюджет, но не приводит к стабильному укреплению финансово-экономического положения муниципальных предприятий и автономных учреждений.

По результатам внешнего муниципального финансового контроля в 2018 году подготовлено и вручено руководителям проверяемых органов и организаций 15 актов проверок, из которых 10 - подписаны без возражений и пояснений, 3 акта подписаны с возражениями, 2 акта - с пояснениями.

Председателем Контрольно-счетной палаты утверждено семь Отчетов о результатах контрольных мероприятий. Отчеты Контрольно-счетной палаты содержат объективную, достоверную информацию об эффективности и результативности расходования средств бюджета Лесозаводского городского округа.

Контрольно-счетная палата в рамках своих полномочий принимает исчерпывающие меры, направленные на устранение нарушений законодательства и иных нормативно-правовых актов. По итогам контрольных мероприятий, в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений, руководителям проверенных организаций было направлено 12 представлений и дополнительно 6 информационных писем.

Меры, принятые объектами контроля по результатам контрольных мероприятий в 2018 году, обеспечили устранение выявленных нарушенийпо ведению бухгалтерского учета на сумму **1245,5** тыс. руб., в том числе перечислено в бюджет городского округа **360,2** тыс. руб.

Кроме того, в 2018 году возмещено средств организаций в сумме **562,1** тыс.руб. по результатам уголовного дела, возбужденного в отношении директора МУП «Уссури» на основании материалов проверки Контрольно-счетной палаты, проведенной в 2017 году.

По предложениям Контрольно-счетной палаты, в целях устранения нарушений, разработаны новые и внесены изменения в действующие локальные акты учреждений, осуществлены иные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Невыполненные на 01.01.2019 представления Контрольно-счетной палаты продолжают оставаться на контроле. Неисполнение представлений в основном обусловлено необходимостью для объектов контроля большего времени для устранения выявленных недостатков и нарушений: по оплате кредиторской задолженности, предъявлению неустойки за нарушение условий контрактов, проведению аттестации и др.

Краткая информация по результатам контрольных мероприятий:

1) *проверка выполнения муниципальных контрактов по строительству многофункциональной спортивной площадки (район ул.Калининская,35) в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы».*

Строительство многофункциональной спортивной площадки реализуется с 2014 года за счет средств местного бюджета.

На момент проверки не обеспечена государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок для спортивной площадки.

Кассовые расходы на строительство площадки составили: за 2014 год - 1500 тыс. руб., за 2015 год - 1100,4 тыс. руб. (84,6%), за 2016 год - 480 тыс. руб. (97,7%).

Контракты на изготовление проектной и сметной документации по строительству многофункциональной спортивной площадки были заключены после завершения строительных работ. Согласно сметной документации сметная стоимость строительства спортивной площадки составила 7561,6 тыс. руб. (в том числе НДС- 1153,5 тыс. руб.) Фактически по представленным документам выполнены работы на сумму 2855,8 тыс. руб., что составляет 44 % от сметной стоимости.

Работы по технологическому присоединению к электрическим сетям (договор от 19.08.2014) выполнены.

При проверке исполнения заключенных контрактов установлены нарушения Федерального закона №44-ФЗ:

- изменения в план-график на 2015 год по закупкам внесены с нарушением установленного срока;

- в нарушение условий реализации заключенных контрактов по обустройству многофункциональной спортивной площадки допускалось перечисление авансовых платежей, непредусмотренных условиями контрактов;

- в нарушение ст.103 Закона 44-ФЗ информация о заключенных контрактах размещена в единой информационной системе с нарушением сроков;

- в нарушение условий заключенных контрактов на выполнение работ по разработке проектной и сметной документации, работы исполнены с нарушением срока;

- в нарушение условий заключенных контрактов (договоров) оплата Заказчиком за выполненные работы осуществлялась несвоевременно.

В 2015 году администрацией без проведения конкурентных процедур были заключены 5 договоров подряда с одной датой (03.08.2015), с одним и тем же подрядчиком, на сумму до 100 тыс. руб. При этом прослеживается признаки намеренного дробления.

Заключение договоров с единственным поставщиком путем дробления нарушает принципы результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ), принципы обеспечения конкуренции, необоснованное сокращение числа участников (ст. 15 Закона №135 от 26.07.2006).

В ходе осмотра площадки установлено, что оборудование (сиденья, навес) имеет существенные повреждения, отсутствуют некоторые комплектующие: конвекторы (2шт), тренажер (1шт), громкоговорители (2шт).

На территории спортивной площадки не обеспечена сохранность установленного оборудования, территория не охраняется, камеры видеонаблюдения отсутствуют, что привело к повреждению имущества.

Спортивная площадка передана по передаточному акту 10.07.2017 до признания права муниципальной собственности учреждению «Спортивный центр».

До настоящего времени спортивная площадка не поставлена на кадастровый учет, не оформлено право собственности. Учет комплектующих поступившего оборудования не ведется.

На акт проверки Управлением имущественных отношений представлен протокол разногласий. Доводы, приведенные по разногласиям, КСП не приняты.

В адрес главы администрации Лесозаводского городского округа направлено представление №1 от 26.03.2018 с предложением провести анализ выявленных нарушений и недостатков и принять меры к их устранению, обеспечить сохранность оборудования площадки, установить фактическое наличие отсутствующего оборудования и принять меры по установлению оборудования в соответствии с целевым назначением.

Письмом от 02.04.2018 № 07-1871 представлена информация о рассмотрении представления. В целях устранения выявленных нарушений и недостатков администрацией ЛГО разработан план мероприятий, который выполнен.

2) *проверка финансово-хозяйственной деятельности МУПТ «Гастроном».*

Основными нарушениями, установленными в ходе контрольного мероприятия являются грубые нарушения по ведению бухгалтерского учета и недостоверность бухгалтерской отчетности. В результате допущенных нарушений в бухгалтерской отчетности МУПТ ЛГО «Гастроном» не отражена чистая прибыль за 2016 год - в сумме 1210 тыс.руб., за 2017 год - в сумме 863 тыс.руб. Соответственно предприятием чистая прибыль не перечислялась в бюджет городского округа.

Контрольным мероприятием установлены также другие нарушения: отсутствие приказа об утверждении учетной политики, приказа об установлении торговой наценки, необоснованные выплаты премий и материальной помощи, не предусмотренных локальными нормативными актами предприятия, нарушения по ведению кассовых операций, оформления документов при расчетах с подотчётным лицом. Установлено нарушение Порядка работы с денежной наличностью, в части превышения предельного размера расчетов по одному договору (100 тыс.руб.).

Администрацией ЛГО не в полной мере реализуются права собственника имущества МУП :

- не утверждается бухгалтерская отчетность и отчеты МУПТ ЛГО «Гастроном», а представленные отчеты не проверяются на предмет их достоверности;

- показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия в 2016 году не утверждались, на 2017 год план ФХД утвержден начальником УИО, но не по форме, указанной в постановлении от 28.03.2017 №445-НПА, отчет об исполнении плана ФХД предприятием также представлен не по форме, без отражения требуемых показателей экономической эффективности. Соответственно администрацией не контролируется выполнение экономических показателей предприятия;

- не проводилась аттестация руководителя МУПТ ЛГО «Гастроном».

- не принималось решение о проведении аудиторской проверки МУПТ ЛГО «Гастроном».

Акт проверки подписан без разногласий, от МУПТ ЛГО «Гастроном» поступили письменные пояснения по акту проверки.

Для устранения выявленных нарушений директору МУПТ ЛГО «Гастроном» и главе администрации городского округа направлены представления.

Контрольно-счетной палатой получена информация от МУПТ «Гастроном» о принятых мерах: внесены изменения в локальные акты предприятия (Положение об оплате труда и премировании), издан приказ об учетной политики, размер торговой наценки утвержден приказом директора.

За допущенные нарушения бухгалтеру МУПТ ЛГО «Гастроном» объявлен выговор.

Администрация городского округа приняла решение о привлечении директора МУПТ ЛГО «Гастроном» к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

Представление Контрольно-счётной палаты по результатам проверки МУПТ ЛГО «Гастроном» администрацией исполнено частично. Согласно представленной информации от 04.05.2018 о мерах по устранению выявленных нарушений, аттестация директора муниципального предприятия «Гастроном» планировалась на 4 квартал 2018 года. Однако аттестация не проведена. Согласно устных пояснений начальника Управления имущественных отношений администрации городского округа проведение аттестации руководителя МУПТ «Гастроном» состоится в 1 квартале 2019 года.

По результатам проверки предприятием внесена часть прибыли от деятельности в местный бюджет (по состоянию на 31.12.2018 перечислено 360,2 тыс. руб.).

Для принятия мер по привлечению должностных лиц к административной ответственности Контрольно-счетной палатой материалы проверки направлены в Лесозаводскую межрайонную прокуратуру. По факту грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету к административной ответственности привлечен бухгалтер МУПТ «Гастроном» в виде штрафа на сумму 5 тыс.руб.

3) *внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств.*

Предметом контрольного мероприятия является проверка соответствия годовой бюджетной отчетности за 2017 год требованиям ст. 264 Бюджетного Кодекса РФ.

В ходе проверки проверена полнота и достоверность бюджетной отчетности каждого главного администратора бюджетных средств Лесозаводского городского округа, соответствие бюджетной отчетности установленным формам, соответствие сводных показателей бюджетной отчетности Лесозаводского городского округа данным отчетности отдельных администраторов бюджетных средств. Проведен анализ состава и сроков образования дебиторской и кредиторской задолженности.

Объектами контрольного мероприятия являлись 8 главных распорядителей бюджетных средств: Финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа; Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа; Дума Лесозаводского городского округа; МКУ «Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа»; администрация Лесозаводского городского округа; МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа»; Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа; МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа».

Проверка показала нарушения в методологии ведения бюджетного учета, не отразившиеся на достоверность бюджетной отчетности у 3-х главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

В отчетности 1 ГРБС сведения о наличии средств во временном распоряжении на начало и на конец года не соответствуют фактическим данным, сумма расхождения 2074,1 тыс. руб.

В нарушение ст. 4 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в сводной отчетности по бюджетным учреждениям образования кредиторская задолженность занижена на сумму 531,4 тыс. руб. (по судебным решениям, предъявленным на оплату пени и госпошлины), что привело к искажению показателей сводной годовой бюджетной отчетности Лесозаводского городского округа.

В нарушение п.167 Приказа Минфина №191н просроченная кредиторская задолженность в сумме 20679,8 тыс. руб. не выделена из общей суммы кредиторской задолженности в формах 0503169, 0503769, в том числе, по ГРБС – 11,5 тыс. руб., по подведомственным бюджетным учреждениям - 20668,3 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность в сумме 6125,8 тыс. руб. не выделена из общей суммы дебиторской задолженности в отчетности 1-го ГРБС.

Данные суммы просроченной дебиторской и кредиторской задолженности также отсутствуют в сводном годовом отчете Лесозаводского городского округа.

Основной причиной образования кредиторской задолженности является отсутствие в суммах лимитов бюджетных обязательств, средств на погашение кредиторской задолженности прошлых лет, а также не предоставление в срок документов-оснований для оплаты товаров, работ, услуг от поставщиков и подрядчиков.

В нарушение порядка составления годовой отчетности, в отчетности ГРБС не отражена задолженность перед контрагентами, образовавшаяся в результате переплаты арендной платы за земельные участки в сумме 4194,5 тыс. руб., соответственно дебиторская задолженность по доходам от собственности уменьшена на данную сумму. Данное нарушение повлекло к искажению бюджетной отчетности учреждения и годовой отчетности городского округа.

У всех главных администраторов бюджетных средств Лесозаводского городского округа внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с самостоятельно утвержденными положениями (порядками) о внутреннем финансовом контроле. Однако не во всех учреждениях установлен порядок проведения каждого контрольного мероприятия и их периодичность, порядок взаимодействия должностных лиц и подразделений при проведении контрольных мероприятий. Последующий внутренний финансовый контроль отсутствует у 5 ГРБС.

По результатам внешней проверки 4-м ГРБС направлены представления.

Контрольно-счетной палатой в целях устранения выявленных нарушений предложено главным администраторам бюджетных средств: обеспечить формирование бюджетной отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства, усилить внутренний финансовый контроль, принять меры, направленные на сокращение кредиторской задолженности бюджета Лесозаводского городского округа, усилить претензионную работу по взысканию дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки и имущество Лесозаводского городского округа.

4) *проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели МОБУ СОШ № 1 ЛГО за 2016 и 2017 годы с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг*

Положение «Об общественном совете по вопросам образования в Лесозаводском городском округе» не утверждено органом местного самоуправления городского округа. Информация о принятых решениях общественного совета и ежегодный отчет общественного совета на официальном сайте отсутствуют.

Сведения о выполнении муниципального задания за 2017 год противоречат сведениям отчета по независимой оценке качества. Учитывая данный факт, результат выполнения муниципального задания по качеству оказываемых услуг за 2016 и 2017 годы недостоверен.

Положением по оплате труда МОБУ СОШ №1 не установлены конкретные значения критериев назначения стимулирующих выплат в (%) за каждый показатель эффективности работы. Кроме того к стимулирующим выплатам отнесены выплаты компенсационного характера.

В нарушение Постановления администрации Лесозаводского городского округа от 21.08.2015 №1129-НПА «Об утверждении Порядка предоставления платных дополнительных образовательных услуг муниципальными образовательными учреждениями Лесозаводского городского округа» расчет стоимости платных образовательных услуг МОБУ СОШ №1 ЛГО не соответствует установленной методике.

При заключении контрактов по организации бесплатного питания исполнителю безвозмездно предоставляется в пользование помещение столовой, а также силовая энергия, горячая и холодная вода, освещение, технологическое оборудование и технологический инвентарь. Таким образом, за счет бюджетных средств оплачиваются расходы коммерческой организации, что противоречит принципу эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленным ст.34 БК РФ

При проведении аудита закупок установлены нарушения в порядке применения норм Закона №223-ФЗ в части сроков, размещения плана закупок за 2016 г, а также размещения ежемесячных отчетов за пять месяцев 2016 и 2017 годов.

Руководителю МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» направлено представление. МКУ «Управление образования ЛГО» представлена информация о рассмотрении представления. Все нарушения и недостатки выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия устранены, подтверждающие документы в Контрольно-счетную палату представлены.

5) *проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа»*

Учредителем МКУ ХОЗУ АЛГО является администрация Лесозаводского городского округа. Полномочия собственника в отношении имущества учреждения осуществляет Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа.

Система оплаты труда в учреждении не соответствует системе оплаты труда, которая установлена для муниципальных учреждений Лесозаводского городского округа с 2014 года. В связи с тем, что Примерное Положение об оплате труда администрацией не доводилось, в учреждении действует с 2012 года и по настоящее время Положение, которое разработано учреждением на основании решения Думы Лесозаводского городского округа от 30.01.2012 №465-НПА, которое утратило силу.

В Положении размеры окладов работников учреждения установлены без отнесения занимаемых ими должностей к соответствующим профессиональным квалификационным группам, без установления квалификационного уровня и квалификационных требований.

Размеры окладов и наименование должностей, утвержденные штатным расписанием не соответствуют предусмотренным Положением об оплате труда.

Ряд выплат, установленные Положением учреждения (доплата за выслугу лет, выплаты за классность водителям, доплата за ненормированный рабочий день) не относятся к стимулирующим выплатам в соответствии с постановлением №1430. Отнесение выплат к повышающим коэффициентам должно быть регламентировано примерным положением, устанавливающим порядок их применения.

Стимулирующие выплаты назначались всем работникам ежемесячно согласно приказов начальника учреждения без проведения оценки результативности и качества работы. Показатели для оценки эффективности не разработаны, комиссия не утверждена.

В нарушение ст.57 Трудового кодекса РФ в некоторых трудовых договорах не были предусмотрены стимулирующие выплаты.

При проверке размера оклада начальника учреждения за 2017 год установлено, что размер оклада был установлен не в соответствии с постановлением №1914-НПА.

С 01.09.2017 в штат учреждения была введена штатная единица заместителя начальника. С учетом того, что функции МКУ «ХОЗУ АЛГО» не расширены, штат сокращен, добавление штатной единицы является необоснованным и не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение Порядка размещения информации о среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий Лесозаводского городского округа информация за 2017 год на официальном сайте администрации Лесозаводского городского округа была размещена с нарушением срока, в период подписания акта.

При сверке применяемых базовых норм расходов топлива установлено, что по 3 автомобилям базовые нормы превышают нормы, установленные распоряжением Минтранса России.

По результатам проверки в адрес МКУ ХОЗУ АЛГО направлено представление о выявленных замечаниях и нарушениях. По результатам рассмотрения представления учреждением представлена информация от 17.09.2018об устранении нарушений: нормы ГСМ приведены в соответствие распоряжения Минтранса России, в трудовые договора внесены соответствующие изменения, несоответствие по учету имущества, переданного в безвозмездное пользование, устранено, должность заместителя начальника сокращена. Положение об оплате труда, критерии оценки эффективности находятся в стадии разработки, с планируемым вводом с 01.01.2019.

6) *анализ финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Лесозаводское телевидение» за 2016 и 2017 годы*

Администрацией Лесозаводского городского округа не обеспечен контроль за финансово-хозяйственной деятельностью МАУ «ЛТВ». Не проводились обязательные заседания наблюдательного совета МАУ «ЛТВ» при утверждении плана ФХД, при утверждении годовой отчетности, при назначении и прекращении полномочий руководителей. Кроме того, не обеспечен контроль за актуальностью состава Наблюдательного совета.

Показатели, отраженные в Главной книге МАУ «ЛТВ» не соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности. Нарушение порядка ведения бюджетного учета не обеспечивает формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах.

Администрацией Лесозаводского городского округа не установлены нормативные затраты на выполнение работ услуг МАУ «ЛТВ». Расчет финансового обеспечения выполнения муниципального задания МАУ «ЛТВ» производится без учета стоимости нормативных затрат.

В нарушение п. 2.7 Порядка формирования муниципального задания учредителем МАУ «ЛТВ» муниципальное задание на 2016 и 2017 годы на официальном сайте Лесозаводского городского округа не размещено.

Соглашения о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания МАУ «ЛТВ» на 2016 и 2017 год не содержит сведений об общей сумме субсидии, также соглашения не содержат ссылки на график перечисления субсидий.

План ФХД МАУ «ЛТВ» составлен и утвержден без показателей планового периода 2018-2019 годов.

Кассовое исполнение плана по доходам МАУ «ЛТВ» за 2016 г. составило 5054,6 тыс. руб. Не исполнены доходы по средствам от приносящей доход деятельности в сумме – 1103,9 тыс. руб. Кассовое исполнение по доходам за 2017 год составило 4765,5тыс. руб. Не исполнены доходы в сумме – 1554,5 тыс. руб

Кредиторская задолженность за 2016 год составила - 1869,0 тыс. руб., за 2017 год – 2911,11 тыс. руб., увеличение суммы кредиторской задолженности составило – 1042,1 тыс. руб. Основную долю кредиторской задолженности составляют задолженность по прочим работам, услугам и платежи по налогам и взносам. Имеется просроченная задолженность по платежам в бюджет и страховым взносам в сумме 2701,2 тыс. руб. Рост кредиторской задолженности МАУ «ЛТВ» обусловлен снижением сумм доходов от оказания платных услуг, а также с оплатой принятых обязательств прошлых периодов за счет средств субсидий текущего финансового года. Кроме того расчет сумм субсидий без учета стоимости нормативных затрат не позволяет обеспечить достоверность расчета средств, необходимых на выполнение муниципального задания.

МАУ «ЛТВ» не обеспечено возмещение административно-хозяйственных расходов, расходов на отопление и электроснабжение по сдаваемым в аренду помещениям, расположенным по адресу: ул. Пушкинская, 42. Сумма непредъявленных расходов на отопление в 2017 году составляет 7915,82 руб., что является недополученными доходами МАУ «ЛТВ».

В нарушение ст. 131 Гражданского Кодекса РФ государственная регистрация права постоянного (бессрочного) владения земельным участком площадью 1587 кв. м., а также право оперативного управления имуществом МАУ «ЛТВ» не оформлены.

Критерии оценки эффективности результатов труда в МАУ «ЛТВ» не установлены. Стимулирующие выплаты, устанавливаются в фиксированном размере, при приеме на работу, т.е. фактически стимулирующие выплаты применяются в качестве гарантированной части заработка, которая не увязана с результатами труда. В МАУ «ЛТВ» отсутствует комиссия по назначению стимулирующих выплат. Стимулирующие выплаты устанавливаются по единоличному решению руководителя.

В МАУ «ЛТВ» допускается установление заработной платы ниже уровня минимального размера оплаты труда (МРОТ).

Руководителю МАУ «ЛТВ» и главе администрации Лесозаводского городского округа были направлены представления. Администрацией Лесозаводского городского округа была представлена информация об устранении нарушений с приложением подтверждающих документов.

МАУ «ЛТВ» представлена информация о рассмотрении представления. В представленной информации указано, что нормативные затраты МАУ «ЛТВ» находятся в стадии разработки до конца 2018 года, в то время как администрацией указан срок до 01.11.2018. МАУ «ЛТВ» не представлена информация об изменении Положения об оплате труда с учетом имеющихся нарушений Трудового Кодекса РФ. Документ находится в стадии разработки. Представление остается на контроле Контрольно-счётной палаты.

7) *проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных в 2016 и 2017 годах на реализацию муниципальной программы «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2015-2020 годы» с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг*

Муниципальная программа предусматривает мероприятия по замене тепловых сетей и источников теплоснабжения, создание и развитие системы газоснабжения.

Финансовое обеспечение муниципальной программы осуществляется из средств местного бюджета, а также краевого бюджета на условиях софинансирования.

За проверяемый период 2016-2017 годы расходы по муниципальной программе составили 23 млн. руб. (6214,2 тыс. руб. – местного бюджета, 16898,2 тыс. руб. – краевого бюджета).

Администрацией не исполнены обязательства контракта по своевременному перечислению денежных средств за выполненные работы, до настоящего времени не оплачена кредиторская задолженность в сумме 782,8 тыс.руб. Администрацией не предъявлена неустойка за период просрочки в связи с нарушением сроков исполнения работ по контракту по капитальному ремонту (замене) котла №4.

В нарушение Федерального закона №44-ФЗ администрацией оплата по контракту осуществлялась неправомерно третьим лицам.

По контракту по замене участка тепловых сетей оплата за выполненные работы в сумме 23,4 тыс.руб. произведена без подтверждения непредвиденных расходов, что является необоснованным расходованием бюджетных средств.

Приемка выполненных работ по 2-м контрактам осуществлена без решения приемочной комиссии.

Проверкой договоров по проведению экспертизы сметной стоимости капитального ремонта тепловых сетей установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 37,8 тыс.руб.

Договоры на поставку трубной продукции, на общую сумму 351,7 тыс.руб., заключены без проведения конкурентных процедур путем дробления и заключения 4–х отдельных контрактов на сумму менее 100 тыс. руб., что нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Плановые значения целевых индикаторов муниципальной программы не взаимоувязаны с параметрами исполнения муниципальной программы. Методика расчета целевых показателей в программе отсутствует, расчеты целевых показателей, подтверждающие достигнутые результаты к проверке не представлены. Значения показателей, представленных КГУП Примтеплоэнерго, не соответствуют значениям, отраженным в отчете, что не позволяет проверить достоверность оценки эффективности программы. Контрольно-счетной палатой предложено включить в программу 2 новых целевых индикатора, позволяющие оценить конкретные результаты мероприятий.

В адрес главы администрации направлено представление. Согласно информации, поступившей от администрации, оплата кредиторской задолженности КГУП Примтеплоэнерго 782,8 тыс.руб. планируется в первом полугодии 2019 года, предъявление неустойки нецелесообразно, предложения о пересмотре целевых показателей будут учтены при внесении изменений в муниципальную программу, расшифровка непредвиденных расходов представлена. Представление остается на контроле Контрольно-счётной палаты.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Лесозаводскую межрайонную прокуратуру для возбуждения административного производства.

**2.2. Результаты экспертно-аналитической деятельности**

В 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено 25 финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов, затрагивающих вопросы бюджета Лесозаводского городского округа, управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа, изменений в муниципальные программы.

Подготовлено 25 заключений и информаций, их них на проекты решений Думы Лесозаводского городского округа о бюджете – 12; на проекты, касающихся расходных обязательств бюджета – 7; на проекты изменений в муниципальные программы – 6.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году объем выявленных нарушений и недостатков составил **55332** тыс. руб.

По результатам экспертиз Контрольно-счетной палатой подготовлены конкретные предложения и рекомендации участникам бюджетного процесса, касающиеся соблюдения действующего законодательства и бюджетного процесса, формируемой бюджетной отчётности, повышения качества прогнозирования доходов и обоснованности расходов бюджетных средств. Количество предложений по результатам экспертно-аналитических мероприятий – **45**.

Контрольно-счетной палатой рекомендовано администрации городского округа устранить (предотвратить) нарушений и недостатков на сумму **31046** тыс.руб. Предложения Контрольно-счетной палаты, внесенные в заключениях по результатам проведения экспертиз, учитывались при принятии муниципальных правовых актов и решений Думы Лесозаводского городского округа.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ Контрольно-счётной 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.

В комплекс экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счётной палатой, вошли мероприятия, предусмотренные бюджетным законодательством, в том числе:

- экспертиза проекта бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов – подготовлено 3 заключения;

- экспертиза проектов решений Думы Лесозаводского городского округа о внесении изменений в бюджет на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов – 5 заключений;

- экспертиза отчёта по исполнению бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год и отчетов за 3, 6 и 9 месяцев 2018 года – 1 заключение, 3 аналитических информации;

- экспертиза проектов постановлений администрации о внесении изменений в муниципальные программы – 6 заключений;

- экспертиза проектов правовых актов в части, касающихся расходных обязательств бюджета городского округа – 7 заключений.

***Предварительный контроль формирования бюджета Лесозаводского городского округа***

Основным направлением предварительного контроля Контрольно-счётной палаты в рамках реализации полномочий, установленных пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, является *экспертиза проекта решения Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».*

На проекты решения о бюджете, в 1 и 2 чтениях,Контрольно-счётной палатой подготовленытри экспертных заключения. В заключениях по результатам анализа показателей проекта бюджета Лесозаводского городского округа отражены результаты: анализа основных показателей Прогноза социально-экономического развития городского округа на 2019-2021 годы; оценки достоверности и полноты отражения доходов бюджета; обоснованности запланированных расходных статей; сбалансированности местного бюджета, предельных объёмов муниципального долга и расходов на его обслуживание; соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства; наличия и состояния нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета и обоснованность расчетов параметров основных прогнозных показателей бюджета.

Проведя экспертизу проекта решения о бюджете на 2019-2021 годы, Контрольно-счетной палатой были внесены предложения:

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

- в целях соблюдения принципа достоверности бюджета внести уточнения в прогнозируемые объемы налоговых и неналоговых доходов, в том числе: на 2019 год - план по доходам от аренды муниципального имущества увеличить на 719 тыс.руб.; план по плате за наем жилого помещения увеличить на 453 тыс.руб.; план по доходам от арендной платы за земельные участки уменьшить на 2583 тыс.руб.; на 2021 год - план по ЕНВД уменьшить на 20000 тыс.руб. (прекращение действия налога с 01.01.2021).

- утвердить в бюджете план по доходам от госпошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции;

- уменьшить верхний предел муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа в 2019, 2020 и 2021 годах.

Данные предложения Контрольно-счетной палаты учтены при доработке проекта бюджета и нашли свое отражение в утвержденном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Контрольно-счетной палатой были указаны резервы увеличения доходных источников бюджета городского округа, такие как: повышение собираемости платы за наём и платежей за аренду муниципального имущества, дополнительные поступления по неналоговым доходам бюджета в результате сокращения задолженности по ним**.**

Кроме того, Контрольно-счётной палатой в заключении обращено внимание  на высокий уровень муниципального долга; на недостаток финансовых ресурсов на исполнение расходных обязательств городского округа и финансирование муниципальных программ. Кредиторская задолженность учреждений в проекте бюджета не запланирована и не обеспечена бюджетными средствами. Ежегодное увеличение муниципального долга, предусмотренное проектом бюджета, противоречит основной задаче бюджетной политики Лесозаводского городского округа на 2019-2021 годы, установленной постановлением администрации №1319 от 05.09.2018, по недопущению темпов роста муниципального долга и расходам на его обслуживание.

*Экспертиза проектов решений Думы Лесозаводского городского округа о внесении изменений в решения Думы Лесозаводского городского округа о бюджете Лесозаводского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.*

В 2018 году Контрольно-счётной палатой было подготовлено 5 заключений по результатам экспертизы на проекты решений о внесении изменений в бюджет городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

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

В ходе экспертизы Контрольно-счётной палатой проводился анализ изменений показателей бюджета и их причин по разделам и статьям бюджетной классификации доходов и расходов бюджета, размера дефицита бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, муниципального внутреннего долга, дорожного фонда, объемов финансирования муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности,анализировалось текущее исполнение доходов и расходов бюджета; отмечались риски невыполнения плановых показателей по поступлению собственных доходов местного бюджета, что впоследствии могло привести к невыполнению принятых расходных обязательств Лесозаводского городского округа.

В  2018 году в бюджет Лесозаводского городского округа 5 раз вносились изменения в доходную часть, увеличившие первоначальные плановые показатели по собственным доходам (налоговым и неналоговым) на 41779тыс.руб**.** (+ 10,4%).

Отдельные виды доходов планировались нереалистично, что не соответствует определенному статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципу достоверности бюджета. Контрольно-счётная палата указывала в своих заключениях об отсутствии оснований для увеличения доходов бюджета. Однако, поправками в бюджет в апреле 2018 года были увеличены доходы бюджета на сумму 5000тыс.руб. - в виде доходов от аренды земельных участков и доходов от продажи земельных участков с одновременным увеличением расходов на эту же сумму, в июле 2018 года доходы бюджета от аренды земельных участков увеличены еще на 1600 тыс.руб. Показатель доходов в виде продажи земельных участков в декабре 2018 года поправками в бюджет уменьшен на 1715 тыс.руб.

Фактически запланированные доходы от приватизации имущества, от продажи земельных участков, от аренды земельных участков так и не поступили в бюджет. Сложившееся невыполнение годового плана по доходам от аренды земельных участков, от продажи земельных участков, а также по доходам от приватизации имущества подтверждает позицию Контрольно-счётной палаты о необоснованном завышении доходов по данным источникам.

Одним из нарушений по внесению изменений в бюджет, неоднократно указываемых Контрольно-счетной палатой в заключениях, являлось отсутствие финансово-экономических обоснований, подтверждающих обоснованность вносимых в бюджет городского округа изменений, т.е. не обеспечение надёжности показателей и реалистичности доходов и расходов местного бюджета.

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

В 2018 году, по мере поступления проектов муниципальных правовых актов, Контрольно-счётной палатой проведено 7 экспертиз и подготовлено 7 заключений:

- 4 заключения на проекты решений по вопросам распоряжения муниципальной собственностью («О внесении изменений в Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества на 2018 год и плановый период 2019-2020годов»; «О Прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»; «О внесении изменений в решение Думы Лесозаводского городского округа от 09.04.2015 № 310 «Об утверждении перечня муниципального имущества Лесозаводского городского округа, свободного от прав третьих лиц, предназначенного для развития малого и среднего предпринимательства, в том числе для формирования и развития инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства»; «О согласовании передачи в безвозмездное пользование нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности Лесозаводского городского округа»);

- 3 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 («О внесении изменений в решение Думы ЛГО от 21.07.2015 №363-НПА «Об установлении земельного налога на территории Лесозаводского городского округа» - 2 заключения, «О внесении изменений в решение Думы ЛГО от 14.11.2014 №238-НПА «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Лесозаводского городского округа»).

По предложениям Контрольно-счётной палаты Думой Лесозаводского городского округа приняты решения, в которых конкретизированы условия предоставления льготы и расширен круг лиц многодетных семей для получения льготы по земельному налогу; размер льготы налогу на имущество физических лиц ограничен до 50%, учитывая, что отсутствуют дополнительные источники компенсации выпадающих доходов местного бюджета в связи с предоставлением указанных льгот.

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

В 2018 году в Контрольно-счётную палату для проведения экспертизы поступило 6 проектов постановлений о внесении изменений в 5 муниципальных программ:

«Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»,«Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы», «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы», «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» - 2 заключения, «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы».

По результатам проведения экспертиз подготовлено **6** заключений. В ходе анализа изменений, вносимых в муниципальные программы, Контрольно-счётной палатой выявлено количество случаев нарушений и недостатков – **26**.

Основным замечанием является приведение объемов финансирования к показателям кассового исполнения муниципальных программ, а не к утвержденному бюджету, что является нарушением ст. 179 Бюджетного кодекса РФ.

Как и в предыдущем году, внесение изменений в муниципальные программы, в основном, связано с изменениями решения о бюджете городского округа. Представленные проекты изменений в муниципальные программы не подтверждены расчетами, сметами, обосновывающими объемы финансирования муниципальных программ, что не позволяет в полном объеме провести финансово-экономическую экспертизу.

Ряд предложений Контрольно-счётной палаты был направлен на устранение существенных недоработок в текстовой части проектов постановлений и в приложениях к ним, что свидетельствует о недостаточном качестве подготовленных документов. По результатам экспертиз разработчиками дорабатывались проекты постановлений администрации с учетом замечаний и предложений Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с решением Думы Лесозаводского городского округа от 27.09.2016 №520-НПА «Об утверждении Порядка рассмотрения Думой Лесозаводского городского округа проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы Лесозаводского городского округа» заключения Контрольно-счетной палаты по результатам экспертиз проектов постановлений администрации Лесозаводского городского округа о внесении изменений в муниципальные программы направлялись в Думу Лесозаводского городского округа, затем при участии сотрудников Контрольно-счетной палаты рассматривались на заседаниях профильных комиссий Думы Лесозаводского городского округа.

***Оперативный (текущий) контроль исполнения бюджета городского округа*** включает в себя экспертизу ежеквартальных отчётов об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа, а также совокупность других мероприятий, проводимых, в том числе в виде мониторинга и анализа. Контрольно-счётной палатой ежемесячно проводится мониторинг исполнения бюджета городского округа, состояния муниципального долга в текущем финансовом году.

По итогам экспертизы отчётов об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 года подготовлены 3 аналитические информации, которые направлены в Думу Лесозаводского городского округа и администрацию Лесозаводского городского округа.

В 2018 году в информациях Контрольно-счётной палаты по результатам исполнения бюджета Лесозаводского городского округа дана оценка исполнения бюджета городского округа в разрезе доходных источников в соответствии с бюджетной классификацией РФ, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных программ, видов расходов бюджета, обоснованность изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись без внесения в решение о бюджете.

Контрольно-счётной палатой в информациях отмечалось: риски невыполнения плановых показателей по поступлению собственных доходов бюджета городского округа; низкий уровень исполнения плана поступлений от использования и от продажи муниципального имущества и земельных участков; недостаток средств в бюджете на финансирование принятых расходных обязательств; неравномерное финансирование бюджетных расходов; существенный рост дебиторской и кредиторской задолженности учреждений; не отражение в бюджетной отчетности просроченной дебиторской задолженности по расчетам с плательщиками доходов от собственности в сумме **10366,7** тыс.руб.

В аналитических информациях по результатам экспертиз Контрольно-счётной палатой сформулированы предложения участникам бюджетного процесса, направленные на устранение или недопущение нарушений и недостатков при исполнении бюджета, а также рекомендации главе администрации городского округа по улучшению ситуации исполнения бюджета текущего года.

***Последующий контроль за исполнением бюджета Лесозаводского городского округа***осуществлялся Контрольно-счётной палатой в ходе проведения внешней проверки исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год, которая включала внешнюю проверку отчётности 8-ми главных администраторов бюджетных средств, а также подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа.

Экспертно-аналитическим мероприятием проверена полнота и достоверность показателей отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год, соблюдение требований законодательства в процессе исполнения бюджета городского округа в отчетном финансовом году с учетом имеющихся ограничений.

По результатам проведённой внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и отчёта об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год Контрольно-счётной палатой было установлено соответствие показателей годового отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год нормам действующего бюджетного законодательства.

Одновременно, были отмечены следующие недостатки и нарушения:

- план собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета городского округа выполнен на 97,2%.   Из 18-ти источников собственных доходов бюджета плановые показатели не выполнены по 11-ти источникам на общую сумму 11770 тыс. руб.;

- в сравнении с предыдущим годом сократились поступления от реализации муниципального имущества по плану приватизации  на 1793 тыс. руб. или на 70%, от продажи земельных участков на 1622 тыс. руб. или на 38%;

- общий объём неисполненных бюджетных обязательств за 2017 год составил 21553,1 тыс. руб., в т.ч. за счёт федерального бюджета -  1615,2 тыс.руб., за счёт средств краевого бюджета – 5017,5 тыс.руб., местного бюджета – 14920,4  тыс.руб.;

- неисполнение плановых назначений отмечается по всем разделам бюджета, за исключением двух - «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт»;

- ниже среднего уровня исполнения расходов бюджета (98 %) исполнены расходы по разделам: «Национальная оборона» - 92%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 95,7 %,  «Национальная экономика» -95,7%,  «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 95,7%, «Социальная политика» -  94,8%;

- расходы на капитальное строительство исполнены на 96 % от плана. Неисполнение плана составило 10671,8 тыс. руб.;

- бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ исполнены на 97,9 %. Общая сумма неисполнения составила 19365,4 тыс.руб., в том числе по МП «Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства» -  10671,7 тыс.руб.;

- дефицит бюджета по итогам исполнения бюджета составил 148217,3 тыс.руб. ;

- объём муниципального долга увеличился на 21,3%, привлечённые муниципальные заимствования выросли с 98674 тыс.руб. на 01.01.2017 до 119674 тыс.руб. на 01.01.2018;

- дебиторская задолженность увеличилась на 33% и составила 28038,9 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность- 15293,3 тыс.руб.;

- сумма кредиторской задолженности увеличилась на 3,7% и составила 109495 тыс.руб.,в том числе просроченная кредиторская задолженность - 51637,8 тыс.руб., увеличение просроченной задолженности -7588,6 тыс.руб. При этом, по данным аналитического учета учреждений по состоянию на 01.01.2018 общая сумма кредиторской задолженности составляет 110026,4 тыс.руб., в том числе просроченная - 72317,6 тыс.руб. Таким образом, в отчетности городского округа не отражена кредиторская задолженность в сумме ***531,4*** тыс.руб. , просроченная задолженность в сумме ***20679,8*** тыс.руб.

Нарушения порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности отдельными главными распорядителями бюджетных средств по отражению дебиторской и кредиторской задолженности повлияли на полноту и достоверность бюджетной отчетности Лесозаводского городского округа за 2017 год в части отражения принятых бюджетных обязательств. Кроме того, имели место отдельные недостатки и нарушения показателей бюджетной отчётности. По результатам внешней проверки вынесены представления четырем главным распорядителям бюджетных средств по устранению выявленных недостатков и нарушений.

По результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год Контрольно-счетная палата предложила:

администрации Лесозаводского городского округа**:**

- продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала и снижение дефицита бюджета городского округа;

- принять меры к обеспечению финансирования главных распорядителей средств бюджета в объемах, утвержденных решением о бюджете;

- продолжать претензионную и исковую работу, направленную на взыскание недоимки по неналоговым платежам за использование муниципального имущества;

- сформировать механизмы повышения эффективности взаимодействия разных органов власти, систему мониторинга и контроля за взысканием дебиторской задолженности;

- принять меры по погашению кредиторской задолженности, в том числе числящейся за муниципальными учреждениями;

- принять меры к повышению качества формирования и исполнения действующих муниципальных программ, отмены неэффективных муниципальных программ либо программных мероприятий. Корректировать своевременно объемы, цели, задачи и критерии при необеспеченности программных мероприятий средствами, необходимыми для их исполнения.

главным администраторам средств бюджета Лесозаводского городского округа принять меры:

- по устранению нарушений (недостатков), указанных в актах Контрольно-счётной палаты по результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности;

- по усилению контроля за формированием бюджетной отчетности в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства, в том числе по отражению в отчетности просроченной кредиторской задолженности;

- по усилению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- по выполнению плановых бюджетных назначений по закрепленным за ними неналоговым доходам;

- по повышению ответственности исполнителей муниципальных программ за достижение целевых показателей муниципальных программ и конечных результатов их реализации.

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год рассмотрен депутатами и утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 18.06.2018 №735 с предложениями Контрольно-счетной палаты, изложенными в заключении.

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

*Информационная деятельность*

В соответствии с принципами гласности и публичности, установленными в деятельности Контрольно-счетной палаты, ежегодный отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты, информации о результатах проведенных контрольных мероприятий, заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий:

- направлялись Главе Лесозаводского городского округа, главе администрации городского округа и заслушивались на заседаниях Думы Лесозаводского городского округа;

- размещались на официальной странице Контрольно-счетной палаты на сайте органов местного самоуправления Лесозаводского городского округа в сети Интернет www. mo-lgo.ru.

Для обеспечения доступа к информации о своей деятельности Контрольно-счётная палата систематически размещает планы работы, экспертные заключения по проектам изменений в муниципальные программы, стандарты, сведения об использовании бюджетных средств, а также иную информации, подлежащую размещению в открытом доступе в соответствии с действующим законодательством.

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 Контрольно-счётной палатой размещено 32 информационных материала о результатах контрольной, экспертно-аналитической деятельности и иная информация.

В 2018 году в Контрольно-счётную палату поступили три письменных обращения от граждан по вопросу осуществления внешнего муниципального финансового контроля. Контрольно-счётной палатой обращения рассмотрены, подготовлены и направлены письменные ответы на обращения граждан по существу поставленных вопросов.

*Методологическая деятельность*

Методологическая база Контрольно-счётной палаты состоит из правовых актов, включающих Положение о Контрольно-счетной палате, Регламент и Стандарты внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде проводился мониторинг изменения нормативно-правовых актов РФ по вопросам деятельности контрольно-счетных органов, по результатам которого:

- в связи с необходимостью актуализации подготовлен и внесен на рассмотрение Думы Лесозаводского городского округа проект решения о внесении изменений в Положение о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа;

- внесены изменения в Регламент Контрольно-счётной палаты Лесозаводского городского округа.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проводимые Контрольно-счетной палатой, осуществляются в соответствии со стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

В целях методологического обеспечения своей деятельности и повышения качества экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой в 2018 году разработан и утверждён Стандарт финансового контроля «Оперативный контроль исполнения решений о бюджете».

В рамках обновления нормативной базы Контрольно-счетной палатой была разработана и утверждена Инструкция по делопроизводству в Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа.

В целях доведения до сотрудников Контрольно-счетной палаты основных требований по гражданской обороне председатель Контрольно-счетной палаты прошел обучение в ЧОУ ДПО «Институт Развитие 2000» по дополнительной профессиональной программе «Гражданская оборона и защита от чрезвычайных ситуаций». В 2018 году муниципальным служащим Контрольно-счетной палаты проведен вводный инструктаж по гражданской обороне в соответствии с утвержденной программой.

*Взаимодействие Контрольно-счётной палаты*

В 2018 году должностные лица Контрольно-счётной палаты регулярно принимали участие в работе постоянных комиссий Думы, рабочих групп и заседаниях Думы Лесозаводского городского округа, в публичных слушаниях по рассмотрению отчета об исполнении бюджета и по рассмотрению проекта бюджета, внесения изменений в Устав городского округа.

 С целью взаимодействия в деле предупреждения, пресечения и выявления правонарушений, связанных с использованием финансовых средств и муниципального имущества, в 2018 году продолжалась работа по сотрудничеству Контрольно-счётная палаты с надзорными и правоохранительными органами. Совместно с Лесозаводской межрайонной прокуратурой ведущий инспектор Контрольно-счётной палаты принимал участие в проверке использования средств субсидий из краевого бюджета в МКУ «Управление образования». По запросу Следственного отдела по г.Лесозаводску должностными лицами Контрольно-счетной палаты проводилось исследование документов по оплате труда руководителя МУП «Уссури» с подготовкой аналитической информации.

В соответствии с Соглашением о взаимодействии отдельные материалы проверок направлялись в Лесозаводскую межрайонную прокуратуру для принятия мер реагирования и в Следственный отдел по г.Лесозаводску.

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.

По инициативе Владивостокской межрайонной природоохранной прокуратуры Контрольно-счетной палатой в 2018 году заключено соглашение о порядке взаимодействия по вопросам выявления, предупреждения и пресечения нарушений при использовании бюджетных средств, выделенных на реализацию природоохранных мероприятий, в том числе при исполнении муниципальных программ.

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

Председатель Контрольно-счетной палаты принимала участие в собрании Совета контрольно-счетных органов Приморского края, на котором обсуждались вопросы особенности организации и проведения проверок органов исполнительной власти, обеспечивающих поступление неналоговых доходов; практика выявления нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств и применение мер ответственности за указанные нарушения; об административных правонарушениях и другие.

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.

В июле 2018 года сотрудниками Контрольно-счетной палаты произведено изучение материалов семинара по вопросу «Профессиональное развитие сотрудников контрольно-счетных органов», размещенных на портале Счётной палаты РФ, проведенного в режиме видеоконференцсвязи с участием Контрольно-счётной палаты Приморского края.

Ведущий инспектор Контрольно-счётной палаты Журкова О.А. в декабре 2018 года прошла обучение в ЧОУ ДПО «Институт Развитие 2000» по программе повышения квалификации в сфере закупок «Контрактная система для контролирующих органов».

**4. Основные задачи на 2019 год**

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2019 году, как и прежде, будет направлена осуществление контроля за законностью, обоснованностью, эффективностью и результативностью расходования средств местного бюджета.

План работы на 2019 год сформирован в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты, требованиями бюджетного законодательства, на основании предложений главы Лесозаводского городского округа и Думы Лесозаводского городского округа. В ходе контрольных мероприятий будет проверено использование средств бюджета на реализацию муниципальных программ, учет и эффективность использования муниципального имущества и земельных участков Лесозаводского городского округа.

В рамках взаимодействия Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа с Контрольно-счетной палатой Приморского края, Советом контрольно-счетных органов Приморского края в план работы на 2019 год включено совместное контрольное мероприятие по проверке использования бюджетных средств, направленных на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

В 2019 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 практическую помощь и профилактику нарушений.

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

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Е.Ф. Глушук