Приложение к Решению

Петрозаводского городского Совета

от 26 февраля 2020 г. № 28/29-575

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**Петрозаводского городского округа за 2019 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа за 2019 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, утвержденного Решением Петрозаводского городского Совета от 04.06. 2013 № 27/19-295 **«**Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате Петрозаводского городского округа» (далее – Положение о Контрольно-счетной палате Петрозаводского городского округа), методическими рекомендациями Союза муниципальных контрольно-счетных органов от 02.02.2011, стандартом организации деятельности «Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа».

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 12.02.2020.

**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» (далее Закон № 6-ФЗ), от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ), 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», 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.

Председателем Контрольно-счетной палаты Решением Петрозаводского городского Совета от 05.06.2019 № 28/24-477 «О назначении Председателя Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа» назначен Григорьев Алексей Владимирович.

Все сотрудники приняты на должности в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации, Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и Законом Республики Карелия от 24.07.2007 № 1107-ЗРК «О муниципальной службе в Республике Карелия» и являются муниципальными служащими, имеют высшее образование, опыт работы в области управления, экономики, финансов, юриспруденции. В 2019 году 3 сотрудника прошли курсы повышения квалификации по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты.

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 образована коллегия Контрольно-счетной палаты. В состав коллегии входят: Председатель, заместитель Председателя, три аудитора Контрольно-счетной палаты. Приказ о составе коллегии Контрольно-счетной палаты 07.10.2019 года издан в новой редакции, в связи с назначением заместителя Председателя и аудитора Контрольно-счетной палаты.

В 2019 году проведено 28 заседаний коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также наиболее важные вопросы деятельности Контрольно-счетной палаты. 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 коррупционной направленности информация направлялась в прокуратуру города Петрозаводска.

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.

Контрольно-счетная палата в 2019 году продолжила совершенствование методологического обеспечения своей деятельности. Утверждены новые стандарты организации деятельности (СОД) и внешнего финансового контроля (СФК):

* СОД 1.2 «Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа»;
* СФК 2.1 «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ»;
* СФК 2.3 «Составление протоколов об административных правонарушениях»;
* СФК 2.5 «Аудит эффективности».

В целях поддержания соответствия методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты потребностям внешнего финансового контроля актуализированы 3 стандарта внешнего финансового контроля.

Применяются в работе разработанные Контрольно-счетной палатой Республики Карелия:

- СОД 1.2 «Общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами муниципальных образований, расположенных на территории Республики Карелия»;

- СФК 2.8 «Порядок проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

**2. Основные итоги деятельности**

На основании Положения о Контрольно-счетной палате, поручений Петрозаводского городского Совета и предложений Администрации Петрозаводского городского округа (далее – Администрация) в декабре 2018 года утвержден план работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год. В отчетном периоде в план работы Контрольно-счетной палаты внесены изменения с учетом предложений Главы Петрозаводского городского округа.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2019 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.

Мероприятия, предусмотренные планом работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, выполнены в полном объеме.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой в 2019 году проведено 14 контрольных и 33 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе с учетом мероприятий, проводимых совместно (параллельно) с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия и Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В рамках контроля за приоритетными национальными проектами в 2019 году проведено параллельное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия **«**Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2017-2018 годах на реализацию мероприятий проекта «Формирование комфортной городской среды».

По результатам контрольных мероприятий объем проверенных бюджетных средств составил 9 955 722,8 тыс. рублей, в том числе:

* при проверке достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Петрозаводского городского округа за 2018 год в соответствии с требованиями Закона № 6-ФЗ в сумме 5 811 990,5 тыс. рублей;
* при проведении контрольных мероприятий в рамках внешнего финансового контроля в соответствии с поручениями Петрозаводского городского Совета и предложениями Главы Петрозаводского городского округа в сумме 4 143 732,3 тыс. рублей.

При проведении контрольных мероприятий выявлено нарушений на сумму 37 209,9 тыс. рублей, что на 41,4 процента больше, чем в 2018 году. В том числе:

* нарушений в сфере организации и осуществления контроля за законностью, результативностью использования средств бюджета Петрозаводского городского округа выявлено на сумму 9 610,4 тыс. рублей (в том числе нецелевое использование средств на сумму 7,6 тыс. рублей); нарушений при формировании и исполнении бюджетов в сумме 6 963,0 тыс. рублей, при ведении бухгалтерского учета и отчетности на сумму 208,1 тыс. рублей, необоснованных расходов в сумме 2 228,6 тыс. рублей, неэффективно использованных бюджетных средств в сумме 177,5 тыс. рублей, прочих нарушений в сумме 25,6 тыс. рублей;
* в рамках контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, выявлено нарушений на сумму 27 170,5 тыс. рублей. В том числе: неверное отражение в бухгалтерском учете, нарушения при списании имущества, неиспользование имущества, приобретенного за счет средств Петрозаводского городского округа, несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности на недвижимое имущество;
* аудит и контроль в сфере закупок товаров (работ, услуг) проведен в рамках 8 контрольных мероприятий. Выявлено нарушений на сумму 429,0 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой направлено 2 представления об устранении выявленных нарушений, которые исполнены в полном объеме в установленный срок.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений на сумму 348 346,8 тыс. рублей, что в 5 раз больше, чем в 2018 году. В том числе:

* нарушения при формировании и исполнении бюджета Петрозаводского городского округа на сумму 346 482,3 тыс. рублей (несоответствие финансового обеспечения муниципальных программ действующему решению о бюджете);
* в рамках контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, выявлено нарушений на сумму 1 529,1 тыс. рублей (неперечисление части прибыли, подлежащей зачислению в бюджет города муниципальным унитарным предприятием Петрозаводского городского округа);
* по результатам аудита в сфере закупок товаров (работ, услуг) выявлено нарушений на сумму 335,4 тыс. рублей.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой направлено в проверяемые организации 133 предложения и рекомендаций по устранению выявленных нарушений. Предложения учтены и приняты в работу, при этом 82 предложения носило рекомендательный характер с целью профилактики недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений, по 14 предложениям внесены изменения в правовые акты, регламентирующие деятельность проверяемых организаций, 2 предложения планируются к исполнению в 2020 году и находятся на контроле должностных лиц Контрольно-счетной палаты (промежуточная информация по ним представлена в Контрольно-счетную палату).

По предложениям Контрольно-счетной палаты и результатам проведенных служебных проверок в отчетном периоде должностные лица привлекались к дисциплинарной ответственности.

В бюджет Петрозаводского городского округа возмещено средств, использованных не по целевому назначению в сумме 84,0 тыс. рублей. Неправомерно израсходованные бюджетные средства в сумме 143,6 тыс. рублей возвращены на лицевые счета муниципальных учреждений.

В 2019 году продолжена работа по привлечению должностных лиц, виновных в совершении правонарушений, к административной ответственности. В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой возбуждено 2 дела об административных правонарушениях.

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. По результатам рассмотрения материалов Контрольно-счетной палаты Министерством финансов Республики Карелия виновные должностные лица привлекались к административной ответственности.

В рамках полномочий по проведению оценки регулирующего воздействия подготовлено 6 заключений по проектам нормативных правовых актов Петрозаводского городского округа. Количество заключений уменьшилось (в 2018 году подготовлено 7 заключений) по причине уменьшения количества процедур оценки регулирующего воздействия, проведенных уполномоченными органами (Администрацией и Петрозаводским городским Советом).

В отчетном периоде продолжена работа по формированию методической базы Контрольно-счетной палаты по основным направлениям деятельности, подготовка стандартов финансового контроля и организации деятельности 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.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой подготовлено и направлено 427 писем и запросов в рамках проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и иной деятельности, получено и рассмотрено 439 обращений и писем от организаций и граждан (в том числе обращения в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации»).

**3. Контрольные мероприятия**

В соответствии с планом работыКонтрольно-счетной палаты на 2019 год, стандартом финансового контроля СФК 2.2 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» в 2019 году проведено 14 плановых контрольных мероприятий.

1. «Проверка целевого и обоснованного использования бюджетных средств Петрозаводского городского округа, направленных на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в 2018 году». Общая сумма проверенных средств – 16 540,8 тыс. рублей. Результаты мероприятия:

Пунктом 5 статьи 23 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» муниципальным служащим гарантировано пенсионное обеспечение за выслугу лет и в связи с инвалидностью, а также пенсионное обеспечение членов семьи муниципального служащего в случае его смерти, наступившей в связи с исполнением им должностных обязанностей.

Назначение, перерасчет и выплата ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости, трудовой пенсии по инвалидности лицам, имеющим стаж муниципальной службы в органах местного самоуправления Петрозаводского городского округа, в установленном [Уставом](consultantplus://offline/ref=21CC6DAB998E0ECE9346C87F89590A740D7D8E193F9BAB596A23661B8CC922C8620BFDBA757BEAF015F998FEEC856E5F39B3C628EAF794F50CA0A3x0SCH) Петрозаводского городского округа порядке, является муниципальной услугой.

В соответствии с [частью 7 статьи 11](consultantplus://offline/ref=60EDE59BF4CE3AA1F8CA23DDD3D109B5183A7A10F87262E39AA23D68697120B9689897FFC1BA9FBE49976D85F931BF75FA9C2EBE2EBF3D3DIFg9K) Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – Федеральный закон № 210-ФЗ) порядок формирования и ведения реестра муниципальных услуг устанавливается местной администрацией.

Сводный перечень сведений реестра муниципальных услуг, установленный частью 1.2 Порядка формирования и ведения реестра муниципальных услуг и функций Петрозаводского городского округа на бумажном носителе, не соответствует требованиям, установленным частью 6 статьи 11 Федерального закона № 210-ФЗ. В соответствии с требованиями Федерального закона № 210-ФЗ реестр муниципальных услуг содержит сведения об услугах, предоставляемых местными администрациями и иными органами местного самоуправления, тогда как в соответствии с Постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 27.01.2012 № 401 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра муниципальных услуг и функций Петрозаводского городского округа на бумажном носителе» в Реестре муниципальных услуг и функций Петрозаводского городского округа на бумажном носителе содержатся сведения только о муниципальных услугах, предоставляемых Администрацией Петрозаводского городского округа.

Перерасчет ежемесячной доплаты произведен своевременно. Размеры должностных окладов при увеличении в 1,04 раза округлены до целого рубля в сторону увеличения. Однако, указанная норма, установлена пунктом 3 Решения Петрозаводского городского Совета от 24.09.2009 № 26/33-666 «О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности на постоянной основе, и муниципальных служащих в органах местного самоуправления Петрозаводского городского округа» и распространяет свое действие только на увеличение окладов, предусмотренное с 01 октября 2012 года в 1,06 раза.

2. Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа за 2018 год. Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 11 215,4 тыс. рублей, нарушений не выявлено.

Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств – Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа за 2018 год соответствует нормам бюджетного законодательства и является достоверной.

3. Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Петрозаводского городского Совета за 2018 год. Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 20 851,9 тыс. рублей, нарушений не выявлено.

Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств – Петрозаводского городского Совета за 2018 год соответствует нормам бюджетного законодательства и является достоверной.

4. Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации Петрозаводского городского округа за 2018 год. Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 5 779 708,1 тыс. рублей, нарушений не выявлено.

Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Петрозаводского городского округа за 2018 год соответствует нормам бюджетного законодательства и является достоверной.

5. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств Петрозаводского городского округа, выделенных муниципальному бюджетному учреждению Петрозаводского городского округа «Центр психолого-педагогической помощи и социальной поддержки».

Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 29 562,9 тыс. рублей, выявлено нарушений на сумму 360,4 тыс. рублей.

Основной целью деятельности Учреждения является оказание услуг по организации предоставления психолого-педагогической помощи и социальной поддержки гражданам и иным лицам.

В действующей редакции Устава, утвержденной постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 24.12.2018 № 3836, МУ «Центр сопровождения» является бюджетным учреждением – некоммерческой организацией, созданной для исполнения муниципальных функций и (или) оказания муниципальных услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Петрозаводского городского округа в сфере предоставления дополнительной социальной поддержки гражданам, находящимся в трудной ситуации.

Действующим законодательством органы местного самоуправления городских округов не наделены полномочиями по социальному обслуживанию и предоставлению социальной поддержки гражданам, находящимся в трудной ситуации.

В нарушение статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ), пунктов 6, 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ 86н) Учреждением в проверяемом периоде нарушен порядок обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, в связи с не размещением или несвоевременным размещением информации, наличием недостоверной информации.

Выявлены нарушения и замечания в положениях нормативных локальных актов, регулирующих организацию деятельности Учреждения.

В нарушение пункта 6 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) отсутствует учетная политика МУ «Центр сопровождения».

Ведение бухгалтерского и налогового учета деятельности в 2018 году осуществлялось МУ «ЦБ №2» на основании договора на ведение бухгалтерского учета. МУ «ЦБ № 2» не организован надлежащий учет первичных документов.

В номенклатуре дел МУ «Центр сопровождения» на 2018 год, утвержденной директором Учреждения 29.12.2017, отсутствует перечень финансовых и бухгалтерских документов, подлежащих текущему и постоянному хранению.

В бухгалтерском учете отсутствует учет в разрезе заключенных договоров на оказание платных дополнительных образовательных услуг.

В 2018 год МУ «Центр сопровождения» уплачено за счет средств субсидии на муниципальное задание ИФНС России по г. Петрозаводску пеней, штрафных санкций на общую сумму 3 631 рублей 60 копеек.

В ходе анализа плана ФХД МУ «Центр сопровождения» выявлены нарушения требований, установленных Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – требования к плану ФХД, Приказ 81н), Порядком составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Петрозаводского городского округа, утвержденным постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 14.06.2016 № 2379.

Выявленные в ходе проверки замечания и нарушения указывают на ненадлежащее исполнение полномочий комитетом социального развития в части контроля за формированием муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ).

При проверке использования муниципального имущества выявлены:

* неиспользуемые помещения, находящиеся в неудовлетворительном состоянии, общей площадью 197,9 кв. м. (или 29 процентов от общей площади полученных в пользование помещений). Расчетная сумма неэффективных расходов составила 68,5 тыс. рублей. Расчетная сумма нецелевых расходов, связанных с возмещением коммунальных услуг, составила 4,0 тыс. рублей;
* неиспользуемое в Учреждении, технически неисправное особо ценное движимое имущество на сумму 65,2 тыс. рублей (или 71 % от общей стоимости переданного особо ценного движимого имущества).

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения в части оформления и утверждения авансовых отчетов.

Выявлены переплаты по авансовым отчетам:

* по оплате проезда к месту отдыха и обратно в размере 9,2 тыс. рублей(денежные средства возвращены сотрудником в полном объеме 31.03.2019);
* по оплате суточных расходов, связанных со служебными командировками, в размере 1,0 тыс. рублей.

При проведении выборочного анализа расходов на оплату труда выявлены следующие нарушения:

* локальные нормативные акты Учреждения, регулирующие систему оплаты труда, не соответствуют действующему законодательству;
* замечания и нарушения в ведении личных дел, ненадлежащее оформление табелей учета использования рабочего времени, расчетных листков, карточек-справок;
* необоснованные расходы на оплату труда за счет средств субсидий (необоснованное установление и начисление заработной платы) в сумме 34,1 тыс. рублей;
* иные нарушения в оплате труда в том числе бухгалтерские ошибки в части отражения заработной платы в учете.

Выявлены нарушения действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

* несоответствие Реестра договоров, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), МУ «Центр сопровождения» с Реестром договоров, представленным МКУ «Петроснаб». Расхождение между данными Реестров договоров составило 72, 5 тыс. рублей;
* отсутствие сверки данных Реестра договоров с данными бухгалтерского учета;
* заключение договора в нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (договор от 01.06.2018 № б/н с ООО «Питсервис» на сумму 102,3 тыс. рублей);
* в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ по ряду договоров не установлено условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора).

6. Проверка эффективного использования бюджетных средств Петрозаводского городского округа, выделенных МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба» в 2018 году (по отдельным вопросам).

Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 56 506,9 тыс. рублей, выявлено нарушений на сумму 172,1 тыс. рублей.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

* обеспечение деятельности исполнительного органа местного самоуправления Петрозаводского городского округа – Администрации Петрозаводского городского округа;
* осуществление бухгалтерского учета, формирование бюджетной и налоговой отчетности муниципальных казенных учреждений Петрозаводского городского округа на основании заключенных договоров на бухгалтерское обслуживание с Учреждением;
* осуществление бухгалтерского учета, формирование бюджетной и налоговой отчетности структурного подразделения Администрации Петрозаводского городского округа – Аппарата Администрации на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание с Учреждением.

В ходе контрольного мероприятия выявлены факты нарушения МКУ «ХЭС» порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Петрозаводского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 15.09.2016 № 3578 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет».

В учете Учреждения не отражен факт передачи движимого муниципального имущества (автомобиль «SKODA SUPERB) на основании постановления Администрации Петрозаводского городского округа от 23.08.2018 № 2399 «О предоставлении движимого муниципального имущества Петрозаводского городского округа в безвозмездное временное пользование МКУ «Служба заказчика», что привело к искажению бухгалтерской отчетности.

К учету приняты авансовые отчеты на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда без подтверждающих документов. В связи с принятием к учету не соответствующих документов, размер переплаты по авансовым отчетам составил 37, 9 тыс. рублей.

Выявлены нарушения действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

* в нарушение части 9, 10 статьи 94 Закона №44-ФЗ в ЕИС не размещен отчет о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (Муниципальный контракт № 0806300011818000273-0275546-01 от 12.09.2018 на поставку канцелярских товаров для нужд Администрации Петрозаводского городского округа);
* в нарушение части 1, 2, 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ приемка оказанных услуг производилась не должным образом, в результате чего Учреждением приняты и оплачены услуги, не соответствующие условиям контракта (Муниципальный контракт № 0806300011818000200-01 от 06.07.2018 на оказание услуг по уходу за предоставленными вестибюльными коврами для Администрации Петрозаводского городского округа).

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой возбуждено дело об административном правонарушении.

7. Проверка использования муниципального имущества Петрозаводского городского округа, переданного для осуществления деятельности ПМУП «Городской транспорт» в 2018 году.

Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 143 170,3 тыс. рублей, выявлено нарушений на сумму 741,5 тыс. рублей.

Петрозаводское муниципальное унитарное предприятие «Городской транспорт» является коммерческой организацией, создано в целях обеспечения населения услугами общественного транспорта, удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли.

В результате контрольного мероприятия установлены следующие замечания и нарушения:

* в Учетной политике отражены не все случаи обязательного проведения инвентаризации, не прописан порядок списания и утилизации имущества;
* расхождение данных Реестра муниципального имущества с данными ПМУП «Городской транспорт» по переданному Предприятию в хозяйственное ведение муниципальному имуществу;
* наличие кредиторской задолженности перед Администрацией за аренду троллейбусов на сумму 2 508 383,06 рублей (в том числе пени на сумму 1 378 142,50 рублей), по договорам аренды земельных участков, на которых расположены объекты муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение на сумму 1 554 639,62 рублей (в том числе пени на сумму 209 016,35 рублей);
* наличие на Предприятии неиспользуемого муниципального имущества (общая площадь неиспользуемых помещений составляет 3 963,2 м2.), использование его не по назначению, неэффективное использование муниципального имущества (площадью 535,91 м2, на общую сумму 591,5 тыс. рублей);
* непроведение инвентаризации при передаче ПМУП «Городской транспорт» муниципального имущества в аренду;
* нарушения при оформлении карточек учета основных средств, актов о списании объектов;
* отсутствие контроля по наличию действующих договоров аренды. Отсутствие договора аренды с ИП Корниловым А.А. помещения площадью 11,43 м2 (сумма поступлений за 2018 составила 150,0 тыс. рублей);
* при передаче в аренду муниципального имущества по договору аренды нежилого помещения № 1/18 от 01.12.2018 не проводилась оценка в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

8. Проверка экономного и эффективного использования муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Средняя школа № 3» средств бюджета Петрозаводского городского округа.

Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 49 809,9 тыс. рублей, выявлено нарушений на сумму 764,3 тыс. рублей.

МОУ «Средняя школа № 3» - некоммерческая организация, созданная в целях реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Петрозаводского городского округа в сфере организации получения общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования.

В результате контрольного мероприятия установлены следующие замечания и нарушения.

В оформлении плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год выявлены нарушения требований приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Петрозаводского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 14.06.2016 № 2379.

В рамках мероприятия проведена выборочная проверка законности и эффективности использования муниципального имущества МОУ «Средняя школа № 3». Неэффективные расходы на содержание отдельно стоящего здания теплицы в 2018 году составили 109,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлено неиспользуемое имущество на сумму 560,8 тыс. рублей.

Установлены недостатки в оформлении актов о списании материальных запасов.

В связи с неправильным применением коэффициента сферы деятельности при заключении договоров аренды с ЧУ ПОО «Автошкола Эконом» и МОУ ДО «Детская музыкальная школа №1 им. Синисало» недополученные доходы за 2018 год и 1 квартал 2019 года составили 15,7 тыс. рублей.

Должности работников, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих, указанные в штатном расписании, не соответствуют должностям, предусмотренным Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных общеотраслевых профессий рабочих».

Единая комиссия по закупкам создана с нарушением положений частей 3, 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ, в части количества членов Комиссии и их профессиональной подготовки.

Пункт 1.1. Договора с ООО «ПСО «Госзаказ» (далее – Специализированная организация) составлен с нарушением требований части 1 статьи 40 Закона № 44-ФЗ. Учреждением поручено Специализированной организации осуществлять обоснование начальной (максимальной) цены, разработку планов закупок и планов графиков.

В ходе анализа закупочной деятельности выявлено нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ. Информация о заключенном Контракте направлена в Управление Федерального казначейства по Республике Карелия с нарушением сроков.

9. Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2017-2018 годах на реализацию мероприятий проекта «Формирование комфортной городской среды».

Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств –143 284,8 тыс. рублей, выявлено нарушений на сумму 2 341,3 тыс. рублей.

Целью приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды**»** (далее Проект), утвержденного Президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам, является создание условий для системного повышения качества и комфорта городской среды на всей территории Российской Федерации путем реализации ежегодно (в период с 2017 по 2020 годы) комплекса первоочередных мероприятий по благоустройству в субъектах Российской Федерации.

Реализация мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов (далее – МКД) и благоустройству общественных территорий на территории Петрозаводского городского округа в 2017 году осуществлялась в рамках подпрограммы «Благоустройство территории Петрозаводского городского округа» муниципальной программы «Благоустройство и охрана окружающей среды Петрозаводского городского округа» (далее – Муниципальная программа на 2017 год).

Постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 30.11.2017 № 3964 утверждена муниципальная [программ](https://login.consultant.ru/link/?rnd=E1D5E0AFACB11CD1399D3F166B30C54E&req=doc&base=RLAW904&n=53711&dst=100010&fld=134&date=08.08.2019)а Петрозаводского городского округа «Формирование современной городской среды» (далее – Муниципальная программа на 2018 год).

В ходе контрольного мероприятия выявлено несоответствие наименований нормативных документов, которые определяют условия реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2017 год» Муниципальной программе на 2017 год.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерством финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, расходы на проведение мероприятий по благоустройству и ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, в Петрозаводском городском округе отражены по подразделу [050](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0D9EFAD853CA032521E076EB7573BF90&req=doc&base=LAW&n=214981&dst=128902&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=17891&REFBASE=QSBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D128902%3Bindex%3D10&date=11.08.2019)1 «Жилищное хозяйство» в 2017 году в сумме 82 062,7 тыс. рублей, в 2018 году в сумме 24 354,7 тыс. рублей.

В нарушение пунктов 6, 7 Правил предоставления и распределения субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в 2017 году, утвержденных Постановлением Правительства Республики Карелия от 26.11.2014 № 351-П (в редакции от 15.05.2017) «Об утверждении государственной программы Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014-2020 годы», дополнительный перечень видов работ по благоустройству дворовых территорий МКД включенный в Муниципальную программу на 2017 не соответствует утвержденному Государственной программой.

В нарушение пункта 7 [постановления](https://login.consultant.ru/link/?rnd=E1D5E0AFACB11CD1399D3F166B30C54E&req=doc&base=RLAW904&n=54496&dst=100013&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100004&REFDOC=53711&REFBASE=RLAW904&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D100013%3Bindex%3D10&date=08.08.2019) Правительства Республики Карелия от 31.08.2017 № 301-П «Об утверждении государственной программы Республики Карелия «Формирование современной городской среды» на 2018-2022 годы» (далее – Государственная программа), в 2018 году внесены изменения в минимальный и дополнительный перечни видов работ по благоустройству дворовых территорий МКД включенный в Муниципальную программу на 2017.

Выявлены факты несоответствия фактических затрат получателя субсидии по благоустройству дворовой территории утвержденной заявке на участие в конкурсе, дизайн-проекту.

Выявлены факты нарушения пункта 9 Порядка представления предложений заинтересованных лиц о включении дворовой территории в муниципальную программу на 2017 год: в заявке на участие в конкурсе по благоустройству дворовой территории, определены виды работ, не включенные в протокол общего собрания собственников помещений МКД для голосования, а также работы не установленные минимальным и дополнительным перечнями Муниципальной программы на 2017 год.

В нарушение Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды, Государственной программы, средства субсидии направлены на реализацию мероприятий, не включенных в минимальный и дополнительный перечни работ по благоустройству дворовых территорий Государственной программы на 2017 год.

В нарушение Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды, Государственной программы, Порядка предоставления субсидии юридическим лицам на возмещение затрат по благоустройству дворовых территорий в рамках реализации мероприятий по формированию современной городской среды, средства субсидии направлены на реализацию мероприятий, не включенных в Муниципальную программу на 2017 год.

В ходе осмотра благоустроенной дворовой территории установлен факт недостачи имущества, приобретенного за счет средств субсидии (скамья бульварная со спинкой и без подлокотников БС-4; урна металлическая опрокидывающаяся)

Выявлен факт неподтвержденных расходов (устройство пандуса) составили 9 356,00 рублей.

В ходе проверки реализации мероприятий по благоустройству общественной территории «Парк 50-летия Пионерской Организации»:

* в договорах и дополнительных соглашениях, наименование субсидии не соответствует Соглашению № 1/д;
* установлен факт нарушения сроков оплаты в соответствии с пунктом 5.2 договора № 0030001800028 от 03.05.2018 (15.06.2018 - платежное поручение № 465470 на сумму 5 626,12 рубле);
* в нарушение [части 7 статьи 95](consultantplus://offline/ref=4151DDA4A43BDA23AB778EA3EF3C0018C3F4D3C54F9061A2B5AEC862E2364CC6A49CAB242D54147A787892F2EE4EE62C61C9EF3303jF3FI) и [части 3 статьи 103](consultantplus://offline/ref=4151DDA4A43BDA23AB778EA3EF3C0018C3F4D3C54F9061A2B5AEC862E2364CC6A49CAB242F561B27283793AEA91BF52F66C9ED341CF4A10Ej938I) Закона № 44-ФЗ при исполнении Контракта Заказчиком по согласованию с Поставщиком произведена поставка урны, параметры которой отличаются от указанных в приложении № 2 «Техническое задание на выполнение работ по благоустройству территории парка 50-летия Пионерской Организации, 1 этап» к заключенному Контракту. Внесение изменений не оформлялось и не утверждалось.

10. Проверка экономного и эффективного использования муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа №1 имени Г. Синисало» средств бюджета Петрозаводского городского округа.

Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 52 665,3 тыс. рублей, выявлено нарушений на сумму 140,1 тыс. рублей.

Основной целью деятельности Учреждения является предоставление дополнительного образования посредством реализации дополнительных общеобразовательных программ.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и замечания.

В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации представленные МОУ ДО «Детская музыкальная школа № 1 им. Г. Синисало» муниципальные задания на 2018 год не содержат значения показателей на плановый период 2019 и 2020 годов, муниципальные задания на 2019 год не содержат значения показателей на плановый период 2020 и 2021 годов.

Договор ссуды недвижимого муниципального имущества Петрозаводского городского округа заключен 16.01.2017 № 01 со сроком действия с 07.11.2016 по 03.11.2017. Здание фактически передано в безвозмездное временное пользование 07.11.2016, о чем свидетельствует акт приема-передачи нежилого помещения от 07.11.2016.

Пунктом 5.1 договора ссуды установлен срок действия - с 07.11.2016 по 03.11.2017. В условиях договора ссуды отсутствует пункт о пролонгации, дополнительное соглашение о продлении срока действия договора ссуды проверке не представлено.

Перечень особо ценного движимого имущества ДМШ № 1 включает в себя 465 объектов имущества на общую балансовую стоимость 5 733,7 тыс. рублей.

Согласно выписке из Реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2019 общая балансовая стоимость ОЦДИ составляет 5 728,3 тыс. рублей.

Расхождение данных выписки из Реестра с данными Перечня ОЦДИ составляет 5,4 тыс. рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета общая балансовая стоимость ОЦДИ по состоянию на 01.01.2019 года составляет 5 776 ,9 тыс. рублей.

Расхождение данных бухгалтерского учета ДМШ № 1 с данными Перечня ОЦДИ составляет 43,2 тыс. рублей.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация основных средств, материальных запасов на основании приказа директора МОУ ДОД «ДМШ № 1 им. Г. Синисало» от 01.10.2018 № 174 проведена формально.

Балансовая стоимость неиспользуемого имущества составляет 59,4 тыс. рублей.

Недополученные доходы от аренды муниципального имущества составили 16,8 тыс. рублей.

Неправомерные расходы по оплате расходов к месту отдыха и обратно (оплата не по кратчайшему пути) составили 7,9 тыс. рублей.

Необоснованные расходы по оплате расходов к месту отдыха и обратно (оплата при отсутствии подтверждающих документов) составили **7**,4 тыс. рублей.

В нарушение статьи 168 Трудового Кодекса Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», постановления Администрации Петрозаводского городского округа от 02.06.2014 № 2690 «О возмещении расходов, связанных со служебными командировками руководителей муниципальных учреждений и предприятий Петрозаводского городского округа» при направлении в служебную командировку с 28.10.2018 по 31.10.2018 в Москва директора Учреждения суточные не выплачивались.

11. Проверка эффективного использования бюджетных средств Петрозаводского городского округа, выделенных в рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Петрозаводского городского округа»:

* на обеспечение содержания зданий и сооружений, прилегающих к ним территорий муниципальных образовательных организаций общего образования;
* на обеспечение дополнительного профессионального образования педагогических работников общего образования.

Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 3 564 996,6 тыс. рублей, выявлено нарушений на сумму 746,6 тыс. рублей.

Целью муниципальной программы является обеспечение на территории Петрозаводского городского округа доступного и качественного образования, соответствующего требованиям устойчивого развития в рамках модернизации системы образования, перспективным задачам развития экономики и потребностям населения Петрозаводского городского округа.

К основным направлениям реализации муниципальной программы относится, в том числе обновление состава и компетенций педагогических работников, создание механизмов мотивации педагогических работников к повышению качества работы и непрерывному профессиональному развитию, а также сопровождение деятельности муниципальных учреждений.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и замечания.

В нарушение пункта 5 постановления Администрации Петрозаводского городского округа от 09.09.2013 № 4692 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Петрозаводского городского округа» в паспорт муниципальной программы в 2019 году внесены изменения в части объема финансового обеспечения на 2018 год - объем финансового обеспечения увеличен на 815 588,9 тыс. рублей и составил 3 578 694,9 тыс. рублей (постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 22.02.2019 № 38).

Средства субсидии, предусмотренные на выполнение работ по ремонту помещения бассейна и сетей инженерно-технического обеспечения бассейна МОУ «Лицей № 13» в сумме 1 800,0 тыс. рублей и на выполнение работ по ремонту кровли МОУ «Финно-угорская школа» в сумме 3 400,0 тыс. рублей в проверяемом периоде не использованы.

В проверяемом периоде производилась оплата услуг по обеспечению дополнительным профессиональным образованием (повышением квалификации) педагогических работников муниципальной системы образования Петрозаводского городского округа, не включенных в основное мероприятие муниципальной программы «Обеспечение реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования».

Организация системы дополнительного профессионального образования педагогических работников общего образования муниципальной системы образования Петрозаводского городского округа выстроена неравномерно, в части количества педагогических работников общеобразовательных учреждений, прошедших обучение.

В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, представленные муниципальные задания на 2018 год МОУ «Основная школа № 19», МОУ «Средняя школа № 39», МОУ «Средняя школа № 46», МОУ «Лицей № 13», МОУ «Финно-угорская школа», не содержат значения показателей на плановый период 2019 и 2020 годов.

Выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок проверяемых учреждений: МОУ «Основная школа № 19», МОУ «Средняя школа № 39», МОУ «Средняя школа № 46», МОУ «Лицей № 13», МОУ «Финно-угорская школа».

12. Проверка экономного и эффективного использования муниципальным бюджетным учреждением «Спортивный комплекс «Луми» средств бюджета Петрозаводского городского округа в 2019 году.

Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 44 519,7 тыс. рублей, выявлено нарушений на сумму 25 745,0 тыс. рублей.

Предметом деятельности Учреждения является оказание услуг физкультурно-спортивной направленности гражданам и организациям, услуг по проведению спортивно-массовых мероприятий.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и замечания.

Нарушения требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Нарушения требований, установленных Порядком составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Петрозаводского городского округа, утвержденным постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 14.06.2016 № 2379.

Нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части отсутствия в муниципальных заданиях значений показателей планового периода.

Отсутствие единого подхода при формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Муниципальное задание Учреждения в редакциях от 28.12.2018, от 20.03.2019, от 21.06.2019 сформировано на основании регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ по наименованию работы: обеспечение доступа к объектам спорта. Муниципальное задание в редакции от 24.05.2019 сформировано в соответствии с общероссийским перечнем.

При проверке законности и эффективности использования муниципального имущества МУ «СК «Луми» выявлено несоответствие балансовой стоимости переданного в оперативное управление МУ «СК «Луми» имущества (спортивный комплекс), указанной в выписке из Реестра муниципального имущества (183 631,2 тыс. рублей), данным бухгалтерского учета (185 563,8 тыс. рублей). Расхождение составляет 1 932,6 тыс. рублей.

Выявлены объекты имущества общей балансовой стоимостью 20,8 тыс. рублей, несоответствующие критериям включения объектов в состав особо ценного движимого имущества.

Установлено несоответствие данных Перечня особо ценного движимого имущества (4 120,5 тыс. рублей), данным бухгалтерского учета (27 475,9 тыс. рублей). Расхождение составляет 23 355,4 тыс. рублей.

В результате проверки начислений по оплате труда выявлены неправомерные расходы в размере 1,8 тыс. рублей.

В Учреждении отсутствуют локальные документы, регламентирующие закупочную деятельность.

В ходе мероприятия установлены факты нарушения Закона № 44-ФЗ, в том числе содержащие признаки административных правонарушений. По результатам рассмотрения материалов Контрольно-счетной палаты Министерством финансов Республики Карелия в отношении виновного должностного лица возбуждено дело об административном правонарушении.

По результатам мероприятия в адрес МУ «СК «Луми» направлено представление для устранения выявленных нарушений. Представление исполнено в установленный срок.

13. Проверка использования муниципального имущества Петрозаводского городского округа, переданного для осуществления деятельности ППМУП «ПетроГИЦ» в 2019 году.

Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 289,5 тыс. рублей, выявлено нарушений на сумму 289,5 тыс. рублей.

Предметом деятельности Предприятия является управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

ПМУП «ПетроГИЦ» осуществляет предпринимательскую деятельность по управлению многоквартирными домами в соответствии с лицензией от 08.05.2015 № 86, выданной Государственной жилищной инспекцией Республики Карелия.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и замечания.

Несоблюдение норм, утвержденных постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 04.06.2013 № 2851 «Об утверждении Положения об организации учета муниципального имущества и ведения Реестра муниципального имущества Петрозаводского городского округа», в части нарушения сроков предоставления карты Реестра за истекший год.

В нарушение статей 8.1 и 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право хозяйственного ведения на нежилое помещение общей площадью 123 квадратных метра по адресу: г. Петрозаводск, ул. Варламова, д.19, переданного Учредителем 19.12.2018, по состоянию на 28.11.2019. Предприятием не зарегистрировано.

По результатам мероприятия в адрес ПМУП «ПетроГИЦ» направлено представление для устранения выявленных нарушений. Представление исполнено в установленный срок.

14. Проверка экономного и эффективного использования муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 35» за 9 месяцев 2019 года.

Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 42 800,7 тыс. рублей, выявлено нарушений на сумму 5 909,1 тыс. рублей.

Целью деятельности МДОУ «Детский сад № 35» является предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования по образовательным программам дошкольного образования и обеспечение присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и замечания.

В нарушение части 2 статьи 8 Закона № 402-ФЗ, пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, в МДОУ «Детский сад № 35» отсутствует учетная политика. Учет затрат по формированию себестоимости муниципальных услуг не соответствует требованиям Инструкций № 157н и 174н.

В нарушениепунктов 4, 5.3, 7 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Петрозаводского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 09.10.2015 № 5019 (далее – Порядок формирования муниципального задания), при фактическом предоставлении МДОУ «Детский сад № 35» двух видов муниципальных услуг, включенных в ОКВЭД, муниципальное задание на 2019 год сформировано и утверждено на оказание одной муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования».

В нарушение [пункта 30](consultantplus://offline/ref=6FB4014163081E0E0D9FAEDB76D7387E68A093ED39AD20B58EEC4D8BB9F0B07154086ECC439AE406F8127BA2650B7411494742F64CC97CC0y1j6I) Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Петрозаводского городского округа и предоставления субсидий на выполнение муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 27.11.2015 № 5749 (далее – Порядок финансового обеспечения), осуществлено изменение нормативных затрат на услуги, оказываемые МДОУ «Детский сад № 35» в отсутствие изменений в нормативные правовые акты Российской Федерации, Республики Карелия, Петрозаводского городского округа, приводящих к изменению объема финансового обеспечения выполнения задания в сумме 148,16 тыс. рублей.

В результате применения неверного отраслевого коэффициента объем финансового обеспечения в муниципальном задании № 2/25 от 18.09.2019 (с учетом всех изменений) занижен на 3 320,44 тыс. рублей.

В нарушение пункта 14 Порядка формирования муниципального задания допущено несоблюдение сроков доведения до Учреждения изменений в муниципальное задание.

В нарушение абзаца 2 пункта 28 Порядка финансового обеспечения допускается заключение дополнительных соглашений к Соглашению № 2/25 на изменение суммы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания ранее срока корректировки муниципального задания.

В оформлении плана ФХД на 2019 год выявлены нарушения требований приказа № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Петрозаводского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 14.06.2016 № 2379, в разделе III «Показатели по поступлениям и выплатам муниципального учреждения» плана ФХД на 2019 год отсутствуют плановые показатели на 2020 и 2021 годы.

В нарушение п.3.1 указанного Порядка план ФХД на 2019 год составлен и утвержден в текущем финансовом году, в нарушение пункта 2.27 отсутствуют расчеты (обоснования) плановых показателей по расходам на оплату труда, перечислению страховых взносов, приобретение материальных запасов. При внесении изменений в план ФХД в течение 9 месяцев 2019 года расчеты (обоснования) не актуализировались.

При проверке законности и эффективности использования муниципального имущества МДОУ «Детский сад № 35» в нарушение пункта 8 Инструкции № 174н выявлен факт несвоевременного принятия объекта основных средств стоимостью 81,0 тыс. рублей в состав особо ценного имущества учреждения.

В результате несвоевременного внесения изменений в договоры аренды в связи с фактическим изменением времени использования помещений и соответственно общей суммы арендной платы за период с 01.01.2019 по 31.05.2019 дебиторская задолженность по доходам от аренды муниципального имущества завышена на 2,4 тыс. рублей.

В нарушение Положения об оплате труда в МДОУ «Детский сад № 35» отсутствует штатное расписание на 2019 год.

В отсутствие оснований, предусмотренных внутренними локальными актами, касающимися вопросов оплаты труда, в проверяемом периоде произведено выплат стимулирующего и премиального характера педагогическому персоналу 1 381,35 тыс. рублей, административно-управленческому и вспомогательному персоналу 796,08 тыс. рублей.

В ходе анализа закупочной деятельности выявлено нарушение пункта 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ года Учреждением в части планирования: осуществлены закупки, превышающие на 15,8 тыс. рублей суммы, установленные планом-графиком по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ и на 163,9 тыс. рублей суммы, установленные планом-графиком по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой возбуждено дело об административном правонарушении.

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

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты в 2019 году проведено 33 экспертно-аналитических мероприятия.

В составе экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 27 заключений 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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;

* 2 заключения по результатам экспертизы проекта решения Петрозаводского городского Совета «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Петрозаводском городском округе». Вносимые изменения не противоречат Бюджетному Кодексу Российской Федерации, замечания по представленным проектам решений отсутствуют;
* 17 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов постановлений Администрации о внесении изменений в муниципальные программы. По результатам проведения экспертиз установлено нарушение пунктов 32, 34, 39, 41 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Петрозаводского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 09.09.2013 № 4692, в части обоснования необходимости внесения изменений в муниципальную программу, потребности в финансовых ресурсах для реализации новых либо измененных мероприятий.

Выявлено нарушений на сумму 346 482,3 тыс. рублей (финансовое обеспечение реализации муниципальных программ не соответствует действующему Решению о бюджете).

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

* 1 заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проекта постановления «Об утверждении муниципальной программы Петрозаводского городского округа «Развитие и муниципальная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Петрозаводского городского округа».

В результате мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение пункта 12 Порядка целевой индикатор «Поддержка в актуальном состоянии Интернет-представительства «Портал для малого и среднего бизнеса Петрозаводска» не является количественной характеристикой результата достижения цели (решения задачи) муниципальной программы;

- в пояснительной записке не указаны причины роста индикатора «Количество объектов, включенных в Перечень муниципального имущества Петрозаводского городского округа, предназначенного для оказания имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» к 2026 году на 22,2 %;

- в проекте муниципальной программы отсутствует увязка между значениями показателей (индикаторов), отраженными нарастающим итогом в приложении № 1 и финансовым обеспечением в разбивке по годам (приложение № 3);

- в пояснительной записке отсутствует финансово-экономическое обоснование муниципальной программы.

Проект муниципальной программы доработан с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты и утвержден постановлением Администрации Петрозаводского городского округа.

В соответствии с планом работыКонтрольно-счетной палаты на 2019 год в отчетном периоде проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

* «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Петрозаводского городского округа за 2018 год». Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 11 628 632,2 тыс. рублей (в том числе доходы бюджета – 5 717 080,6 тыс. рублей, расходы бюджета - 5 811 551,6 тыс. рублей).

По итогам внешней проверки бюджетной отчетности всем главным администраторам бюджетных средств были направлены акты с результатами проверок и предложениями по устранению выявленных недостатков.

По итогам экспертизы годового отчета подтверждена полнота и достоверность данных об исполнении бюджета Петрозаводского городского округа за 2018 год. Контрольно-счетная палата отмечает, что основные показатели исполнения бюджета соответствуют бюджетному законодательству Российской Федерации, нормативно-правовым актам Петрозаводского городского округа, отчет об исполнении бюджета проверен и может быть предложен Петрозаводскому городскому Совету для рассмотрения.

* «Аудит эффективности по обеспечению своевременного и полного поступления в бюджет неналоговых доходов». Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 1 286 752,6 тыс. рублей.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что доля неналоговых доходов по итогам 2018 года составляет 9,5 процентов от общего объема доходов, что свидетельствует о недостаточности собственных средств Петрозаводского городского округа. Общий объем поступлений неналоговых доходов в бюджет Петрозаводского городского округа в 2018 году меньше на 197 426,4 тыс. рублей чем в 2017 году.

При реализации Программы оздоровления муниципальных финансов Петрозаводского городского округа на период 2016-2020 годов, утвержденной постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 25.04.2016 № 1759, в части увеличения объема неналоговых доходов как по итогам 2017 года, так и по итогам 2018 года, по причине неисполнения плановых значений показателей, недополучено планируемых доходов в общей сумме за два года – 4 636,36 тыс. рублей, что является неэффективным использованием муниципальных ресурсов.

Неисполнение значений показателей по неналоговым доходам в основном происходит по таким направлениям как аренда, продажа муниципального имущества и земельных участков, а также в следствие образования просроченной дебиторской задолженности по данным направлениям по причине недостаточно организованного учета арендаторов и взимания арендных платежей в период до 2016 года, отсутствие механизмов реального воздействия на неплательщиков.

По мнению Контрольно-счетной палаты, необходимо выработать комплексный подход к решению проблем по мобилизации доходов от приватизации и аренды муниципального имущества, включая прогнозирование поступлений платежей от приватизации и аренды существующих объектов имущества и земельных участков, а также выявление неиспользуемых объектов.

При этом, Контрольно-счетной палатой отмечена положительная динамика в сравнении с периодом до 2016 года по организации учета и ведению претензионно-исковой работы Администрации Петрозаводского городского округа с дебиторами по аренде земельных участков.

По результатам мероприятия все предложения Контрольно-счетной палаты Администрацией учтены и приняты в работу.

* «Анализ информации о ходе исполнения бюджета Петрозаводского городского округа за 1 квартал 2019 года».

В соответствии с представленным отчетом в 1 квартале 2019 года в бюджет Петрозаводского городского округа при уточненном годовом плане 5 915 457,9 тыс. рублей поступило доходов 1 329 194,7 тыс. рублей или 22,5 процента годового плана.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы бюджета увеличились на 166 739,0 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 5 448,8 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям на 161 290,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Петрозаводского городского округа за 1 квартал 2019 года по расходам составило 22,1 процента годовых бюджетных назначений. При уточненном плане 5 948 596,1 тыс. рублей расходы составили 1 316 362,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 88 807,7 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета округа за 1 квартал 2019 года сложился профицит бюджета в сумме 12 832,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.04.2019 составляет 5 652 955,5 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная дебиторская задолженность – 1 517 818,2 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность – 535 071,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по сравнению с данными на начало года увеличилась на 2 821 189,1 тыс. рублей или почти в 2 раза (задолженность на 01.01.2019 – 2 831 766,4 тыс. рублей), просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 29 206,9 тыс. рублей или на 5,77 процента (просроченная задолженность на 01.01.2019 – 505 864,6 тыс. рублей).

Причиной увеличения дебиторской задолженности является начисление сумм доходов от предоставления межбюджетных трансфертов в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» с 01.01.2019 года.

Кредиторская задолженность на 01.04.2019 составляет 167 664,8 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность – 2 023,4 тыс. рублей, простроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по сравнению с данными на начало года уменьшилась на 205 589,1 тыс. рублей или на 55,1 процента (задолженность на 01.04.2019 – 373 253,9 тыс. рублей).

По состоянию на 01.04.2019 расходы на реализацию муниципальных программ Петрозаводского городского округа составили 1 295 640,5 тыс. рублей или 22,3 процента от утвержденных Решением о бюджете показателей.

В нарушение Бюджетного кодекса муниципальная программа «Повышение эффективности реализации молодежной политики на территории Петрозаводского городского округа» приведена в соответствие с Решением о бюджете с нарушением установленного срока.

По результатам анализа информации о ходе исполнения бюджета Петрозаводского городского округа за 1 квартал 2019 года Контрольно-счетная палата предлагает Администрации учесть в дальнейшей работе указанные в заключении замечания, исключить возможность наращивания просроченной дебиторской задолженности, усилить контроль за исполнением доходной части бюджета Петрозаводского городского округа.

По результатам мероприятия все предложения Контрольно-счетной палаты Администрацией учтены и приняты в работу.

* «Анализ информации о ходе исполнения бюджета Петрозаводского городского округа за 1 полугодие 2019 года». В результате мероприятия выявлено нарушений на сумму 1 529,1 тыс. рублей.

Согласно представленного отчета об исполнении бюджета в бюджет Петрозаводского городского округа при уточненном годовом плане 7 041 627,1 тыс. рублей в первом полугодии 2019 года поступило доходов 3 122 234,9 тыс. рублей или 44,3 процента годового плана.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы бюджета увеличились на 279 255,4 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 104 139,5 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям - на 175 115,9 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 3 статьи 3 Решения о бюджете, по состоянию на 01.07.2019, подлежащая перечислению часть прибыли за 2018 год ПМУП «Агентство городского развития» в размере 1 529,1 тыс. рублей, в бюджет Петрозаводского городского округа не поступила.

Расходы бюджета Петрозаводского городского округа за первое полугодие 2019 года составили 3 110 079,2 тыс. рублей или 43,5 процента годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 165 690,8 тыс. рублей.

Требования Бюджетного кодекса Российской Федерации в части соблюдения предельного объема муниципального долга, расходов на его обслуживание и другие параметры кредитоспособности Администрацией по итогам первого полугодия 2019 года соблюдены.

Комитетом жилищно-коммунального хозяйства и комитетом градостроительства и землепользования нарушены сроки предоставления информации об ответственных лицах в структурных подразделениях, осуществляющих контроль за размещением подведомственными муниципальными учреждениями документов об учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Информация, предоставленная комитетом социального развития, является не полной.

Дебиторская задолженность на 01.07.2019 составляет 6 685 969,9 тыс.рублей, в том числе: долгосрочная дебиторская задолженность – 1 625 292,5 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность – 500 300,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по сравнению с данными на начало года увеличилась на 3 853 979,6 тыс. рублей или почти в 2 раза (задолженность на 01.01.2019 – 2 831 990,3 тыс. рублей), просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 13 047,6 тыс. рублей или на 2,54 процента (задолженность на 01.01.2019 – 513 347,9 тыс. рублей).

Причиной увеличения дебиторской задолженности является начисление сумм доходов от предоставления межбюджетных трансфертов в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» с 01.01.2019 года.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2019 составляет 411 362,6 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность – 1 348,8 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по сравнению с данными на начало года увеличилась на 38 028,6 тыс. рублей или на 10,2 процента (задолженность на 01.01.2019 – 373 334,0 тыс. рублей).

В нарушение пункта 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в реестре договоров, заключенных Администрацией в первом полугодии 2019 года, наименование поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг указаны неверно (без указания организационно-правовой формы), а также отсутствует информация по местонахождению поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

По состоянию на 01.07.2019 расходы на реализацию муниципальных программ Петрозаводского городского округа составили 3 058 917,7 тыс. рублей или 44,3 процента от утвержденных Решением о бюджете показателей.

В нарушение п.57 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Петрозаводского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 09.09.2013 № 4692, отчет об исполнении плана реализации муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Петрозаводского городского округа» за первое полугодие 2019 года по состоянию на 12.09.2019 на официальном сайте Администрации не опубликован.

Администрации предложено:

* исключить случаи постановки на учет бюджетных обязательств по заключенным муниципальным контрактам (договорам), соглашениям с бюджетными (автономными) учреждениями, сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств;
* обеспечить ведение реестров закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов в соответствии с требованиями статьи 73 Бюджетного кодекса.

По результатам мероприятия все предложения Контрольно-счетной палаты Администрацией учтены и приняты в работу.

* «Экспертиза проекта бюджета Петрозаводского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств на 2020 год – 7 476 561,0 тыс. рублей по доходам и 7 476 561,0 тыс. рублей по расходам; на 2020 и 2021 год – 10 991 412,4 тыс. рублей по доходам и 10 991 412,4 тыс. рублей по расходам.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса, статьей 6 Положения о бюджетном процессе в Петрозаводском городском округе, утвержденного Решением Петрозаводского городского Совета от 24.09.2009 № 26/33-655 (далее – Положение о бюджетном процессе) проект бюджета сформирован на три года и содержит показатели бюджета Петрозаводского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Общий объем доходов бюджета Петрозаводского городского округа на 2020 год прогнозируется в сумме 7 476 561,0 тыс. рублей, на 2021 год - в сумме 5 450 310,1 тыс. рублей, на 2022 год - в сумме 5 541 102,3 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту решения о бюджете расходная часть бюджета Петрозаводского городского округа сформирована:

* на 2020 год – в сумме 7 476 561,0 тыс. рублей;
* на 2021 год – в сумме 5 450 310,1 тыс. рублей;
* на 2022 год – в сумме 5 541 102,3 тыс. рублей.

В нарушение пункта 7 статьи 47.1 Бюджетного кодекса, пункта 3 статьи 5 Положения о бюджетном процессе в Петрозаводском городском округе отсутствует нормативный документ, определяющий порядок формирования и ведения перечня источников доходов.

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

Администрации предложено:

* рассмотреть вопрос о внесении изменений в Стратегию социально-экономического развития с учетом показателей, указанных в долгосрочном прогнозе;
* разработать и утвердить порядок формирования и ведения реестра источников доходов Петрозаводского городского округа;
* утвердить паспорт новой муниципальной программы «Развитие и муниципальная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Петрозаводского городского округа».

По результатам мероприятия все предложения Контрольно-счетной палаты Администрацией учтены и приняты в работу.

* «Анализ информации о ходе исполнения бюджета Петрозаводского городского округа за 9 месяцев 2019 года».

Согласно представленного отчета об исполнении бюджета в бюджет Петрозаводского городского округа при уточненном годовом плане 7 314 659,1 тыс. рублей за 9 месяцев 2019 года поступило доходов 4 318 404 ,2 тыс. рублей или 59,0 процентов.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы бюджета увеличились на 500 408,1 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 47 915,3 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям на 452 492,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета Петрозаводского городского округа за 9 месяцев 2019 года составили 4 267 948,2 тыс. рублей или 58,3 процентов годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 445 682,1 тыс. рублей.

Требования Бюджетного кодекса Российской Федерации в части соблюдения предельного объема муниципального долга, расходов на его обслуживание и другие параметры кредитоспособности Администрацией по итогам 9 месяцев 2019 года соблюдены.

В ходе сверки показателей, отраженных в Справках об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств (ф. 0506602) получателей бюджетных средств, и показателей, отраженных в Отчетах о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), выявлено расхождение данных в части утвержденных (доведенных) на 2019 год лимитов бюджетных обязательств.

Дебиторская задолженность на 01.10.2019 составляет 6 595 796,1 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная дебиторская задолженность – 3 376 382,4 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность – 438 879,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по сравнению с данными на начало года увеличилась на 3 763 805,3 тыс. рублей или на 75,2 процентов (задолженность на 01.01.2019 – 2 831 990,3 тыс. рублей), просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 74 468,3 тыс. рублей или на 14,5 процентов (задолженность на 01.01.2019 – 513 347,9 тыс. рублей).

Причиной увеличения дебиторской задолженности является начисление сумм доходов от предоставления межбюджетных трансфертов в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» с 01.01.2019.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2019 составляет 498 738,1 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность – 1 348,8 тыс. рублей, просроченная задолженность 4 207,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по сравнению с данными на начало года увеличилась на 125 410,1 тыс. рублей или на 33,6 процента (задолженность на 01.01.2019 – 373 328,0 тыс. рублей).

Решением о бюджете на 2019 год с учетом внесенных изменений утверждено финансирование тринадцати муниципальных программ в сумме 7 185 464,9 тыс. рублей, что соответствует утвержденным показателям сводной бюджетной росписи.

По состоянию на 01.10.2019 расходы на реализацию муниципальных программ Петрозаводского городского округа составили 4 189 149,1 тыс. рублей или 58,3 процентов от утвержденных Решением о бюджете показателей.

Доля расходов бюджета Петрозаводского городского округа на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года составила 98,2 процентов от общего объема расходов бюджета.

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Петрозаводского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 09.09.2013 № 4692, на официальном сайте Администрации не опубликованы отчеты об исполнении плана реализации за 9 месяцев 2019 года следующих муниципальных программ (по состоянию на 27.11.2019):

* «Защита населения Петрозаводского городского округа и его территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей»;
* «Обеспечение качественным жильем граждан, проживающих на территории Петрозаводского городского округа»;
* «Развитие транспортной системы Петрозаводского городского округа»;
* «Благоустройство и охрана окружающей среды Петрозаводского городского округа»;
* «Развитие муниципальной системы образования Петрозаводского городского округа»;
* «Развитие туризма на территории Петрозаводского городского округа».

По состоянию на 01.10.2019 расходы на реализацию мероприятий в рамках национальных проектов составили 472 881,9 тыс. рублей или 30,8 процентов от утвержденных Решением о бюджете показателей.

Наибольший процент освоения бюджетных средств сложился по национальному проекту «Культура» - 76,8 процентов; наименьший процент освоения бюджетных средств сложился по национальному проекту «Жилье и городская среда» - 14,3 процентов.

По национальному проекту «Образование» расходы за 9 месяцев 2019 года не производились.

В ходе анализа установлен низкий уровень освоения бюджетных средств по выполнению мероприятий в рамках национальных проектов за 9 месяцев 2019 года, что может привести к неисполнению данных мероприятий в запланированном объеме по итогам года.

Администрации предложено:

* исключить возможность наращивания кредиторской задолженности, усилить работу по контролю за исполнением доходной части бюджета Петрозаводского городского округа;
* усилить контроль за состоянием лицевого счета получателя бюджетных средств, не допускать расхождений показателей лицевого счета по данным УФК с данными бухгалтерского учета;
* обеспечить результативное и эффективное выполнение мероприятий, направленных на решение задач и достижение целей национальных проектов;
* обеспечить своевременное выполнение мероприятий муниципальных программ Петрозаводского городского округа в запланированном объеме.

По результатам мероприятия все предложения Контрольно-счетной палаты Администрацией учтены и приняты в работу.

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

В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ, в рамках исполнения полномочий Контрольно-счетной палаты проведено 9 мероприятий по аудиту и контролю в сфере закупок товаров (работ, услуг), в том числе 1 отдельное мероприятие в составе экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты и 8 мероприятий в составе иных контрольных мероприятий:

* «Аудит закупок молочной продукции для муниципальных дошкольных учреждений Петрозаводского городского округа, проведенных в 2019 году» (аудит в сфере закупок). Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 10 227,1 тыс. рублей, выявлено нарушений на сумму – 335,4 тыс. рублей.

В рамках мероприятия проведен аудит закупок молочной продукции, осуществленных муниципальными дошкольными учреждения Петрозаводского городского округа (выборочно) (далее – Учреждения) в 2019 году в соответствии с Законом № 44-ФЗ. Изучены вопросы организации закупок в Учреждениях, планирования закупок, заключения и исполнения договоров, иные вопросы действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок. По результатам экспертно-аналитического мероприятия выявлены нарушения Учреждениями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Выявлены нарушения в части ведения бухгалтерского учета, в том числе отсутствие первичных документов в МУ «ЦБ № 2» (дополнительных соглашений к гражданско-правовым договорам), использования в качестве обоснования платежа форм документов, не предусмотренных учетной политикой Учреждения («реестр накладных), оплата платежей без предоставления Учреждением установленных Договором документов для оплаты.

Учреждениям предложено:

* устранить выявленные нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
* обеспечить строгое соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
* не допускать должностными лицами Учреждений случаев некорректного и недостоверного оформления документов (договоров, дополнительных соглашений, первичных документов) и принятия таких документов к учету.

МУ «ЦБ № 2» предложено:

* внести изменения в учетную политику МУ «ЦБ № 2» в части используемой формы «реестр накладных»;
* не допускать должностными лицами МУ «ЦБ № 2» случаев принятия к учету некорректно оформленных договоров, дополнительных соглашений, первичных документов;
* не допускать случаев принятия к оплате документов, не указанных в контрактах и договорах.

Все предложения учтены и приняты в работу.

Информация по результатам и выявленным нарушениям по иным мероприятиям, в составе которых проведен аудит и контроль в сфере закупок товаров (работ, услуг), представлена в разделе 3 настоящего отчета в составе контрольных мероприятий.

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 6 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 образцов урн для сбора мусора, устанавливаемых на территории Петрозаводского городского округа»;
* заключение об оценке регулирующего воздействия по проекту постановления Администрации Петрозаводского городского округа «Об утверждении Порядка принятия решения о размещении нестационарного торгового объекта»;
* заключение об оценке регулирующего воздействия по проекту постановления Администрации Петрозаводского городского округа «О внесении изменений в постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 22.11.2017 № 3878»;
* заключение об оценке регулирующего воздействия по проекту решения Петрозаводского городского Совета «Об установлении требований к установке вывесок на фасадах зданий, строений и сооружений на территории Петрозаводского городского округа»;
* заключение об оценке регулирующего воздействия по проекту постановления Администрации Петрозаводского городского округа «О внесении изменений в постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 03.12.2018 № 3525 «Об электронном магазине Петрозаводского городского округа»;
* заключение об оценке регулирующего воздействия по проекту решения Петрозаводского городского Совета «О внесении изменений в Решение Петрозаводского городского Совета от 05.06.2019 № 28/24-479 «Об утверждении требований к установке 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 размещена информация о приеме предложений для формирования Плана проведения экспертизы нормативных правовых актов Петрозаводского городского округа на 2019 год. Учитывая, что в установленные сроки предложений не поступило, План проведения экспертизы нормативных правовых актов Петрозаводского городского округа на 2019 год не сформирован.

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

**7. Иная деятельность**

В 2019 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, Администрацией Петрозаводского городского округа о взаимодействии при осуществлении внешнего и внутреннего контроля в соответствии с возложенными полномочиями.

Контрольно-счетной палатой Республики Карелия 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 2019 году состоялись четыре заседания Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия с участием Председателя Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрены новации Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Бюджетного кодекса Российской Федерации. Состоялось обсуждение различных вопросов реализации полномочий контрольно-счетных органов, повышения эффективности внешнего государственного и муниципального финансового контроля, а также вопросы организации взаимодействия контрольно-счетных органов Республики Карелия. Ознакомились с итогами заседания региональной контрольной группы при Главном федеральном инспекторе по Республике 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.

Председатель Контрольно-счетной палаты Григорьев А.В. принимал участие в заседаниях бюджетной комиссии Администрации по формированию проекта бюджета Петрозаводского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

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

В 2019 году организовано взаимодействие между Контрольно-счетной палатой и постоянной контрольной комиссией Петрозаводского городского Совета под председательством депутата Антипова А.В. в части рассмотрения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой. Организован постоянный совместный контроль за исполнением предложений Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий.

В соответствии с предложениями депутатов Петрозаводского городского Совета организована работа по доведению информации по нарушениям, выявленным при проверках образовательных учреждений. На совещании руководителей муниципальных учреждений, подведомственных комитету социального развития Администрации, состоявшемся 30 мая 2019 года, А.В. Григорьев выступил с докладом «Основные нарушения, выявленные по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Петрозаводского городского округа в 2018 году» и ответил на вопросы присутствующих.

Председатель Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа А.В. Григорьев 14 июня 2019 года выступил с докладом о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа за 2018 год перед участниками Круглого стола на тему «О деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Республики Карелия», организованном Законодательным Собранием Республики Карелия. На Круглом столе обсуждались итоги деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Республики Карелия за 2018 год и перспективы передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на региональный уровень.

Председатель Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа А.В. Григорьев 24 декабря 2019 года принял участие в церемонии награждения победителей и участников конкурса «Бюджет для граждан», проведенном Администрацией Петрозаводского городского округа, вручил благодарственные письма Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа победителям в номинации «Бюджет и национальные проекты».

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 Петрозаводска, Следственного комитета по Петрозаводску СУ СК РФ по РК, УМВД России по Петрозаводску и Контрольно-счетной палаты от 01 февраля 2015 года). Председатель Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа А.В. Григорьев 28 июня 2019 года принял участие в заседании межведомственной рабочей группы по вопросам предупреждения, выявления и пресечения коррупционных и иных правонарушений в сфере экономики при прокуратуре города Петрозаводска с участием правоохранительных органов Петрозаводского городского округа.

На заседании рассмотрены вопросы о проведенной работе по предупреждению, выявлению и пресечению коррупционных и иных правонарушений в сфере экономики в 2018 году и истекшем периоде 2019 года и подготовки плана совместных мероприятий на 2 полугодие 2019 года.

В соответствии с действующим законодательством по противодействию коррупции Контрольно-счетной палатой в 2019 году доработаны соответствующие документы, которые размещены на официальном сайте в разделе «Антикоррупционная деятельность».

В отчетном периоде продолжена 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 2018 год. Отчет рассмотрен на коллегии Контрольно-счетной палаты, утвержден Председателем Контрольно-счетной палаты и направлен 13.02.2019 в Петрозаводский городской Совет и Главе Петрозаводского городского округа. Петрозаводский городской Совет рассмотрел отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты и принял к сведению ([Решение](consultantplus://offline/ref=5CCBFDB7FA2AEB65C900BBF5C95FFAA259B1FC7AE486C2642F677CE87F0274D75B9228D2DEB5C583FE96A3sEY6H) Петрозаводского городского Совета от 27.02.2019 № 28/21-448).

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» от 15.03.2019 № 10 (933) опубликован «Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа за 2018 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 2020 год. План работы рассмотрен на коллегии Контрольно-счетной палаты, утвержден Председателем Контрольно-счетной палаты 25 декабря 2019 года, направлен Главе Петрозаводского городского округа, в Петрозаводский городской Совет и размещен на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в разделе «Деятельность».

Подводя итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2019 год, можно отметить, что полномочия, возложенные на Контрольно-счетную палату действующим законодательством и нормативными правовыми актами Петрозаводского городского округа реализованы в полном объеме.

**8. Направления деятельности в 2020 году**

Президентом Российской Федерации В.В. Путиным в ходе встречи с Председателем Счетной палаты Российской Федерации А.Л. Кудриным 14 января 2020 года высоко оценена роль контрольно-счетных органов всех уровней в системе государственной (муниципальной) власти. Контрольно-счетные органы выполняют важнейшую функцию – осуществляют контроль за государственными (муниципальными) расходами. Важнейшей задачей на 2020 год определен контроль за исполнением национальных проектов.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2020 году сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на контрольно-счетные органы Президентом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ и Положением о Контрольно-счетной палате. Одной из ключевых задач контрольно-счетных органов остается контроль реализации на территории городского округа приоритетных национальных проектов.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год сформирован с учетом реализации обозначенных целей и задач. Планом работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2020 году предусмотрены также совместные с Контрольно-счетной палатой Петрозаводского городского округа мероприятия, направленные на контроль за расходованием денежных средств, выделенных Петрозаводскому городскому округу из бюджета Республики Карелия.

В 2020 году особое внимание будет уделяться вопросам стратегического планирования, в частности осуществлению мониторинга и контроля реализации на территории городского округа приоритетных национальных проектов (программ), обеспечению системного контроля за деятельностью получателей бюджетных средств, и стратегическому аудиту – мониторингу достижения поставленных в рамках национальных проектов и муниципальных программ Петрозаводского городского округа целей и задач, аудиту результативности и эффективности использования предусмотренных на указанные цели финансовых ресурсов.

Одним из ключевых направлений повышения эффективности бюджетных расходов является развитие контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. В большинстве мероприятий будет проведен аудит закупок, применены элементы аудита эффективности и стратегического аудита, которые позволяют оценить не только текущую деятельность объекта проверки, но и сделать выводы о значимости результатов его работы для города и его жителей.

Контрольно-счетной палатой в 2020 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.

Также необходимо продолжить взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, с органами внутреннего финансового контроля и аудита на всех уровнях власти и местного самоуправления.