**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

 **МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*Утвержден решением совета депутатов*

*Сосновоборского городского округа*

*от 29.05.2020 № 58*

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования Сосновоборский городской округ**

**Ленинградской области за 2019 год.**

**I. Общие положения.**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа за 2019 год подготовлен в соответствии с пунктом 2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области, утвержденного решением совета депутатов Сосновоборского городского округа от 27.02.2019 № 15 (с последующими изменениями).

За период с 1 января 2019 года по 31 марта 2019 года контрольно-счетный орган действовал как орган внешнего муниципального финансового контроля (финансово-контрольная комиссия), входящий в структуру совета депутатов.

В соответствии с решением совета депутатов Сосновоборского городского округа от 27.02.2019 № 15 «О создании органа местного самоуправления муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области – «Контрольно-счетной палаты муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области» с правами юридического лица и об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области» Контрольно-счетная палата Сосновоборского городского округа 28.03.2019 зарегистрирована как юридическое лицо за государственным регистрационным номером 1194704007684.

В соответствии с решением совета депутатов Сосновоборского городского округа от 20.03.2019 № 21 «О структуре и численности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области» штатная численность составляла 2 служащих, замещающих должности муниципальной службы:

- председатель Контрольно-счетной палаты,

- главный инспектор Контрольно-счетной палаты.

Фактическая численность в 2019 году соответствовала штатному расписанию.

В 2019 году проводилась организационная работа, связанная с регистрацией Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа и формированием деятельности, как самостоятельного юридического лица.

Основными полномочиями Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа как органа внешнего финансового контроля являются:

- контроль за исполнением бюджета городского округа;

- экспертиза проектов бюджета городского округа;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа;

- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета городского округа, а также средств, получаемых бюджетом городского округа из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городскому округу.

Организация деятельности Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на основе годового плана и квартальных планов работы на 2019 год, утвержденных председателем КСП.

За 2019 год (с учетом деятельности финансово-контрольной комиссии) проведено 9 контрольных мероприятий. Проведена проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год 5-ти главных администраторов бюджетных средств, дано заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2018 год. Количество подготовленных заключений по экспертно-аналитическим мероприятиям (в том числе экспертиз проектов муниципальных правовых актов, решений совета депутатов о бюджете Сосновоборского городского округа) составило 61.

Для принятия управленческих решений по устранению выявленных нарушений и недостатков должностным лицам органов местного самоуправления и отраслевых, функциональных органов администрации городского округа, руководителям проверенных муниципальных учреждений направлено 9 представлений.

**II. Мероприятия, проведенные Контрольно-счетной палатой в течение отчетного года.**

**Контрольно-ревизионная деятельность**

В соответствии с пунктом 4 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ (ред. от 03.04.2017) "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется контрольно-счетными органами:

- в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и унитарных предприятий муниципального образования, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности муниципального образования;

- в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств местного бюджета, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета.

Контрольно-счетной палатой Сосновоборского городского округа, при реализации полномочий, отнесенных к ее компетенции, в 2019 году проведено 9 контрольных мероприятий, в том числе 1 контрольное мероприятие проведено по обращению гражданина, поступившего из Отдела по работе с обращениями граждан Управления делопроизводства аппарата Губернатора и правительства Ленинградской области.

В ходе контрольных мероприятий проверено 14 объектов контроля, из них:

- 4 объекта из числа органов местного самоуправления (отдел экономического развития администрации, отдел внешнего благоустройства администрации, комитет образования, КУМИ);

- 10 муниципальных учреждений.

В результате контрольных мероприятий объем проверенных бюджетных средств составил 290509,8 тыс. руб.

Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды выявленных недостатков и нарушений: | Выявлено | Устранено(тыс. руб.) |
| Кол-во | тыс. руб. |
| Кол-во | тыс. руб. |
| Неэффективное использование бюджетных средств | 4 | 1080,7 |  |  |
| Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности | 11 | х | 6 | х |
| Несоблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом | 14 | 55,1 | 2 | - |
| При формировании бюджета городского округа  | 6 | 0,05 | 6 | 0,05 |
| При осуществлении муниципальных закупок | 29 | 2,5 | 6 | 2,5 |
| Иные нарушения (формирование муниципального задания, соблюдение порядка оплаты труда, несоблюдение сроков внесения изменений в муниципальные программы, нарушение принципов открытости и доступности информации о муниципальных учреждениях на сайте bus.gov.ru, др. ) | 37 | 1632,9 |  |  |

По результатам контрольных мероприятий составлено:

- 9 актов проверок, кроме того 5 актов встречных проверок и 2 акта обследования в рамках проводимых контрольных мероприятий;

- 1 отчет по внешней проверке исполнения бюджета Сосновоборского городского округа за 2018 год и 5 актов проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по исполнению бюджета за 2018 год.

В соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" контрольно-счетные органы наделены полномочиями по проведению аудита в сфере закупок.

Мероприятия по аудиту в сфере закупок в 2019 году Контрольно-счетной палатой проводились в рамках проведения контрольных мероприятий, проверено 14 муниципальных заказчиков.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2018 году, в январе 2019 года мировым судьей рассмотрены два дела об административном правонарушении в отношении двух должностных лиц. По одному вынесено административное наказание в виде штрафа на сумму 10,0 тыс. руб., по второму вынесено административное наказание в виде предупреждения.

***Краткий обзор проведенных контрольных мероприятий:***

**1.**

Проведено 4 контрольных мероприятий в муниципальных учреждениях по вопросам соблюдения порядка формирования муниципального задания и его финансового обеспечения, использования средств субсидий, предоставленных из бюджета городского округа, соблюдения порядка использования муниципального имущества, переданного учреждениям в оперативное управлении.

Объекты контроля:

- МБОУДО «ДДТ»,

- МБОУ ДО ДЮСШ,

- МБУ ДО «СДШИ им. О. А. Кипренского»,

- МБОУ «Гимназия № 5»,

Объем проверенных бюджетных средств 236 574,2 тыс. руб.

* 1. Результаты проверки МБОУДО «ДДТ»:

1. МБОУДО «ДДТ» образовано в соответствии с полномочиями Сосновоборского городского округа, определенными Федеральным законом от 06.10.2003 N 131- "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации".

2. Установлены факты несоблюдения Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» - нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно, как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"».

3. При формировании Учредителем (комитетом образования) муниципального задания для МБОУДО «ДДТ» на 2017, 2018 годы нарушений не установлено.

3.1. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, расчет нормативных затрат, связанных с выполнением муниципальных услуг (работ) на 2017, 2018 годы определен с нарушением Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением администрации № 3253 от 23/12/2015.

В результате несоблюдения Комитетом образования муниципального нормативного акта, проверить правильность определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБОУДО «ДДТ» на 2017 год, 2018 год не представляется возможным.

4. МБОУДО «ДДТ» предоставлен земельный участок, расположенный по адресу: Сосновый Бор, ул. Комсомольская, д2а, на праве постоянного (бессрочного) пользования, на котором находится здание учреждения.

Штатными нормативами для руководителей, специалистов, технических исполнителей (учебно-вспомогательного персонала), относимых к категории рабочих и служащих для учреждений дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которых осуществляется в виде субсидий из местного бюджета, утвержденные постановлением администрации от 23/09/2011 №1658 не утверждена должность «Дворник».

5. При анализе исполнения муниципального задания на 2017 год, на 2018 год установлено:

 5.1. В связи с отсутствием утвержденного норматива затрат на выполнение работ «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий,…» и не указанием в Акте приема оказанных услуг за 2018 год фактического показателя объема «Количество мероприятий» определить фактический объем субсидии, направленной на выполнение муниципального задания, не представляется возможным.

5.2. Данные Акта приема оказанных услуг за 2018 год не соответствуют данным бухгалтерского учета в части отражения затрат, связанных с выполнением муниципальной услуги и работы по счету 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

5.3. При расчете показателя объема «Число человеко – часов пребывания» выполненных муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» в 2017 и 2018 годах не учитывалась фактическая посещаемость детей, обучающихся по программе.

Таким образом, объем выполненных муниципальных услуг, рассчитанный без учета фактической посещаемости обучающихся, является недостоверным.

5.4. Учредителем (Комитетом образования) не утверждена методика расчета показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг и работ. В результате не представляется возможным сделать вывод о достижении установленных значений показателей качества выполнения муниципальных услуг.

6. В нарушение пункта 4 статьи 2 постановления администрации от 30.06.2011 № 1120 Локальные нормативные акты, регламентирующие системы оплаты труда в МБОУДО «ДДТ», не согласованы с уполномоченным органом - Комитетом образования Сосновоборского городского округа.

7. Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников МБОУДО «ДДТ» не содержит порядок оплаты труда за совмещение профессий (должностей), расширение зоны обслуживания, увеличение объема работы, за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором.

8. За 2017 год не выполнены показатели дорожной карты в части средней заработной платы педагогических работников МБОУДО «ДДТ».

9. Установлено отсутствие должного контроля Комитетом образования за фактическим расходованием субсидии, предоставленной МБОУДО «ДДТ» на выполнение муниципального задания.

10. При проверке использования имущества, переданного в оперативное управление, установлено:

10.1. Нарушен Порядок отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, утвержденного постановлением администрации от 15.03.2013 № 718, МБОУДО «ДДТ» - не соблюден срок представления в КУМИ Сосновоборского городского округа заявок о включении приобретенного имущества в Перечень особо ценного движимого имущества в 2017 - 2018 годах.

10.2. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" несвоевременно отражены в учете факты хозяйственной деятельности учреждения, что повлекло за собой искажение данных баланса (форма 0503730) на 01.01.2018 года. В балансе не отражены непроизведенные активы в сумме 23 616 921,00 руб., что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10.3. Несвоевременное проведение претензионной работы МБОУДО «ДДТ» со СМУП «Горкадастрпроект» по состоянию на 01.01.2019 года привело к фактическому завышению площади и стоимости непроизведенных активов, переданных учреждению в постоянное (бессрочное) пользование, в сумме 23 616 921,00 руб.

10.5. В нарушение Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью, Порядка формирования муниципального задания Учредителем (Комитетом образования) при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, необоснованно включены расходы по содержанию помещений площадью 158,6 кв. м., которые не используются учреждением и переданы по 2 договорам аренды.

11.По результатам контрольного мероприятия в Комитет образования и МБОУДО «ДДТ» направлены представления для устранения выявленных нарушений.

Объектами контроля в Контрольно-счетную палату представлена информация о принятых мерах.

* 1. Результаты проверки МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа»

1. МБОУ ДО «ДЮСШ» образовано в соответствии с полномочиями Сосновоборского городского округа, определенными Федеральным законом от 06.10.2003 N 131- ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", Уставом Сосновоборского городского округа.

2. Установлены факты несоблюдения Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» - нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно, как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"».

3. В нарушение Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг Комитетом образования не утвержден базовый норматив затрат на оказание муниципальных услуг, не утвержден норматив затрат для МБОУ ДО «ДЮСШ», связанный с выполнением муниципального задания, применяемый для расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2017, 2018 годы.

В результате несоблюдения Комитетом образования муниципального нормативного акта, проверить правильность определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБОУ ДО «ДЮСШ» на 2017 год, 2018 год не представляется возможным.

4. В связи с отсутствием утвержденного норматива затрат на выполнение работ «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выяснение и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно – исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно – спортивной деятельности» и не указанием в Акте приема оказанных услуг за 2017 и 2018 годы фактического показателя объема «Количество мероприятий» и «Количество участников мероприятий» правильность определения фактического объема финансового обеспечения на выполнение муниципальной работы проверить не представляется возможным.

5. При отсутствии правоустанавливающих документов (не оформлена государственная регистрация права постоянного бессрочного пользования) на земельный участок, расположенный по адресу: г. Сосновый Бор, ул. Космонавтов, д.21а) и правоустанавливающих документов в отношении земельного участка, расположенного по адресу: г. Сосновый Бор, пр. Героев,62 (прилегающая территория к зданию «Шахматный клуб «Белая Ладья»), штатным расписанием неправомерно утверждена должность «Дворник».

В результате объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на 2018 год, 2019 год неправомерно завышен на долю оплаты труда с начислениями работника, в сумме 380 647,0 руб.:

- за 2018 год - 186 566,00 руб.,

- за 2019 год - 194 081,0 руб.

6. Отсутствует обоснование неиспользованных остатков средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания:

- в 2017 году в сумме 243 026,20 руб.

- в 2018 году в сумме 105 648,15 руб.

Учитывая, что финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитано с нарушением утвержденного Порядка (не на основе нормативных затрат связанных с выполнением муниципальных услуг), то объем финансового обеспечения завышен на сумму необоснованных остатков средств субсидии.

7. По результатам проверки сделать выводы о выполнении муниципальных заданий за 2017 год и за 2018 год не представляется возможным в связи с отсутствием утвержденной Учредителем (Комитетом образования) методики расчета показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг и работы:

- фактический показатель объема выполненных муниципальных услуг «Число человеко – часов пребывания» определяется расчетным путем без учета фактической посещаемости обучающихся;

- в связи с отсутствием утвержденной Учредителем (Комитетом образования) методики расчета показателей качества выполняемой работы, не представляется возможным сделать вывод о достижении установленных значений.

8. Положение об оплате труда работников и материальном стимулировании работников МБОУ ДО «ДЮСШ» не соответствует требованиям, установленным Положением о системах оплаты труда в муниципальных бюджетных учреждениях и муниципальных казенных учреждениях Сосновоборского городского округа по видам экономической деятельности, утвержденным постановлением администрации от 30.06.2011 № 1121, и не согласован Комитетом образования.

9. Установлены факты нарушения Порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений. Сумма неправомерных выплат составила 447,3 тыс. руб.

10. Установлены факты несоблюдения Порядка отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества. Нарушение сроков представления в КУМИ заявок на включение имущества в группу особо ценного.

11. Нарушение Федерального закона от 13 июля 2015 года N 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»: отсутствие государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком с кадастровым номером 47:15:0101007:38, площадью 4386 кв.м, местоположение: Ленинградская область, г. Сосновый Бор, ул. Космонавтов, д.21, разрешенное пользование: физкультурно – оздоровительные сооружения.

12. Установлено несоблюдение исполнительской дисциплины КАГИЗ администрации в части не исполнения постановления администрации от 26/08/2015 № 2125 «Об утверждении схемы расположения земельного участка на кадастровом плане территории, расположенного по адресу: Ленинградская область, г. Сосновый Бор, ул. Космонавтов, д.21, предоставленного в постоянное (бессрочное) пользование МБОУ ДОД «ДЮСШ» - не выполнены кадастровые работы в отношении земельного участка с кадастровым номером: 47:15:0101007:38 (п.2 настоящего постановления) по исправлению кадастровой ошибки.

13. В нарушение Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью, Порядка формирования муниципального задания Учредителем (Комитетом образования) при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, необоснованно включены расходы по содержанию помещений площадью 68,5 кв. м., которые не используются учреждением и переданы по 2 договорам аренды и площадью 54,4 кв.м. переданных по договору безвозмездного пользования.

 По результатам контрольного мероприятия направлены представления для устранения выявленных нарушений:

- в МБОУ ДО «ДЮСШ»,

- в Комитет образования СГО,

- в администрацию МО СГО .

Объектами контроля в Контрольно-счетную палату представлена информация о принятых мерах.

* 1. **Результаты проверки МБУ ДО «Сосновоборская детская школа искусств им. О. А. Кипренского».**

1. МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» образовано в соответствии с полномочиями Сосновоборского городского округа, определенными Федеральным законом от 06.10.2003 N 131- ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", Уставом Сосновоборского городского округа.

2. Установлены факты несоблюдения Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» - нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно, как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"».

3. Установлено нарушение Положения о формировании муниципального задания отделом культуры администрации Сосновоборского городского округа, как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя (в соответствии с постановлением администрации от 14.12.2011 № 2231.

4. В отчете о выполнении муниципального задания за 2017 год показатели объема муниципальных услуг (количество человек) не соответствуют показателям объема муниципальных услуг, утвержденных в муниципальном задании (Количество человек/часов).

В связи с тем, что показатели объема муниципальных услуг, установленные в муниципальном задании, и показатели объема муниципальных услуг, представленные в отчете, не идентичны, то сделать вывод о выполнении муниципального задания не представляется возможным.

5. В Муниципальном задании на 2019 год учредителем некорректно утверждены показатели качества, которые определить и рассчитать не представляется возможным.

В нарушение постановлений администрации от 23.12.2015 № 3253 и от 08.10.2018 № 2247 в муниципальном задании, утвержденном распоряжением администрации от 15.01.2019 № 11-р, объем муниципальных услуг утвержден в человеко/часах, а норматив затрат утвержден на единицу муниципальной услуги – человек.

В ходе контрольного мероприятия по предложению КСП СГО учредителем внесены изменения в муниципальное задание.

6. В нарушение пунктов 11, 13 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (постановление администрации от 23.12.2015 № 3253): Учредителем не утверждены ни базовый норматив затрат ни корректирующие коэффициенты к базовому нормативу затрат. Соответственно нормативные затраты на оказание муниципальной услуги и объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2017, 2018, 2019 определены с нарушением Положения о формировании муниципального задания.

7. Учредителем утвержден Акт выполненных услуг МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» за 2018 год:

- в части указания единиц измерения объема услуг противоречащих друг другу (в «шапке» Акта указаны единицы измерения «чел/час», а построчно в разрезе услуг напротив каждой услуги – единица измерения «количество учащихся»). В результате невозможно определить в каких единицах отражен фактический объем выполненных услуг.

- в части отражения норматива затрат – норматив, указанный в Акте не соответствует нормативу, определенному в приложении «Определение норматива затрат на единицу муниципальной услуги на 2018 год» к Соглашению о предоставлении субсидии.

Таким образом, утвержденный Учредителем Акт выполненных услуг не отражает достоверные данные по сумме фактических затрат, связанных с выполнением муниципального задания.

8. В результате несоблюдения статьи 69.2, 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 11 [Положения](#P44) о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (постановление администрации от 23.12.2015 № 3253) неправомерно завышен объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания в сумме 173526,0 руб. (на сумму расходов по содержанию недвижимого имущества, услуг связи, коммунальных услуг в части помещений, преданных в оперативное управление без государственной регистрации) в том числе:

- за 2017 год в сумме 52934 руб.,

-за 2018 год в сумме 120592,0 руб.

9. В нарушение Порядка определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям на иные цели из бюджета Сосновоборского городского округа (постановление администрации от 24.11.2010 № 2393) главным распорядителем предоставлена целевая субсидия МБУ ДО «СДШИ им. О. А. Кипренского» по Соглашению от 16.02.2018 № 111 на сумму 1 100 000,0 руб., которая превышает сумму доведенных бюджетных ассигнований на 71500,0 руб.

10. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете", пункта 11 Инструкции № 157н за 2017, 2018 годы выявлено 5 случаев нарушения сроков постановки на бухгалтерский учет основных средств.

11. Установлено несоблюдение пункта 8 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства".

12. В нарушение статьи 131 ГК РФ, части 2 статьи 19 Федерального закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" Учредитель при передаче МБУДО «СДШИ им. О. А. Кипренского» на основании постановления от 23.01.2017 № 125 в оперативное управление помещения площадью 127,8 кв. м. по адресу: Ленинградская область, г. Сосновый Бор, ул. Ленинградская, д. 54 не осуществил государственную регистрацию права оперативного управления.

13. При отсутствии государственной регистрации оперативного управления помещения по адресу: Ленинградская область, г. Сосновый Бор, ул. Ленинградская, д. 54, учреждение направило средства целевой субсидии на ремонт указанных помещений (Соглашения на предоставление субсидии не содержат перечня объектов, подлежащих ремонту). Формально ремонт помещений без государственной регистрации оперативного управления является неправомерным.

14. Установлен факт несоблюдения Положения о системах оплаты труда в муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждениях Сосновоборского городского округа по видам экономической деятельности, утвержденного постановлением администрации Сосновоборского городского округа от 30.06.2011 № 1121 при утверждении штатного расписания.

15. Установлено несоблюдение оформления документов по учету рабочего времени преподавателей.

16. Установлено несоблюдение распоряжений администрации от 30.08.2017 № 122-лс и от 26.09.2018 № 111-ОД в части доплаты директору за ведение преподавательской деятельности за фактически выполненный объем часов. Доплата произведена за преподавательскую деятельность исходя из фактического количества рабочих дней, отработанных по должности «директор». Установлено неправомерно начисленная доплата директору сверх разрешенной распоряжением администрации учебной нагрузки 20 часов в неделю в сумме 1020,56 руб. По результатам проверки произведен перерасчет.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления - МБУ ДО «СДШИ им. О. А. Кипренского», в администрацию МО СГО.

Объектами контроля в Контрольно-счетную палату представлена информация о принятых мерах.

* 1. **Результаты проверки МБОУ «Гимназия № 5».**

1. МБОУ «Гимназия №5» образовано  в соответствии с полномочиями Сосновоборского городского округа, определенными Федеральным законом от 06.10.2003 N 131- ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации",  Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ  "Об образовании в Российской Федерации".

2.  Несоблюдение статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», приказа № 86-н – в «Интернет» на официальном сайте Федерального казначейства своевременно не размещены или размещены с нарушением срока размещения отдельные сведения и документы МБОУ «Гимназия №5».

3. Несоблюдение статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в части совершения крупной сделки без согласования учредителя.

4. Муниципальные задания на выполнение муниципальных услуг и  работ на 2018, 2019  годы  утверждены в соответствии с уставной деятельностью МБОУ «Гимназия №5».

5. Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 и 2019 годы соответствует расчету нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

6. При проверке обоснованности и правомерности расходов, связанных с оплатой труда в целом нарушений не установлено.

7. При проверке использования субсидий, предоставленных из бюджета Сосновоборского городского округа МБОУ «Гимназия №5», нецелевого использования средств не установлено.

 8. Несоблюдение пунктов 8 и 9 «Порядка отнесения имущества муниципального бюджетного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (Постановление администрации Сосновоборского городского округа от 15.03.2013 № 718): не своевременно направлены заявки учредителю о включении приобретенного имущества в перечень особо ценного.

9. При проверке использования недвижимого имущества, переданного в оперативное управление, бессрочное пользование, нарушений не выявлено.

МБОУ «Гимназия №5» даны предложения по устранению и дальнейшего недопущения выявленных нарушений.

**2.**

Проведено 4 контрольных мероприятия по проверке расходов на выполнение мероприятий в рамках муниципальных программ.

Объекты контроля:

- администрация СГО (отдел экономического развития). Соисполнители МАОУ ДО «Центр информационных технологий», МАУК «Городской культурный центр «Арт-Карусель»;

- Комитет образования СГО. Соисполнители МБОУ ДО "ЦРТ"; МБДОУ "ДС № 18№; МБОУ "СОШ №2";

- КУМИ СГО;

- МАУ "МЦ "Диалог".

Объем проверенных бюджетных средств – 31 394,5 тыс. руб.

*2.1. Результаты проверки целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных на исполнение Муниципальной программы Сосновоборского городского округа "Стимулирование экономической активности малого и среднего предпринимательства в Сосновоборском городском округе на 2014-2020 годы".*

1. Мероприятия, запланированные в муниципальной программе «Стимулирование экономической активности малого и среднего предпринимательства в Сосновоборском городском округе на 2014-2020 годы», соответствуют полномочиям городского округа.

2. За проверяемый период (2018 год) установлено несоблюдение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сосновоборского городского округа - объемы финансового обеспечения мероприятий в муниципальной программе не были приведены в соответствие с объемами средств, утвержденных решениями о бюджете Сосновоборского городского округа от 05.12.2017 № 179, от 28.03.2018 № 56.

3. Содержание целевых показателей муниципальной программы «Стимулирование экономической активности малого и среднего предпринимательства в Сосновоборском городском округе на 2014-2020 годы» соответствуют требованиям Порядка № 2221.

 Целевые показатели, установленные для оценки выполнения хода Программы ( число субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 тыс. чел. населения; доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых и средних предприятий в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций) применяются для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов в сфере экономического развития в целом муниципального образования и не в полной мере отражают результаты выполнения мероприятий программы.

4. В рамках реализации мероприятий подпрограммы 1 «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства и потребительского рынка на территории Сосновоборского городского округа» обеспечено достижение установленных значений целевых показателей результативности бюджетных средств.

5. Фактические расходы, произведенные за счет ассигнований, выделенных на реализацию муниципальной программы, произведены в соответствии с запланированными мероприятиями.

По результатам контрольного мероприятия Администрации (отделу экономического развития) даны предложения:

- обеспечить соблюдение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сосновоборского городского округа Ленинградской области, утвержденного постановлением администрации Сосновоборского городского округа от 02.09.2013 № 2221;

- в связи с внесением изменений на основании постановлений Правительства Ленинградской области от 17.09.2018 N 341, от 13.12.2018 N 482 в Подпрограмму 3 "Развитие малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка Ленинградской области" государственной программы Ленинградской области "Стимулирование экономической активности Ленинградской области", утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 N 394, рассмотреть вопрос о внесении отдельных изменений и дополнений в муниципальную программу «Стимулирование экономической активности малого и среднего предпринимательства в Сосновоборском городском округе на 2014-2020 годы» в части уточнения целей, задач и показателей (индикаторов) программы.

*2.2. Результаты проверки исполнения расходов основных мероприятий № 2 подпрограммы «Развитие общего образования детей в Сосновоборском городском округе» муниципальной программы «Современное образование в Сосновоборском городском округе».*

1. В рамках основного мероприятия 2 осуществлены расходы, которые соответствуют полномочиям городского округа.:

- обновление содержания и совершенствование материально-технической базы общего образования;

- поддержка кадрового потенциала системы образования;

- организация воспитательной работы и развитие творческого потенциала учащихся;

- сохранение и укрепление здоровья школьников.

2. Муниципальная программа по объемам финансирования соответствует принятым решениям совета депутатов о бюджете. Нарушения сроков по внесению изменений в муниципальную программу не выявлено.

3. Участниками подпрограммы – образовательными учреждениями, у которых проводилась встречная проверка, план мероприятий подпрограммы выполнен. Нецелевого использования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа, не выявлено.

4. Запланированные мероприятия подпрограммы на 2017-2018 годы выполнены в полном объеме.

5. Целевые показатели (индикаторы) подпрограммы за 2017-2018 годы достигнуты плановых значений.

6. Установлено несоблюдение решения совета депутатов Сосновоборского городского округа от 05.12.2017 № 179. Произведена выплата разового пособия молодым специалистам – работникам муниципальных учреждений Сосновоборского городского округа, в сумме не соответствующей решению совета депутатов.

7. В нарушение статьи 87 Бюджетного кодекса РФ и Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области, утвержденного постановлением администрации от 16.05.2008 № 707 (с изменениями от 06.06.2012 № 1389) Комитет образования включил в реестр расходных обязательств объем средств на исполнение расходных обязательств в 2017, 2018 годах по выплате компенсации за наем (поднаем) жилых помещений работникам учреждений образования, без утвержденного муниципального правового акта.

8. Установлены факты несоблюдения МБОУ «СОШ №6» Порядка отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества: не соблюден срок представления в КУМИ Сосновоборского округа заявок о включении приобретенного имущества в Перечень особо ценного движимого имущества в 2018 году.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления - в МБОУ «СОШ №6», в Комитет образования СГО.

Объектами контроля в Контрольно-счетную палату представлена информация о принятых мерах.

*2.3. Результаты проверки расходов бюджета на выполнение программного мероприятия «Капитальный ремонт квартир и содержание муниципального жилищного фонда» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Сосновоборского городского округа на период 2014 – 2021 годы»».*

1. Программное мероприятие «Капитальный ремонт квартир муниципального жилищного фонда» в рамках подпрограммы «Капитальный ремонт, содержание и создание инфраструктуры объектов муниципальной собственности» (2017,2018), «Ремонт квартир и содержание муниципального жилищного фонда» подпрограммы «Ремонт и содержание объектов муниципальной собственности, состоящих в казне муниципального образования Сосновоборского городского округа Ленинградской области» (2019), запланированные в муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Сосновоборского городского округа на период 2014 – 2021 годы», соответствуют полномочиям городского округа.

2. Содержание целевых показателей программного мероприятия «Капитальный ремонт квартир муниципального жилищного фонда» (2019 год) и методика оценки эффективности муниципальной программы соответствуют требованиям утвержденного Порядка.

3. В рамках реализации мероприятия «Капитальный ремонт квартир муниципального жилищного фонда» в рамках подпрограммы «Капитальный ремонт, содержание и создание инфраструктуры объектов муниципальной собственности» в 2017, 2018 годах обеспечено достижение установленных значений целевого показателя результативности бюджетных средств.

4. Фактические расходы, произведенные за счет ассигнований, выделенных на реализацию программного мероприятия муниципальной программы, произведены в соответствии с запланированными мероприятиями.Нарушений не выявлено.

 5. Установлено несоблюдение в 2-х случаях условий муниципальных контрактов, выразившееся в отсутствии документов, подтверждающих размещение строительных отходов на лицензированном полигоне.

По результатам контрольного мероприятия КУМИ даны предложения при осуществлении приемки выполненных работ соблюдать требования, установленные муниципальным контрактом в части предоставления Подрядчиками всех исполнительных документов.

*2.4. Результаты проверки использования средств бюджета на выполнение мероприятия «Развитие материально-технической базы» подпрограммы 2 «Молодежная политика» муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодежная политика Сосновоборского городского округа на 2014-2025 годы.*

1. Исполнителем программного мероприятия «Развитие материально-технической базы», подпрограммы «Молодежная политика» муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодежная политика Сосновоборского городского округа на 2014-2025 годы» за проверяемый период являлось МАУ «МЦ «ДИАЛОГ». В рамках программного мероприятия осуществлены работы и услуги за счет средств целевых субсидий:

- в 2017 году - текущий ремонт внутренних помещений по адресу: ул. Ленинградская, д. 30;

- в 2018 году - разработка проектно-сметной документации для ремонта помещений и центрального входа учреждения на сумму, проверка сметной документации и подготовка заключения, проведение работ по ремонту внутренних помещений и главного входа МАУ «Молодежный центр «Диалог" по адресу: ул. Ленинградская, д. 30.

2. Выполненные работы и услуги за счет средств целевых субсидий соответствуют программному мероприятию «Развитие материально-технической базы».

3. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

4. Фактически выполненные работы и услуги соответствуют техническим заданиям, локально-сметным расчетам, проектам, которые являются неотъемлемой частью договоров, заключенных в целях реализации программного мероприятия. Нарушений не выявлено.

5. Установлено несоблюдение ответственным исполнителем муниципальной программы (отдел по физической культуре, спорту и туризму администрации Сосновоборского городского округа) сроков приведения муниципальной программы в соответствие с решением совета депутатов о бюджете, установленных Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сосновоборского городского округа Ленинградской области.

По результатам контрольного мероприятия даны предложения по устранению выявленных недостатков.

**3.**

Проведено одно контрольное мероприятие по обращению гражданина, поступившего из Отдела по работе с обращениями граждан Управления делопроизводства аппарата Губернатора и правительства Ленинградской области.

Контрольное мероприятие проведено в части проверки исполнения подрядчиками гарантийных обязательств подрядчиками по муниципальным контрактам, заключенным администрацией на выполнение работ по благоустройству двора между домами 22,24,26,28 по ул. Молодёжной в г. Сосновый Бор; по установке малых форм, выполнение работ по обслуживанию и содержанию детских игровых площадок в городе Сосновый Бор.

Основные выводы по результатам контрольного мероприятия.

1. При проверке соответствия муниципальных нормативных актов, регулирующих вопросы проведения мероприятий в сфере благоустройства территории и предоставления средств бюджета на вышеуказанные цели, действующему законодательству, нарушений не установлено.

2. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено при заключении и исполнении муниципальных контрактов:

3. При проверке качества выполненных работ по муниципальным контрактам нарушений не выявлено.

4. При проверке исполнения гарантийных обязательств по муниципальным контрактам на выполнение работ по комплексному благоустройству двора между домами 22,24,26,28 по ул. Молодёжной и по поставке малых форм в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Формирование современной городской среды в Сосновоборском городском округе» установлено:

- администрацией (ОКС, ОВБ и ДХ) не принят полностью комплекс мер, свидетельствующих о понуждении Подрядчика ООО «СТС» исполнения гарантийных обязательств в период гарантийного срока на работы;

- в нарушение условий муниципальных контрактов администрацией в письмах уведомительного характера на предмет наличия и устранения (замены), выявленных недостатков (дефектов, повреждений), направленных в адрес Подрядчиков (ООО «СТС» и ООО «3Т-ГРУПП»), в течение действия гарантийного периода по контрактам не установлен срок исполнения гарантийных обязательств (осуществление гарантийного ремонта) по устранению выявленных недостатков (дефектов).

5. При проверке отражения в учете муниципального имущества, полученного в результате выполнения работ по контрактам,условий содержания указанного имущества, нарушений не выявлено.

6. При проверке обоснования осуществления закупки по муниципальному контракту«На выполнение работ по обслуживанию и содержанию детских игровых площадок в городе Сосновый Бор Ленинградской области»(в части проверенных детских игровых площадок по адресам: пр. Героев 9, 11, 13, 15, 17, 19; ул. Молодежная 24, 26, 28, 30; ул. Солнечная, 22), нарушений не выявлено.

7. В рамках муниципального контракта «На выполнение работ по обслуживанию и содержанию детских игровых площадок в городе Сосновый Бор Ленинградской области»на детских игровых площадках по адресам: пр. Героев 9, 11, 13, 15, 17, 19; ул. Молодежная 24, 26, 28, 30; ул. Солнечная, 22 в 2019 году в целом выполнены работы по техническому обслуживанию и текущему ремонту оборудования, поврежденного в результате неправильного использования или актов вандализма, которые не являются гарантийными обязательствами по муниципальным контрактам.

8. Привлечения дополнительныхбюджетных средств в период действия гарантийных обязательств ООО «ЗТ-ГРУПП» по муниципальному контракту не выявлено.

9. Сумма дополнительного расходования бюджетных средств на выполнение работ **(**демонтаж и крепление 3-х сидений на тренажерах)в период действия гарантийных обязательств ООО «СТС» по муниципальному контракту составила3714,00 руб.

10. Выполненные работы осуществлены в целях безопасной эксплуатации спортивного и игрового оборудования, установленного на вышеуказанных детских игровых площадках, и приведения малых форм в соответствии с требованиями, установленными «ГОСТ Р 52169-2012 Национальный стандарт Российской Федерации. Оборудование и покрытия детских игровых площадок. Безопасность конструкции и методы испытаний. Общие требования».

По результатам контрольного мероприятия КСП СГО даны предложения администрации принимать полный комплекс мер о понуждении исполнения подрядчиками гарантийных обязательств в период установленного гарантийного срока (обращение с иском в суд) на работы, выполненные в соответствии с муниципальными контрактами. В письмах уведомительного характера и Актах осмотра на предмет наличия недостатков (дефектов) в течение гарантийного срока в рамках гарантийных обязательств, направляемых в адрес Подрядчиков (Исполнителей), указывать установленные контрактом сроки исполнения гарантийных обязательств.

**4.**

**Обобщенные результаты аудита закупок, проведенного в рамках контрольных мероприятий.**

В целях исполнения статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", в рамках контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Сосновоборского городского округа поведен аудит осуществления закупок объектами контроля.

1. За 2019 год проведено 9 контрольных мероприятий.

2. Объектов контроля, на которых проведен аудит закупок – 14, в том числе:

- органов местного самоуправления – 4 объекта,

- муниципальных бюджетных учреждений –7 объектов,

- муниципальных автономных учреждений – 3 объектов.

3. По закупкам, проведенным в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ проверено 306 контрактов на сумму 60 017,2 тыс. руб.

По закупкам, проведенным в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" проверено 64 контракта на сумму 5 835,7 тыс. руб.

4. По закупкам, осуществленным согласно Федеральному закону № 44-ФЗ, нарушения установлены в 6 объектах контроля по 14 контрактам, заключенным на сумму 53 557,0 тыс. руб.

5. По 1 контракту на сумму 17 907,8 тыс. руб., заключенному отделом внешнего благоустройства администрации Сосновоборского городского округа, сделан вывод о неэффективном использовании бюджетных средств в сумме 3,7 тыс. руб., выразившееся в не предъявлении исполнителю претензий по гарантийным обязательствам, а заключен дополнительный договор по ремонту детских площадок.

6. В ходе аудита выявлено 19 нарушений, в том числе 2 финансовых нарушения на сумму 6,2 тыс. руб., из них:

- по закупкам, осуществленным по Федеральному закону № 44-ФЗ: 14 нарушений, в том числе 2 финансовых нарушений на сумму 6,2 тыс. руб. (дополнительные затраты по гарантийным обязательствам – 3,7 тыс. руб., не предъявлено своевременно штрафных санкций – 2,5 тыс. руб.),

- по закупкам, осуществленным по Федеральному закону № 223-ФЗ: 5 нарушений, которые не являются финансовыми.

6.1. В части планирования закупок установлено 12 нарушений:

- 10 нарушений по № 44-ФЗ (не соблюден порядок формирования и размещения в ЕИС плана закупок и плана-графика),

- 2 нарушение по № 223-ФЗ, (не размещение в ЕИС плана закупок).

6.2. По вопросу исполнения контрактов установлено 5 нарушений, из них 2 финансовых на сумму 6,2 тыс. руб. по № 44-ФЗ:

- 8 нарушения сроков оплаты по контрактам; 1 нарушение по исполнительной документации.

- 2 нарушения на сумму 6,2 тыс. руб. (дополнительные затраты по гарантийным обязательствам – 3,7 тыс. руб., не предъявлено своевременно штрафных санкций – 2,5 тыс. руб.).

6.3. По вопросу применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту нарушений не установлено.

6.4. Иные нарушения:

- 2 нарушения ч. 8 ст. 30 № 44-ФЗ в контракте установлен срок оплаты СМП более 15 рабочих дней; 2 нарушения статьи 26 № 44-ФЗ отсутствие должного контроля за заказчиками уполномоченным органом по закупкам;

- 3 нарушения ч. 19 ст. 4 № 223-ФЗ – не размещение в ЕИС информации о заключенных договорах.

7. По результатам контрольных мероприятий направлено двум объектам контроля 2 представления по устранению нарушений законодательства по Федеральному закону № 44ФЗ.

**II. Экспертно-аналитические мероприятия**

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты включает финансово-экономическую экспертизу проектов правовых актов городского округа (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа, а также муниципальных программ; анализ бюджетного процесса в городском округе и подготовку предложений, направленных на его совершенствование; подготовку информации о ходе исполнения бюджета городского округа.

За 2019 год подготовлено 61 экспертно-аналитических заключения на муниципальные правовые акты, проекты решений совета депутатов. Результаты заключений учтены при утверждении правовых актов.

В рамках текущего (оперативного) контроля осуществлялась подготовка аналитических заключений на ежеквартальные отчеты (1-3 кварталы) об исполнении бюджета в Сосновоборском городском округе в 2019 году.

***Внешняя проверка отчета по исполнению бюджета Сосновоборского городского округа за 2018 год***

Заключение по результатам внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2018 год подготовлены в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 129 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе. Заключение представлено в совет депутатов Сосновоборского городского округа Ленинградской области и главе Сосновоборского городского округа. Информация по результатам проверки представлена на Публичных слушаниях.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ реализовывалась двухэтапная схема проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2018 финансовый год, предусматривающая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств с составлением заключения, и последующую подготовку заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа.

Составлено:

- 5 заключений по отчетности главных администраторов бюджетных средств.

- 1 заключение по консолидированному отчету об исполнении бюджета городского округа за 2018 год.

Цель проверки - установление степени полноты бюджетной отчетности за 2018 год главных администраторов бюджетных средств Сосновоборского городского округа, ее соответствие требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» по составу, содержанию, а также оценка достоверности бюджетной отчетности.

*По результатам проверки сделаны следующие выводы:*

1. Проект решения совета депутатов «Об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2018 год», представленный в совет депутатов администрацией городского округа, соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ и статье 131 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе.

2. Бюджетная отчетность представлена в полном объеме, в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе. Недостающие формы пояснительной записки были представлены в ходе проведения проверки.

3. В отдельных формах пояснительной записки установлено неполное отражение необходимой информации.

4. Отчет об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2018 год содержит достоверные данные.

5. В целом бюджетная отчетность не содержит арифметических искажений данных, показатели бюджетной отчетности взаимоувязаны и сопоставимы.

6. При анализе исполнения бюджета в части расходов на предоставление субсидий муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания установлено:

- наличие безосновательной дебиторской задолженности по НДФЛ в сумме 730,0 тыс. руб.;

- неоправданное образование кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в сумме 1936,3 тыс. руб.

По результатам проверки бюджетной отчетности главным распорядителям бюджетных средств даны соответствующие предложения по устранению выявленных замечаний.

***Экспертиза проекта решения о бюджете Сосновоборского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.***

Контрольно-счетной палатой Сосновоборского городского округа подготовлено 2 заключения на проект решения совета депутатов Сосновоборского городского округа «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе, Положением о Контрольно-счетной палате Сосновоборского городского округа.

*По результатам экспертизы сделаны выводы:*

1.Проект решения совета депутатов "О бюджете Сосновоборского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов" представлен в совет депутатов в срок, установленный Положением о бюджетном процессе.

Содержание проекта решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, в целом соответствуют Бюджетному кодексу РФ и Положению о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе.

2. Проект бюджета Сосновоборского городского округа сформирован с соблюдением установленного Бюджетным кодексом РФ принципом сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ). Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует объему доходов бюджета.

3. Показатели проекта решения о бюджете, по которым установлены ограничения Бюджетным кодексом РФ, соответствуют установленным ограничениям.

4. Установлено несоблюдение требований пункта 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому проект бюджета составляется на основе Прогноза социально-экономического развития. Отдельные позиции проекта бюджета не соответствуют данным Прогноза социально-экономического развития Сосновоборского городского округа.

По результатам экспертизы даны рекомендации:

- по уточнению текстовых статей проекта решения о бюджете и уточнения приложения «Порядок предоставления субсидий из бюджета Сосновоборского городского округа на частичное возмещение затрат по уплате процентов и основного долга по кредитам, полученным в инвестиционных целях»;

- обеспечить требования Бюджетного кодекса РФ в части соответствия прогноза социально-экономического развития Сосновоборского городского округа как основы для формирования бюджетного прогноза и проекта решения совета депутатов о бюджете Сосновоборского городского округа на очередной и плановый период.

**III. Другие аспекты деятельности.**

**3.1. Текущая деятельность.**

В течение 2019 года должностные лица Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа принимали участие в заседаниях депутатских комиссий, в заседаниях совета депутатов Сосновоборского городского округа, а также принимали участие в публичных слушаниях по годовому отчету об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2018 год, по проекту бюджета Сосновоборского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

Контрольно-счетная плата Сосновоборского городского округа входит в состав Совета контрольно-счетных органов Ленинградской области. В 2019 году принято участие в 2-х заседаниях Совета контрольно-счетных органов Ленинградской области.

Председателем Контрольно-счетной палаты в 2019 году пройдено повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг».

В связи с образованием в 2019 году Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа как органа местного самоуправления в форме юридического лица проведена работа по разработке проекта Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области. Проведена работа по государственной регистрации юридического лица.

Разработаны и утверждены локальные нормативные акты:

- связанные с основной деятельностью юридического лица в количестве 10 порядков (положений),

- 6 стандартов. связанных с проведением внешнего финансового контроля.

Разработаны и направлены на утверждение в совет депутатов муниципальные правовые акты:

- Порядок осуществления Контрольно–счетной палатой муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю,

- Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области.

### ****3.2. Информационная и иная деятельность Контрольно-счетной палаты.****

Целью информационной деятельности является информирование общественности об участии Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа, как органа внешнего муниципального финансового контроля, в совместной деятельности органов местного самоуправления по укреплению бюджетной дисциплины и соблюдению соответствующего законодательства участниками бюджетного процесса и получателями субсидий средств из бюджета городского округа*.*

В целях обеспечения большей доступности информации о деятельности Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа и во исполнение Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» на сайте http://sbor.ru (раздел власть/Контрольно-счетная палата) регулярно размещается информация о запланированных мероприятиях, проводимых Контрольно-счетной палатой, о результатах проведенных проверок, экспертные заключения. Обеспечена прозрачность в деятельности Контрольно-счетной палаты.

Информация о каждом проведенном контрольном мероприятии и информация об устраненных объектами контроля выявленных нарушений и недостатков направляется главе городского округа и в совет депутатов.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Сосновоборского городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Н. Морозова