**Информация о деятельности финансово-контрольной комиссии Сосновобрского городского округа за 2018 год**

**Принята к сведению**

**Решением советом депутатов от 26.04.2019 № 36**

**I. Общие положения.**

Настоящий отчет о деятельности финансово-контрольной комиссии Сосновоборского городского округа за 2018 год подготовлен в соответствии с пунктом 2 статьи 18 Положения о финансово-контрольной комиссии муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области, утвержденного решением совета депутатов Сосновоборского городского округа от 21.09.2011 № 82 (с изменениями от 19.07.2017).

Финансово-контрольная комиссия Сосновоборского городского округа – постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля, образованный советом депутатов Сосновоборского городского округа и входящий в его структуру.

Основными задачами финансово-контрольной комиссии являются:

а) контроль за исполнением бюджета городского округа;

б) экспертиза проектов бюджета городского округа;

в) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа;

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

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

е) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета городского округа, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета городского округа и имущества, находящегося в собственности городского округа;

ж) финансово-экономическая экспертиза проектов правовых актов городского округа (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа, а также муниципальных программ;

з) анализ бюджетного процесса в городском округе и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

и) подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в совет депутатов городского округа и главе городского округа.

Согласно штатному расписанию, утвержденному решением совета депутатов от 15.10.2014 № 13 (с изменениями от 29.09.2017 № 135) численность финансово-контрольной комиссии составляет 2 штатные единицы:

- председатель финансово-контрольной комиссии,

- главный специалист.

Фактическая численность в 2018 году соответствовала штатному расписанию.

Организация деятельности финансово-контрольной комиссии строилась на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности, профессиональной этики и последовательной реализации на территории Сосновоборского городского округа всех форм внешнего муниципального финансового контроля.

Работа финансово-контрольной комиссии в отчётном периоде организована, исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности, в соответствии с годовым планом и поквартальными планами работы на 2018 год, сформированными с учетом предложений совета депутатов Сосновоборского городского округа Ленинградской области.

Квартальные планы проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий на 2018 год формировались с учетом обеспечения системного контроля за исполнением местного бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, в целях осуществления контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

За 2018 год проведено 11 контрольных мероприятий. Проведена проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год 6-ти главных администраторов и распорядителей бюджетных средств, дано заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2017 год. Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий составило 62.

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 направлено 10 представлений.

**II. Мероприятия, проведенные финансово-контрольной комиссией в течение отчетного года.**

**Контрольно-ревизионная деятельность**

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

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

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

Финансово-контрольной комиссией Сосновоборского городского округа, при реализации полномочий, отнесенных к ее компетенции, в 2018 году проведено 11 контрольных мероприятий, в том числе 2 контрольных мероприятия по поручению правоохранительных органов (Прокуратуры г. Сосновый Бор, Сосновоборского межрайонного следственного отдела следственного управления Следственного комитета РФ по Ленинградской области).

В ходе контрольных мероприятий проверено 10 объектов контроля, из них:

- 3 объекта из числа органов местного самоуправления (администрация, комитет финансов, КУМИ);

- 7 муниципальных учреждений.

В результате несоблюдения объектами контроля отдельных норм законодательства РФ и муниципальных правовых актов установлено нарушений на сумму 59503,8 тыс. руб.

Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

По результатам контрольных мероприятий объектами контроля устранено нарушений на сумму 53666,1 тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид нарушений: | Выявлено(тыс. руб.) | Устранено(тыс. руб.) |
| неэффективное использование бюджетных средств | 2549,0 |  |
| несоблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом | 34425,5 | 34425,5 |
| при формировании и исполнении бюджета городского округа  | 19199,1 | 18750,0 |
| при осуществлении муниципальных закупок | 720,7 | 40,7 |
| Иные нарушения (при выполнении муниципального задания, соблюдение порядка оплаты труда и др. ) | 2609,5 | 449,7 |

По результатам контрольных мероприятий составлено:

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

- 1 отчет по внешней проверке исполнения бюджета Сосновоборского городского округа за 2017 год и 6 актов проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по исполнению бюджета за 2017 год.

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

Мероприятия по аудиту в сфере закупок в 2018 году финансово-контрольной комиссией проводились в рамках проведения 7 контрольных мероприятий, проверено 8 муниципальных заказчиков.

По поручению правоохранительных органов проведено 2 контрольных мероприятия в муниципальных учреждениях.

По результатам контрольных мероприятий на двух должностных лиц составлены протоколы об административном правонарушении и направлены в Сосновоборский городской суд. По состоянию на 01.01.2019 мировыми судьями дела не рассмотрены.

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

**1.**

Проведено 5 контрольных мероприятий в муниципальных учреждениях:

- МКУ «ЦАХО»,

- МБДОУ "Детский сад № 4",

- МБДОУ «Детский сад № 7»

- МАОУ ДО СКК «Малахит»,

- МАУК "Арт-Карусель".

1.1.

Два контрольных мероприятия проведены по поручению правоохранительных органов по вопросам проверки законности и правомерности произведенных начислений и выплаты заработной платы в учреждении за счет средств бюджета городского округа.

**В МБДОУ "Детский сад № 4"** по вопросам правомерности произведенных выплат работникам учреждения за счет средств бюджета сделаны следующие выводы.

* При проверке правомерности осуществления деятельности и финансирования за счет средств местного бюджета, в том числе субвенции областного бюджета, нарушений законодательства и муниципальных правовых актов не выявлено.
* Объем субсидии, выделенной МБДОУ «Детский сад № 4», за счет средств областной субвенции на выполнение муниципального задания в части выполнения муниципальной услуги по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования, соответствует расчету по нормативу.
* Целевой показатель «дорожной карты» по средней заработной плате за 2017 год выполнен.
* При проверке формирования фонда оплаты труда и его использования по категориям работников нарушений не выявлено. Нарушений по установлению должностных окладов, компенсационных выплат за работу с вредными, опасными и особыми условиями труда, надбавок за квалификационную категорию, надбавок за выслугу лет в отрасли не выявлено.
* В нарушение пункта 4 статьи 2 постановления администрации от 30.06.2011 № 1120 Локальные нормативные акты, устанавливающие системы оплаты труда, не согласованы с уполномоченным органом, то есть с Комитетом образования Сосновоборского городского округа.
* В Положении о порядке и условиях стимулирования труда работников отсутствуют критерии и порядок оценки качественной организации работы, успешного выполнения сложных работ, понятие сложных работ.
* Локальные нормативные акты учреждения не содержат порядок определения и размеры персональных надбавок.
* Отсутствуют распорядительные документы руководителя учреждения на выполнение наиболее сложных работ, дополнительных видов работ, не входящих в круг основных обязанностей. Определить правильность и правомерность отдельным работникам персональных надбавок не представляется возможным.
* При проверке установления стимулирующих выплаты работникам в целом нарушений не выявлено.
* При проверке правомерности установления доплат работникам установлено:

- при проверке правомерности установления доплат воспитателям за внутреннее совместительство за фактически отработанное время установлено нарушение статей 60.1 и 282 Трудового кодекса РФ;

- при проверке правомерности начисления и выплаты доплаты воспитателям по нормативу расчета количества воспитателей на одну группу 1,67 за фактически отработанное время установлено, что выполняемая работа за пределами установленной продолжительности рабочего времени и доплата воспитателям, принятым на 0,5 ставки, произведена с нарушениями статей 97, 99, 152 Трудового кодекса РФ;

- при проверке правомерности доплат за расширение объема работ и за совмещение профессий в связи с производственной необходимостью установлено несоблюдение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ «Совмещение профессий (должностей). Расширение зон обслуживания, увеличение объема работы. Исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором».

* В локальных нормативных актах учреждения отсутствует порядок и размеры оплаты за совмещение профессий (должностей), расширение зоны обслуживания, увеличение объема работы, исполнения обязанностей временно отсутствующего работника, за наставничество. Положением о материальном стимулировании установлено, что максимальный размер стимулирующих выплат не ограничен.
* В результате отсутствия в локальных нормативных актах учреждения утвержденного порядка определения (установления) оплаты труда за указанные виды работ и соглашения работодателя с работником о размере доплаты, проверить правомерность установления сумм доплат не представляется возможным.
* При проверке правомерности начисления всех произведенных выплат руководителю учреждения нарушений не выявлено.

В учреждение направлено представление об устранении выявленных нарушений. На представление получена информация о принятых мерах.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру по г. Сосновый Бор.

**В МАУК "Арт-Карусель"** по результатам проверки правомерности произведенных выплат директору учреждения сделаны следующие выводы.

В целом за проверяемый период 2013-2017 годы оплата труда и другие выплаты директору МАУК ГКЦ «Арт-Карусель» произведены в соответствии с действовавшими в проверяемом периоде законодательством и муниципальными нормативными актами.

За период 2013-2014 годы директору МАУК «ГКЦ «Арт-Карусель» произведено начисление и выплата:

- Персональная надбавка за почетное звание «Заслуженный работник культуры РФ» начислена при наличии оснований, но без приказа по учреждению, что является несоблюдением пункта 4.8 Положения № 1121;

- в результате несоблюдения муниципального правового акта «Положение о материальном стимулировании руководителей муниципальных бюджетных, муниципальных казенных и муниципальных автономных учреждений» неправомерно начислена и выплачена надбавка за стаж в 2014 году.

 Директором МАУК «ГКЦ «Арт-Карусель» на основании личного заявления 09.10.2017 внесены в кассу учреждения, с последующим зачислением на расчетный счет в банке, денежные средства, как ошибочно выплаченная заработная плата. Внесенные денежные средства восстановлены по статье расходов «Фонд оплаты труда учреждения».

Информация порезультатам контрольного мероприятия с копией пояснений и замечаний директора МАУК «ГКЦ «Арт-Карусель» направлены в Сосновоборский межрайонный следственный отдел Следственного Управления Следственного Комитета РФ по Ленинградской области.

1.2.

Проведено 3 контрольных мероприятия по вопросам проверки исполнения сметы расходов, финансово-хозяйственной деятельности учреждений, выполнения муниципального задания, правомерности расходования субсидий на иные цели.

Результаты проверки МКУ «ЦАХО»:

Не соблюдены требования пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 31.01.2016) "О некоммерческих организациях" и Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта". Отдельная информация размещается с нарушением установленных сроков, отдельная информация не размещена на официальном сайте в сети Интернет.

При расчете финансового обеспечения учреждения, порядка утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы нарушений не выявлено.

Нарушений в организации бухгалтерского учета не выявлено.

При постановке на бухгалтерский учет основных средств выявлены случаи несоблюдения применения «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов», нарушение пункта 11 Инструкции № 157н в части соблюдения сроков отражения записей в регистры бухгалтерского учета.

В результате необоснованно установленной нормы расхода топлива для служебного автомобиля не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Установлены случаи выплаты работникам стимулирующих выплат с несоблюдением Положения об оплате труда, утвержденного приказом директора и норм Трудового кодекса.

Вышеуказанные выплаты работникам произведены в пределах фонда оплаты труда, утвержденного главным распорядителем бюджетных средств.

Учреждению направлено представление об устранении выявленных нарушений. На представление от учреждения получена информация о принятых мерах.

Результаты проверки МБДОУ «Детский сад № 7»:

Деятельность МБДОУ «Детский сад 7» осуществляется в соответствии с полномочиями Сосновоборского городского округа, определенными Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" и Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", Уставом Сосновоборского городского округа.

МБДОУ «Детский сад № 7» соблюдены требования Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 31.01.2016) «О некоммерческих организациях» в части обеспечения открытости и доступности информации о деятельности муниципальных учреждений на официальном сайте <http://www.bus.gov.ru>.

Муниципальные задания на выполнение муниципальных услуг на 2017, 2018 годы утверждены в соответствии с уставной деятельностью МБДОУ «Детский сад № 7».

Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2017, 2018 годы соответствует расчету нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. Нарушений при составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017, 2018 годы не установлено.

При проверке исполнения количественных и качественных показателей, установленных муниципальным заданием на 2017, 2018 год, нарушений не выявлено.

При проверке использования субсидий, предоставленных из бюджета Сосновоборского городского округа МБДОУ «Детский сад № 7», нецелевого использования средств не установлено.

При проверке фактического исполнения контракта на выполнение работ по строительству спортивной площадки на территории детского сада установлено принятие и оплата работ по посадке кустарников-саженцев в количестве 10 штук, которые фактически не были выполнены. По результатам проверки в рамках гарантийных обязательств исполнителем работ произведены работы по посадке кустарников.

В нарушение пункта 4 статьи 2 постановления администрации от 30.06.2011 № 1120 Локальные нормативные акты, регламентирующие системы оплаты труда, не согласованы с уполномоченным органом, то есть с Комитетом образования Сосновоборского городского округа.

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

Положение о системе оплаты труда работников в учреждении и Положение о стимулировании работников не содержит порядка установления доплаты за совмещение профессий (должностей), расширение зоны обслуживания, увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы. Фактически устанавливалась различная неурегулированная Положением система доплат за работу по основаниям, установленным статьей 60.2 ТК РФ.

При проверке целевого использования имущества, переданного МБДОУ «Детский сад № 7» в оперативное управление, нарушений не выявлено.

По результатам контрольного мероприятия МБДОУ «Детский сад № 7» направлено представление об устранении выявленных нарушений. На представление от учреждения получена информация о принятых мерах.

**Результаты проверки МАОУ ДО СКК «Малахит».**

* МАОУ ДО СКК «Малахит» образовано в соответствии с полномочиями Сосновоборского городского округа, определенными Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Федеральным законом от 04.12.2007 N 329-ФЗ "О физической культуре и спорте в Российской Федерации", Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации".
* Установлено не соблюдение части 7 статьи 2 Федерального закона №174-ФЗ, выразившееся в отсутствии указания конкретных предмета и целей деятельности учреждения, соотносимых с федеральными законами от 04.12. 2007 года N 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (в области физкультуры и спорта) при создании Устава МАОУ ДО СКК «Малахит» и утверждении его Учредителем.
* Учредительные документы МАОУ ДО СКК «Малахит» не содержат направление деятельности Сосновоборской школы олимпийского резерва дзюдо. Штатным расписанием установлено и фактически производилось начисление компенсационных выплат за СДЮШОР.
* Не соблюден пункт 13 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» - в сети «Интернет» на официальном сайте Федерального казначейства своевременно не размещены отдельные сведения и документы МАОУ ДО СКК «Малахит».
* При формировании муниципального задания для МАОУ ДО СКК «Малахит» на 2018 год установлено нарушение Учредителем (администрацией) порядка формирования муниципального задания. В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ в муниципальном задании утверждены работы, не соответствующие общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и Региональному ю (классификатору) государственных (муниципальных) услуг и работ Ленинградской области. По данному нарушению ФКК на должностное лицо учредителя составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.15.15 КоАП РФ. По состоянию на 01.01.2019 мировым судьей дело не рассмотрено.
* Завышен норматив затрат на выполнение работы: «Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно – оздоровительных) мероприятий», в связи с включением в состав затрат заработной платы, направленной основному персоналу на выполнение услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ, не связанных с выполнением муниципального задания, что привело к завышению объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на 2017 год, на 2018 год.
* При анализе исполнения муниципального задания на 2017 год, на 2018 год установлено:

- В рамках муниципального задания МАОУ ДО СКК «Малахит» выполняет работы (пляжный бадминтон, волейбол, воркаут, дартс, спортивные праздники, мотокросс, плавание, рыболовный спорт, спортивное ориентирование, скалолазание, спортивные танцы), не соответствующие уставным видам деятельности. Согласно Плану и фактически проведение соревнований по данным видам спорта осуществляет отдел физкультуры и спорта администрации, а не МАОУ ДО СКК «Малахит»;

- При проверке выполнения количественных и качественных показателей, установленных муниципальным заданием: не представляется возможным установить выполнение показателя качества «Количество участников»;

- установлен случай завышения фактического количества выполненных работ, что повлекло излишнее перечисление учреждению субсидии на выполнение муниципального задания;

- установлены случаи нарушения учреждением условий предоставления субсидии на выполнение муниципального задания. Произведены расходы (за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания) на проведение мероприятий, не включенных в План проведения мероприятий по муниципальному заданию.

За указанное нарушение на директора МАОУ ДО СКК «Малахит» составлен протокол об административном правонарушении по части 2 статьи 15.15.5 КоАП РФ. По состоянию на 01.01.2019 мировым судьей дело не рассмотрено.

* При проверке обоснованности и правомерности расходов, связанных с оплатой труда:

- В нарушение пункта 4 статьи 2 постановления от 30.06.2011 № 1120 Локальные нормативные акты, регламентирующие системы оплаты труда, не согласованы с уполномоченным органом, то есть с администрацией МО СГО ЛО (отдел по физической культуре, спорту и туризму администрации МО СГО ЛО).

- Положение о системе оплаты труда работников и Положение о стимулировании работников не содержит порядок оплаты труда за совмещение профессий (должностей), расширение зоны обслуживания, увеличение объема работы, за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором.

- В штатном расписании МАОУ ДО СКК «Малахит» должность (заведующий биатлонным комплексом) и установленный оклад в штатном расписании утверждены неправомерно; для должностей (врач, медсестра) установлены межуровневые коэффициенты, которые не соответствуют Положению, утвержденному постановлением Правительства ЛО от 15.06.2011 № 173.

- В связи с отсутствием в Уставе Учреждения статуса детско-юношеской школы олимпийского резерва, неправомерно установлены компенсационные выплаты 5 тренерам. В результате излишне начислена заработная плата.

* Установлены случаи несоблюденияПоложения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749.
* Установлены случаи нарушения сроков отнесения приобретенного имущества к категории особо ценного движимого имущества, определенных постановлением администрации от 15.03.2013 № 718.
* В нарушение Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственность муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области, утвержденного решением совета депутатов Сосновоборского городского округа от 18.09.2001 № 96 (с изменениями) МАОУ ДО СКК «Малахит» предоставляло в пользование имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления без соответствующего оформления согласования с Учредителем.

По результатам контрольного мероприятия МАОУ ДО СКК «Малахит» направлено представление об устранении выявленных нарушений. На представление от учреждения получена информация о принятых мерах, а также произведен возврат в бюджет неправомерно использованной субсидии на выполнение муниципального задания. Произведен перерасчет неправомерно начисленной заработной платы.

**2.**

Проведено 5 контрольных мероприятий по проверке расходов бюджета на выполнение отдельных мероприятий муниципальных программ.

**2.1.**

*Проверка реализации мероприятий подпрограммы " Формирование современной городской среды в Сосновоборском городском округе" МП " Городское хозяйство Сосновоборского городского округа на 2014-2020 годы".*

Объект контрольного мероприятия – администрация Сосновоборского городского округа (отдел внешнего благоустройства, отдел капитального строительства)

**Результаты проверки.**

* Муниципальные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы реализации мероприятий подпрограммы «Формирование современной городской среды в Сосновоборском городском округе» и правомерность направления средств бюджета на вышеуказанные цели, соответствуют нормам федерального и областного законодательства в сфере благоустройства территории муниципального образования Сосновоборский городской округ.
* Мероприятия подпрограммы утверждены в рамках государственной программы Ленинградской области "Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области", утвержденную постановлением Правительства Ленинградской области от 14 ноября 2013 года N 400.
* В рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной среды» в Сосновоборском городском округе были выполнены следующие виды работ:

- благоустройство 18 дворовых территорий: отремонтированы внутридворовые проезды, установлены новые детские игровые комплексы, скамейки, урны, уличные тренажеры; в целях обеспечения безопасности дорожного движения – установлены искусственные дорожные неровности; проведено внутриквартальное освещение.

- благоустройство общественной территории «Центральная площадь г. Сосновый Бор в районе ТРК «Галактика».

* Установлено несоблюдение подпункта «з» пункта 13 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 10.02.2017 №169: в проекте МП для общественного обсуждения подпрограмма «Формирование современной городской среды в Сосновоборском городском округе» не содержит данных о нормативной стоимости (единичных расценках) работ по благоустройству дворовых территорий, входящих в состав минимального и дополнительного перечней таких работ.
* В подпрограмме «Формирование современной городской среды в Сосновоборском городском округе» на 2017 год не указаны данные о нормативной стоимости (единичных расценках) работ по благоустройству дворовых территорий, входящих в состав минимального и дополнительного перечней таких работ.
* В нарушение пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 79 «Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе», утвержденного решением совета депутатов от 20.11.2007 № 143 (с изменениями), пункта 3.6. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сосновоборского городского округа Ленинградской области, утвержденного постановлением администрации Сосновоборского от 02.09.2013 № 2221 (с изменениями), проект подпрограммы указанной муниципальной программы не представлен на экспертизу в финансово-контрольную комиссию.
* Установлено несоблюдение администрацией, как получателем субсидии из областного бюджета, обязательств, установленных Соглашением: не соблюден срока утверждения дизайн – проектов благоустройства дворовых территорий, отсутствуют документы, свидетельствующие об утверждении дизайн – проекта общественной территории, нарушен срок представления отчетов о расходах субсидии и о достижении целевых показателей результативности использования субсидии в Комитет ЖКХ ЛО, не соблюден срок завершения выполнения работ по благоустройству общественной территории. За н**евыполнение значения показателя результативности (срока выполнения работ) имело место рисков по частичному возврату средств субсидии в областной бюджет.**
* При визуальном анализе соответствия необходимого минимального перечня работ по благоустройству дворовой территории и разработанных дизайн – проектов, и выполненных работ по муниципальному контракту установлено:

- несоответствие схем генерального плана дизайн – проекта дворовых территорий и схем визуализации в разработанных дизайн – проектах;

- в отдельных случаях в дизайн – проектах дворовых территорий не предусмотрены работы по установке малых форм или указаны в меньшем количестве;

- в отдельных случаях установлено несоответствие количества малых форм, предусмотренными дизайн – проектами, количеству, фактически установленному в соответствии с муниципальным контрактом.

* Возведенные по контрактам объекты благоустройства администрацией не переданы в КУМИ для учета в реестре муниципальной собственности и в казне муниципального образования. Отсутствует муниципальный нормативный акт, регулирующий Порядок передачи в казну (перечень документов, алгоритм действий структурных подразделений, сроки включения вновь созданного (построенного) и приобретенного имущества в казну муниципального образования и в реестр муниципальной собственности).
* Не соблюдены требования постановления администрации от 07/02/2017 № 273 «О мерах по реализации в 2017 году решения совета депутатов «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» о сроках заключения контрактов.
* Установлен факт включения в контракт работ **(подготовка почвы и посев газонов)** со сроками проведения работ не соответствующих требованиям, указанным в Приложении Б Свода Правил благоустройства территорий СНиП III-10-75, утвержденного Приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 16 декабря 2016 г. N 972/пр, что является неэффективным использование бюджетных средств, направленных на выполнение указанных работ.
* Отсутствие экспертизы локально-сметных расчетов на момент заключения муниципальных контрактов, что **привело к** изменению существенных условий контракта, не предусмотренных подпунктом «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ.
* Установлен случай несоблюдения Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 N 15/1, выразившееся в неправомерном применении коэффициента снижения цены.
* Установлено несоблюдение Муниципальным заказчиком условий контракта выразившееся в не обеспечении проверки представленной Подрядчиком исполнительной документации в полном объеме и оформления документации в соответствии с требованиями Контракта и Технического задания.

По результатам контрольного мероприятия в администрацию Сосновоборского городского округа направлено представление об устранении выявленных нарушений. На представление от администрации получена информация о принятых мерах.

**2.2.**

*Проверка расходов бюджета, направленных на исполнение подпрограммы № 1 «Обеспечение жильем молодежи» и подпрограммы № 2 «Поддержка граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, на основе принципов ипотечного кредитования» муниципальной программы Сосновоборского городского округа «Жилище на 2014-2020 годы».*

Объект проверки администрация Сосновоборского городского округа (жилищный отдел).

**Результаты проверки.**

* Муниципальные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы реализации мероприятий подпрограммы 1 «Обеспечение жильем молодежи» и подпрограммы 2 «Поддержка граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, на основе принципов ипотечного кредитования» муниципальной программы Сосновоборского городского округа «Жилище на 2014-2020 годы» и правомерность направления средств бюджета на вышеуказанные цели, соответствуют нормам федерального и областного законодательства по поддержке граждан (молодых семей) в улучшении жилищных условий и предоставлении социальных выплат на строительство (приобретение) жилья и компенсации части расходов на уплату процентов по ипотечным жилищным кредитам (займам), предоставленным на строительство (приобретение) жилья.
* Нецелевого использования бюджетных средств в рамках реализации мероприятий подпрограммы 1«Обеспечение жильем молодых семей» и подпрограммы 2 «Поддержка граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, на основе принципов ипотечного кредитования» муниципальной программы Сосновоборского городского округа «Жилище» на 2014-2020 годы» не установлено.
* Условия предоставления субсидий, установленные Соглашениями, администрацией МО СГО соблюдены. Нарушений не установлено.
* В рамках реализации мероприятий подпрограммы 1 «Обеспечение жильем молодых семей» и подпрограммы 2 «Поддержка граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, на основе принципов ипотечного кредитования» муниципальной программы Сосновоборского городского округа «Жилище на 2014-2020 годы» обеспечено достижение установленных значений целевых показателей результативности бюджетных средств.

**2.3.**

*Проверка расходов бюджета на выполнение подпрограммы «Постановка на кадастровый учет и оценка объектов муниципальной собственности Сосновоборского городского округа муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Сосновоборского городского округа на период 2014-2020 годы».*

Объект проверки КУМИ Сосновоборского городского округа.

**Результаты проверки.**

* Муниципальные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы реализации мероприятий подпрограммы «Постановка на кадастровый учет и оценка объектов муниципальной собственности Сосновоборского городского округа» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Сосновоборского городского округа на 2014-2020 годы» и правомерность направления средств бюджета на вышеуказанные цели, соответствуют нормам законодательства при владении, пользовании и распоряжении имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа.
* Установлены отдельные случаи несоблюдения требований статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 98 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе, утвержденного решением совета депутатов от 20.11.2007 № 143 (с изменениями): несоблюдение установленных сроков внесения изменений в программу и несоответствия объемов финансирования мероприятий.
* Нецелевого использования бюджетных средств в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Постановка на кадастровый учет и оценка объектов муниципальной собственности Сосновоборского городского округа» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Сосновоборского городского округа на 2014-2020 годы» не установлено.
* В рамках реализации мероприятий подпрограммы «Постановка на кадастровый учет и оценка объектов муниципальной собственности Сосновоборского городского округа» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Сосновоборского городского округа на 2014-2020 годы» обеспечено достижение установленных значений целевых показателей результативности бюджетных средств.
* Установлено несоблюдение Административного регламента по исполнению муниципальной функции по учету муниципального имущества и ведению реестра собственности муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области, утвержденного постановлением администрации от 16.08.2016 №1899 (действующего на тот момент времени).

По результатам контрольного мероприятия даны предложения о недопущении выявленных нарушений и недостатков.

**2.4.**

*«Проверка целевого использования средств бюджета, направленных на выполнение плана мероприятий по развитию и поддержке приоритетных направлений в области культуры подпрограммы «Развитие сферы культуры Сосновоборского городского округа на 2014-2020 годы» муниципальной программы «Культура Сосновоборского городского округа на 2014-2016 годы».*

Объект проверки: администрация Сосновоборского городского округа (отдел культуры), участники выполнения мероприятий МАУК «Дворец культуры «Строитель» и МАУК «СПК и О».

**Результаты проверки.**

* Расходы, запланированные в рамках основного мероприятия «Развитие и поддержка приоритетных направлений в области культуры» подпрограммы «Развитие сферы культуры Сосновоборского городского округа на 2014-2020 годы» муниципальной программы «Культура Сосновоборского городского округа на 2014-2020 годы»» соответствуют полномочиям городского округа.
* Нарушения сроков по внесению изменений в муниципальную программу не выявлено.
* Участниками подпрограммы – учреждениями культуры, у которых проводилась встречная проверка, план мероприятий подпрограммы выполнен. Нецелевого использования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа, не выявлено.
* Запланированные мероприятия подпрограммы на 2017 год, текущий период 2018 года выполнены в полном объеме.
* Целевые показатели (индикаторы) подпрограммы за 2017 год достигнуты плановых значений.
* Администрацией не утвержден нормативный акт для подведомственных учреждений, определяющий Порядок предоставления субсидий и определения объема и условий предоставления целевой субсидии, что является несоблюдением пункта 4 Порядка определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям на иные цели из бюджета Сосновоборского городского округа, утвержденного постановлением администрации от 24/11/2010 № 2393 (с изменениями).
* Установлены факты несоблюдения условий предоставления субсидии подведомственными учреждениями:

- не соблюдение расходов по объемам финансирования в разрезе мероприятий определенных  Планом реализации мероприятий на 2017 год и на 2018 год;

- оплата расходов, не относящихся к расходам в сфере культуры и не являющихся программными мероприятиями основного мероприятия «Развитие и поддержка приоритетных направлений в области культуры»;

* Администрацией (ГРБС, учредителем) не обеспечен контроль за реализацией муниципальной программы Сосновоборского городского округа в целях повышения ответственности за результаты использования средств бюджета Сосновоборского городского округа (пункт 5.17 постановления администрации от 26/01/2018 № 122 «О мерах по реализации в 2018 году решения совета депутатов «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»).
* При анализе договоров, заключенных в рамках реализации мероприятий подпрограммы, подведомственным учреждением МАУК «ДК «Строитель» допущены следующие нарушения:

- в нарушение пункта 1 статьи 450 ГК РФ и 452 ГК РФ внесение исправлений в договоры произведено без изменения договора по соглашению сторон;

- ненадлежащее исполнение условий договоров, выразившееся в несоблюдении установленного срока оплаты;

- в нарушение пункта 14 (3) Положения об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, утвержденного постановлением Правительства РФ от 11.12.2014 N1352, установлен срок оплаты, превышающий 30 календарных дней со дня подписания документов о приемке товара.

* Администрация (ГРБС), предоставляя бюджетные средства в виде субсидий на иные цели подведомственным учреждениям для реализации общегородских массовых мероприятий, а не для нужд учреждений, и, передавая полномочия муниципального заказчика подведомственным учреждениям культуры, которые осуществляют закупки товаров, работ и услуг в рамках мероприятий подпрограммы только в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», тем самым уходит от конкурентных способов закупок, предусмотренных Федеральным законом от 5.04. 2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", что не обеспечивает эффективность закупок.

По результатам контрольного мероприятия объектам контроля направлены представления об устранении выявленных нарушений. В ФКК представлена информация о принятых мерах объектами контроля.

**2.5.**

*Проверка целевого и эффективного расходования средств бюджета на проведение мероприятий муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности населения в Сосновоборском городском округе на 2014-2020 годы»*

Объект проверки: администрация Сосновоборского городского округа (отдел гражданской защиты).

**Результаты проверки.**

* Мероприятия, запланированные в муниципальной программе «Безопасность жизнедеятельности населения в Сосновоборском городском округе на 2014-2020 годы», соответствуют полномочиям городского округа.
* За проверяемый период установлено несоблюдение пункта 4.5 Порядка № 2221. На момент проверки объемы финансового обеспечения мероприятий в муниципальной программе «Безопасность жизнедеятельности населения в Сосновоборском городском округе на 2014-2020 годы» не приведены в соответствие с объемами средств, утвержденных решением о бюджете Сосновоборского городского округа.
* Содержание целевых показателей муниципальной программы«Безопасность жизнедеятельности населения в Сосновоборском городском округе на 2014-2020 годы» не соответствуют требованиям Порядка № 2221.
* В муниципальной программе «Безопасность жизнедеятельности населения в Сосновоборском городском округе на 2014-2020 годы» отсутствует методика оценки эффективности муниципальной программы и планируемые значения социальной, бюджетной и экономической эффективности программы.
* Фактические расходы, произведенные за счет ассигнований, выделенных на реализацию муниципальной программы, произведены в соответствии с запланированными мероприятиями.
* Не утвержден муниципальный правовой акт, определяющий порядок материального поощрения народных дружинников, отсутствуют обоснования объема расходов бюджета городского округа, направленных на поощрение народных дружинников, включенных в план реализации мероприятий подпрограммы № 1«Усиление борьбы с преступностью и правонарушениями в муниципальном образовании Сосновоборский городской округ Ленинградской области».
* План мероприятий подпрограммы № 4 «Создание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, медицинских и иных средств" неправомерно содержит мероприятие за счет средств бюджета городского округа «Приобретение средств защиты работникам администрации и муниципальных учреждений, медицинских средств и ВХИ». что согласно пункту 7 Приказа МЧС России от 01.10.2014 N 543 (ред. от 31.07.2017) "Об утверждении Положения об организации обеспечения населения средствами индивидуальной защиты" обеспечение СИЗ работников органов местного самоуправления и организаций, находящихся в их ведении соответственно осуществляется органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации.
* Не утверждены муниципальные правовые акты, определяющие номенклатуру, объемы и ориентировочную стоимость материальных ресурсов и запасов, необходимых для создания резерва, что свидетельствует об отсутствии нормативных документов, являющихся обоснованием объема расходов бюджета городского округа по созданию резерва материальных ресурсов и запасов.
* В подпрограмме № 4 «Создание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, медицинских и иных средств", решением о бюджете на 2017, 2018 годы неправомерно предусмотрены ассигнования по формированию финансового резерва в области гражданской обороны. Согласно Федеральному закону от 12.02.1998 N 28-ФЗ (ред. от 30.12.2015) "О гражданской обороне" в перечень полномочий органов местного самоуправления создание финансовых резервов не входит.

 В муниципальных нормативных актах отсутствует утвержденная методика определения объема денежных средств по созданию финансового резерва для ликвидации чрезвычайных ситуаций, что свидетельствует об отсутствии нормативных документов, являющихся обоснованием объема расходов бюджета городского округа по созданию указанного финансового резерва.

 Установлено несоблюдение пунктов 4.1- 4.5, 5.3 постановлений администрации Сосновоборского городского округа от 07.02.2017 № 273 и от 26.01.2018 № 122 о мерах по реализации в соответствующем финансовом году решения о бюджете соответственно на 2017, 2018 год. Ответственными исполнителями муниципальной программы и главным распорядителем средств бюджета своевременно не произведена оптимизация ассигнований на мероприятия муниципальной программы и не внесены соответствующие изменения в решение о бюджете на 2017, 2018 годы, что повлекло за собой отвлечение бюджетных средств от возможности направления их на нужды муниципального образования в 2017, 2018 годах. В результате не соблюден принцип эффективного использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

В результате несоблюдения постановлений администрации Сосновоборского городского округа от 07.02.2017 № 273 и от 26.01.2018 № 122 о мерах по реализации в соответствующем году решения о бюджете соответственно на 2017, 2018 год по сокращению расходов в связи сложившейся экономией по результатам закупок, установлены случаи не внесения изменений в план закупок на 2017, 2018 год, что является несоблюдением части 6 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ о контрактной системе, пункта 8 Постановления Правительства РФ от 21.11.2013 N 1043 (ред. от 16.08.2018) "О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок …".

* В результате того, что в муниципальной программе целевые показатели не соответствуют требованиям, установленным Порядком № 2221, отсутствует методика оценки эффективности муниципальной программы и планируемые значения социальной, бюджетной и экономической эффективности по годам реализации муниципальной программы, исходя из условий контрактов от 22.05.2018 № 0145300000118000086-0050531-01 и от 23.05.2018 №10/18 сделать вывод об эффективности закупок, согласно принципу, установленному статьей 12 Федерального закона N 44-ФЗ не представляется возможным.

**3.**

*Проведено контрольное мероприятие по проверке расходов на содержание органов местного самоуправления в целях соблюдения установленных нормативов формирования, указанных расходов на 2018 год.*

Проверка проведена в Комитете финансов Сосновоборского городского округа.

**Результаты проверки.**

При формировании расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования Сосновоборский городской округ на 2018 год, норматив формирования указанных расходов, установленный Постановлением Правительства Ленинградской области от 29.12.2017 года №650, соблюден.

В Положении о ежемесячных и иных дополнительных выплатах лицам, замещающим муниципальные должности, должности муниципальной службы, должности, не являющиеся должностями муниципальной службы в органах местного самоуправления Сосновоборского городского округа и о порядке формирования фонда оплаты труда указанных лиц, утвержденного решением совета депутатов от 25.05.2011 № 44 (с изменениями) порядок определения надбавки к месячному должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну в размере до двух месячных должностных окладов, носит неопределенный характер (отсутствует разъяснительный порядок определения условий или оснований для установления конкретного количества должностных окладов для муниципальных служащих при определении фонда оплаты труда).

 Установлено отсутствие единого подхода при формировании фонда оплаты труда ОМСУ при установлении ежемесячной надбавки к месячному должностному окладу за работу со сведениями, содержащими государственную тайну. В результате ОМСУ применялись различные методы (наименование должностей, количество должностей) включения ежемесячной надбавки к месячному должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, при формировании фонда оплаты труда.

По результатам контрольного мероприятия даны предложения по внесению изменений в муниципальные нормативные акты. Объектом контроля представлена информация о выполнении предложений.

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

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

За 2018 год проведено 7 контрольных мероприятий.

Объектов контроля, на которых проведен аудит закупок – 8, в том числе:

- органы местного самоуправления – 3 объекта,

- муниципальные казенные учреждения – 1 объект,

- муниципальные бюджетные учреждения – 1 объект,

- муниципальные автономные учреждения – 3 объекта.

По закупкам, проведенным в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ проверено 69 контрактов на сумму 74510,0 тыс. руб.

По закупкам, проведенным в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ проверено 254 контракта на сумму 17736,0 тыс. руб.

По закупкам, осуществленным согласно Федеральному закону № 44-ФЗ, нарушения установлены в 4 объектах контроля по 14 контрактам, заключенным на сумму 53557,0 тыс. руб.

По закупкам, осуществленным согласно Федеральному закону № 223-ФЗ, нарушения установлены в 1 объекте контроля по 1 контракту, заключенному на сумму 500,0 тыс. руб.

По 2 контрактам, заключенным отделом внешнего благоустройства администрации Сосновоборского городского округа, сделан вывод о неэффективном использовании бюджетных средств на сумму 353,0 тыс. руб., выразившееся в том, что в контракты **включены работы (подготовка почвы и посев газонов) выполнение которых не соответствовало срокам** проведения работ по контракту (декабрь 2018 г.). Согласно Приложению Б Свода Правил благоустройства территорий СНиП III-10-75, утвержденного Приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 16 декабря 2016 г. N 972/пр. начало посевов -20 мая, окончание -20 сентября.

В ходе аудита выявлено 41 нарушение, в том числе 6 финансовых нарушений на сумму 3356,4 тыс. руб., из них:

- по закупкам, осуществленным по Федеральному закону № 44-ФЗ: 30 нарушений, в том числе 6 финансовых нарушений на сумму 3356,4 тыс. руб.,

- по закупкам, осуществленным по Федеральному закону № 223-ФЗ: 11 нарушений, которые не являются финансовыми.

В части организации закупок выявлено 2 нарушения в МКУ ЦАХО:

- создание контрактной службы с нарушением Положения о контрактной службе (сотрудник контрактной службы не является работником учреждения),

- у работника контрактной службы отсутствует образование в сфере закупок.

В части планирования закупок установлено 13 нарушений (12 нарушений по № 44-ФЗ, 1 нарушение по № 223-ФЗ), из них финансовых 4 на сумму 401,0 тыс. руб.:

- в МКУ ЦАХО по 5 заключенным контрактам и в отделе гражданской защиты администрации СГО по 2 контрактам обоснование НМЦК согласно аукционной и котировочной документации производилось методом сопоставимых рыночных цен в соответствии с Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567. В нарушение статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ и Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 отсутствует анализ рынка, не представлены сопоставимые рыночные цены;

- в отделе гражданской защиты администрации СГО в 4 случаях в нарушение ч. 6 ст.17, ч. 13 ст. 21 № 44-ФЗ не внесены изменения (уменьшение объема закупок) в план закупок и в план-график на сумму 401,0 тыс. руб.;

- в нарушение ст. 13 № 44-ФЗ, пункта 3 требований Постановления Правительства РФ от 21.11.2013 N 1043 в МБДОУ «Детский сад № 7» в плане закупок и плане-графике обоснование закупок не соответствует целям закупки;

- в нарушение п.2 ст.4 № 223-ФЗ МБДОУ «Детский сад № 7» не размещен план закупки в ЕИС.

В части документации (извещения) о закупках установлено 1 нарушение по закупке, осуществленной по Федеральному закону № 223-ФЗ. В конкурсной документации по закупке «Выполнение работ по ремонту дверных арочных проемов с заменой дверей индивидуального исполнения в башнях в рамках охранного обязательства ДИК «Андерсенград» (является выявленным объектом культурного наследия) в нарушение статьи 45 Федерального закона от 25.06.2002 №73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» отсутствует требование о наличии разрешения Госоргана на проведение работ в конкурсной документации отсутствует.

По вопросу заключенных контрактов нарушений не выявлено.

По вопросу закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя нарушений не выявлено.

По вопросу соблюдения процедур закупок нарушений не выявлено.

По вопросу исполнения контрактов установлено 12 нарушений, из них 2 финансовых на сумму 2955,4 тыс. руб.

Финансовые нарушения:

- в нарушение пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контракта ОВБ администрации СГО нарушены сроки оплаты выполненных работ на сумму 2914,7 тыс. руб., что могло привести к уплате муниципальным заказчиком неустойки (23,3 тыс. руб.);

- в нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ «Детский сад № 7» осуществлена приемка и оплата работ, фактически не выполненных на сумму 40,7 тыс. руб. По результатам контрольного мероприятия в рамках гарантийных обязательств нарушение устранено.

Иные нарушения в количестве 10 связаны с тем, что при исполнении контрактов поставлены товары, выполнены работы и услуги с нарушением части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ – произведено увеличение (уменьшение) количества поставляемого товара, объема выполняемой работы или оказываемой услуги более, чем на 10%. При этом цена контракта либо не изменилась (произведена замена одних товаров, работ, услуг другими), либо цена контракта увеличилась на 10% (произведена замена одних товаров, работ, услуг другими, изменена стоимость единицы товара, работы, услуги).

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

Иные нарушения:

- В нарушение п.13 ч.2 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ в 4 случаях ОВБ администрации СГО произведено размещение в ЕИС информации о выполненных работах с нарушением установленных требований;

- В нарушение части 15, 19 статьи 4 Федерального Закона № 223-ФЗ в 9ти случаях МАУК «Дворец Культуры» и МАУК «Малахит» не размещена в ЕИС информация о закупках, заключенных на сумму более 100,0о тыс. руб., не размещена информация о количестве и общей стоимости заключенных договоров.

По результатам контрольных мероприятий направлено:

- 4 представления по устранению нарушений законодательства по Федеральному закону № 44-ФЗ,

- 3 представления по устранению нарушений законодательства по Федеральному закону № 223ФЗ.

По одному контрольному мероприятию материалы проверки направлены в Прокуратуру для рассмотрения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении МАУК «Малахит» за несоблюдение Федерального Закона № 223-ФЗ по КоАП ч.5 ст. 7.32.3.

Материалы проверки по 2 контрольным мероприятиям направлены в Контрольно-ревизионный комитет при Губернаторе Ленинградской области. О рассмотрении материалов информация не получена.

Материалы проверки по одному контрольному мероприятию направлены в Комитет госфинконтроля по Ленинградской области. Вынесено определение об отсутствии состава административного правонарушения.

По одному контрольному мероприятию материалы направлены в УФАС за нарушение ч. 19 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ.

**II. Экспертно-аналитические мероприятия**

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

За 2018год подготовлено 62 экспертно-аналитических заключения. Результаты заключений учтены при утверждении правовых актов.

В рамках текущего (оперативного) контроля осуществлялась подготовка аналитических заключений на ежеквартальные отчеты (1-3 кварталы) об исполнении бюджета в Сосновоборском городском округе в 2018 году.

***Внешняя проверка отчета по исполнению бюджета Сосновоборского городского округа за 2017 год***

Заключение по результатам внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2017 год подготовлены ФКК в соответствии с требованием статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 129 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе. Заключение представлено в совет депутатов Сосновоборского городского округа Ленинградской области и главе Сосновоборского городского округа. Информация по результатам проверки представлена на Публичных слушаниях.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ реализовывалась двухэтапная схема проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2017 финансовый год, предусматривающая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств с составлением заключения, и последующую подготовку заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа.

Составлено:

- 6 заключений по отчетности главных администраторов бюджетных средств.

- 1 заключение по консолидированному отчету об исполнении бюджета городского округа за 2017 год.

Цель проверки - установление степени полноты бюджетной отчетности за 2017 год главных администраторов бюджетных средств Сосновоборского городского округа, ее соответствие требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» по составу, содержанию, а также оценка достоверности бюджетной отчетности.

*По результатам проверки сделаны следующие выводы:*

1. Проект решения совета депутатов «Об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2017 год», представленный в совет депутатов администрацией городского округа, соответствует требованиям ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ и статье 131 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе.

2. Бюджетная отчетность представлена в полном объеме, в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе.

3. Отчет об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа содержит полные и достоверные данные.

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

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

***Экспертиза проекта решения о бюджете Сосновоборского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.***

Финансово-контрольной комиссией Сосновоборского городского округа подготовлено 2 заключения на проект решения совета депутатов Сосновоборского городского округа «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе, Положением о финансово-контрольной комиссии.

*По результатам экспертизы сделаны выводы:*

1. Проект решения совета депутатов "О бюджете Сосновоборского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" представлен в совет депутатов в срок, установленный Положением о бюджетном процессе.

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

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

2. При формировании проекта бюджета соблюдены принципы, установленные Бюджетным кодексом РФ: принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета; принцип достоверности бюджета; принцип адресности и целевого характера бюджетных средств; принцип подведомственности расходов бюджетов; принцип сбалансированности бюджета. Запланированные бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств соответствуют полномочиям Сосновоборского городского округа и обусловлены нормативно-правовыми актами.

3. Даны предложения по корректировке общей суммы бюджетных ассигнований, направленных на публичные нормативные обязательства.

**III. Другие аспекты деятельности.**

**3.1. Текущая деятельность.**

В течение 2018 года должностные лица финансово-контрольной комиссии Сосновоборского городского округа принимали участие в заседаниях депутатских комиссий, в заседаниях совета депутатов Сосновоборского городского округа, а также принимали участие в публичных слушаниях по годовому отчету об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2017 год, по проекту бюджета Сосновоборского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Финансово-контрольная комиссия входит в состав Совета контрольно-счетных органов Ленинградской области. В 2018 году приняла участие в 2-х заседаниях Совета контрольно-счетных органов Ленинградской области.

Председателем Финансово-контрольной комиссии в 2018 году пройдено повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Бухгалтерский учет, отчетность, налогообложение и другие актуальные вопросы в государственных и муниципальных учреждениях (казенные, бюджетные, автономные) в соответствии с новыми нормативными документами».

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

Целью информационной деятельности является информирование общественности об участии финансово-контрольной комиссии, как органа внешнего муниципального финансового контроля, в совместной деятельности органов местного самоуправления по укреплению бюджетной дисциплины и соблюдению соответствующего законодательства участниками бюджетного процесса и получателями субсидий средств из бюджетагородского округа*.*

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. Обеспечена прозрачность в деятельности финансово-контрольной комиссии.

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

Председатель финансово-контрольной комиссии

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