**Информация о деятельности финансово-контрольной комиссии Сосновобрского городского округа за 2015 год**

**Принята к сведению**

**Решением советом депутатов от 25.04.2016 № 61**

**Контрольно-ревизионная работа**

Финансово контрольная комиссия Сосновоборского городского округа, реализуя полномочия, отнесенные к ее компетенции, в 2015 году провела 10 контрольных мероприятий.

В ходе контрольных мероприятий проверено 15 объектов контроля, из них:

- 5 органов местного самоуправления,

- 6 муниципальных учреждений,

- 4 отдела администрации Сосновоборского городского округа

Перечень контрольных мероприятий:

1. Проведена внешняя проверка отчета по исполнению бюджета Сосновоборского городского округа за 2014 год, как в целом по городскому округа, так и по 6-ти главным распорядителям бюджетных средств.

2. Проведено 2 контрольных мероприятия по аудиту в сфере закупок (одно контрольное мероприятие по решению комиссии совета депутатов) в 5-ти организациях, являющихся муниципальными заказчиками.

3. Проведено одно мероприятие по проверке выполнения адресной инвестиционной программы за счет средств местного бюджета в части строительства спортивного ядра в школе № 7.

4. Совместно с комитетом финансов Сосновоборского городского округа проведено 2 контрольных мероприятия по проверке организации и ведению финансово-хозяйственной деятельности двух автономных учреждений культуры.

5. Проведено 2 контрольных мероприятия по вопросам исполнения программных мероприятий в рамках двух муниципальных программ.

6. Проведено 2 контрольных мероприятия по проверке соблюдения порядка поступления доходов в бюджет городского округа, администрируемых муниципальными органами исполнительной власти.

По результатам контрольных мероприятий составлено:

- 9 актов проверок и, кроме того, 3 акта встречных проверок в рамках проводимых контрольных мероприятий,

- 1 отчет по внешней проверке исполнения бюджета Сосновоборского городского округа за 2014 год и 5 актов проверок главных администраторов бюджетных средств по исполнению бюджета за 2014 год.

Для принятия управленческих решений по устранению выявленных нарушений и недостатков должностным лицам органов местного самоуправления и отраслевых, функциональных органов администрации округа, руководителям проверенных муниципальных учреждений и муниципальных предприятий направлено 14 представлений.

Объем проверенных бюджетных средств составил 389 954,6 тыс. руб., из них:

- средства бюджета по доходам в сумме 254 551,7 тыс. руб.,

- расходные обязательства в сумме 137 402,9 тыс. руб.

В результате несоблюдения объектами контроля отдельных нормативно-правовых актов установлено финансовых нарушений на сумму 59 927,2 тыс. руб., в том числе:

- Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

- Неэффективное использование бюджетных средств - 26 078,3 тыс. руб.

- Упущенная выгода для бюджета – 1 033,5 тыс. руб.

- Иные финансовые нарушения – 32 815,4 тыс. руб.

Неэффективное использование бюджетных средств:

Согласно ст. 34 БК РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости

- достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или)

- достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Результаты проверок:

- аудит в сфере закупок по 1-му контракту на сумму 102,0 тыс. руб. (Завышение стоимости оказания услуг за летний период 2014 года в сумме 102,0 тыс. руб. при составлении калькуляции стоимости оказания услуг по содержанию парка «Приморский» и поймы р. Коваши).

- проверка инвестиционной программы «строительство спорт. ядра в шк. № 7 на сумму 3910,8 тыс. руб., из них 249,6 тыс. руб. - Завышение стоимости договора по строительству спортивного ядра МБОУ «СОШ №7»; 212,328 тыс. руб. на приобретение оборудования для прыжков в высоту является неэффективным использованием бюджетных средств. бюджетные инвестиции в размере 3 448, 864 тыс. руб. на устройство детской спортивно - игровой площадки при МБОУ «СОШ №7» не освоены.

- в ходе проверки мероприятий подпрограммы «Молодежная политика» в сумме 118,0 тыс. руб. Средства бюджета в сумме 99,0тыс. руб. использованы на проектные работы по устройству внутренних сетей отопления, водоснабжения и канализации и электрических сетей в помещении по адресу ул. Ленинградская, д. 54. Сами работы в дальнейшем не проведены в связи с изъятием указанных помещений из оперативного управления МАУ «СГМСЦ». В сумме 19,0 тыс. руб. на проведение мероприятия по поддержке деятельности молодых художников. Фактически проведено не мероприятие, а заключен договор гражданско-правового характера с физическим лицом на оказание услуг по нанесению графического рисунка на стены помещения МАУ «СГМСЦ».

- в сумме 2400,0 тыс. руб. при проверке МП «Развитие информационного общества в Сосновоборском городском округе Ленинградской области на 2014-2020 годы» из них: 200,0 тыс. руб. не освоены денежные средства и не выполнены мероприятия по созданию дополнительного канала радиовещания на территории Сосновоборского городского округа); в сумме 2206,2 тыс. руб. по состоянию на 01.12.2015 не использованы бюджетные средства 2015 года и не проведены мероприятия в рамках подпрограммы. В программу изменения не вносились. В декабре уточнение бюджета сняли из расходов.

- в сумме 19547,4 тыс. руб. при проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2014 год, из них:

* в результате нарушения срока предоставления целевой субсидии МАУ ЦСПП «Семья» Комитетом социальной защиты населения не исполнены расходы по предоставлению средств в сумме 3 047, 8 тыс. руб.,
* в результате несогласованных действий между ГАБС по исполнению полномочий (КУМИ и Администрация) имеет место неисполнение бюджета и неэффективное использование бюджетных средств в сумме 8 047, 390 тыс. руб.,
* в результате не выполнения требования п. 5.2 Постановления администрации Сосновоборского городского округа от 04.02.2014 № 169 «О мерах по реализации в 2014 году решения совета депутатов «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»» КУМИ не разработан Порядок предоставления субсидии, в результате неисполнение бюджета составило 28,5 тыс. руб.,
* Администрацией Сосновоборского городского округа не исполнены расходы в сумме 8423,7 тыс. руб. в связи с не полностью выполненным муниципальным заданием СМБУ "Спецавтотранс", что свидетельствует о недостаточном мониторинге со стороны ГРБС за выполнением муниципального задания бюджетным учреждением и своевременного внесения предложений об изменении размеров субсидий на выполнение муниципальных заданий муниципальных бюджетных и автономных учреждений, и является неисполнением пункта 5.14 Постановления № 169 «О мерах по реализации в 2014 году решения совета депутатов «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»».

**Упущенная выгода для бюджета**

- сумме 0,4 тыс. руб. занижена сумма предъявленных пени за нарушение срока исполнения контракта; в сумме 212,8 тыс. руб. в связи с нарушением срока исполнения контракта не рассчитана сумма пени в размере 212,8 тыс. руб.

- в сумме 745,5 тыс. руб. не начислены и не предъявлены к уплате пени за 2013-2014 годы по договорам аренды земельных участков

- в сумме 74,8 тыс. руб. в результате освобождения юридического лица от уплаты восстановительной стоимости зеленых насаждений не предусмотренного методикой расчета.

**Иные финансовые нарушения**

- в сумме 82,2 тыс. руб. В контрактах неправильно определен фиксированный размер штрафа – занижение составило 82,2 тыс. руб., что могло привести к рискам в виде упущенной выгоды для бюджета. На 53,3 тыс. руб. завышена сумма штрафа.

- в КУМИ факты несоответствия управленческого учета (данные в реестрах по договорам аренды, договорам продажи земельных участков) данным бюджетного учета (данные, отраженные в регистрах бухгалтерского учета). В Бюджетном учете занижено доходов на 5342, 5 тыс. руб.

- в сумме 136,2 тыс. руб. неправомерно начислена оплата труда руководителям автономных учреждений

- в сумме 26714,3 тыс. руб. при проверке отчета об исполнении бюджета за 2014 год. несоблюдение статьи 219.2 Бюджетного кодекса РФ, статьи 116 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе в части исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета – погашение кредитов, полученных от других бюджетов ЛО в сумме не утвержденной решением совета депутатов.

**Экспертно-аналитические мероприятия**

За отчетный период проведена экспертиза 11 проектов решений совета депутатов, по которым подготовлены заключения и направлены в совет депутатов.

За отчетный период подготовлено 10 заключений по муниципальным программам, представленных в финансово-контрольную комиссию отраслевыми комитетами и отделами администрации Сосновоборского городского округа. Все заключения с замечаниями и предложениями направлены в администрацию, которые учтены при утверждении программ.

В рамках текущего (оперативного) контроля осуществлялась подготовка аналитических заключений на ежеквартальные отчеты (1-3 кварталы) об исполнении бюджета в Сосновоборском городском округе в 2014 году.

Проведена Экспертиза проекта решения о бюджете Сосновоборского городского округа на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов. Подготовлено 2 заключения на проект решения совета депутатов Сосновоборского городского округа «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе, Положением о финансово-контрольной комиссии.

**Другие аспекты деятельности.**

Финансово-контрольная комиссия в 2015 году приняла участие в 3-х совещаниях, проводимых Ассоциацией контрольно-счетных органов Ленинградской области.

Главным специалистом финансово-контрольной комиссии пройдено обучение по программе повышения квалификации: «Контрактная система в сфере закупок: от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ с учетом изменений от 31.12.2014 г. № 498-ФЗ. Первые результаты контроля практики применения контрактной системы. Сложные и тонкие вопросы.».

Председателем финансово-контрольной комиссии принято участие в семинаре по теме «Государственные (муниципальные) задания: новации с 01.01.2016 г. Практика расчета нормативных затрат. Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания. Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. Мониторинг и контроль качества исполнения»

Принято участие в двух вебинарах, организованных Контрольно-счетной палатой РФ «Аудит эффективности в условиях программно-целевых методов бюджетного планирования» и Контрольно-счетной палатой Ленинградской области по вопросам деятельности КСО.

### ****Информационная и иная деятельность финансово-контрольной комиссии.****

В целях обеспечения большей доступности информации о деятельности финансово-контрольной комиссии Сосновоборского городского округа и во исполнение Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» на сайте http://sbor.ru (раздел власть/совет депутатов/финансово-контрольная комиссия) регулярно размещается информация о запланированных мероприятиях, проводимых финансово-контрольной комиссией, о результатах проведенных проверок, экспертные заключения.