Приложение к Решению

Петрозаводского городского Совета

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ПЕТРОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗА 2017 ГОД**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа за 2017 год (далее – отчет) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 18 Положения о Контрольно-счетной палате Петрозаводского городского округа, методическими рекомендациями Союза муниципальных контрольно-счетных органов от 02.02.2011 г.

В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа по проведению внешнего муниципального финансового контроля, осуществлению аудита и контроля в сфере закупок, оценке регулирующего воздействия проектов муниципальных нормативных правовых актов, иная деятельность. Отчет рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа 14.02.2018 г.

1. **Общие сведения**

Контрольно-счетная палата Петрозаводского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом местного самоуправления Петрозаводского городского округа, органом внешнего муниципального финансового контроля Петрозаводского городского округа и органом, уполномоченным на осуществление аудита и контроля в сфере закупок, а также на проведение оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Петрозаводского городского округа, в том числе подготовку заключения об оценке регулирующего воздействия, экспертизу муниципальных правовых актов Петрозаводского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, в целях выявления положений необоснованно затрудняющих осуществление предпринимательской и инвестиционной деятельности.

Контрольно-счетная палата образована в соответствии c Решением Петрозаводского городского Совета от 04 июня 2013 года № 27/19-295 **«**Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате Петрозаводского городского округа» и обладает правами юридического лица, имеет гербовую печать и бланки со своим наименованием и с изображением герба города Петрозаводска.

В своей деятельности Контрольно-счетная палата руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным и Налоговым кодексами Российской Федерации, Федеральными законами: от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Конституцией Республики Карелия, Законом Республики Карелия от 24.04.2015 № 1888-ЗРК «О некоторых вопросах проведения оценки регулирующего воздействия проектов муниципальных нормативных правовых актов и экспертизы муниципальных нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, в Республике Карелия», другими законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Карелия, Петрозаводского городского округа, Положением «О Контрольно-счетной палате Петрозаводского городского округа».

Штатная численность на конец отчетного периода составила 9 единиц, в том числе Председатель, заместитель Председателя, три аудитора, три инспектора, главный специалист – бухгалтер. Фактическая численность Контрольно-счетной палаты соответствует штатной.

Решением Петрозаводского городского Совета от 03.06.2014 № 27/27-423 «О назначении Председателя Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа» Председателем Контрольно-счетной палаты назначена Брагинова Елена Васильевна.

Все сотрудники приняты на должности в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации, Федеральным законом от 02.03.2007 г. № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и Законом Республики Карелия от 24.07.2007 г. № 1107-ЗРК «О муниципальной службе в Республике Карелия» и являются муниципальными служащими, имеют высшее образование, опыт работы в области управления, экономики, финансов, юриспруденции.

В соответствии со статьей 18 Федерального закона от 02.03.2007 г. № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», законом Республики Карелия от 24.07.2007 г. № 1107-ЗРК «О муниципальной службе в Республике Карелия» 14 ноября 2017 года проведена аттестация муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты. В состав аттестационной комиссии вошли представители Контрольно-счетной палаты, а также Председатель Контрольно-счетной палаты Республики Карелия С.Е. Токарева. Решением аттестационной комиссии муниципальные служащие Контрольно-счетной палаты признаны соответствующими замещаемым должностям, даны рекомендации о совершенствовании дальнейшей работы.

Для рассмотрения вопросов планирования и организации деятельности Контрольно-счетной палаты, рассмотрения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направляемых в Петрозаводский городской Совет, Главе Петрозаводского городского округа, в соответствии с пунктом 10 статьи 5 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 01.10.2014 г. образована коллегия Контрольно-счетной палаты. В состав коллегии входят: Председатель, заместитель Председателя, три аудитора Контрольно-счетной палаты. В 2017 году проведено 25 заседаний коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также наиболее важные вопросы деятельности Контрольно-счетной палаты. На заседания коллегии приглашались депутаты Петрозаводского городского Совета, представители прокуратуры города Петрозаводска, Администрации Петрозаводского городского округа и муниципальных учреждений. В соответствии с рекомендациями коллегии результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены в Петрозаводский городской Совет и Главе Петрозаводского городского округа. При выявлении признаков правонарушений, в том числе коррупционной направленности, информация направлялась в прокуратуру города Петрозаводска.

Для организации работы Контрольно-счетной палаты разработан и утвержден Регламент Контрольно-счетной палаты, а также стандарты финансового контроля и организации деятельности, в том числе:

- СФК «Экспертиза проекта бюджета Петрозаводского городского округа на очередной финансовый год и на плановый период»;

- СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

- Стандарт организации деятельности «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа».

Представители Контрольно-счетной палаты принимали участие в заседаниях Петрозаводского городского Совета, работе комиссий Петрозаводского городского Совета и Администрации Петрозаводского городского округа по вопросам, входящим в компетенцию Контрольно-счетной палаты.

1. **Основные итоги деятельности**

На основании Положения о Контрольно-счетной палате, поручений Петрозаводского городского Совета и предложений Администрации Петрозаводского городского округа (далее – Администрация) в декабре 2016 года утвержден план работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год. В течении отчетного периода в план работы Контрольно-счетной палаты два раза вносились изменения с учетом предложений Петрозаводского городского Совета и Главы Петрозаводского городского округа.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год Контрольно-счетной палатой осуществлялась деятельность по проведению внешнего муниципального финансового контроля, аудита и контроля в сфере закупок товаров (работ, услуг), по оценке регулирующего воздействия проектов муниципальных нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, в Петрозаводском городском округе.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой в 2017 году проведено 8 контрольных и 54 экспертно- аналитических мероприятий, в том числе совместно с прокуратурой города Петрозаводска, Контрольно-счетной палатой Республики Карелия, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

По результатам контрольных мероприятий объем проверенных бюджетных средств составил 8 810 932,7 тыс. рублей, в том числе:

- при проверке достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Петрозаводского городского округа за 2016 год в сумме 8 605 324,3 тыс. рублей (в части доходов - 3 095 562,5 тыс. рублей, расходов – 5 509 761,8 тыс. рублей);

- при проведении контрольных мероприятий в рамках внешнего финансового контроля в сумме 189 190,1 тыс. рублей;

- при проведении аудита закупок товаров, работ, услуг в рамках контрольных мероприятий в сумме 16 418,3 тыс. рублей.

При проведении контрольных мероприятий выявлено нарушений на сумму 1 647 542,8 тыс. рублей (в том числе не отражение в учете показателей лимитов бюджетных обязательств на сумму 1 624 943,2 тыс. рублей).

Нарушений в сфере организации и осуществления контроля за законностью, результативностью использования средств бюджета Петрозаводского городского округа выявлено на сумму 22 599,6 тыс. рубле (в том числе: по результатам аудита и контроля в сфере закупок товаров (работ, услуг) в сумме 13 171,6 тыс. рублей), необоснованных расходов в сумме 5 414,7 тыс. рублей, неэффективно использованных бюджетных средств в сумме 3 803,3 тыс. рублей, прочих нарушений в сумме 210 тыс. рублей.

В рамках контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, выявлено нарушений на сумму 762,9 тыс. рублей, в том числе: отсутствие имущества на объекте проверки на сумму 289,6 тыс. рублей, неиспользование имущества, приобретенного за счет средств Петрозаводского городского округа, на сумму 473,3 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой направлено 3 представления об устранении выявленных нарушений, из которых 2 исполнено в установленный срок, 1 представление исполнено с нарушением установленного срока (виновное должностное лицо привлечено к административной ответственности).

Кроме плановых контрольных мероприятий проведена внеплановая проверка по информации УФАС России по Республике Карелия. По результатам проверки выявлено нарушений в сфере закупок товаров (работ, услуг) на сумму 400,3 тыс. рублей. Информация по выявленным нарушениям направлена в УФАС России по Республике Карелия.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений на сумму 319 626,5 тыс. рублей, в том числе: расхождение данных учета с отчетными данными на сумму 141 635,9 тыс. рублей, неэффективные расходы на сумму 10 412,5 тыс. рублей (в том числе при анализе исполнения судебных актов на сумму 9 608,7 тыс. рублей), необоснованные расходы на сумму 7 450,6 тыс. рублей (в том числе при анализе показателей муниципальных программ на сумму 6 695,4 тыс. рублей), не перечисление МУП «ПетроГИЦ» доли прибыли Учредителя, подлежащей перечислению в бюджет Петрозаводского городского округа, в сумме 716,4 тыс. рублей, недополучение в бюджет Петрозаводского городского округа штрафа за содержание автомобильных дорог в сумме 476 тыс. рублей, прочие нарушения на сумму 74 177 тыс. рублей.

В составе экспертно-аналитических мероприятий проведено 3 мероприятия по аудиту в сфере закупок товаров (работ, услуг), общий объем проверенных средств при проведении аудита закупок составил 531 926,7 тыс. рублей. По результатам аудита в сфере закупок товаров (работ, услуг) выявлено нарушений на сумму 84 758,1 тыс. рублей (в том числе изменение и нарушение условий контрактов по содержанию автомобильных дорог на сумму 64 841,4 тыс. рублей).

По результатам экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой в проверяемые организации направлены предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений, 2 должностных лица привлечены к административной ответственности. При выявлении признаков административных нарушений при проведении аудита в сфере закупок товаров (работ, услуг) информация направлялась в прокуратуру г. Петрозаводска, а также в Министерство финансов Республики Карелия для рассмотрения в соответствии с компетенцией.

В 2017 году рассмотрено 5 обращений муниципальных заказчиков о согласовании возможности заключения муниципальных контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по результатам несостоявшихся процедур закупок на сумму 13 839,3 тыс. рублей. По итогам рассмотрения обращений и проведения проверки процедур закупок Контрольно-счетной палатой согласовано заключение муниципальных контрактов на сумму 9 192,0 тыс. рублей. По результатам согласованных закупок экономия бюджета Петрозаводского городского округа составила 4 647,3 тыс. рублей.

В рамках полномочий по проведению оценки регулирующего воздействия подготовлено 10 заключений по проектам нормативно-правовых актов Петрозаводского городского округа.

В отчетном периоде продолжена работа по формированию методической базы Контрольно-счетной палаты по основным направлениям деятельности, подготовка стандартов контроля на основании общих требований, утвержденных Счетной палатой Российской Федерации, с целью организации работы аудиторов и инспекторов, контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В целях реализации принципа гласности в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» обеспечен доступ к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты. Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещена на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в информационно-коммуникационной сети Интернет - <http://kspptz.ru> (далее – официальный сайт). В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» сайт поддерживается в актуальном состоянии. На сайте размещены планы работ, результаты экспертиз, локальные правовые акты, стандарты внешнего муниципального контроля и другие документы в соответствии с действующим законодательством и утвержденным перечнем информации о деятельности Контрольно-счетной палаты.

По результатам мониторинга исполнения требований, предъявляемым к ведению и информационному наполнению сайтов контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Карелия, проведенном Контрольно-счетной палатой Республики Карелия по состоянию на 01 октября 2017 года, Контрольно-счетная палата получила высокую оценку, набрав наибольшее количество баллов среди контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Карелия.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой подготовлено и направлено 386 писем и запросов в рамках проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и иной деятельности, получено и рассмотрено 442 обращений и писем от организаций и граждан (в том числе 14 обращений в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 N 59-ФЗ "О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации").

**3. Контрольные мероприятия**

В соответствии с планом работыКонтрольно-счетной палаты на 2017 год, стандартом финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» проведено 8 плановых контрольных мероприятий.

3.1. Проверка экономного и эффективного использования муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования «СДЮСШОР № 3» средств бюджета Петрозаводского городского округа в 2016 году.

Результаты мероприятия:

В нарушение статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ, пунктов 6, 7, 15 приказа № 86н Учреждением в проверяемом периоде нарушен порядок обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, в связи с не размещением или несвоевременным размещением информации и документов, наличием недостоверной информации.

В нарушение статьи 8 Закона о бухгалтерском учете учетная политика МОУ ДО «СДЮСШОР № 3» не принята.

В нарушение статьи 6 Инструкции № 157н МОУ ДО «СДЮСШОР № 3» и МУ «ЦБ № 5» порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля не определен.

В нарушение статьи 6 Инструкции № 157н Положением об учетной политике МУ «ЦБ № 5» не утверждены [формы](consultantplus://offline/ref=01DAB7C32C337966702C8F49452FCA9C9C1552B0216FA51682226E84R1U0I) первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов. В Положении об учетной политике недостаточно регламентированы вопросы взаимодействия с учреждениями.

В нарушение пункта 4 Порядка формирования муниципального задания имеются несоответствия между ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Петрозаводского городского округа, и перечнем работ и услуг, установленных в муниципальном задании МОУ ДО «СДЮСШОР № 3».

В Учреждении отсутствует надлежащий учет исполнения муниципального задания, в связи с чем не представляется возможным оценить достоверность выполнения количественных и стоимостных показателей муниципального задания.

Комитетом социального развития допущено нарушение сроков перечисления субсидий, установленных графиками перечисления субсидий и перефинансирование Учреждения на 210,0 тыс. рублей в рамках исполнения Соглашения № 5/3 в части перечисления комитетом социального развития субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В ФОК с бассейном по ул. Хейкконена выявлено отсутствие имущества, общая стоимость которого составила 49,0 тыс. рублей, также выявлено неиспользуемое движимое имущество общей балансовой стоимостью 473,3 тыс. рублей.

Выявлены необоснованные расходы на сумму 41,3 тыс. рублей:

- в результате ошибок в начислении заработной платы на общую сумму 19,1 тыс. рублей;

- в части оплаты ООО ПСО «Госзаказ» в 2016 году в сумме 12,0 тыс. рублей;

- в части оплаты по гражданско-правовому договору на проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров на сумму 7,2 тыс. рублей;

- расходы на приобретение ГСМ на сумму 2, 3 тыс. рублей.

Не регламентировано учетной политикой или другим локальным актом Учреждения применение норм расхода ГСМ в 2016 году. В учреждении отсутствует контроль по учету показаний спидометра и выдаче топлива.

Ведение и учет кассовых операций осуществляется с нарушением. Лимит остатка наличных денег в Учреждении необоснованно завышен. В 2016 году имелись случаи превышение установленного лимита остатка наличных денег в кассе на конец кассового дня.

По результатам мероприятия в адрес МОУ ДО «СДЮСШОР № 3» направлено представление для устранения выявленных нарушений. Представление исполнено в установленный срок. Материалы проверки направлены в прокуратуру г. Петрозаводска.

3.2. Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Избирательной комиссии Петрозаводского городского округа за 2016 год. Результаты мероприятия:

Установлено отсутствие нормативного правового акта или соглашения, предусматривающего подготовку годовой бюджетной отчетности Территориальной избирательной комиссией г. Петрозаводска № 1 от имени Избирательной комиссии Петрозаводского городского округа.

Договор на выполнение работ, на ведение бухгалтерского учета и отчетности, подготовку и сдачу отчетности о расходовании средств на подготовку и проведение выборов депутатов Петрозаводского городского Совета 28 созыва заключен с отсутствием объемных показателей работ, услуг, требуемых к выполнению. В акте выполненных работ также отсутствуют объемные показатели. Расходы в сумме 75 тыс. рублей в рамках данного договора являются не подтвержденными.

Не установлен порядок составления бюджетной отчетности для главного распорядителя бюджетных средств Петрозаводского городского округа – Избирательной комиссии.

Допущены неточности ведения бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств Избирательной комиссии

Избирательной комиссией не в полной мере осуществляется исполнение бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных статьями 158, 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- не ведется реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

- не определен порядок утверждения бюджетных смет;

- не осуществляется внутренний финансовый контроль.

Статьей 38 Бюджетного кодекса установлен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, который означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования. В Решении о бюджете бюджетные ассигнования на проведение выборов распределены по одному виду расходов бюджетной классификации 800 «иные бюджетные ассигнования» без детализации по направлениям осуществляющих расходов.

Анализ бюджетной отчетности показал, что отчетность составлена с незначительными нарушениями, не оказавшими существенного влияния на достоверность данных.

3.3. Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа за 2016 год. Результаты мероприятия:

Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств – Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа за 2016 год соответствует нормам бюджетного законодательства и является достоверной.

3.4. Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Петрозаводского городского Совета за 2016 год. Результаты мероприятия:

Установлено ненадлежащее исполнение бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств в части осуществления внутреннего финансового контроля. График проведения внутренних плановых проверок на 2016 год, в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле в Петрозаводском городском Совете, утвержденный приказом руководителя аппарата Петрозаводского городского Совета от 31.12.2014 г. № 236-л, акты по результатам проверок, протоколы проведения проверок в 2016 году отсутствуют.

Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств – Петрозаводского городского Совета за 2016 год соответствует нормам бюджетного законодательства и является достоверной.

3.5. Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации Петрозаводского городского округа за 2016 год. Результаты мероприятия:

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения правил ведения бухгалтерского учета в части:

- отражения в учете показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств на сумму 1 624 943,2 тыс. рублей;

- отсутствия учета прогнозных показателей по доходам;

- отсутствия учета принятых учреждениями денежных обязательств на текущий (очередной, первый и второй годы планового периода).

В нарушение статьи 264.2 Бюджетного кодекса ГАБС Администрацией не осуществлен свод информации по таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета».

Аппаратом Администрации не в полной мере выполняются положения, установленные [Порядк](consultantplus://offline/ref=0A230EC701C7A73A348AB3A14B64093F9F283C4938210D5B595E60B58CD6D6DF44519EEEF250D08492E0EFS5j3G)ом составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Петрозаводского городского округа.

3.6. Проверка экономного и эффективного использования муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования «ДЮСШ № 7» средств бюджета Петрозаводского городского округа в 2016 году. Результаты мероприятия:

Учреждением в проверяемом периоде нарушен порядок обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, в связи с не размещением или несвоевременным размещением информации и документов на официальном сайте bus.gov.ru.

В нарушение статьи 8 Закона о бухгалтерском учете учетная политика МОУ ДО «ДЮСШ № 7» не принята.

МОУ ДО «ДЮСШ № 7» и МУ «ЦБ № 5» порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля не определен.

В Положении об учетной политике МУ «ЦБ № 5» недостаточно регламентированы вопросы взаимодействия с Учреждением.

В нарушение пункта 4 Порядка формирования муниципального задания имеются несоответствия между ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, и перечнем работ и услуг, установленных в муниципальном задании МОУ ДО «ДЮСШ № 7».

В Учреждении отсутствует надлежащий учет исполнения муниципального задания, в связи с чем не представляется возможным оценить достоверность выполнения количественных и стоимостных показателей.

Комитетом социального развития допущено нарушение сроков перечисления субсидий, установленных графиками перечисления субсидий.

В МОУ ДО «ДЮСШ № 7» должность врача, предусмотренная штатным расписанием, в 2016 году являлась вакантной.

В учреждении отсутствует контроль по учету показаний спидометра и списанию топлива.

Выявлены необоснованные расходы на сумму 70,7 тыс. рублей:

- в результате ошибок в начислении заработной платы на сумму 3,6 тыс. рублей;

- расходы на приобретение ГСМ на сумму 67,1 тыс. рублей.

Закупки на сумму 3 246,7 тыс. рублей осуществлены неэффективно, без проведения конкурентных процедур закупок.

По результатам мероприятия в адрес МОУ ДО «ДЮСШ № 7» направлено представление для устранения выявленных нарушений. Представление исполнено в установленный срок.

3.7. Проверка экономного и эффективного использования муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования «Дворец творчества детей и юношества» средств бюджета Петрозаводского городского округа в 2016 году. Результаты мероприятия:

В нарушение пункта 6 Инструкции № 157н, статьи 4 Порядка внутреннего финансового контроля: не разработаны Перечни контрольных мероприятий на 2016 и на 2017 года; отчет о проделанной работе комиссии по внутреннему финансовому контролю МУ «ЦБ № 1» за 2016 год отсутствует; не создана комиссия по внутреннему финансовому контролю на 2017 год.

Не достигнут запланированный показатель поступления доходов за счет оказания платных услуг в сумме 543,7 тыс. рублей. В 2016 году снижение уровня доходов от платных услуг по сравнению с уровнем 2015 года составило 466,5 тыс. рублей. Учреждением не приняты своевременные меры по привлечению собственных доходов. Допущен значительный рост фактического потребления коммунальных услуг в 2016 году по сравнению с 2015 годом в отсутствие обоснований и причин.

Учреждением в проверяемом периоде нарушен порядок обеспечения открытости и доступности сведений в связи с несвоевременным размещением муниципального задания на 2016 год № 1/42 на сайте bus.gov.ru.

В отсутствие расчетного обоснования в муниципальном задании № 1/42-1 от 04.04.2016 уменьшен объем услуг в натуральном показателе «Контингент обучающихся по дополнительным общеразвивающим программам» в 172,3 раза: по состоянию на 01.01.2016 - 102 286 800 человеко-часов, на 01.04.2016 - 593 712 человеко-часов. При этом, объем услуг в стоимостном показателе изменен не был.

Установлено несоответствие площади нежилого помещения по адресу: г. Петрозаводск, ул. Красная, д.8, занимаемой МОУ ДО «ДТДиЮ». В соответствии с инвентаризационной описью общая площадь нежилого помещения составляет 8 584,6 кв. м., площадь данного нежилого помещения в свидетельстве о государственной регистрации права составляет 9 351,7 кв. м.

При проведении выборочного осмотра имущества на предмет наличия и использования проверке не представлены 11 ноутбуков на сумму 240,6 тыс. рублей, два компьютера и оборудование стоимостью 259,3 тыс. рублей не используется.

Выявлен факт неиспользования имущества (гараж металлический, площадью 12 кв. м., дата выпуска - 30.04.1978 года).

Установлено наличие схожих функций и обязанностей сотрудников ООО «Охранное предприятие БПЛ-Карелия» и сторожей МОУ ДО «ДТДиЮ, отсутствие потребности в исполнении некоторых обязанностей вахтеров и сторожей.

В договорах на оказание платных услуг допускаются ошибки, неточности, отсутствуют основные условия и сроки исполнения договоров.

По состоянию на 10.10.2016 недобор обучающихся на 2016-2017 учебный год в платные группы составил 19 человек (при наполняемости одной группы - до 10 человек). Условия оплаты, отраженные в договорах, нарушены по 91 договору.

Не представлены девять заключенных договоров на оказание платных услуг, на сумму 175,8 тыс. рублей. Денежные средства по договору с РОО «Федерация спортивной борьбы РК» от 16.11.2016 в сумме 15,0 тыс. рублей в 2016 году на счет учреждения не поступили.

Доходы учреждения в сумме 531,2 тыс. рублей поступили в качестве добровольных пожертвований без заключения договоров, в том числе оплата за пребывание детей в пришкольном лагере МОУ ДО «ДТДиЮ» в каникулярное время в сумме 513,2 тыс. рублей, за проведение культурных мероприятий с учащимися МОУ «Гимназия № 17» в сумме 18,0 тыс. рублей, при этом данные доходы являются доходами от оказания платных услуг и неверно отнесены на прочие доходы.

В 2016 году МОУ ДО «ДТДиЮ» заключены договоры с ОАО «ПКС- Водоканал» и ОАО «Территориальная генерирующая компания №1» на площади, не относящиеся к учреждению.

Выявлено осуществление оплаты счетов в отсутствие заключенных договоров, что является необоснованными и не подтвержденными расходами на сумму 490,1 тыс. рублей, в том числе отпуск воды и приема сточных вод - 53,0 тыс. рублей, теплоснабжение – 437,1 тыс. рублей.

Установлено заключение и фактическое исполнение договоров на предоставление услуг общественного питания без проведения конкурентных процедур, что является неэффективным и неэкономным использованием бюджетных средств в сумме 557,6 тыс. рублей.

По результатам мероприятия в адрес МОУ ДО «ДТДиЮ» направлено представление для устранения выявленных нарушений. Представление не исполнено в установленный срок. Контрольно-счетной палатой возбуждено дело об административном правонарушении в отношении виновного должностного лица - директора МОУ ДО «ДТДиЮ».

3.8. Проверка формирования (расчета) объемов расходов на содержание обслуживающего персонала при оказании услуги по предоставлению общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в Петрозаводском городском округе образовательными учреждениями следующих типов: лицеи и гимназии в 2015 и 2016 годах. Результаты мероприятия:

Снижение фонда оплаты труда младшего обслуживающего персонала в 2016 году по ряду учреждений не пропорционально снижению штатной численности.

В целях определения штатной численности сторожей, рабочих по комплексному обслуживанию зданий, гардеробщиков в проверяемом периоде применялись нормативные правовые документы, которые содержат ссылки на отмененные федеральные и региональные нормативные правовые акты.

Нормативная правовая база, устанавливающая типовые штаты работников младшего обслуживающего персонала общеобразовательных учреждений Петрозаводского городского округа, нормы убираемой площади для уборщиков служебных помещений и дворников отсутствуют.

Нормы труда работников младшего обслуживающего персонала в муниципальных гимназиях и лицеях Петрозаводского городского округа не установлены (за исключением МОУ «Лицей № 13»).

Применяемая при расчете штатной численности уборщиков служебных помещений норма убираемой площади 500 кв. м на ставку заработной платы уборщика служебных помещений, на момент проверки не закреплена ни нормативным правовым актом Петрозаводского городского округа, ни локальными актами образовательных учреждений (за исключением Лицея № 13).

Отсутствие нормативно-правового регулирования вопросов нормирования труда младшего обслуживающего персонала общеобразовательных учреждений привело к неэффективному и необоснованному расходованию бюджетных средств на сумму 4 514,7 тыс. рублей.

В результате неисполнения части 3 статьи 133 Трудового кодекса установлена недоплата заработной платы за июль – декабрь 2016 года на сумму 47,1 тыс. рублей.

Информация о нарушениях трудового законодательства направлена на рассмотрение в Государственную инспекцию труда в Республике Карелия. По информации, представленной Государственной инспекцией труда в Республике Карелия, подтверждены факты выплаты заработной платы ниже минимального размера оплаты труда техническому персоналу МБОУ «Лицей № 1», выдано предписание об устранении выявленных нарушений и решается вопрос о привлечении виновных лиц к административной ответственности. В отношении иных учреждений в 1 полугодии 2018 года будут проведены проверки трудового законодательства по фактам, отраженным в материалах проверки Контрольно-счетной палаты.

По всем контрольным мероприятиям в адрес Контрольно-счетной палаты представлена информация по мерам, принятым для устранения выявленных нарушений (информация от МОУ ДО «ДТДиЮ» представлена с нарушением установленного срока). Отчеты по результатам контрольных мероприятий направлены в Петрозаводский городской Совет и Главе Петрозаводского городского округа, а также в прокуратуру г. Петрозаводска.

**4.** **Экспертно-аналитическая деятельность**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты в 2017 году проведено 54 экспертно-аналитических мероприятия, подготовлено 34 заключения на проекты нормативно-правовых актов Петрозаводского городского Совета и Администрации, в том числе:

- 7 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов решений Петрозаводского городского Совета «О внесении изменений в Решение Петрозаводского городского Совета «О бюджете Петрозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Проекты решений подготовлены Администрацией в рамках действующего бюджетного законодательства, в представленных проектах решений соблюдены ограничения, установленные статьями 92.1, 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации по объему муниципального долга, предельному объему заимствований и принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 1 заключение по результатам экспертизы проекта решения Петрозаводского городского Совета «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Петрозаводском городском округе».

Вносимые изменения и дополнения не противоречили Бюджетному кодексу Российской Федерации;

- 23 заключения по результатам финансово-экономической экспертизы проектов постановлений Администрации о внесении изменений в муниципальные программы. По результатам проведения экспертиз установлено:

проекты программ представлялись в Контрольно-счетную палату с нарушением установленных сроков;

отсутствовали необходимые документы, в связи с чем, проведение экспертизы не представлялось возможным;

отсутствовали материалы по обоснованию необходимых финансовых ресурсов на проведение мероприятий программы;

по ряду показателей установлено несоответствие индикаторов программы их финансовому обеспечению.

Предложения и замечания Контрольно-счетной палаты учитывались Администрацией при подготовке постановлений о внесении изменений в муниципальные программы.

Администрацией в отчетном периоде направлялись на экспертизу проекты постановлений об утверждении Программы в новой редакции. Контрольно-счетной палатой неоднократно указывалось, что существующим Порядком не предусмотрено проведение финансово-экономической экспертизы муниципальной программы в новой редакции;

- 3 заключения по результатам финансово-экономической экспертизы проектов постановлений Администрации об утверждении муниципальных программ, начинающих действие с 2018 года:

«Формирование современной городской среды»;

«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Петрозаводского городского округа»;

«Совершенствование инструментов муниципального управления в Петрозаводском городском округе».

В соответствии с планом работыКонтрольно-счетной палаты на 2017 год в отчетном периоде проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

* Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Петрозаводского городского округа за 2016 год.

По итогам внешней проверки бюджетной отчетности всем главным администраторам бюджетных средств были направлены заключения с результатами проверок и предложениями по устранению выявленных недостатков. По итогам экспертизы годового отчета об исполнении бюджета Петрозаводского городского округа за 2016 год установлено, что основные показатели исполнения бюджета соответствуют бюджетному законодательству Российской Федерации, нормативно-правовым актам Петрозаводского городского округа.

* Анализ реализации муниципальной программы «Развитие сферы культуры Петрозаводского городского округа» в 2016 году. Результаты мероприятия:

В нарушение пункта 12 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Петрозаводского городского округа постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 09.09.2013 № 4692 (далее – Порядок) в составе целевых индикаторов и показателей результатов муниципальной программы не отражены показатели, предусмотренные постановлением Правительства Российской Федерации от 17.12.2012 № 1317 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 28.04.2008 № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов».

Требование Решения о бюджете о приведении муниципальных программ Петрозаводского городского округа в 2016 году в соответствие с Решением Петрозаводского городского Совета от 25 декабря 2015г. № 27/43-681 «О бюджете Петрозаводского городского округа на 2016 год» соблюдено с нарушением срока.

В нарушение пункта 34 Порядка план реализации муниципальной программы не утвержден до начала 2016 года.

В нарушение пунктов 44, 45 Порядка, приложения № 12 к Порядку планы реализации муниципальной программы на 2016 год не соответствуют утвержденной форме. Отсутствует распределение расходов в разрезе соисполнителей программы.

В нарушение пункта 48 Порядка, приложения № 18 к Порядку отчеты по исполнению плана реализации муниципальной программы на 2016 год не соответствуют утвержденной форме. Отсутствует распределение плановых и фактических показателей в разрезе соисполнителей программы.

Установлено неисполнение значения показателя (индикатора) муниципальной программы «доля граждан, положительно оценивающих влияние современного состояния сферы культуры города на привлекательность проживания в Петрозаводске». Выявлено неисполнение планового значения показателя по мероприятию 4.1.3 «Разработка и внедрение системы непрерывного образования, методической поддержки специалистов и управленческих кадров организаций культуры, организация системы повышения квалификации специалистов муниципальных учреждений на базе ведущих вузов культуры и искусства России».

Расчет потребности в расходах по мероприятию 4.1.3 муниципальной программы «Развитие сферы культуры Петрозаводского городского округа» составлен неверно. При плановом показателе обучения 63 специалистов отрасли «культура» на сумму 35,0 тыс. рублей, фактически обучено 45 специалистов на сумму 388,0 тыс. рублей.

Расходы в рамках реализации муниципальной программы «Развитие сферы культуры Петрозаводского городского округа» в 2016 году на выполнение работ по ремонту в здании муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа «Городской дом культуры» в соответствии с заключенными договорами без проведения конкурентного способа осуществления закупок в сумме 591,2 тыс. рублей являются неэффективными.

* Анализ реализации муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Петрозаводского городского округа». Результаты мероприятия:

В нарушение пункта 12 Порядка в составе целевых индикаторов и показателей результатов муниципальной программы не отражены показатели, предусмотренные постановлением Правительства Российской Федерации от 17.12.2012 № 1317 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 28.04.2008 № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов».

Требование Решения о бюджете о приведении муниципальных программ Петрозаводского городского округа в 2016 году в соответствие с Решением Петрозаводского городского Совета от 25 декабря 2015г. № 27/43-681 «О бюджете Петрозаводского городского округа на 2016 год» (в редакции от 14.09.2016 г.) в части уточнения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы на 2016 год в разрезе основных мероприятий исполнено с нарушением срока на 60 дней.

Плановые назначения по показателям, увязанным с доходными источниками по подпрограмме 1 «Управление земельными ресурсами и регулирование земельных отношений на территории Петрозаводского городского округа» не приведены в соответствие с решением о бюджете.

В ходе анализа годового отчета по исполнению плана реализации установлено несоответствие показателей, отраженных в графе 9 «Расходы, план» показателям, отраженным в графе 9 «Значение на 2016 год» плана реализации муниципальной программы на 2016 год на сумму 787,7 тыс. рублей.

Значение показателя непосредственного результата (графа 8) по мероприятию 1.1.1.11 «Обеспечение поступлений дополнительных средств в бюджет Петрозаводского городского округа в виде штрафов за нарушение земельного законодательства» не соответствует данным Отчета об исполнении бюджета Петрозаводского городского округа по состоянию на 01.01.2017 г (далее - ф.0503117). По данным ф. 0503117 в бюджет Петрозаводского городского округа поступило на 90,7 тыс. рублей больше, чем отражено в годовом отчете по исполнению плана реализации муниципальной программы.

Установлено несоответствие мероприятий, показателей (индикаторов) в отчетных формах одноименным показателям муниципальной программы и плана реализации муниципальной программы. Отсутствует увязка мероприятий с показателями (индикаторами).

В ходе анализа формы «Отчет об использовании бюджетных ассигнований бюджета Петрозаводского городского округа на реализацию муниципальной программы Петрозаводского городского округа» установлено несоответствие данных графы 8 «Сводная бюджетная роспись на отчетную дату» данным уточненной бюджетной росписи расходов Администрации Петрозаводского городского округа за 2016 год (по состоянию на 31.12.2016 г.). В уточненной бюджетной росписи расходов на 2016 год на исполнение муниципальной программы предусмотрено на 248,0 тыс. рублей меньше.

Ожидаемый эффект от реализации муниципальной программы - сохранение уровня поступлений неналоговых доходов от использования и распоряжения муниципальным имуществом и земельными ресурсами не ниже запланированного уровня, обеспечение решения вопросов местного значения в связи с повышением эффективности использования имущества и земельных ресурсов за счет вовлечения в гражданский оборот свободных от прав третьих лиц объектов в 2016 году не достигнут.

* Анализ информации о ходе исполнения бюджета Петрозаводского городского округа за 1 квартал 2017 года. Результаты мероприятия:

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса, пункта 6.10 постановления о мерах по реализации Решения о бюджете, шесть муниципальных программ не приведены в соответствие с Решением о бюджете в установленный срок.

Комитетом экономики и управления муниципальным имуществом Администрации в январе 2017 года не обеспечено выполнение пункта 8.5 постановления о мерах по реализации Решения о бюджете. В соответствии с вышеуказанным пунктом заседания Комиссии по мобилизации и обеспечению поступления арендных платежей в бюджет Петрозаводского городского округа в 2017 году должны проводиться не менее 2-х раз в месяц. В январе текущего года состоялось одно заседание Комиссии по арендным платежам.

Комитетом жилищно-коммунального хозяйства Администрации нарушен срок предоставления в комитет финансов Графика исполнения судебных решений, вынесенных в отношении Администрации, по предоставлению гражданам жилых помещений на 2017 – 2019 годы, установленный пунктом 10.1 постановления о мерах по реализации Решения о бюджете.

Комитетом жилищно-коммунального хозяйства Администрации в первом квартале 2017 года систематически нарушался срок предоставления отчета об исполнении Плана капитального ремонта жилищного фонда Петрозаводского городского округа, установленный пунктом 10.3 постановления о мерах по реализации Решения о бюджете.

* Анализ экономного и эффективного использования средств бюджета Петрозаводского городского округа в части исполнения контрактов по содержанию автомобильных дорог Петрозаводского городского округа в 2016 году.

Мероприятие отменено в связи с несвоевременным и неполным представлением запрошенных документов распоряжением от 20.06.2017 № 26. Контрольно-счетной палатой в отношении виновного должностного лица Администрации возбуждено дело об административном правонарушении.

* Анализ реализации муниципальной программы «Защита населения Петрозаводского городского округа и его территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей» в 2016 году. Результаты мероприятия:

В нарушение пункта 12 Порядка в составе целевых индикаторов и показателей результатов муниципальной программы отсутствуют показатели, характеризующие уровень удовлетворенности потребителей оказываемыми муниципальными услугами (выполняемыми работами), их объемом и качеством.

План реализации муниципальной Программы на 2016 год утвержден ответственным исполнителем 26.01.2016 года, с нарушением срока, установленного пунктом 44 Порядка.

Ответственным исполнителем программы нарушены сроки предоставления квартальной и годовой отчетности, установленных пунктом 48 Порядка (пункта 38 Порядка в ред. постановления от16.12.2015 № 6225).

Выявлено включение в отчеты мероприятий отсутствующих в плане реализации муниципальной Программы на 2016 год, несоответствие номеров мероприятий, указанных в плане реализации муниципальной Программы на 2016 год и в квартальной и годовой отчетности по исполнению плана реализации за 2016 год, аналогичным мероприятиям, указанным в разделе 10 «Финансовое обеспечение муниципальной программы» муниципальной Программы.

Установлено отсутствие надлежащего контроля за реализацией муниципальной Программы путем проведения мониторинга и промежуточной оценки эффективности реализации муниципальной Программы; не выполнение требований пунктов 46, 47 и 49 Порядка ответственным исполнителем.

* Анализ реализации муниципальной программы «Благоустройство и охрана окружающей среды Петрозаводского городского округа» в 2016 году. Результаты мероприятия:

Исполнителем не в полном объеме представлены документы, предусмотренные Порядком.

В нарушение пунктов 46, 47, 49 Порядка промежуточная оценка эффективности реализации и ежеквартальный мониторинг показателей муниципальной программы не проводились.

При анализе плана реализации на 2016 год и годового отчета за 2016 год установлены арифметические ошибки в указании сумм расходов.

Отсутствует стыковка показателей (индикаторов) программы с планом и отчетом по исполнению плана реализации муниципальной программы, в том числе по наименованиям показателей.

Из 26 показателей, утвержденных планом реализации муниципальной программы на 2016 год: исполнено в полном объеме 11 показателей; 2 показателя отражены без количественных и стоимостных выражений; 4 показателя исполнены не в полном объеме; 9 показателей не исполнено, из них по 8 показателям не предусмотрено финансирование.

Значительное увеличение расходов по отдельным показателям, изменение значений некоторых показателей и неисполнение плановых показателей свидетельствует о некачественном планировании исполнения показателей муниципальной программы.

План реализации муниципальной программы на 2016 год в разрезе соисполнителей не составлен, строки, предусмотренные формой плана реализации муниципальной программы, не заполнены.

Отчеты по исполнению плана реализации муниципальной программы за 2016 год не имеют даты утверждения. Кроме того, отсутствуют даты составления отчетов и подпись исполнителя, предусмотренные формой приложения № 18 к Порядку. В представленном отчете об использовании бюджетных ассигнований бюджета Петрозаводского городского округа на реализацию муниципальной программы отсутствуют данные, предусмотренные формой отчета.

Исполнителем систематически нарушались установленные Порядком сроки представления отчетности.

По мнению Контрольно-счетной палаты, степень эффективности реализации муниципальной программы «Благоустройство и охрана окружающей среды Петрозаводского городского округа» в 2016 году не является высокой.

* Анализ эффективности использования бюджетных кредитов Администрацией Петрозаводского городского округа в 2015 и 2016 годах. Результаты мероприятия:

Фактов необоснованности показателей, свидетельствующих о нарушении принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 Бюджетного кодекса, не установлено. В проверяемом периоде приняты решения о бюджете Петрозаводского городского округа на 2016 год, и о внесении изменений в Решения Петрозаводского городского Совета о бюджете с учетом поправок, не представленных на экспертизу в Контрольно-счетную палату.

В 2016 году на протяжении всего года существовал риск несбалансированности бюджета Петрозаводского городского округа.

При выполнении условий договоров о предоставлении из бюджета Республики Карелия бюджетных кредитов бюджету Петрозаводского городского округа в части направления использования средств, соблюдения графиков уплаты процентов нарушений не установлено.

Организация внутреннего финансового контроля и аудита в 2015 и 2016 годы в целом и в части формирования, управления и обслуживания муниципального долга оценивается неудовлетворительно.

Администрацией систематически принимались и исполнялись меры по повышению доходных источников и сокращению расходов бюджета, при этом установлено неисполнение отдельных мероприятий Плана мероприятий по снижению долговой нагрузки бюджета Петрозаводского городского округа.

Годовая процентная ставка за пользование кредитными ресурсами снижена по пяти муниципальным контрактам с ПАО «Совкомбанк».

Просроченных долговых обязательств у Петрозаводского городского округа за 2015 и 2016 годы не установлено.

* Анализ реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Петрозаводского городского округа» в 2016 году.

В связи с несвоевременным и неполным представлением запрошенных документов Контрольно-счетной палатой в отношении виновного должностного лица Администрации возбуждено дело об административном правонарушении.

Результаты мероприятия:

Из 8 показателей муниципальной программы исполнены 5 показателей. Наименьший процент исполнения (61,9 процентов) установлен по показателю «уровень обеспеченности населения спортивными залами».

Показатели (индикаторы), которые утверждены в муниципальной программе, не отражены в плане реализации муниципальной программы и отчетах по его исполнению за 2016 год и не имеют увязки в единицах измерения с показателями плана и отчетов.

В нарушение Порядка промежуточная оценка эффективности реализации и ежеквартальный мониторинг показателей муниципальной программы не проводились.

Установлено увеличение расходов при неизменных значениях показателей, при этом нет обоснования увеличения финансирования за счет бюджетных средств по двум показателям программы на сумму 6 641,2 тыс. рублей.

План реализации не содержит даты утверждения ответственным исполнителем и утвержден с нарушением срока, установленного Порядком

В нарушение Порядка годовой отчет по исполнению плана реализации муниципальной программы за 2016 год не имеет даты утверждения, квартальные отчеты составлены с нарушениями Порядка, установленные Порядком сроки представления отчетности, нарушены.

Установлено, что в паспорте муниципальной программы в редакции от 30.12.2016 г. в разделе финансовое обеспечение изменено финансирование прошлых периодов реализации муниципальной программы, что не предусмотрено Порядком.

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса, пункта 37 Порядка, пункта 2 Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы на 2016 год приведен в соответствие с нарушением установленного срока.

* Анализ информации о ходе исполнения бюджета Петрозаводского городского округа за первое полугодие 2017 года. Результаты мероприятия:

В нарушение пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 3 статьи 3 Решения о бюджете, пункта 2 постановления Администрации от 23.06.2017 № 2081 по состоянию на 01.07.2017 года не перечислена в бюджет Петрозаводского городского округа часть прибыли ПМУП «ПетроГИЦ», подлежащая перечислению, в размере 716,4 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения бюджета сложился по подразделам «Коммунальное хозяйство» - 1,7 процента, «Благоустройство» - 9,1 процента.

При общей тенденции к снижению дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2017 г. комитетом социального развития и аппаратом Администрации допущен ее прирост на 2 928,6 тыс. рублей и 774,7 тыс. рублей соответственно. Кредиторская задолженность структурных подразделений на 01.07.2017 г. по отношению к данным по состоянию на 01.01.2017 г. увеличилась более чем в 1,9 раза или на 200 587,1 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2017 года отсутствует.

Установлено необоснованное внесение изменений в план-график в среднем 4 раза в месяц в 2017 году, что свидетельствует о некачественном планировании Администрацией деятельности по осуществлению закупок.

Установлены случаи заключения нескольких договоров (контрактов) в один и тот же день, с одним и тем же поставщиком, с идентичным предметом договора (контракта). По мнению Контрольно-счетной палаты, заключение Администрацией в один день нескольких договоров с одним и тем же поставщиком с одинаковым предметом договора на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ является искусственным дроблением закупок, исключает проведение конкурентных процедур и снижение стоимости работ (услуг). Кроме того, это приводит к ограничению добросовестной конкуренции, нарушению требований Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», и к нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса. Расходы в сумме 2 535,4 тыс. рублей являются неэффективными.

Выявлены неисполненные поручения, отраженные в постановлении Администрации о мерах по реализации Решения о бюджете:

- комитетом экономики и управления муниципальным имуществом не проведен мониторинг фактического состояния финансово-хозяйственной деятельности крупнейших организаций Петрозаводского городского округа, допустивших снижение объемов налоговых перечислений по итогам 2016 года в соответствии с пунктом 8.1 постановления о мерах по реализации Решения о бюджете;

- не обеспечено выполнение пункта 8.5 постановления о мерах по реализации Решения о бюджете. В соответствии с вышеуказанным пунктом заседания Комиссии по мобилизации и обеспечению поступления арендных платежей в бюджет Петрозаводского городского округа в 2017 году должны проводиться не менее 2-х раз в месяц. В апреле текущего года состоялось одно заседание, в мае заседания не проводились.

Контрольно-счетной палатой предложено провести оценку исполнения постановления Администрации о мерах по реализации Решения о бюджете.

* Анализ реализации муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Петрозаводского городского округа» в 2016 году. Результаты мероприятия:

Установлено нарушение пункта 12 Порядка: в составе целевых индикаторов и показателей результатов Программы отсутствует показатель «расходы бюджета муниципального образования на общее образование в расчете на 1 обучающегося в муниципальных образовательных учреждениях», предусмотренный постановлением Правительства Российской Федерации от 17.12.2012 N 1317 "О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 28.04.2008 N 607 "Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов".

Нарушен срок утверждения ответственным исполнителем Плана реализации муниципальной Программы на 2016 год, срок предоставления квартальной и годовой отчетности.

Выявлено недостоверное внесение данных в отчеты по программе в части показателей, утвержденных муниципальными заданиями, и многочисленные арифметические ошибки в формах квартальной и годовой отчетности об исполнении плана реализации Программы.

В отсутствие финансового обеспечения (приложения №№ 5, 6 к Программе) по мероприятию 1.1.4. «Улучшение материально-технической базы дошкольных образовательных организаций» в отчетах указаны: за 2 квартал 2016 года бюджетные ассигнования в сумме 350,0 тыс. рублей, в отчете за 3 квартал 2016 года расходы в сумме 75,0 тыс. рублей; в годовом отчете - бюджетные ассигнования в сумме 8 423,3 тыс. рублей и расходы в сумме 8 422,9 тыс. рублей.

Установлено несоответствие включенного в Программу (Приложение № 2) показателя объема муниципальной услуги «количество педагогических работников и обучающихся (среднегодовой)» (3500 человек) по основному мероприятию 4.2. «Оказание консультационно-методической помощи» (предоставление консультационных и методических услуг) объему муниципальной услуги «количество проведенных консультаций (штука)» (112 штук), утвержденному муниципальным заданием на оказание муниципальных услуг на 2016 год № 1/43 от 30.12.2016 для МАУ "Центр развития образования".

Выявлено наличие в Программе необоснованных расходов в сумме 54,2 тыс. рублей в связи с несоответствием утвержденных расходов бюджета на услугу «количество проведенных консультаций (штук)» в сумме 15 693,9 тыс. рублей (Приложение № 2 к Программе) объему услуг в стоимостных показателях 15 639,7 тыс. рублей, утвержденному для МАУ "Центр развития образования" муниципальным заданием № 1/43 от 30.12.2016.

Установлено размещение на официальном сайте Администрации Петрозаводского городского округа («Бюджет») недостоверных отчетных данных об исполнении Программы.

Установлено отсутствие надлежащего контроля за реализацией муниципальной Программы путем проведения мониторинга и промежуточной оценки эффективности реализации муниципальной Программы; ответственным исполнителем не выполнено требование пунктов 46, 47 и 49 Порядка.

* Анализ реализации муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем граждан, проживающих на территории Петрозаводского городского округа» в 2016 году. Результаты мероприятия:

Требование Решения о бюджете о приведении муниципальных программ Петрозаводского городского округа в 2016 году в соответствие с Решением Петрозаводского городского Совета от 25 декабря 2015 г. № 27/43-681 «О бюджете Петрозаводского городского округа на 2016 год» (в редакции от 14.09.2016 г.) в части уточнения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы на 2016 год в разрезе основных мероприятий исполнено с нарушением срока на 60 дней.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено нарушение пунктов 43 - 45 и 48 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Петрозаводского городского округа, утвержденного постановлением Администрации от 09.09.2013 г. № 4692.

Установлено отсутствие надлежащего контроля за реализацией муниципальной Программы путем проведения мониторинга и промежуточной оценки эффективности реализации муниципальной Программы; ответственным исполнителем не выполнено требование пунктов 46, 47 и 49 Порядка.

Проверке не представлены документы, предусмотренные пунктами 50.1, 50.5 и 50.6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Петрозаводского городского округа.

Проверкой установлено несоответствие мероприятий, показателей (индикаторов) в отчетных формах, одноименным показателям муниципальной программы и плана реализации муниципальной программы. Отсутствует увязка мероприятий с показателями (индикаторами).

* Анализ реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы Петрозаводского городского округа» в 2016 году. Результаты мероприятия:

Требование Решения о бюджете о приведении муниципальных программ Петрозаводского городского округа в 2016 году в соответствие с Решением Петрозаводского городского Совета от 25 декабря 2015г. № 27/43-681 «О бюджете Петрозаводского городского округа на 2016 год» не исполнено.

В нарушение пункта 34 Порядка план реализации муниципальной программы не утвержден до начала 2016 года.

В нарушение пунктов 44, 45 Порядка, приложения № 12 к Порядку план реализации муниципальной программы на 2016 год не соответствуют утвержденной форме.

Допущено расхождение плановых показателей, отраженных в отчете об исполнении муниципальной программы, с Планом реализации муниципальной программы.

Установлено неисполнение значения показателя (индикатора) муниципальной программы «количество построенных мостов», низкое исполнение показателя (индикатора) «доля перевезенных пассажиров электротранспортом по отношению ко всем перевезенным пассажирам» - 84,8 процента.

Не проведена промежуточная оценка эффективности реализации муниципальной программы в соответствии с пунктом 49 Порядка.

* Анализ реализации муниципальной программы «Повышение эффективности реализации молодежной политики на территории Петрозаводского городского округа» в 2016 году. Результаты мероприятия:

Из 11 показателей муниципальной программы исполнено 8 показателей. Установлено неисполнение 2 показателей: «удовлетворенность потребителей качеством оказываемых услуг по организации и проведению мероприятий в сфере молодежной политики» и показателя «доля работников муниципальных учреждений по работе с молодежью, для которых внедрены нормы труда, профессиональные стандарты работников муниципальных учреждений по работе с молодежью, от общего количества работников муниципальных учреждений по работе с молодежью».

Показатель «количество граждан до 18 лет, состоящих на учете в КДНиЗП», превышает 100-процентное исполнение.

Показатели (индикаторы), которые утверждены в муниципальной программе, не отражены в плане реализации муниципальной программы и отчетах по его исполнению за 2016 год; не имеют увязки в единицах измерения с показателями плана и отчетов.

Промежуточная оценка эффективности реализации и ежеквартальный мониторинг показателей муниципальной программы не проводились.

Большая часть значений показателей непосредственного результата в соответствии с отчетом о реализации муниципальной программы на 2016 год превышает плановые значения. По двум показателям установлено увеличение сумм расходов по сравнению с запланированными суммами.

Первоначальный план реализации муниципальной программы проверке не представлен, на официальном сайте не размещен.

При представлении квартальной и годовой отчетности нарушались сроки представления отчетности, установленные Порядком.

При сверке годового отчета по исполнению плана реализации муниципальной программы за 2016 год с приложениями к нему выявлены ошибки в указании сумм расходов.

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса, пункта 37 Порядка, пункта 2 Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы на 2016 год приведен в соответствие с нарушением установленного срока.

* Экспертиза проекта бюджета Петрозаводского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

По итогам экспертизы Контрольно-счетная палата отмечает, что проект решения о бюджете соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, нормативно-правовым актам Петрозаводского городского округа, в целом обоснован и может быть предложен Петрозаводскому городскому Совету для рассмотрения. Предложения Контрольно-счетной палаты:

Внести уточнения в проект решения о бюджете, изложив часть 3 статьи 3 проекта решения о бюджете в новой редакции.

Усилить работу по увеличению доходной части бюджета по неналоговым поступлениям, улучшению качества администрирования доходов бюджета, оптимизации налоговых льгот.

Направить на экспертизу проекты постановлений Администрации о внесении изменений в муниципальные программы Петрозаводского городского округа в связи с уточнением объемов финансового обеспечения муниципальных программ на текущий финансовый год.

Представить в Контрольно-счетную палату утвержденные паспорта новых муниципальных программ.

Внести изменения в Положение о бюджетном процессе, включив норму, позволяющую одновременно с проектом решения о бюджете направлять проекты муниципальных программ.

Продолжить совершенствование программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета.

Продолжить работу по проведению эффективной долговой политики, снижению долговой нагрузки на бюджет городского округа, минимизации расходов на обслуживание муниципального долга.

Администрацией были учтены предложения Контрольно-счетной палаты при разработке проекта бюджета Петрозаводского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

* Анализ информации о ходе исполнения бюджета Петрозаводского городского округа за девять месяцев 2017 года. Результаты мероприятия:

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года сокращение доходов бюджета составило 2 161,2 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 63 011,0 тыс. рублей; при этом поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2017 года сложилось на 60 849,8 тыс. рублей больше, чем в аналогичном периоде 2016 года.

Низкий процент исполнения за 9 месяцев 2017 года сложился по прочим неналоговым доходам – 43,9 процента годовых бюджетных назначений; снижение поступлений по данному показателю по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составило 22 705,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизились поступления в бюджет за 9 месяцев текущего года по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на сумму 19 037,3 тыс. рублей.

При общей тенденции к снижению дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2017 г. комитетом социального развития допущен ее прирост на 1 897,1 тыс. рублей.

Низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился по муниципальным программам: «Защита населения Петрозаводского городского округа и его территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей» (22,2 процента) и «Благоустройство и охрана окружающей среды Петрозаводского городского округа» (23,0 процента).

В ходе мероприятия по двум муниципальным программам «Развитие муниципальной системы образования Петрозаводского городского округа» и «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Петрозаводского городского округа» выявлены расхождения между данными об исполненных назначениях за 9 месяцев 2017 года на сумму 109 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой предложено Администрации в целях пополнения доходной части бюджета проводить своевременную претензионно-исковую работу, продолжить работу по снижению дебиторской задолженности, обеспечить надлежащий контроль за кредиторской задолженностью, исключить их необоснованный рост. Ответственным исполнителям обеспечить надлежащее выполнение положений постановления о мерах по реализации Решения о бюджете на 2017 год.

* Анализ расходования бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета Петрозаводского городского округа, судебных актов по представлению благоустроенного жилья за 2015-2016 годы. Результаты мероприятия:

В результате анализа расходов на исполнение судебных актов по видам требований исполнительных документов и решений судебных органов расходы по взысканию задолженности за жилищно-коммунальные услуги, за содержание и техническое обслуживание муниципального имущества, взысканию процентов за пользование чужими денежными средствами, неосновательному обогащению в сумме 9 608, 7 тыс. рублей являются неэффективными.

Установлены случаи представления Администрацией в суды отзывов с возражениями против заявлений истца и просьбами провести судебное заседание без участия его представителя. Несмотря на несогласие с исками, решения суда по делам, принятые не в пользу Администрации, обжаловались не во всех инстанциях.

Исполнение судебного решения в отсутствие исполнительного листа в 2015 году составило 9 500,9 тыс. рублей, в 2016 году - 18 739,8 тыс. рублей. Бюджетным кодексом не предусмотрено добровольное исполнение судебных решений в отсутствие заявления взыскателя, исполнительного документа.

Не ведется учет, статистика и результаты претензионно-исковой деятельности.

По структурному подразделению аппарату Администрации в отчете по форме по ОКУД 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» за 2016 год отсутствуют показатели фактического исполнения расходов в соответствии с исполнительным листом в сумме 12,7 тыс. рублей, отчет за 2016 год заполнен некорректно.

* Анализ информации о ходе выполнения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, обеспечению переселяемых граждан благоустроенным жильем в 2016 году и истекшем периоде 2017 года.

Ведомственной программой комитета жилищно-коммунального хозяйства Администрации "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Петрозаводского городского округа", предусмотрено расселение 528 жилых помещений общей площадью 23 757,93 м2, в том числе без финансовой поддержки Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства 27 жилых помещений, общей площадью 1 178,26 м2.

Объемы финансирования Программы переселения не соответствуют объемам финансирования Региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2014-2017 годы. Расхождение составляет 190 255,9 тыс. рублей.

Выявлено несоответствие показателей ведомственной программы комитета жилищно-коммунального хозяйства Администрации Петрозаводского городского округа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Петрозаводского городского округа" Региональной адресной программе по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2014 - 2017 годы.

Установлено неисполнение пункта 23 Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Администрации Петрозаводского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 04.08.2010 № 2535 (в редакции постановления от 08.09.2016 № 3451) в части осуществления ежеквартального мониторинга Программы переселения.

Установлено расхождение данных Реестра муниципального имущества Петрозаводского городского округа с данными бухгалтерского учета. Жилые помещения, расположенные в домах №1, №3, №9 по проезду Морозный включены в Реестр муниципального имущества Петрозаводского городского округа (выписка из Реестра муниципального имущества по состоянию на 06.12.2017 г.), но не отражены в регистрах бухгалтерского учета МКУ «Служба заказчика».

В ходе мероприятия выявлено имущество физических лиц, неправомерно включенное в Реестр муниципального имущества Петрозаводского городского округа и учитываемое в составе муниципальной казны.

В соответствии с условиями Программы переселения окончательным сроком реализации ведомственной целевой программы определено 01.09.2017 г. Фактически по состоянию на 01.12.2017 г. расселено 23 083,52 м2 или 97,16 процентов запланированного Программой переселения.

Ведомственная программа комитета жилищно-коммунального хозяйства Администрации Петрозаводского городского округа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Петрозаводского городского округа" в установленные сроки не выполнена.

По всем экспертно-аналитическим мероприятиям в адрес Контрольно-счетной палаты представлена информация по мерам, принятым для устранения выявленных нарушений.

Заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий размещены на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в разделе «Деятельность», подраздел «Экспертно-аналитические мероприятия».

Отчеты (заключения) о результатах экспертно-аналитических мероприятий, в которых отражены результаты, выводы и предложения, направлены в Петрозаводский городской Совет и Главе Петрозаводского городского округа.

**5. Аудит и контроль в сфере закупок**

5.1. В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ, в рамках исполнения полномочий Контрольно-счетной палаты проведено 6 мероприятий по аудиту в сфере закупок товаров (работ, услуг), в том числе 2 отдельных мероприятия в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты и 4 мероприятия в составе иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

* Анализ экономного и эффективного использования средств бюджета Петрозаводского городского округа в части исполнения контрактов по содержанию автомобильных дорог Петрозаводского городского округа в 2016 году (в соответствии с письмом прокуратуры г. Петрозаводска)

При проведении аудита закупок выявлены нарушения действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

В ходе анализа правомерности заключения Администрацией договоров без проведения конкурентных процедур на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ выявлено, что в 2016 году Администрацией допускалось искусственное дробление закупок, что свидетельствует об отказе от конкурентных процедур и снижает эффективность закупок.

В нарушение положений постановления Администрации Петрозаводского городского округа от 30.12.2015 № 6616 комитетом ЖКХ не предприняты действия по начислению. взысканию и перечислению в бюджет штрафа в сумме 476 тыс. рублей. Сумма недополученных доходов в бюджет за 2016 год составили 476 тыс. рублей.

В ходе проверки было установлено, что в течение 2016 года заключались договоры на виды работ, выполнение которых предусмотрено муниципальными контрактами № 0106300010515000129-0142294-02 от 28.08.2015 и№ 0106300010516000110-0142294-02 от 13.07.2016. По мнению Контрольно-счетной палаты, расходы на оплату работ по договорам с ООО «Онего-знак», заключенным дополнительно в период действия действующего муниципального контракта, в сумме 755,2 тыс. рублей являются необоснованными, а заключение Администрацией без проведения конкурентных процедур одной датой нескольких однотипных договоров на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ является искусственным дроблением закупок.

При исполнении Контракта Заказчиком допущены нарушения условий Контракта в части оплаты за фактически выполненные Подрядчиком работы.

В ходе заключения и исполнения контрактов по содержанию автомобильных дорог Петрозаводского городского округа в 2016 году Заказчиком допущены следующие нарушения Закона № 44-ФЗ:

- в нарушение части 10 статьи 69 Закона № 44-ФЗ в протоколе подведения итогов аукциона в электронной форме от 28 июня 2016 года № 010630010516000110-3 отсутствует информация о решении Единой комиссии о признании победителем аукциона участника электронного аукциона, предложившего наиболее низкую цену контракта;

- в нарушение части 3 статьи 96 Закона № 44-ФЗ неверно рассчитан срок действия банковской гарантии, принятой Заказчиком в качестве обеспечения исполнения Контракта №0106300010515000129-0142294-02 от 28.08.2015;

-  в нарушение статьи 34, части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ при исполнении контрактов (договоров) Заказчиком изменены существенные условия контрактов, выразившиеся в изменении объема работ по ряду позиций технического задания в объеме, превышающем 10 процентов;

- в нарушение требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ на официальном сайте в реестре контрактов сведения об исполнении контракта или его отдельного этапа опубликованы с нарушением сроков;

- в нарушение пункта 1 части 1, части 3 статьи 94 Закона N 44-ФЗ не проведена экспертиза результатов, предусмотренных договором, в части их соответствия условиям договора и в нарушение части 10 статьи 94 Закона № 44-ФЗ заключение по результатам экспертизы исполнения договора не размещено в составе отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в ЕИС;

- в нарушение пункта 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ во всех договорах, заключенных в соответствии со статьей 93 Закона № 44-ФЗ, отсутствует указание, что цена контракта является твердой и определена на весь срок исполнения контракта;

- Заказчиком не исполнено надлежащим образом требование статьи 22 Закона № 44-ФЗ, не проведен анализ рыночных цен по идентичным видам работ, планируемым к закупке; при расчете средней цены по виду работ использовано только одно (два) предложения.

Результаты мероприятия направлены в прокуратуру г. Петрозаводска. По информации прокуратуры г. Петрозаводска по материалам проверки внесено представление об устранении выявленных нарушений.

* Анализ исполнения муниципальными унитарными предприятиями Петрозаводского городского округа норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2017 году. Проверено 9 муниципальных унитарных предприятия.

При проведении мероприятия выявлены многочисленные нарушения в сфере закупок, нарушения положений статей 34, 67, 71, 94, 95, 103, части 40 статьи 112 Закона № 44-ФЗ, иных нормативных правовых актов в сфере закупок.

Все предприятия, являющиеся объектами мероприятия:

- зарегистрированы в ЕИС 25.01.2017 года, с нарушением срока, установленного частью 40 статьи 112 Закона № 44-ФЗ;

- не выполнили требование части 40 статьи 112 Закона № 44-ФЗ об осуществлении планирования закупок на 2017 год и последующие годы в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ в срок до 31 декабря 2016 года.

Заказчиками осуществлялась оплата специализированным организациям независимо от объема и качества выполненных работ, в т.ч. при отсутствии у предприятий конкурентных закупок, контрактным управляющим назначен сотрудник ООО «ПСО «Госзаказ», не являющийся должностным лицом предприятия, неэффективные расходы составили 212,6 тыс. рублей.

ПМУП «Автоспецтранс» допущено нарушение части 14 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, в единой информационной системе в сфере закупок извещение об осуществлении закупки размещено ранее десяти календарных дней со дня внесения изменений в план-график в отношении закупки.

МУП «Петрозаводский городской информационный центр» допущены нарушения:

- при исполнении контрактов (договоров) изменены существенные условия контрактов, изменены виды и объемы работ по ряду позиций технического задания в объеме, превышающем 10 процентов, включены в сметы дополнительные виды работ, повлекшие за собой необоснованное изменение цены контракта;

- нарушение Заказчиком сроков оплаты выполненных работ.

Результаты мероприятия направлены в прокуратуру г. Петрозаводска. По информации прокуратуры г. Петрозаводска материалы проверки находятся в стадии изучения.

* Аудит в сфере закупок в рамках контрольного мероприятия «Проверка экономного и эффективного использования муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования «СДЮСШОР № 3» средств бюджета Петрозаводского городского округа в 2016 году».

При проведении аудита закупок выявлены нарушения действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

- в нарушение части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ, Приказа № 761/20н несвоевременное размещены изменения в утвержденный план-график;

- в нарушение пункта 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ во всех договорах, заключенных в соответствии со статьей 93 Закона № 44-ФЗ, отсутствует указание, что цена контракта является твердой и определена на весь срок исполнения контракта;

- в нарушение части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении сторонами гражданско-правовых договоров, заключенных в соответствии со статьей 93 Закона № 44-ФЗ, в реестре контрактов в ЕИС не размещена;

- в нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 3 Положения о подготовке отчета об исполнении контракта, отчеты, предусмотренные частью 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и содержащие информацию об исполнении договоров, заключенных в соответствии со статьей 93 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком в ЕИС не размещены.

* Аудит в сфере закупок в рамках контрольного мероприятия «Проверка экономного и эффективного использования муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования «ДЮСШ № 7» средств бюджета Петрозаводского городского округа в 2016 году».

При проведении аудита закупок выявлены нарушения действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в том числе:

- в нарушение статьи 38, 112 Закона № 44-ФЗ в 2016 году в МОУ ДО «ДЮСШ № 7» контрактная служба отсутствовала, контрактный управляющий не назначался;

- в нарушение пункта 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ во всех договорах, заключенных в соответствии со статьей 93 Закона № 44-ФЗ, отсутствует указание, что цена контракта является твердой и определена на весь срок исполнения контракта;

- в нарушение части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении сторонами гражданско-правовых договоров, заключенных в соответствии со статьей 93 Закона № 44-ФЗ, в реестре контрактов в ЕИС не размещена;

- основной объем закупок осуществлен неэффективно, без проведения конкурентных процедур закупок.

* Аудит в сфере закупок в рамках контрольного мероприятия «Проверка экономного и эффективного использования муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования «Дворец творчества детей и юношества» средств бюджета Петрозаводского городского округа в 2016 году».

При проведении аудита закупок выявлены нарушения действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок, из них:

- в нарушение пункта 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ во всех договорах, заключенных в соответствии со статьей 93 Закона № 44-ФЗ, отсутствует указание, что цена контракта является твердой и определена на весь срок исполнения контракта;

- в нарушение части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении сторонами гражданско-правовых договоров, заключенных в соответствии со статьей 93 Закона № 44-ФЗ, в реестре контрактов в ЕИС размещена не в полном объеме

- документы о назначении контрактных управляющих в период до 01.03.2016г. и должностные инструкции на контрактных управляющих МОУ ДО «ДТДиЮ» не предоставлены.

* Аудит в сфере закупок в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Анализ информации о ходе выполнения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, обеспечению переселяемых граждан благоустроенным жильем в 2016 году и истекшем периоде 2017 года».

В ходе заключения и исполнения контрактов по сносу аварийного жилого фонда Петрозаводского городского округа в 2016 и 2017 годах Заказчиком допущены нарушения Закона № 44-ФЗ:

- в нарушение требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ на официальном сайте в реестре контрактов не размещена информация об исполнении контракта по следующим контрактам: от 21.09.2016 г. № 0106300010516000149-0412010-02; от 21.09.2016 г. № 0106300010516000154-0412010-02; от 23.12.2016 г. № 0106300010516000273 - 0412010-02; от 06.09.2017 г. №080630011817000211-0412010-01;

- в нарушение требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ на официальном сайте в реестре контрактов сведения об исполнении контракта или его отдельного этапа опубликованы с нарушением сроков (контракт от 30.10.2017 г. № Ф.2017.460605; контракт от 14.06.2017 г. № Ф.2017.209541).

Результаты мероприятия направлены в Министерство финансов Республики Карелия для принятия мер административного реагирования по выявленным признакам административных правонарушений.

5.2. В рамках исполнения полномочий Контрольно-счетной палаты по контролю в сфере закупок в 2017 году проведена внеплановая проверка в отношении действий (бездействий) МОУ «Финно-угорская школа» (заказчик) при осуществлении закупки путем проведения электронного аукциона на выполнение работ по ремонту крыльца входа здания МОУ «Финно-угорская школа» на ул. М. Горького, д.2, г. Петрозаводск по информации УФАС России по Республике Карелия. Результаты внеплановой проверки:

При проведении процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) Заказчиком и исполнении Контракта сторонами допущены нарушения действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

- в нарушение статьи 38 Закона № 44-ФЗ приказом от 05.07.2016 № 99/1-ОД функции возложены на контрактного управляющего не являющегося должностным лицом Заказчика;

- в нарушение статьи 38 Закона № 44-ФЗ не утверждены состав контрактной службы и должностные инструкции работников;

- в нарушение требований части 2 статьи 39 Закона № 44-ФЗ Заказчиком принято решение о создании комиссии по закупкам с нарушением установленного законодательством срока;

- в нарушение статей 64, 65 Закона № 44-ФЗ при проведении процедуры определения подрядчика не в полном объеме на официальном сайте размещена информация о закупке;

- в нарушение требований статьи 95 Закона № 44-ФЗ в ходе исполнения Контракта сторонами осуществлялось согласование измененной сметы;

- замена материалов при исполнении Контракта осуществлена сторонами с нарушением требований статьи 95 Закона № 44-ФЗ, информация об изменениях условий Контракта при согласовании замены материалов в реестр контрактов Заказчиком не вносилась.

В ходе исполнения Контракта сторонами допущены нарушения действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

- в нарушение статьи 4 Контракта в установленные Контрактом сроки Подрядчиком не направлялось Заказчику извещение о готовности сдать выполненные работы; комиссия по приемке выполненных работ Заказчиком не создавалась;

- в нарушение пункта 4.5 Контракта в установленный Контрактом срок Заказчиком не направлялся мотивированный отказ от подписания актов сдачи-приемки с изложением претензий о проведении необходимых работ для устранения выявленных недостатков;

- в нарушение пункта 7.3 Контракта Заказчиком не направлена в адрес Подрядчика претензия об уплате штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение Подрядчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, в размере 10 % от цены Контракта в сумме 40 027,02 рублей.

Результаты внеплановой проверки направлены в УФАС России по Республике Карелия.

5.3. В рамках исполнения полномочий Контрольно-счетной палаты по контролю в сфере закупок в соответствии со статьей 93 Закона № 44-ФЗ в отчетном периоде рассмотрено 5 обращений муниципальных заказчиков Петрозаводского городского округа о согласовании возможности заключения муниципальных контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по результатам несостоявшихся процедур закупок на сумму 13 839,3 тыс. рублей, в том числе:

- обращение муниципального казенного учреждения Петрозаводского городского округа «Хозяйственно-эксплуатационная служба» от 30.05.2017 № 1.4-02/243 о согласовании заключения муниципального контракта на оказание услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО) с единственным исполнителем Публичным акционерным обществом Страховой компанией «Росгосстрах»;

- обращение муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа «Средняя общеобразовательная школа № 38» от 05.09.2017 № 124 о согласовании заключения муниципального энергосервисного контракта с единственным исполнителем муниципальным унитарным предприятием Петрозаводские энергетические системы;

- обращение муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа «Средняя общеобразовательная школа № 25» от 27.10.2017 № 205 о согласовании заключения муниципального энергосервисного контракта с единственным исполнителем муниципальным унитарным предприятием Петрозаводские энергетические системы;

- обращение муниципального казенного учреждения Петрозаводского городского округа «Хозяйственно-эксплуатационная служба» от 15.11.2017 № 1.4-02/607 о согласовании заключения муниципального контракта на оказание услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО) с единственным исполнителем Акционерным обществом «Страховое общество газовой промышленности»;

- обращение муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа «Средняя общеобразовательная школа № 36 с углубленным изучением иностранных языков» от 13.11.2017 № 93 о согласовании заключения муниципального энергосервисного контракта с единственным исполнителем муниципальным унитарным предприятием Петрозаводские энергетические системы.

По результатам рассмотрения обращений и проведения проверки процедур закупок Контрольно-счетной палатой согласовано заключение муниципальных контрактов на сумму 9 192 тыс. рублей. По результатам согласованных закупок экономия бюджета Петрозаводского городского округа составила 4 647,3 тыс. рублей.

Кроме того, рассмотрено уведомление МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба» об осуществлении закупки у единственного поставщика на оказание услуг по информационному обслуживанию для нужд Администрации на сумму 45,64 тыс. рублей.

Отчеты (заключения) о результатах аудита и контроля в сфере закупок товаров (работ, услуг), в которых отражены результаты, выводы и предложения, направлены в Петрозаводский городской Совет, Главе Петрозаводского городского округа, прокуратуру г. Петрозаводска. В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ информация о результатах мероприятий размещена на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг - zakupki.gov.ru.

**6. Оценка регулирующего воздействия**

В рамках полномочий по проведению оценки регулирующего воздействия в отчетном периоде подготовлено 10 заключений по проектам нормативно-правовых актов Петрозаводского городского округа, в том числе:

- заключение об оценке регулирующего воздействия по проекту решения Петрозаводского городского Совета «Об утверждении Порядка установки и эксплуатации рекламных конструкций на территории Петрозаводского городского округа»;

- заключение об оценке регулирующего воздействия по проекту постановления Администрации «Об утверждении документа планирования регулярных перевозок по муниципальным маршрутам в Петрозаводском городском округе»;

- заключение об оценке регулирующего воздействия по проекту решения Петрозаводского городского Совета «Об утверждении Порядка определения размера платы по соглашению об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Петрозаводского городского округа»;

- заключение об оценке регулирующего воздействия по проекту постановления Администрации «Об утверждении Порядка принятия решения о размещении нестационарного торгового объекта»;

- заключение об оценке регулирующего воздействия по проекту решения Петрозаводского городского Совета «Об утверждении порядка определения платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате их перераспределения с земельными участками, находящимися в муниципальной собственности Петрозаводского городского округа»;

- заключение об оценке регулирующего воздействия по проекту решения Петрозаводского городского Совета «О внесении изменения в Решение Петрозаводского городского Совета от 25.09.2008 № XXVI/XXI-384 «Об утверждении Методики определения размера арендной платы за муниципальное имущество Петрозаводского городского округа»;

- заключение об оценке регулирующего воздействия по проекту решения Петрозаводского городского Совета «О внесении изменения в Решение Петрозаводского городского Совета от 25.09.2008 № XXVI/XXI-384 «Об утверждении Методики определения размера арендной платы за муниципальное имущество Петрозаводского городского округа»;

- заключение об оценке регулирующего воздействия по проекту постановления Администрации «Об утверждении Порядка производства земляных работ при строительстве, реконструкции и ремонте сетей инженерно-технического обеспечения, дорог, элементов их обустройства, тротуаров, иных объектов на территории Петрозаводского городского округа»;

- заключение об оценке регулирующего воздействия по проекту решения Петрозаводского городского Совета «О порядке определения размера арендной платы за использование земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Петрозаводского городского округа»;

- заключение об оценке регулирующего воздействия по проекту постановления Администрации «Об утверждении Положения о порядке размещения и оформления вывесок на фасадах зданий, строений и сооружений на территории Петрозаводского городского округа».

В соответствии с утвержденным Порядком Контрольно-счетной палатой на официальном сайте в разделе «Оценка регулирующего воздействия и экспертиза муниципальных правовых актов» в установленные сроки была размещена информация о приеме предложений для формирования Плана проведения экспертизы нормативных правовых актов Петрозаводского городского округа на 2018 год. Учитывая, что в установленные сроки предложений не поступило, План проведения экспертизы нормативных правовых актов Петрозаводского городского округа на 2018 год не сформирован.

Информация, необходимая для исполнения полномочий по проведению оценки регулирующего воздействия, а также заключения об оценке регулирующего воздействия, размещена Контрольно-счетной палатой на официальном сайте в разделе «Оценка регулирующего воздействия, экспертиза муниципальных правовых актов».

**7. Иная деятельность**

В 2017 году продолжена работа по взаимодействию с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, Управлением федерального казначейства по Республике Карелия, Управлением ФАС России по Республике Карелия, Контрольно-счетной палатой Республики Карелия, контрольно-счетными органами муниципальными образований, налоговыми органами, органами прокуратуры, и иными контрольными органами по вопросам, входящим в компетенцию Контрольно-счетной палаты.

Контрольно-счетной палатой заключено соглашение с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия, Управлением федерального казначейства по Республике Карелия о взаимодействии при проведении мероприятий в соответствии с возложенными полномочиями.

Контрольно-счетной палатой Республики Карелия 16 декабря 2016 года создан Совет контрольно-счетных органов Республики Карелия. Контрольно-счетная палата является одним из учредителей Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия. В отчетном периоде представители Контрольно-счетной палаты принимали участие в совещаниях с руководителями контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Карелия, проводимых Контрольно-счетной палатой Республики Карелия.

В 2017 году состоялись два заседания Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия с участием Председателя Контрольно-счетной палаты Е.В. Брагиновой, на которых обсуждалось организационные вопросы, изменения законодательства, а также вопросы организации взаимодействия контрольно-счетных органов Республики Карелия.

Контрольно-счетной палате за плодотворное и эффективное сотрудничество 04 октября 2017 года вручено благодарственное письмо Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

В отчетном периоде организована работа с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов при Счетной Палате Российской Федерации, в том числе по методологическому обеспечению деятельности Контрольно-счетной палаты, обобщению информации и опыта организации деятельности контрольных органов муниципальных образований Российской Федерации. В июне 2017 года Председатель Контрольно-счетной палаты Е.В. Брагинова приняла участие в Общем Собрании (XVI Конференции) членов Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

Представители Контрольно-счетной палаты принимали участие в заседаниях бюджетной комиссии Администрации по формированию проекта бюджета Петрозаводского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате в отчетном периоде сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в заседаниях Петрозаводского городского Совета и его постоянных комиссий выступали с докладами по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2017 году организовано взаимодействие между Контрольно-счетной палатой и постоянной контрольной комиссией Петрозаводского городского Совета в части рассмотрения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

В соответствии с предложениями депутатов Петрозаводского городского Совета организована работа по доведению информации по нарушениям, выявленным при проверках образовательных учреждений. 14 июня 2017 года на совещании руководителей муниципальных учреждений, подведомственных комитету социального развития Администрации заместитель Председателя А.В. Григорьев выступил с докладом «Основные нарушения, выявленные Контрольно-счетной палатой Петрозаводского городского округа при проведении проверок в учреждениях подведомственных комитету социального развития Администрации Петрозаводского городского округа».

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата принимала участие в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции и иных нарушений в сфере экономики, в том числе в составе межведомственной рабочей группы по вопросам предупреждения, выявления и пресечения коррупционных и иных правонарушений в сфере экономики при прокуратуре города Петрозаводска (на основании совместного приказа Прокуратуры г. Петрозаводска, Следственного комитета по г. Петрозаводску СУ СК РФ по РК, УМВД России по г. Петрозаводску и Контрольно-счетной палаты от 01 февраля 2015 года). В 2017 году проведено 2 совещания рабочей группы по вопросам предупреждения, выявления и пресечения коррупционных и иных правонарушений в сфере экономики с участием правоохранительных органов Петрозаводского городского округа и представителей Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с действующим законодательством по противодействию коррупции Контрольно-счетной палатой в 2017 году доработаны соответствующие документы, которые размещены на официальном сайте в разделе «Антикоррупционная деятельность».

В отчетном периоде организована работа с МКУ «Муниципальный архив г. Петрозаводска» по оформлению и подготовке дел Контрольно-счетной палаты согласно номенклатуре.

В соответствии с утвержденным порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита должностными лицами Контрольно-счетной палаты проводилась постоянная работа в целях осуществления предварительного и текущего контроля. В рамках последующего контроля комиссией Контрольно-счетной палаты по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в отчетном периоде проведено 5 мероприятий в соответствии с утвержденным планом.

Контрольно-счетной палатой осуществлялось рассмотрение обращений государственных органов, органов местного самоуправления, депутатов Петрозаводского городского Совета, а также граждан в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О Порядке рассмотрения обращений граждан в Российской Федерации».

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой подготовлен Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2016 год. Отчет рассмотрен на коллегии Контрольно-счетной палаты, утвержден Председателем Контрольно-счетной палаты и направлен в Петрозаводский городской Совет 15.02.2017 г. Петрозаводский городской Совет рассмотрел отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2016 и принял к сведению ([Решение](consultantplus://offline/ref=5CCBFDB7FA2AEB65C900BBF5C95FFAA259B1FC7AE486C2642F677CE87F0274D75B9228D2DEB5C583FE96A3sEY6H) Петрозаводского городского Совета от 22.03.2017 № 28/05-75).

Деятельность Контрольно-счетной палаты освещалась в средствах массовой информации, в том числе в информационной телекоммуникационной сети Интернет. В официальном издании Петрозаводского городского округа «Петрозаводские городские страницы» № 9 (829) от 07 апреля 2017 года опубликован «Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа за 2016 год».

На основании Положения о Контрольно-счетной палате, предложений Петрозаводского городского Совета и Главы Петрозаводского городского округа, стандарта организации деятельности «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа», сформирован план работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год. План работы рассмотрен на коллегии Контрольно-счетной палаты, утвержден Председателем Контрольно-счетной палаты 28.12.2017 г., направлен Главе Петрозаводского городского округа, в Петрозаводский городской Совет и размещен на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в разделе «Деятельность».

**8. Направления деятельности в 2018 году**

Президентом Российской Федерации В.В. Путиным обозначено, что одним из основных направлений развития контроля является проверка обоснования расходов на стадии подготовки программ и бюджетов. Повышение социальной и экономической эффективности расходов – это основная цель программного бюджетирования. В рамках реализации поручения Президента Российской Федерации по итогам состоявшейся 24 апреля 2017 года встречи с членами Совета законодателей разработан Законопроект, усиливающий контроль за использованием бюджетных средств на региональном и местном уровнях и актуализирующий вопрос ответственности за нарушения, допущенные при расходовании бюджетных средств.

Председатель Счетной палаты Татьяна Голикова, выступая на совместном заседании Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате 15 декабря 2017 года отметила, что работа контрольно-счетных органов должна быть высококачественной, объективной и методологически единообразной.

Учитывая обозначенные приоритеты, Контрольно-счетной палатой в 2018 году планируется продолжить работу по реализации положений Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в части стандартизации деятельности, которая направлена на повышение эффективности и качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, совершенствование правового, методологического и информационного обеспечения финансового контроля, аудита и контроля в сфере закупок. Необходимо продолжить работу по вопросам взаимодействия со Счетной палатой Российской Федерации, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, иными органами контроля.

Контрольно-счетной палате предстоит большая работа по дальнейшему укреплению и развитию единой системы контроля формирования и исполнения бюджета Петрозаводского городского округа, контроля за эффективностью и результативностью бюджетных расходов, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, контроля за реализацией муниципальных программ Петрозаводского городского округа, в первую очередь в целях предупреждения финансовых нарушений. В условиях уменьшения доходной части бюджета необходимо усилить контроль за состоянием дебиторской задолженности, а также долговых обязательств бюджета Петрозаводского городского округа.