**Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа за 2017 год.**

1. **Общие положения**

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Арсеньевского городского округа (далее – КСП АГО) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 20 муниципального правового акта Думы Арсеньевского городского округа от 08.11.2013 № 108-МПА «Положение о Контрольно-счетной палате Арсеньевского городского округа».

Настоящий отчет отражает результаты деятельности КСП АГО по реализации задач, возложенных на палату Бюджетным кодексом РФ, Федеральными законами «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», нормативно-правовыми актами Арсеньевского городского округа.

В 2017 году работа КСП АГО была построена на основании плана работы, сформированного с учетом предложений главы городского округа, Думы АГО и правоохранительных органов. План Контрольно-счетной палаты за отчетный период выполнен в полном объеме.

Полномочия по финансовому контролю реализованы в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в структурных подразделениях администрации города, на объектах городского хозяйства и социальной сферы.

**2. Основные результаты работы**

В соответствии с Положением о КСП АГО за отчетный период проведено 89 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:

- контрольных мероприятий - 13, в том числе: 3 проверки по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, 1 - по аудиту в сфере закупок для муниципальных нужд, 1 проверка целевого использования средств на капвложения, 4 проверки обоснованности и достоверности расходов за счет средств по внебюджетной деятельности, 2 проверки по исполнению муниципальных программ, 2 проверки целевого и эффективного использования средств субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий и оказание услуг;

- 76 экспертно-аналитических, основная часть которых приходится на внесение изменений в проекты нормативных правовых актов органов местного самоуправления с подготовкой соответствующих заключений.

 Полномочия КСП по контролю формирования бюджета реализованы в ходе предварительного контроля в работе над проектом бюджета на соответствующий финансовый год и плановый период.

Контроль над исполнением бюджета городского округа осуществлялся в виде оперативного анализа его исполнения за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года.

В рамках последующего контроля КСП АГО подготовлено заключение об исполнении бюджета городского округа за 2016 год, которое основано на результатах внешних проверок годовой отчетности 8 главных распорядителей бюджетных средств.

По итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2017 году, объем проверенных средств составил 235 225,2 тыс. руб.

Выявлено нарушений на сумму 44 483,5 тыс. руб. (18,9% от проверенных средств), в том числе: нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности на сумму 44 191 тыс. руб., нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 254 тыс. руб., нецелевое использование бюджетных средств на сумму 36,5 тыс. руб., иные нарушения на сумму 2,0 тыс. руб.

Информация о результатах контрольных мероприятий для рассмотрения и принятия соответствующих мер направлялась в Думу и Главе Арсеньевского городского округа.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений в адрес структурных подразделений администрации АГО и руководителей проверенных учреждений в 2017 году направлено 27 представлений и 1 предписание (в адрес директора МАУ ИКК «Восход»), направлено 10 материалов в правоохранительные органы.

Устранено финансовых нарушений в 2017 году на сумму 22 998, 9тыс. руб., в том числе возмещено в бюджет 2 636 тыс. руб.

1. **Результаты контрольной деятельности**
	1. **. Аудит в сфере закупок** **в виде проверки исполнения**

**Федерального закона от 13.05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федерального закона от 18.07.2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»**

Контрольное мероприятие проводилось в муниципальном бюджетном учреждении «Физкультурно-спортивный центр «Полет» им. В.И. Манойленко Арсеньевского городского округа.

Объем проверенных средств составил 15 052,7 тыс. руб.

Финансовые нарушения не установлены.

В результате контрольных мероприятий установлены факты нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: безвнесения изменений в План-график на 2017 год ФСЦ «Полет» произведены закупки у единственного поставщика на основании пункта 4 части 1 статья 93 Закона № 44-ФЗ по отдельным контрактам.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в адрес директора в МБУ «ФСЦ «Полет» им. В.И. Манойленко Арсеньевского городского округа.

**3.2. Проверки финансово-хозяйственной деятельности**

Объектами контрольного мероприятия явились 3 муниципальных бюджетных учреждения: муниципальное автономное учреждение «Центр туризма и отдыха «Салют» АГО; муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственное управление» администрации Арсеньевского городского округа; муниципальное бюджетное учреждение «Специализированный центр подготовки олимпийского резерва «Богатырь» Арсеньевского городского округа.

Объем проверенных средств составил 103 136,7 тыс. руб. Общая сумма финансовых нарушений - 20 874  тыс. руб.

В результате контрольных мероприятий установлены факты нарушения:

***Муниципальное автономное учреждение «Центр туризма и отдыха «Салют» АГО за 2015-2016 годы***

Объем проверенных средств составил 16 811,9 тыс. руб. Общая сумма финансовых нарушений - 216,1 тыс. руб.

Контрольным мероприятием установлено нарушение:

- порядка и условий оплаты труда (в части оплаты в выходные и нерабочие праздничные дни);

- порядка возмещения командировочных расходов (при отсутствии определенных нормативных правовых актов органа местного самоуправления возмещены командировочные расходы в повышенном размере);

- порядка работы с денежной наличностью (произведена оплата наличными в размере, превышающем установленный законодательством);

- порядка распоряжения муниципальным имуществом (без согласия собственника часть недвижимого имущества, которое было закреплено за учреждением на праве оперативного управления, используется частным лицом);

- порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество (в едином государственном реестре право собственности на недвижимость не зарегистрировано).

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в адрес директора МАУ «Центр туризма и отдыха «Салют» Арсеньевского городского округа.

***Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственное управление» администрации Арсеньевского городского округа за 2015-2016 годы***

Объем проверенных средств составил 51 078,2 тыс. руб. Общая сумма финансовых нарушений - 20 397,6 тыс. руб.

Контрольным мероприятием установлено нарушение:

- порядка формирования Учетной политики (в состав Учетной политики не включен порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля);

- порядка ведения кассовых операций (в части оформления заявлений подотчетных лиц на выдачу денежных сумм под отчет);

- порядка и условий оплаты труда (излишне начислены выплаты стимулирующего характера на доплату за увеличенный объем работ, в связи с этим излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды);

- порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество (не зарегистрировано право оперативного управления гаражными боксами и земельными участками в едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним);

- порядка ведения бухгалтерского учета (в регистрах бухгалтерского учета не отражены сведения об объектах муниципальной собственности, переданных на ответственное хранение).

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в адрес директора МКУ «Административно-хозяйственное управление» администрации Арсеньевского городского округа.

***Муниципальное бюджетное учреждение «Специализированный центр подготовки олимпийского резерва «Богатырь» Арсеньевского городского округа.***

Объем проверенных средств составил 35 246,6 тыс. руб. Общая сумма финансовых нарушений - 260,3 тыс. руб.

Контрольным мероприятием установлены нарушения:

- порядка и условий оплаты труда (начислены и выплачены стимулирующие надбавки в размерах, превышающих утвержденные Положением об оплате труда);

- порядка возмещения командировочных расходов (возмещены расходы, связанные с использованием работником личного автотранспорта, без заключения соглашения сторон, выраженного в письменной форме);

- по учету и списанию материальных запасов (приняты к учету ГСМ, при отсутствии на балансе транспортных средств);

- по расчетам по принятым обязательствам (оплачены расходы за услуги, не подтвержденные первичными учетными документами);

- по учету основных средств (при инвентаризации установлена недостача одного комплекта спортивного инвентаря).

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в адрес директораМБУ «Специализированный центр подготовки олимпийского резерва «Богатырь» Арсеньевского городского округа.

**3.3. Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию муниципальных программ.**

Объем проверенных средств составил 22 579,8 тыс. руб.

***Подпрограмма «Обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой и проездами к земельным участкам на территории Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы» за 2015-2016 годы***

Объект контрольного мероприятия: управление архитектуры и градостроительства администрации Арсеньевского городского округа.

При реализации мероприятий подпрограммы нарушения законодательных и нормативных правовых актов не установлены.

Объем проверенных средств составил 22 550,3 тыс. руб.

***Муниципальная программы «Противодействие коррупции в органах местного самоуправления Арсеньевского городского округа» на 2016 - 2020 годы за 2016 год***

Объектом контрольного мероприятия являлось организационное управление администрации Арсеньевского городского округа.

При реализации мероприятий программы нарушения законодательных и нормативных правовых актов не установлены.

Объем проверенных средств составил 29,5 тыс. руб.

**3.4. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а также эффективности использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления**

Объем проверенных средств составил 61 571,5 тыс. руб.

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 21 770,0 тыс. руб.

***Муниципальное казенное предприятие «Чистый город» Арсеньевского городского округа, за 2015-2016 годы.***

Объем проверенных средств составил 58 066,5 тыс. руб. Общая сумма финансовых нарушений - 20 986,2 тыс. руб.

Установлены нарушения:

- порядка составления планов финансово-хозяйственной деятельности, согласования штатных расписаний;

- порядка формирования Учетной политики (отсутствуют синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия, порядок организации и обеспечения (осуществления) предприятием учета внутреннего финансового контроля);

- порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество;

- порядка ведения кассовых операций (в части оформления кассовых документов);

- порядка и условий оплаты труда;

- порядка предоставления субсидий (не подтверждена обоснованность затрат, предъявленных МКП «Чистый город» к возмещению из бюджета в общей сумме 2 636 302,84 руб., возмещены в бюджет городского округа 26.12.2017);

- порядка осуществления заимствования (без согласования с собственником имущества произведено заимствование денежных средств у директора предприятия);

- по учету и списанию материальных запасов (списаны сырье, материалы и запасные части без актов на списание, автобензин при отсутствии путевых листов);

- порядка оформления путевых листов (во всех путевых листах отсутствует информация о маршруте следования транспорта, пройденном километраже, расходе горючего);

- отсутствует порядок распределения доходов казенного предприятия;

- бухгалтерская отчетность МКП «Чистый город» за проверяемый период не согласована с уполномоченным органом администрации Арсеньевского городского округа.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в адрес директора МКП «Чистый город», Главе Арсеньевского городского округа.

***Муниципальное автономное учреждение «Информационно-издательский комплекс «Восход» Арсеньевского городского округа за* 2015-2016 годы.**

Объем проверенных средств составил 3 505,0 тыс. руб. Общая сумма финансовых нарушений – 783,8 тыс. руб.

Установлены нарушения:

- ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности (в балансах учреждения отражены недостоверные данные по счету «Недвижимое имущество учреждения», бухгалтерская отчетность за проверяемый период не утверждена Наблюдательным советом);

- порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество (не оформлены права оперативного управления на нежилые помещения и гараж);

- администрацией городского округа не утверждена формаотчета о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества;

- в отчет о выполнении муниципальных заданий МАУ ИИК «Восход» за 2015 год внесены недостоверные данные;

- расходование средств субсидий не в соответствии с целями их предоставления (36 454 руб.);

- не опубликованы отчеты о своей деятельности и об использовании закрепленного за ними имущества.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление и предписание в адрес директора МАУ ИКК «Восход».

**3.5. Проверка законности, целевого использования и эффективности капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности Арсеньевского городского округа (строительство многофункциональной спортивной площадки на территории МОБУ СОШ № 3 Арсеньевского городского округа) за 2015-2016 годы.**

Объем проверенных средств составил 23 842,5 тыс. руб. Установлены финансовые нарушения на сумму 1 706,6 тыс. руб.

Контрольным мероприятием установлены нарушения:

- в расходовании средств бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности (заказчиком выплачен аванс подрядной организации в сумме 800 000,00 руб. при отсутствии данного условия в документации об электронном аукционе и муниципальном контракте);

- бюджетного учета и отчетности (в первоначальную стоимость строительства многофункциональной спортивной площадки не включены затраты в сумме 906 600,00 руб., произведенные в 2015 году).

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в адрес директора МОБУ СОШ № 3 Арсеньевского городского округа.

**3.6. Проверка обоснованности и достоверности расходов за счет средств, поступивших от осуществления приносящей доход деятельности, в муниципальных общеобразовательных бюджетных учреждениях.**

Объем проверенных средств составил 9 042,3 тыс. руб., финансовые нарушения на общую сумму 132,9 тыс. руб.

***Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 4» Арсеньевского городского округа за 2015-2016 годы***

Объем проверенных средств составил 2 583,1 тыс. руб., общая сумма финансовых нарушений – 27,0 тыс. руб.

Контрольным мероприятием установлены нарушения по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, составлению отчетности:

- не организован учет бланков строгой отчетности, а именно: получение, хранение, учет и выдача бланков строгой отчетности;

- на финансовый результат текущего года неправомерно списаны расходы следующего финансового года;

- фактические затраты на установку и монтаж системы видеонаблюдения списаны на расходы учреждения (в первоначальную стоимость системы видеонаблюдения не включены затраты на установку и монтаж системы видеонаблюдения).

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в адрес директора МОБУ СОШ № 4 Арсеньевского городского округа.

***Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Гимназия № 7» Арсеньевского городского округа за 2015-2016 годы.***

Объем проверенных средств составил 2 867,9 тыс. руб., общая сумма финансовых нарушений – 14,9 тыс. руб.

Контрольным мероприятием установлены нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности:

- не организован учет бланков строгой отчетности, а именно: получение, хранение, учет и выдача бланков строгой отчетности;

- занижена сумма дебиторской задолженности.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в адрес директора МОБУ «Гимназия № 7»Арсеньевского городского округа.

***Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Лицей
 № 9» Арсеньевского городского округа за 2015-2016 годы.***

Объем проверенных средств составил 1 530,2 тыс. руб., общая сумма финансовых нарушений – 3,2 тыс. руб.

Контрольным мероприятием установлены нарушения:

- при осуществлении закупок для муниципальных нужд (заключение договоров без определения цены договора);

- ведения бухгалтерского учета и отчетности (в отчете занижена сумма дебиторской задолженности).

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в адрес директора МОБУ «Лицей № 9»Арсеньевского городского округа.

***Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 10» Арсеньевского городского округа за 2015-2016 годы.***

Объем проверенных средств составил 2 061,1 тыс. руб., общая сумма финансовых нарушений – 87,8 тыс. руб.

Контрольным мероприятием установлены нарушения:

- порядка формирования Учетной политики (в состав Учетной политики не включен порядок организации и обеспечения (осуществления) учреждением учета внутреннего финансового контроля, не утвержден перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности);

- ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составлению отчетности (несвоевременное предоставление подотчетным лицом авансовых отчетов, занижена сумма кредиторской задолженности, не организован учет бланков строгой отчетности).

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в адрес директора МОБУ СОШ № 10 Арсеньевского городского округа.

**4. Информационная и иная деятельность**

В 2017 году продолжена работа КСП АГО по информированию общественности о своей деятельности. В течение года на официальном сайте

КСП АГО размещалась информация о проведенных мероприятиях, выявленных по их результатам нарушениях, внесенных представлениях и принятых по ним мерах.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата взаимодействовала с прокуратурой г. Арсеньева, участвовала в заседаниях межведомственной комиссии по противодействию коррупции при администрации Арсеньевского городского округа.

Штатная и фактическая численность сотрудников Контрольно-счетной палаты в 2017 году составила 3 единицы, финансовое обеспечение деятельности в отчетном году составило 2 940,8 тыс. руб.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Арсеньевского городского округа Н.П. Казаченко