РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Иркутская область

Муниципальное образование «город Свирск»

**Д У М А**

**Р Е Ш Е Н И Е**

« 19 » марта 2019 года №41/161-ДГ

Об отчете о деятельности

Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

«город Свирск» за 2018 год

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты г. Свирска о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» за 2018 год, в соответствии с пунктом 2 статьи 21 Положения О Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск», утвержденного решением Думы города от 29.11.2011 № 19/128-ДГ, руководствуясь статьей 29 Устава города, Дума РЕШИЛА:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» за 2018 год принять к сведению.

2. Настоящее решение опубликовать в официальном источнике и на официальном сайте.

Мэр города Свирска В. С. Орноев

Заместитель председателя

Думы города Свирска А. П. Нелюбин

Приложение

Утверждено

Решением Думы

« 19 » марта 2019 года №41/161-ДГ

**ОТЧЕТ о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» за 2018 год**

**I. Правовые условия и область действия контрольных полномочий**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» (далее - КСП г.Свирска) за 2018 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями части 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» и Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск» (далее – Положение), утвержденного решением Думы от 29.11.2011 № 19/128-ДГ.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом города Свирска, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Свирск», Контрольно-счетная палата является участником всех этапов бюджетного процесса.

Планирование деятельности осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, обязательности соблюдения процедур и сроков, установленных бюджетным законодательством, а также с учетом полномочий, которые в 2017 году определялись Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск».

В план работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год были включены мероприятия, предусмотренные бюджетным законодательством, для реализации внешнего муниципального финансового контроля, а также были учтены предложения депутатов Думы и мэра города.

Общее количество работников Контрольно-счетной палаты составляет 2 человека.

Деятельность Контрольно-Счетной палаты в 2018 году осуществлялась в единой системе выявления и предотвращения финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В соответствии с определенной компетенцией, задачами Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде были:

- проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета;

- осуществление экспертиз проектов бюджета и проектов решений, связанных с формированием и предусматривающих изменения в них, с оценкой обоснованности доходных и расходных статей проектов бюджетов;

- проведение экспертиз проектов других нормативных правовых актов, связанных с использованием бюджетных средств и муниципальной собственности;

- осуществление контроля за использованием средств бюджета, распоряжением и использованием муниципальной собственности;

- анализ итогов проводимых контрольных мероприятий;

- информирование о своей деятельности депутатов и мэра города, а также общественности через средства массовой информации и иные доступные информационные источники.

Всего в соответствии с Планом работы на 2018 год Контрольно-счетной палатой проведено 104 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (в 2017 году – 103, в 2016 году – 64, в 2015 – 68) из них 19 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 23 объектов проверки.

По результатам проведенных контрольных и экспертных мероприятий в 2018 году подготовлено 140 различных аудиторских документов (в 2017 году – 148, в 2016 году – 114, в 2015 году – 118) в том числе:

- 19 аудиторских актов;

- 19 отчетов по результатам контрольных мероприятий;

- 83 аудиторских заключений;

- 1 информационно-аналитическая справка;

- 1 экспертно-аналитическая записка;

- 17 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Общий объем проверенных бюджетных средств, при проведении контрольных мероприятий без учета объемов внешней проверки составил 341 753,2 тыс. руб. (в 2016 году – 261 964,6 тыс. руб., в 2015 году – 192 751,83 тыс. руб.).

Все запланированные к проведению мероприятия Контрольно-счетной палатой на 2018 год выполнены.

Из общего числа контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 88 случаях тематика была обусловлена непосредственными требованиями законодательных и нормативных правовых актов, 2 мероприятия проведено в соответствии с поручениями Думы города, 5 - по инициативе администрации города, 4 – совместно с КСП ИО, 1 - по поручению прокуратуры г.Черемхово.

**II. Контрольная деятельность**

Одной из форм внешнего муниципального финансового контроля являются контрольные мероприятия, которые проводятся Контрольно-счетной палатой путем проведения проверок, ревизий и обследований за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено 19 контрольных мероприятия, проверки коснулись 23-х объектов, из них 13 объектов - муниципальные органы - структурные подразделения администрации, 10 объектов – муниципальные казенные и бюджетные учреждения.

В реализации контрольных полномочий в отчетном году приоритетным оставалось обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, за управлением муниципальной собственностью, а также за проведением законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ.

В ходе проведения проверок выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, федеральных законов, постановлений Правительства РФ, нормативных правовых актов РФ по ведению бухгалтерского учета и отчетности, постановлений и распоряжений Администрации города.

В целом, в результате контрольных мероприятий специалистами КСП в 2018 году выявлены случаи расходования бюджетных средств с нарушениями законодательства Российской Федерации, Иркутской области и нормативно-правовых актов муниципального образования «город Свирск», на общую сумму **17 214,1 тыс. руб**. (в 2017 году – 142 650,4 тыс. руб., в 2016 году – 2 081,6 тыс. руб., в 2015 году – 20 255,0 тыс. руб.) в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – **15,9 тыс. руб.;**

**-** нарушения ведения бухгалтерского учета – **6 885,2 тыс. руб.;**

- нарушение в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью**– 15,0 тыс. руб.;**

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок в рамках ФЗ № 44-ФЗ – **10 298,0 тыс. руб.**

По итогам контрольных мероприятий составлено 19 аудиторских актов проверок и 19 отчетов о результатах контрольных мероприятий. Все результаты контрольной деятельности доведены до сведения руководителей проверенных органов и организаций.

По результатам контрольных мероприятий в проверенные муниципальные органы и организации были направлены 17 представлений с изложением результатов проверки их деятельности для устранения нарушений и недостатков, из них все 17 представлений сняты с контроля в связи с принятием исчерпывающих мер по устранению выявленных нарушений.

В течение отчетного периода осуществлялся текущий контроль за исполнением представлений Контрольно-счетной палаты, включающий в себя анализ результатов их реализации, оценку соблюдения сроков рассмотрения представлений, информирования о принятых мерах, анализ причин неисполнения представлений.

В большинстве случаев предложения Контрольно-счетной палаты учтены в работе учреждений и исполнены, составлены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Достоверность сведений, указанных в ответах на представления, проверяется Контрольно-счетной палатой, как при повторных плановых мероприятиях, так и в ходе специально проводимых для этого проверках.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск» заключения и информационно-аналитические материалы направлялись мэру города и Думе города для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

Контроль за использованием средств бюджета муниципального образования проводился Контрольно-счетной палатой в форме *последующего контроля.*

*В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой по предложению Думы города проведена проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области».* (акт от 07.02.2018 № 1-а/2018)

Объектом проверки является Комитет по жизнеобеспечению администрации муниципального образования «город Свирск» (далее по тексту – Комитет).

Цель проверки: целевое использование бюджетных средств, выделенных на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области в 2017 году.

Объем проверенных бюджетных средств составил 297,25 тыс. руб. Для расчета субвенции на 2017 год в муниципальном образовании «город Свирск» количество безнадзорных собак и кошек определено 128,8 единиц. Сумма субвенции составила 332,0 тыс. руб.

Решением Думы от 20.12.2016 г. № 16/76-ДГ «О местном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (Приложение № 9) утверждена субвенция в сумме 322,0 тыс. руб. Бюджетные ассигнования и бюджетные обязательства на осуществление областных государственных полномочий доведены до Комитета в полном объеме. Исполнение составило 297,25 тыс. руб. или 92,3 % от утвержденных плановых назначений.

Для осуществления областных государственных полномочий, Комитетом на основании частей 1 – 3.1 статьи 71 ФЗ № 44-ФЗ, с единственным участником электронного аукциона ООО «Пять звёзд» заключен муниципальный контракт от 18.04.2017 № 05-08-186/17 на сумму 320,0 тыс. рублей на оказание услуг по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек на территории муниципального образования «город Свирск» в соответствии с заданием.

**Допущены нарушения условий реализации контрактов** (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) **в сумме 18,9 тыс. руб.,** (п.4.44 Классификатора нарушений) (контракт от 18.04.2017 г. № 05-08-186/17).

За проверяемый период 2017 года отловлено безнадзорных животных в количестве 128 голов, в том числе: 108 собак и 20 кошек. Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

*Кроме того, по предложению Думы города проведено контрольное мероприятие по проверке целевого и эффективного использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями г. Свирска в 2017 году* (акт от 17.09.2018 № 14-а/2018).

Объект проверки: Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования «город Свирск» (далее - КУМИ).

Объем проверенных бюджетных средств за 2017 год составил 525,52 тыс. руб.

Установлено нарушений на сумму 5,5 тыс. руб., в т. ч.

- КУМИ нарушен порядок закрепления и использования, находящегося в муниципальной собственности движимого имущества, а именно, отличительных знаков народного дружинника. Сумма нарушений составила 5,5 тыс. руб. (п. 3.19 Классификатора нарушений).

- Не соблюдены требования государственной регистрации прав собственности, а именно не зарегистрировано право оперативного управления на недвижимое имущество, переданное в 2017 году МДОУ «Детский сад № 1» (заведующая Вахрушева О. Н.),МКДОУ «Детский сад № 2» (заведующая Садовникова Н.В.) (п. 3.27 Классификатора нарушений).

- Нарушены требования по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, а именно МУ «Центр развития образования» (директор Гагаркина О. Ю.) в 2017 году поставлены на бухгалтерский учет, в отсутствие документов о регистрации права оперативного управления два объекта недвижимости, переданные в оперативное управление МДОУ «Детский сад № 1» (заведующая Вахрушева О. Н.), МКДОУ «Детский сад № 2» (заведующая Садовникова Н.В.) (п. 2.3. Классификатора нарушений).

По результатам проверки направлены Представления КСП г. Свирска в адрес председателя КУМИ и директора МКУ «ЦРО» и начальнику отдела образования для принятия мер по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

По результатам исполнения Представлений, из сведений, представленных председателем КУМИ, отличительные знаки народного дружинника в количестве 11 шт. переданы в безвозмездное пользование добровольной дружине «Свирск» 14.09.2018 года на основании договора безвозмездного пользования № 03.

По сообщению директора МКУ «ЦРО» по результатам проверки приняты конкретные меры по устранению и недопущению указанных в акте нарушений, С КУМИ проведена сверка, закрепленного за учреждениями имущества, на основании, которой в КУМИ г. Свирска направлено письмо о содействии в постановке на учет имущества, выявленного в ходе сверки (перечень прилагается). Проведено служебное расследование нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического объекта, по результатам которого, виновные лица не установлены.

*По предложению администрации в отчетном периоде проведены проверки законного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности и использования муниципального имущества в двух муниципальных учреждениях:*

*1. МДОУ «Детский сад № 33» за 2017 год* (акт от 19.04.2018 № 5-а/2018)

Учреждение предназначено для посещения детей с ранними проявлениями туберкулезной инфекции, с малыми и затихающими формами туберкулеза и имеет своей целью проведение лечебно - профилактических мероприятий, направленных на предупреждение развития туберкулезных заболеваний у детей, инфицированных туберкулезом, и полное клиническое излечение детей с малыми и затихающими формами туберкулеза.

Объем проверенных бюджетных средств за 2017 год составил 5 685,4 тыс. руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму 3 495,8 тыс. руб., в т. ч. недвижимое имущество– 3 216,4 руб.

Установлено нарушений на сумму 69,2 тыс. руб., в т. ч.

- в нарушение п. 38 Инструкции № 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», объекты дарения, полученные Учреждением на сумму 69,2 тыс. руб., вместо счета 101 «Основные средства» закреплены в учете на счете 105 «Материальные запасы».

. Установлено нарушение ч. 1 ст. 13 Федеральный закон от 06.12.2011 г.№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», так в 2017 году увеличилась более чем в 1,2 раза балансовая стоимость объекта недвижимости (нежилого здания), закрепленного на праве оперативного управления. Завышение первоначальной стоимости недвижимого имущества привело к некорректному увеличению объема основных средств на балансовых счетах учета основных средств и недостоверному представлению о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату. На момент проверки данное нарушение устранено, первоначальная (балансовая) стоимость здания восстановлена.

Нарушен порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядок его размещения в открытом доступе (нарушены требования ч. 9 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, 4 версии Плана - закупок 2017 года размещены Учреждением с нарушением установленных сроков) (п. 4.18 Классификатора нарушений).

Нарушен порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядок его размещения в открытом доступе (нарушены требования ч. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ План – график от 01.02.2017 года (версия 1) размещен Учреждением с нарушением, установленных сроков) (п. 4.19 Классификатора нарушений).

Отчет об исполнении муниципального контракта от 04.12.2017 № 33а, размещен с нарушением, установленных постановлением Правительства № 1093 сроков (расхождение 1 день).

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

*По результатам проверки направлено Представление в адрес МКУ «ЦРО», осуществляющему бухгалтерское обслуживание, а также Представление руководителю МДОУ для устранения выявленных нарушений и замечаний.*

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

По результатам исполнения Представлений получена информация о том, что замечания и нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия проанализированы, приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем:

- МДОУ Детский сад № 33 проведен анализ нарушений при осуществлении закупок в 2017 году и приняты меры по устранению нарушений при организации закупок в 2018 году.

- МКУ «ЦРО» восстановлена первоначальная (балансовая) стоимость здания, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Свирск ул. Ленина, д. 10., проведена инвентаризация имущества и обязательств, недостач и излишек не установлено.

*2. В результате проверки муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 22» за 2017 год* (акт от 01.08.2018 № 13-а/2018) *КСП г. Свирска установлено следующее:*

Объем проверенных бюджетных средств за 2017 года составил 4 521,8 тыс. руб., проверено муниципального имущества на общую сумму 10 298,5 тыс. руб., в т. ч. недвижимое имущество– 10 128,4 тыс. руб.

Учреждение является унитарной некоммерческой организацией, осуществляющей в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Установлено нарушений на сумму 6 894,7 тыс. руб., в т. ч.

- п. 2.9. Классификатора нарушений - нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу), в нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», завышена первоначальная стоимость недвижимого имущества (здание детского сада, расположенное по адресу г. Свирск ул. Транспортная, 70), приведшее к некорректному увеличению объема основных средств на балансовых счетах учета основных средств и недостоверному представлению о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату. Сумма нарушений составила 6 885,2 тыс. руб.

- п. 3.19 Классификатора нарушений - нарушение порядка закрепления и использования, находящихся в муниципальной собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества. В нарушение п.1.2 Положения о муниципальном имуществе, составляющем муниципальную казну муниципального образования «город Свирск», утвержденного постановлением администрации от 25.02.2015 г. № 87, здание прачечной, расположенное по адресу г. Свирск ул. Транспортная д.70 закреплено и на балансе Учреждения и в казне муниципального образования «город Свирск» Сумма нарушений составила 9,5 тыс. руб.

*По результатам контрольного мероприятия, для устранения выявленных нарушений в адрес председателя КУМИ и заведующей Учреждения направлены Представления.*

*По результатам исполнения Представлений* получена информация:

КУМИ– проверка целевого использования муниципального имущества (здание прачечной), расположенного по адресу г. Свирск, ул. Транспортная,70 показала, что нежилое здание прачечной используется не по целевому назначению, т.е. размещения хозяйственных нужд, складированию дров. Объект находится в аварийном состоянии и не пригоден для целевого назначения. КУМИ готовятся мероприятия по списанию данного имущества.

МКУ «ЦРО» - проведена корректировка стоимости основных средств, 02.08.2018 года здание прачечной снято с баланса Учреждения из-за отсутствия распоряжения о передачи здания в оперативное управление. Издан приказ о проведении с КУМИ сверки закрепленного за учреждениями имущества. Проведена сверка с КУМИ о выявлении неучтенного имущества и постановке его на баланс.

*В отчетном периоде по предложению администрации проверено соблюдение финансовой дисциплины на предмет оказания платных услуг в 2017 году в трех учреждениях:*

*1. МУ «Городской Центр культуры»* (акт от 28.06.2018 № 10-а/2018).

Цель проверки: проверка нормативно-правовых документов, регламентирующих деятельность Учреждения, анализ поступления и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, внешняя проверка бюджетной отчетности.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной, в целях организации досуга жителей города и приобщения их к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству. Тип: казенное.

В структуру Учреждения входят: Дом культуры «Русь», расположенный по адресу г. Свирск ул. Хасановских боев, д.1, Дом культуры «Березовый» - г. Свирск, мкр. Березовый, ул. Серегина, Клуб «Макарьево» - г. Свирск, ул. Киевская, д.27/А, Городской Парк КиО – г. Свирск, ул. Ленина, Музей истории – г. Свирск ул. Хасановских боев, д.1.

Контроль за организацией и качеством предоставления платных услуг Учреждением, соблюдением дисциплины цен, порядком взимания денежных средств с потребителей платных услуг и использования средств, полученных от платных услуг, осуществляется главным распорядителем бюджетных средств - Администрацией муниципального образования «город Свирск».

Кассовое исполнение доходов в 2017 году составило 3 230 335 руб.

Источником поступления доходов в 2017 году являются все структурные подразделения МУ «ГЦК».

Проверкой поступления и использования денежных средств от платных услуг установлено следующее:

- В нарушение Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У распорядительный документ устанавливающий максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций (касса) в Учреждении не издавался.

- Предоставление платных услуг населению, Учреждением, осуществляется на основании продажи билетов, получаемых кассиром Учреждения в МУ «Централизованная бухгалтерия». Билеты являются бланками строгой отчетности и приравниваются к кассовым чекам, поскольку предназначены для осуществления наличных денежных расчетов с населением без применения контрольно-кассовой техники (п. п. 1, 2 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 (далее - Положение № 359).

В нарушение п. 337 Инструкции от 01.12.2010 № 157н бланки строгой отчетности (билеты) не учитываются на забалансовом счете 03«Бланки строгой отчетности».

- МУ «Централизованная бухгалтерия» в 2017 году выдавала в подотчет кассиру ГЦК имеющиеся в наличии билеты типографского образца разной номинальной стоимости, о чем делалась запись в книге учета произвольной формы (по количеству и сумме). Данные билеты распространялись по структурным подразделениям (материально ответственным лицам) Учреждения.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н аналитический учет бланков строгой отчетности не ведётся в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

Приказом № 52н предусмотрено ведение кассовой книги формы 0504514.

В нарушение данной нормы, к проверке предоставлена кассовая книга по учету доходов и расходов за 2017 год произвольной формы (пронумерованная, прошнурованная и заверенная подписью руководителя МУ «ГЦК»).

Представленная к проверке кассовая книга не соответствует установленной Приказом №52н форме, кроме того, не представляется возможным установить размер наличных денежных средств, хранящихся на руках у ответственного лица, старшего кассира Учреждения.

Фактически платных услуг на счет Учреждения за отчетный период поступило 3 230,3 тыс. руб., или 99,9 % от плановых назначений (3 230,9 тыс. руб.).

Согласно универсального отчета за 2017 год, проведен анализ расходования платных услуг, в результате которого установлено, что расходы в целом направлены на проведение культурно-массовых мероприятий и на развитие и содержание Учреждения в соответствии с п. 5.4 Положения об оказании платных услуг.

В суммарном выражении нарушений не выявлено.

*По результатам контрольного мероприятия в адрес директора Учреждения, направлено Представление для устранения выявленных нарушений.*

*По результатам исполнения Представления* получена информация о том, что рекомендации КСП г. Свирска приняты к сведению, издан приказ об установлении лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения. Усилен контроль за ведением кассовых документов, учетом бланков строгой отчетности. Регистрация приходных кассовых ордеров и ведение кассовой книги осуществляется в строгом соответствии с законодательством.

*2. МУ «Городская библиотека»* (акт от 29.06.2018 № 11-а/2018).

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной, с целью реализация прав граждан на свободный доступ к информации, знаниям, культуре через организацию библиотечного обслуживания населения города, информационную, культурно-просветительскую деятельность. Тип: казенное.

В структуру Учреждения входят:

- библиотека, расположенная по адресу г. Свирск ул. Кошевого, д.11;

- библиотека-филиал «Микрорайон», расположенная по адресу г. Свирск ул. Мира д. 2;

- пункт выдачи «Берёзовый», расположенный г. Свирск микрорайон Березовый ул. Серегина д. 1. Положение о филиале-библиотеке утверждено директором Учреждения 21.01.2010 года.

Контроль за организацией и качеством предоставления платных услуг Учреждением, соблюдением дисциплины цен, порядком взимания денежных средств с потребителей платных услуг и использования средств, полученных от платных услуг, осуществляется главным распорядителем бюджетных средств - Администрацией муниципального образования «город Свирск».

Кассовое исполнение доходов в 2017 году составило 8 428 руб.

Источником поступления доходов в 2017 году является библиотека, расположенная по адресу, ул. Кошевого, 11. В отчетном периоде доходы в основном получены за счет оказания следующих видов услуг:

-копирование документов;

- ламинирование документов;

- распечатка документов с электронного носителя.

Проверкой поступления и использования денежных средств от платных услуг установлено следующее:

В нарушение Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У распорядительный документ устанавливающий максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций (касса) в Учреждении не издавался.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 года № 359 «О порядке осуществления наличных денежных средств и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» в Учреждении не ведется журнал учета приходных ордеров.

Приказом № 52н предусмотрено ведение кассовой книги формы 0504514. Проверкой установлены нарушения по ведению и заполнению кассовой книги (допущены ошибки, помарки и неточности) а также произведен неверный подсчет остатков денежных средств на конец дня.

В кассовую книгу должны вписываться все операции, проводимые при помощи наличных денежных средств. В представленной к проверке кассовой книге, операции по расходу денежных средств (сдано в банк) ответственным лицом не зафиксированы.

Согласно универсального отчета за 2017 год, проведен анализ расходования платных услуг, в результате которого установлено, что расходы направлены на укрепление материально-технической базы Учреждения, что соответствует п. 4 Положения о платных услугах.

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено, в суммарном выражении нарушений не выявлено.

*По результатам контрольного мероприятия в адрес директора Учреждения, направлено Представление для устранения выявленных нарушений.*

*По результатам исполнения Представления* получена информация о том, что рекомендации КСП г. Свирска приняты к сведению, издан приказ об установлении лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения. Усилен контроль за ведением кассовых документов, учетом бланков строгой отчетности. Регистрация приходных кассовых ордеров и ведение кассовой книги осуществляется в строгом соответствии с законодательством.

*3. МУ «Информационный центр»* (акт от 05.07.2018 № 12-а/2018).

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной с целью удовлетворения общественных потребностей в общественно-политической, официальной, познавательной и развлекательной информации; опубликования муниципальных правовых актов, доведения официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации; накопления банка информационных данных на бумажных и электронных носителях; удовлетворения информационных, общекультурных, образовательных потребностей и запросов населения; организации досуговых мероприятий, ведения выставочной и рекламной деятельности; осуществления иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются культурные ценности. Тип: казенное.

Основным видом деятельности Учреждения (п.2.2 Устава) является издание газет.

Кассовое исполнение доходов в 2017 году составило 195 247 руб.

Проверкой поступления и использования денежных средств от платных услуг установлено следующее:

- В нарушение Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У распорядительный документ устанавливающий максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций (касса) в Учреждении не издавался.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 года № 359 «О порядке осуществления наличных денежных средств и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» в Учреждении не ведется журнал учета приходных ордеров.

Фактически платных услуг на счет Учреждения за отчетный период поступило 195,25 тыс. руб., или 97,6 % от плановых назначений (200,0 тыс. руб.).

Кассовое исполнение на 31.12.2017 года составило 179,32 тыс. руб. На 01.01.2018 остаток неиспользованных средств составил 15,93 тыс. руб.

Денежные средства в объеме 15 926 руб. не освоены при наличии потребности (кредиторская задолженность за услуги сервисного технического обслуживания автоматической пожарной сигнализации), в связи с чем, КСП г. Свирска отмечает некачественное (неэффективное) использование средств полученных от оказания платных услуг.

КСП г. Свирска отмечает, что контроль за ведением кассовых документов в Учреждении должным образом не осуществляется.

*По результатам контрольного мероприятия в адрес директора Учреждения, направлено Представление для устранения выявленных нарушений.*

*По результатам исполнения Представления* получена информация о том, что рекомендации КСП г. Свирска приняты к сведению, издан приказ об установлении лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения. Усилен контроль за ведением кассовых документов, учетом бланков строгой отчетности. Регистрация приходных кассовых ордеров и ведение кассовой книги осуществляется в строгом соответствии с законодательством. Заключен договор о полной материальной ответственности, нарушения, допущенные по ведению и заполнению кассовой книги устранены.

*КСП г.Свирска в отчетном периоде проведены 5 контрольных мероприятия по проверке законного и результативного использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников, а также использование муниципального имущества.*

*1. Комитет по финансам администрации муниципального образования «город Свирск»* (акт от 01.03.2018 № 2-а/2018).

Комитет по финансам является самостоятельным функциональным структурным подразделением администрации муниципального образования «город Свирск», осуществляющим: управление финансами муниципального образования; составление проекта бюджета; организацию исполнения бюджета; обеспечение управления муниципальным долгом; казначейское исполнение бюджета; финансовый контроль; организацию работы по формированию и размещению муниципального заказа.

Объем проверенных бюджетных средств за 2017 года составил 10 390,7 тыс. руб., проверено муниципального имущества на общую сумму 601,5 тыс. руб.

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

В суммарном выражении нарушений не выявлено. Выявлено нарушений при исполнении законодательства в сфере закупок, в т. ч.:

- с нарушением сроков, установленных ч. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ в 2017 году размещена 7 версия Плана-графика (п. 4.19 Классификатора нарушений – допущено нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе);

- в отступление от норм ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, Комитетом заключен контракт от 06.02.2017 года № 161201779 позднее начала фактического выполнения услуг;

- с нарушением срока, установленного п. 3 Положения, утвержденного Постановлением Правительства от 28.11.2013 г. № 1093, размещены в ЕИС три отчета (от 23.05.2017, от 02.11.2017, от 26.02.2018,) об исполнении контракта от 06.02.2017 года № 161201779).

*2.* *Дума муниципального образования «город Свирск»* (акт от 20.03.2018 № 3-а/2018).

Дума города Свирска является представительным органом муниципального образования «город Свирск» и действует на основании Устава муниципального образования «город Свирск». Дума города Свирска наделена правами юридического лица. В состав Думы города Свирска входят 15 депутатов, избираемых на муниципальных выборах на основе всеобщего равного, прямого избирательного права при тайном голосовании сроком на пять лет.

Объем проверенных бюджетных средств за 2017 года составил 1783,4 тыс. руб.Проверено муниципального имущества на общую сумму 107,2 тыс. руб.

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

При проведении проверки нарушений не выявлено.

*3. Комитет по жизнеобеспечению администрации муниципального образования «город Свирск»* (акт от 23.03.2018 №4-а/2018).

Комитет является самостоятельным функциональным структурным подразделением администрации муниципального образования «город Свирск», осуществляющим полномочия по решению вопросов местного значения городского округа и полномочия для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Иркутской области в сфере жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, связи, архитектуры, градостроительства, экологии, благоустройства с целью обеспечения жизнедеятельности населения на территории муниципального образования «город Свирск».

Объем проверенных бюджетных средств за 2017 года составил 87 879,6 тыс. руб. Проверено муниципального имущества на общую сумму 1 524,4 тыс. руб.

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

В суммарном выражении нарушений не выявлено.

4. *МУ «Централизованная бухгалтерия» администрации муниципального образования «город Свирск»* (акт от 08.06.2018 № 8-а/2018).

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной, с целью централизованного ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений администрации муниципального образования «город Свирск». Учреждение в 2017 году осуществляло бухгалтерское сопровождение финансового-хозяйственной деятельности 17 муниципальных учреждений, выделенных на отдельный баланс, согласно заключенных договоров безвозмездного оказания услуг.

Объем проверенных бюджетных средств за 2017 года составил 3 168,8 тыс. руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму 323,2 тыс. руб.

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

В нарушение п.9.2.4 раздела 9 Устава, ни структура, ни штатное расписание, Учредителем - КУМИ в 2017 году не согласовывались и не утверждались.

В суммарном выражении нарушений не выявлено.

*5. В результате проверки МОУ СОШ № 3* (акт от 15.10.2018 № 17-а/2018) объем проверенных бюджетных средств за 2017 год и 9 месяцев 2018 года составил 56 500 600,41 руб., в т. ч. средства субсидий на выполнение муниципальных заданий - 54 808 249,73 руб., средства субсидий, предоставленных Учреждению на иные цели, в соответствии со ст. 78.1 БК РФ – 1 692 350,68 руб.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования «город Свирск» в сфере образования.

Организационно-правовая форма - муниципальное бюджетное учреждение. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в виде субсидий из местного бюджета и иных не запрещенных федеральными законами источников на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием услуг, а также за счет средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Выявлено нарушений на общую сумму 3 169,4 руб., в т. ч.

- с нарушением срока, установленного ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ опубликованы в реестре контрактов за 2017 год сведения об исполнении 4-х контрактов на сумму 2 173,4 тыс. руб.

- с нарушением срока, установленного п. 3 Положения, утвержденного Постановлением Правительства от 28.11.2013 г. № 1093 Заказчиком в 2017 году размещены на официальном сайте 9 отчетов об исполнении контрактов на сумму 234,6 тыс. руб., в 2018 году 1 отчет об исполнении контракта на сумму 385,8 тыс. руб.

- п. 4.44 Классификатора нарушений - допущены нарушения условий реализации контракта, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту от 17.02.2017 года № 05-08-75/17 (реестровый номер 3382000768017000005), сумма нарушений составила 338,1 тыс. руб.

- п. 4.44 Классификатора нарушений - допущены нарушения условий реализации контракта, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту от 13.04.2018 года № 05-08-164/18 (реестровый номер 3382000768018000012), сумма нарушений составила 30,1 тыс. руб.

- в нарушение ст. 314, п. 4 ст. 329 ГК РФ денежные средства, внесенные в качестве обеспечения исполнения контракта, не возвращены заказчиком поставщику, исполнившему контракты, срок исполнения которых окончен в период 2015-2016 годов в сумме 2,7 тыс. руб., в 2017 году в сумме 4,7 тыс. руб., сумма нарушений составила 7,4 тыс. руб.

- п. 1.2.47 Классификатора нарушений – Отделом образования, являющимся Учредителем МОУ СОШ № 3 допущено нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденного приказом Отдела образования от 26.12.2016 года № 256/2, а также на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденного приказом Отдела образования от 29.12.2017 года № 218/2.

*По результатам контрольного мероприятия в адрес директора Учреждения, начальника отдела образования направлены Представления для устранения выявленных нарушений.*

*По результатам исполнения Представлений* получена информация о том, что *МОУ СОШ № 3*рекомендации КСП г. Свирска приняты к сведению, при планировании закупок 2018 года исключены случаи нарушения законодательства о закупках, произведен возврат денежных средств, внесенных поставщиками в качестве обеспечения муниципальных контрактов, срок действия по которым закончился в 2015-2017 годах (10,2 тыс. руб.). Положение об оплате труда утверждено в новой редакции с учетом замечаний. Усилен контроль эффективного использования бюджетных средств.

Отделом образования по итогам контрольного мероприятия проведено совещание, подготовлен приказ о привлечении директора МОУ СОШ №3 к дисциплинарной ответственности. Проведен анализ муниципальных заданий бюджетных учреждений, подведомственных Отделу образованию, на основании которого подготовлено письмо председателю Комитета по финансам о внесении изменений в Порядок формирования муниципального задания, утвержденного постановлением администрации от 29.08.2016 № 641. Руководителю МКУ «ЦРО» рекомендовано усилить контроль законного и результативного исполнения бюджетных средств, предоставленных учреждениям для выполнения муниципального задания. Проведен мониторинг соблюдения требований Закона № 44-ФЗ в части своевременности размещения информации в реестре контрактов на официальном сайте zakupki.gov.ru. путем сплошной проверки информации, размещенной в открытом доступе образовательными учреждениями, подведомственными Отделу образованию. Усилен внутренний финансовый и ведомственный контроль исполнение Закона № 44 –ФЗ.

В рамках полномочий, согласно плана работы КСП г. Свирска, в 2018 году проверена законность и эффективность расходования бюджетных средств, направленных на реализацию 3 (трех) муниципальных программ:

*1. МП «Молодежь города Свирска» на 2016-2018 годы»* период проверки 2017 год (акт от 14.06.2018 № 9-а /2018);

Заказчиком Программы является Администрация города Свирска, ответственным исполнителем - Отдел по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования «город Свирск».

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 150,0 тыс. руб., в т. ч. средства местного бюджета 50,0 тыс. руб., средства областного бюджета 100,0 тыс. руб.

Кассовое исполнение Программы составило 150,0 тыс. руб.,

Нарушений при реализации Программы не установлено.

Неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Ожидаемые конечные результаты программы за 2017 год были достигнуты.

В соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «город Свирск» и их формирования и реализации, Порядком оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «город Свирск», утвержденных постановлением администрации от 27.04.2015 № 236 проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы, по результатам которой данная Программа получила высокую оценку (100 %).

*2. МП «Благоустройство территории муниципального образования «город Свирск» на 2017-2019 годы» (подпрограмма «Формирование современной городской среды на 2017 год»*  период проверки 2017 год (акт от 27.09.2018 № 15-а/2018).

Заказчиком Программы является Комитет по жизнеобеспечению администрации муниципального образования «город Свирск» (Комитет), Участником мероприятий Подпрограммы:муниципальное учреждение «Департамент единого Заказчика» (далее по тексту МУ «ДЕЗ»).

Объем проверенных бюджетных средств составил 12 885,4 тыс. руб., в т. ч. областных - 3 993,1 тыс. руб., федеральных - 8 204,0 тыс. руб., местных – 688,3 тыс. руб. Кассовое исполнение Подпрограммы составило 12 885,18 тыс. руб.

Объем нарушений составил сумму 6 189,42 тыс. руб., в т. ч. допущены нарушения условий реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов (п. 4.44 Классификатора нарушений):

- по муниципальному контракту от 21.08.2017 № Ф.2017.349706 нарушение сроков оплаты в сумме 4 170,73 тыс. руб.

- по муниципальному контракту от 04.08.2017 № Ф.2017.326396 нарушение сроков оплаты в сумме 588,01 тыс. руб.

- по муниципальному контракту от 29.09.2017 № Ф.2017.408453 нарушение сроков оплаты в сумме 1 430,68 тыс. руб.

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

Анализ исполнения основных мероприятий, а также показателей результативности Подпрограммы показал, что мероприятия реализованы на 100%, планируемые результаты достигнуты на 100%.

*По результатам проверки направлено в адрес председателя Комитета по жизнеобеспечению администрации муниципального образования «город Свирск» для принятия мер по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.*

*По результатам исполнения Представлений* получена информация о том, что в целях предотвращения несвоевременной оплаты контрактов усилен контроль за сроками документооборота между МУ «Централизованная бухгалтерия», казначейским отделом Комитета по финансам МО «город Свирск», Министерством жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области. Кроме того, Комитетом подготовлено и направлено письмо в Министерство жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области о сокращении сроков предоставления бюджетных ассигнований на софинансирование муниципальных контрактов.

*3. МП «Развитие системы отдыха и оздоровления детей муниципального образования «город Свирск» на 2017-2019 годы»* (акт от 13.12.2018 № 19-а/2018).

Разработчиком программы является отдел образования муниципального образования «город Свирск».

Исполнителями программных мероприятий и получателями бюджетных средств на организацию отдыха и оздоровления детей являются Отдел образования, муниципальное казенное учреждение «Центр развития образования» (далее по тексту – МКУ «ЦРО»), казенные общеобразовательные учреждения: МОУ «Общеобразовательная школа п. Березовый» (далее по тексту – МОУ БООШ) и МОУ Макарьевская средняя школа (далее по тексту – МОУ МСОШ), а также бюджетные общеобразовательные учреждения МОУ СОШ № 1 и МОУ СОШ № 3.

Управление и контроль за исполнением Программы осуществляет Отдел образования МО «город Свирск».

Объем проверенных бюджетных средств составил 976,9 тыс. руб., в т. ч. средства местного бюджета 502,6 тыс. руб., средства областного бюджета 474,3 тыс. руб.

Установлено нарушений на сумму 137,8 тыс. руб., в т. ч. по п. 4.44 Классификатора нарушений - допущены нарушения условий реализации семи договоров, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов. Обязанность Заказчика исполнить свои обязательства в сроки, установленные договором за надлежаще оказанные по его заданию услуги, носит безусловный характер. В противном случае наступает обязанность по уплате неустойки (штрафа, пени), что может негативно отразится на расходах местного бюджета, привести к неэффективному использованию бюджетных средств и к административной ответственности.

Установлено нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н, не соблюдена методология применения КОСГУ. (п. 1.1.2 Классификатора нарушений). Расходы на приобретение оборудования требующего монтажа необходимо было отнести на статью КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», а работы по его монтажу на подстатью 226 «Прочие работы и услуги». Как следствие неверного определения экономического содержания операции, не сформирована первоначальная балансовая стоимость объектов недвижимости (оборудования охранно - пожарной сигнализации и системы сбора сигнала с приборов автономной пожарной сигнализации, установленных на территории базы отдыха «Ангара»), объекты не отражены в балансе Заказчика.

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

*По результатам проверки направлено в адрес начальника отдела образования и директора МКУ «ЦРО».*

*По результатам исполнения Представлений* получена информация о том, что оборудование пожарно-охранной сигнализации поставлено на баланс по соответствующему коду КОСГУ и закреплено за материально-ответственным лицом, в целях предотвращения несвоевременной оплаты контрактов будет усилен контроль за результативным использованием бюджетных средств. Кроме того, приказом отдела образования от 27.12.2018 № 190, вынесено дисциплинарное взыскание в виде замечания, директору МОУ СОШ № 1.

*Совместно с КСП Иркутской области проведена проверка законного и результативного использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2016- 2017 годах.* (акт от 23.05.2018 № 7-а/2018).

Объем проверенных бюджетных средств составил 6 328,5 тыс. руб., в т. ч. за 2016 год – 3 289,8 тыс. руб. (средств областного бюджета 2 780,8 тыс. руб., местного бюджета -509,0 тыс. руб.), за 2017 год - 3 038,7 тыс. руб. (средств областного бюджета 2 734,8 тыс. руб., местного бюджета -303,9 тыс. руб.).

Установлено нарушений на сумму 700,3 тыс. руб., в т. ч.:

- по муниципальному контракту от 16.06.2016 № 05-08-292/16 допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) в сумме 1,69 тыс. руб. - п. 4.44 Классификатора нарушений (контракт оплачен Заказчиком на 26 календарных дней позже установленного срока);

- по муниципальному контракту от 29.06.2016 № 05-08-329/16 допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) в сумме 402,98 тыс. руб. - п. 4.44 Классификатора нарушений (контракт оплачен Заказчиком на 3 календарных дня позже установленного срока);

- по муниципальному контракту от 02.09.2016 № 05-08-439/16 допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) в сумме 200,0 тыс. руб. - п. 4.44 Классификатора нарушений (контракт оплачен Заказчиком на 61 календарный день позже установленного срока);

- по гражданско-правовому договору от 11.08.2017 № 12-01/17 допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) в сумме 95,63 тыс. руб. - п. 4.44 Классификатора нарушений (контракт оплачен Заказчиком на 25 рабочих дней позже установленного срока).

Участниками мероприятий проектов перечня народных инициатив обеспечено целевое, адресное и эффективное использование средств областного и местного бюджетов, направленных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2016 - 2017 годах, соблюдены сроки реализации мероприятий, определенных Положением о предоставлении и расходования субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив.

Субсидии, выделенные из областного и местного бюджетов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2016-2017 годах использованы в полном объеме.

*По результатам проверки* мэру *муниципального образования «город Свирск» направлено представление об устранении нарушений, отраженных в акте проверки.*

*По результатам исполнения Представлений* получена информация о том, что администрацией города, нарушения, выявленные в ходе проверки проанализированы, выработаны механизмы, позволяющие впредь не допускать указанные в акте проварки нарушения, а также усилен внутренний финансовый и ведомственный контроль по исполнению норм Федерального закона № 44 –ФЗ, Закона о бухгалтерском учете и учету муниципального имущества.

Выявленное в ходе проверки ограждение для футбольного поля с искусственным покрытием и теневые навесы, не числящееся в муниципальной казне, закреплено в казне, теневые навесы переданы в оперативное управление МДОУ «Детский сад №1.

Кроме того, в 2018 году Контрольно-счетная палата, как главный распорядитель бюджетных средств, в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ осуществляла внутренний финансовый контроль по проверке финансово-хозяйственных операций своего контрольного органа за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года. Результаты проведенного контроля оформлялись отдельными актами проверки.

**III. Экспертно-аналитическая деятельность**

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2018 году проведено 85 экспертно-аналитических мероприятия (в 2017 году – 78 мероприятия, в 2016 году – 42 мероприятия, в 2015 году – 43 мероприятия), были подготовлены и представлены в Думу и Администрацию города следующие Заключения:

- экспертно-аналитическая записка по результатам устранения нарушений, выявленных аудиторскими проверками за 2018 год;

- экспертиза проекта бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы;

- экспертизы 4-х проектов Решений Думы города, вносящих изменения в местный бюджет на 2018 год;

- на проекты 53 постановлений администрации МО «город Свирск» о внесении изменений в муниципальные программы;

-на проект решения Думы «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Свирск»;

- на проект решения Думы «Об утверждении плана приватизации муниципального имущества на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы»;

- «О внесении изменений в решение Думы от 31.10.2017 года № 26/112-ДГ «Об утверждении плана приватизации муниципального имущества на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»;

- «Об утверждении дополнительных соглашений к договорам о предоставлении бюджетных кредитов»;

-на отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2017 год»;

- по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности 7-ми главных распорядителей средств местного бюджета;

-Экспертно-аналитическая работа на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 года;

- на 7 проектов муниципальных программ муниципального образования «город Свирск»;

- Информационная справка о реализации в 2017 году МП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2016-2018 годы» (по поручению прокуратуры);

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенные в 2016-2017 годах»;

-экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ соблюдения законодательства при формировании и использовании субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования в дошкольных и общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях за 2017 год и 9 месяцев 2018 года»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения муниципальных дорожных фондов Иркутской области за 2016-2017 годы».

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля вышеуказанные экспертно-аналитические мероприятия планировались и проводились Контрольно-счетной палатой в форме предварительного контроля, осуществляемого в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений, и последующего контроля, проводимого по результатам исполнения местного бюджета в целях установления законности его исполнения, достоверности учета и отчетности в 2017 году.

Экспертно-аналитические мероприятия в 2018 году были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- *предварительного контроля* в виде проведения экспертизы проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, проектов решений Думы города об утверждении муниципальных программ, о внесении изменений в муниципальные программы и проектов муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств муниципального образования, направленные в Контрольно-счетную палату для подготовки заключений;

- *текущего контроля* за исполнением бюджета в 2018 году в виде оперативного анализа исполнения местного бюджета за 1 квартал, полугодие 2018 года и 9 месяцев 2018 года;

- *последующего контроля* за исполнением местного бюджета в 2018 году в виде внешней проверки отчета об исполнении бюджета и внешней проверки бюджетной отчетности 7-ми ГРБС за 2017 год.

В рамках мероприятий **предварительного контроля** проведена экспертиза проекта муниципального правового акта «О местном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Экспертиза проекта бюджета города проводилась с целью определения соблюдения бюджетного законодательства при разработке и принятии бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализа объективности планирования доходов и расходов бюджета города.

В соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса в проекте бюджета распределение бюджетных ассигнований осуществлено по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и внепрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов.

В Заключении КСП была представлена общая характеристика проекта бюджета муниципального образования; оценка соответствия внесенного проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта бюджета; оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства; оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета; анализ расходов бюджета на финансовое обеспечение выполнения функций и полномочий муниципальных органов; анализ запланированных бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий.

Проведена экспертиза и подготовлены заключения на 4 проекта решения Думы «О внесении изменений в решение Думы от 19.12.2017 года № 28/117-ДГ «О местном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Все предложения, внесенные Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных экспертиз, учтены при принятии указанных муниципальных правовых актов.

В рамках предварительного финансового контроля проводилась экспертиза проектов правовых актов администрации города, предусматривающих утверждение муниципальных программ, а также внесение изменений в них.

Согласно абз.4 ч.2 ст. 157 БК РФ проекты муниципальных программ подлежат экспертизе, проводимой органом муниципального финансового контроля. Во исполнение данной нормы в 2018 году КСП г. Свирска проведены экспертизы и подготовлены заключения по семи новым муниципальным программам, срок действия и финансирование которых начинаются с 2019 года, кроме того проведена экспертиза на 53 проекта постановлений администрации МО «город Свирск» о внесении изменений в муниципальные программы.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате заключения по итогам финансово-экономической экспертизы направлялись субъектам правотворческой инициативы.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы проектов решений Думы города, по которым подготовлены Заключения с рекомендацией к принятию Думой города.

В рамках **текущего контроля** осуществлялась подготовка Заключений об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года на основании отчетов об исполнении местного бюджета.

Заключения КСП г.Свирска содержали оценку доходных и расходных статей бюджета по объему и структуре, а также анализ выявленных отклонений.

Аналитические заключения о ходе исполнения бюджета муниципального образования «город Свирск» направлены мэру города и в Думу города.

**Последующий контроль** в форме экспертно-аналитического мероприятия осуществлен путем проведения внешней проверки бюджетной отчетности семи главных распорядителей бюджетных средств за 2017 год и подготовке заключения на проект [решения](consultantplus://offline/ref=F078087C37C5AC5BFF3FFCB586BC6B96CCDEED033F9AD5AA2865897320777EAAe6e2K) Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2017 год».

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Свирск» Контрольно-счетной палатой была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2017 год. Результаты проверки нашли отражение в Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2017 год (от 24.04.2018 № 30-з/2018).

В ходе внешней проверки проведен анализ организации бюджетного процесса, анализ исполнения основных характеристик бюджета в 2017 году, анализ исполнения доходной части и исполнения бюджета городского округа за 2017 год по разделам функциональной классификации, проанализировано исполнение муниципальных целевых программ, финансируемых из местного бюджета в 2017 году, проведена внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности, проверялась сводная бюджетная роспись, бюджетные сметы и ведение реестра расходных обязательств, муниципальный долг и резервный фонд.

В Заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета отмечалось, что в течение 2017 года в местный бюджет поступило доходов 565 141,1 тыс. руб., что в 1,8 раза больше первоначального утвержденного бюджета.

В части расходов местный бюджет был исполнен на 170,6 % от первоначального плана и на 97,5 % от уточненного, что составило в абсолютной величине 548 110,8 тыс. руб.

По итогам исполнения местного бюджета за 2017 год в результате образовался профицит бюджета в сумме 17 030,4 тыс. руб.

КСП г. Свирска в рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2017 год проверена бюджетная отчетность 7 главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «город Свирск». В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности семи главных распорядителей средств местного бюджета подготовлены отдельные Заключения.

Проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установила нарушения Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (инвентаризация имущества до составления отчетности за 2017 год проведена не во всех подведомственных учреждениях), Инструкции №191н,утвержденной[Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"](garantF1://12081732.0).

Бюджетная отчетность ГРБС за 2017 год соответствует требованиям Инструкции №191н, отмеченные в заключениях нарушения являются незначительными, бюджетная отчетность в целом признана достоверной. Проверкой соответствия показателей отчетностей отмечаются замечания некорректного и неполного заполнения строк и граф отдельных форм отчетности. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась не во всех учреждениях, входящих в состав ГРБС (906).

В отчетном периоде, совместно с КСП Иркутской области проведено три экспертно-аналитических мероприятия.

*1. «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенные в 2016-2017 годах».* (Заключение от 08.06.2018 № 41-з/2018).

Объем проверенных средств составил 1 774,5 тыс. руб.

На основании Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», полномочия Российской Федерации на осуществление воинского учета на территориях, где отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов, передаются соответствующим органам местного самоуправления поселений и органам местного самоуправления городских округов, и именуются первичным воинским учетом.

В соответствии с положениями Закона, осуществление передаваемых полномочий по первичному воинскому учету предусматривается в виде субвенций в составе Федерального фонда компенсаций, образованного в федеральном бюджете.

Объем средств, передаваемых органам местного самоуправления городских округов, определяется исходя из численности граждан, состоящих на первичном воинском учете.

Контрольно-счетная палата провела мониторинг поступления и расходования субвенции за отчетный период, проверила соблюдение законодательства при осуществлении закупок товаров, работ (услуг), которые осуществлялись администрацией муниципального образования.

В Заключении КСП г.Свирска, которое направлено в контрольно-счётную палату Иркутской области, отмечены нарушения условий реализации контрактов в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по одному контракту в сумме 13,0 тыс. руб. Причиной нарушений при оплате товаров по контракту послужило несвоевременное поступление суммы субвенции на эти цели из бюджета области.

*2. «Анализ соблюдения законодательства при формировании и использовании субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования в дошкольных и общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях за 2017 год и 9 месяцев 2018 года»* (Заключение от 13.11.2018 № 77-з/2018).

Объем субвенций, утвержденный муниципальному образованию «город Свирск» за проверяемый период составил 269 913,1 тыс. руб.

КСП г.Свирска, в ходе эксперно-аналитического мероприятия проведен анализ сети, штатов и контингента в муниципальных образовательных учреждениях, количества смен обучения, наполняемость классов (групп), наличие образовательных учреждений, находящихся в аварийном состоянии, замещение штатов по категориям персонала, наличие вакансий, причины незамещения должностей педагогического персонала.

Проверено соблюдение органами местного самоуправления законодательных и иных нормативных правовых актов при формировании бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений за счет субвенций на образование.

Проанализированы нормативно-правовые актов органа местного самоуправления по оплате труда работников муниципальных образовательных организаций.

Проверено исполнения расходов образовательных организаций за счет субвенций на образование, соблюдение законодательства при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) за счет субвенций на образование и анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

В Заключении КСП установлено, что:

Законом области № 182-оз в отношении муниципального образования «город Свирск» на 2017 год не были утверждены нормативы обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях по программе *«общеразвивающие»* (для круглосуточного пребывания детей) (по факту в МДОУ Детский сад № 33 организована 1 группа круглосуточного пребывания детей из 15 человек).

Исходя из расчета по нормативам установлено, что объем субвенций, утвержденный муниципальному образованию «город Свирск» в первой редакции Закона ИО о бюджете на 2017 год занижен на 1 958,3 тыс. руб., в т. ч. на дошкольное образование на 290,8 тыс. руб., на общее образование на 1 667,5 тыс. руб.

Неверно сформирован объем субвенции на учебные расходы по образованию на 2018 год. При установлении объема субвенции применены статистические данные 2016 года, в результате чего недофинансирование субвенции на учебные расходы составило 67,5 тыс. руб., в т. ч. по общему образованию - 60,0 тыс. руб., по дошкольному образованию -7,5 тыс. руб.

Размер средней заработной платы педагогических работников муниципального образования «город Свирск» за 9 месяцев 2018 год не соответствует прогнозу средней заработной платы, установленному Министерством образования Иркутской области на 0,8 тыс. руб. По общему образованию размер средней заработной платы педагогических работников занижен на 0,44 тыс. руб., по дошкольному образованию на 0,36 тыс. руб.

При исполнении муниципального контракта от 13.04.2018 №05-08-164/18 на поставку учебной литературы, Заказчиком – МОУ СОШ № 3 допущены нарушения сроков оплаты контракта.

*3. «Анализ исполнения муниципальных дорожных фондов Иркутской области за 2016-2017 годы»* (Заключение от 26.11.2018 № 79-з/2018).

Объем проверенных средств дорожного фонда составил 6 142,2 тыс. руб.

Проведенный анализ показал, что:

В проверяемом периоде средства муниципального дорожного фонда были использованы на ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения: на ямочный ремонт, заделку трещин; оформление документации на техническую инвентаризацию автодорог, паспортизацию; на установку остановочных павильонов в количестве 2 шт.

Для исполнения полномочий в сфере дорожной деятельности осуществлялись закупки товаров, работ, для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Законом № 44-ФЗ, по итогам проведенных конкурентных процедур сформировалась экономия бюджетных средств, в т. ч. за 2016 год – 776,1 тыс. руб., за 2017 год -1 388,52 тыс. руб.

Автомобильные дороги общего пользования местного значения, в отношении которых в 2016/2017 годах проводились капитальные и текущие ремонты находятся в реестре муниципальной собственности муниципального образования «город Свирск».

**IV. Информационная деятельность Контрольно-счётной палаты**

Одним из принципов деятельности Контрольно-счетной палаты является принцип гласности.

По завершении контрольных мероприятий информация об их результатах, а также отчеты о контрольных мероприятиях направляются в Думу города и Мэру города Свирска.

Предоставление информации о деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления, в связи с чем, в 2012 году была открыта страница КСП на официальном сайте муниципального образования «город Свирск».

Размещаемая в сети Интернет информация охватывает все сферы деятельности Контрольно-счетной палаты и является открытой и доступной для всех заинтересованных лиц.

Так, в 2018 году Контрольно-счетная палата разместила на своем официальном сайте информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

Кроме того, КСП г.Свирска, в рамках информационного обеспечения информацией о проведенных проверках совместно с КСП Иркутской области, в 2018 году размещала информацию на портале КСО РФ.

Контрольно-счетная палата ежегодно подготавливает отчет о своей деятельности, который направляется на рассмотрение в Думу города.

Отчет о своей деятельности за 2017 год подготовлен Контрольно-счетной палатой и направлен в Думу муниципального образования «город Свирск»1 февраля 2018 года. На заседании Думы города 27.02.2018 Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты был доложен ее председателем и принят к сведению решением Думы города № 30/127-ДГ. После его рассмотрения Думой, Отчет о деятельности за 2017 год был размещен на странице Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск».

**V. Вопросы внутренней организации деятельности**

Параллельно с основными мероприятиями внешнего финансового контроля (экспертно-аналитическими и контрольными) Контрольно-счетной палатой планировались и проводились организационно-методические мероприятия.

С учетом требований статьи 16 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 9 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск», при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля на территории города Свирска, Контрольно-счетная палата должна руководствоваться действующим законодательством и стандартами внешнего муниципального финансового контроля

На сегодняшний день в Контрольно-счётной палате действуют 16 Стандартов, регламентирующих отдельные аспекты и направления деятельности.

Особое внимание Контрольно-счетная палата по-прежнему продолжает уделять укреплению взаимодействия с Думой города и Администрацией города Свирска, поскольку это напрямую связано с возможностями наиболее полной и оперативной реализации имеющегося потенциала муниципального финансового контрольного органа и является основой для укрепления финансовой дисциплины в бюджетной сфере, повышения качества управления муниципальным имуществом.

При рассмотрении важнейших вопросов по исполнению местного бюджета 2017 года, формировании бюджета 2019 года, совершенствовании бюджетного процесса, вопросов муниципального имущества, председатель и аудитор Контрольно-счетной палаты участвовали в заседаниях постоянных комиссий Думы города. Сотрудники палаты присутствовали на депутатских слушаниях, и на всех заседаниях Думы города.

Для устранения выявляемых нарушений и недопущению их впредь Контрольно-счетной палатой в течение 2018 года на постоянной основе организована работа со структурными подразделениями Администрации города Свирска в рамках рабочих совещаний.

Информация, представляемая исполнительно-распорядительным органом на запросы Контрольно-счетной палаты, использовалась при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В рамках взаимодействия с Администрацией сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в заседаниях расширенных аппаратных совещаний, в заседаниях Дня руководителя, в публичных слушаниях.

В течение отчетного периода с Комитетом по финансам администрации производился обмен информацией, представляющей взаимный интерес. Взаимное сотрудничество Контрольно-счетной палаты и Комитета по финансам обеспечивает единые подходы к применению бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата является членом Союза контрольно-счетных органов России (Союз МКСО). В течении отчетного года деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в тесном взаимодействии с контрольно-счетными органами других регионов по обмену и получению правовой, методической, информационной и иной помощи. Ежегодно направляется отчет о деятельности КСП за год с пояснительной запиской в Союз МКСО.

На основании, заключенных соглашений о взаимодействии подготовлены и направлены в Контрольно-счетную палату Иркутской области ежеквартальные отчеты о результатах деятельности КСП г. Свирска.

Являясь членом Совета Контрольно-счетных органов Иркутской области (Совет КСО ИР), в течение года, КСП г.Свирска принимала участие в плановых заседаниях и совещаниях по вопросам совершенствования внешнего финансового контроля в Иркутской области.

Кроме того, сотрудники КСП г.Свирска в 2018 году принимали участие в видеоконференциях, организованных КСП Иркутской области (на базе ресурса Портала КСО) для всех контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области, в ходе которых обсуждались актуальные вопросы осуществления внешнего финансового контроля).

Объем документооборота за отчетный период составил 289 документов из них 164 входящих, 125 исходящих.

**VI. Основные выводы, предложения и задачи на перспективу**

План работы отчетного года выполнен в полном объеме и установленные сроки.

При планировании деятельности Контрольно-счетной палаты на 2019 год учтены предложения администрации, Думы города и КСП Иркутской области.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год содержит 25 контрольных мероприятий, среди которых приоритетным по прежнему является контроль за соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

В соответствии с утвержденным планом работы, в предстоящем периоде, приоритетными направлениями контрольной и иной деятельности определены:

- проведение экспертизы проектов нормативных правовых актов при реализации муниципальных программ в различных сферах жизнедеятельности города, повышение аналитической составляющей в деятельности КСП;

- экспертиза проектов нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- осуществление проверок в сфере закупок в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- проверка законности и результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества в учреждениях и организациях муниципального образования «город Свирск»;

- проведение совместно с КСП Иркутской области проверки формирования и использования бюджетных средств в рамках исполнения муниципальными образованиями Иркутской области полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов;

- совместная проверка использования средств областного и местного бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 году и текущем периоде 2019 года;

- совершенствование внешнего финансового контроля, повышение его качества и эффективности.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по осуществлению контроля за устранением выявленных нарушений по представлениям КСП, направленным объектам контроля.

Приложение

**Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» в 2018 году**

**(тыс. руб.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Показатели** |  |
| 1. **Контрольно-ревизионная деятельность** | | |
| 1. | Количество проведенных проверок | 104 |
| 2. | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе: | 23 |
| 2.1. | Органов местного самоуправления | 13 |
| 2.2. | Муниципальных учреждений | 10 |
| 2.3. | Муниципальных предприятий | - |
| 2.4. | Прочих организаций | - |
| 3. | Объем проверенных средств, в ходе контрольных мероприятий (за исключением внешней проверки), тыс. руб. | 417072,7 |
| **Справочно:** | | |
|  | Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2018 год, тыс. руб. | 842193,7 |
| 4. | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 17 198,2 |
| 4.1 | Нецелевое использование бюджетных средств | - |
| 4.2 | Неэффективное использование бюджетных средств | 15,9 |
| **2.Экспертно-аналитическая деятельность** | | |
| 2.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 85 |
| 2.1.2 | Подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них: | 74 |
| 2.1.3 | Информационно-аналитическая записка по результатам проверок устранения нарушений | 1 |
| 2.1.4 | Информационно-аналитическая справка | 1 |
| **3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 3.1 | Направлено представлений | 17 |
| 3.1.1 | Снято с контроля представлений | 17 |
| 3.2. | Направлено предписаний | - |
| 3.2.1 | Снято с контроля предписаний | - |
| 3.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | 6 890,7 |
| 3.3.1 | Возмещено средств в бюджет | - |
| 3.3.2 | Возмещено средств организаций | - |
| 3.3.3 | Выполнено работ, оказано услуг | - |
| 3.3.4. | Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб. | 5,5 |
| 3.3.5. | Устранено нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности | 6 885,2 |
| 3.4 | Справочно: |  |
| 3.4.1 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | 2 |
| 3.4.2 | Направлено материалов в правоохранительные органы | - |
| 3.4.3 | Возбуждено уголовных дел по материалам проверок | - |
| 3.5 | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб. | - |

Мэр города Свирска В.С. Орноев

Заместитель председателя

Думы города Свирска А.П. Нелюбин