

**Отчет**  
**о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования**  
**«Костомукшский городской округ» и результатах контрольных**  
**и экспертно-аналитических мероприятий за 2018 год.**

г. Костомукша

15 февраля 2019 года

**1. Общие положения**

Отчет о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» и результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2018 год подготовлен в соответствии с Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/III.

В своей деятельности контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее - контрольно-счетный орган) руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Костомукшский городской округ», Положением о контрольно-счетном органе, утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/III, и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Карелия и муниципального образования «Костомукшский городской округ».

В штате контрольно-счетного органа числится 3 единицы – председатель, аудитор и инспектор, вакантных должностей нет.

Контрольно-счетным органом для исполнения полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в 2018 году, в соответствии с утвержденным Планом работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год, проведено 10 контрольных мероприятий, в том числе 1 совместная проверка с ОБЭП ОМВД г. Костомукши.

Наряду с контрольными мероприятиями в 2018 году контрольно-счетным органом проведено 19 экспертно-аналитических мероприятий.

**2. Результаты контрольных мероприятий**

2.1 Контрольные мероприятия проведены в следующих организациях:

- администрация Костомукшского городского округа;
- муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» (далее - МКУ КУМС);
- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Ауринко» (далее - МБДОУ «Ауринко»);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1 с углубленным изучением иностранного языка имени Я.В. Ругоева» (далее – МБОУ «СОШ № 1»);
- муниципальное бюджетное учреждение «Муниципальный архив и Центральная библиотека Костомукшского городского округа» (далее - МБУ «МА и ЦБ»);
- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Костомукшского городского округа «Детская художественная школа им. Л.Ланкинена» (далее - МБУ ДО «ДХШ им. Л.Ланкинена»);
- муниципальное казенное предприятие «Горводоканал Костомукшского городского округа» (далее - МКП «Горводоканал»);

- муниципальное унитарное предприятие «Городские электрические сети города Костомукши» (далее - МУП «ГЭС»).

Контрольные мероприятия проведены:

- в администрации Костомукшского городского округа – по вопросу проверки соблюдения порядка расходования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» (в том числе, за счет средств субвенции из бюджета Республики Карелия) на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, реализующих основную программу дошкольного образования, соблюдения порядка расходования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» (в том числе, за счет средств субвенции из бюджета Республики Карелия) на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях;

- в администрации Костомукшского городского округа – по вопросу проверки законности и результативности использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» и бюджета Республики Карелия на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»;

- в МКУ КУМС - по вопросу проверки исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в части поступлений от взыскания дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, и государственная собственность на которые не разграничена, и по доходам от продажи и использования муниципального имущества;

- в МУП «ГЭС» - по вопросу проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

- в МКП «Горводоканал» - по вопросу проверки расходов на реализацию инвестиционных проектов/мероприятий в сфере водоснабжения и водоотведения на территории Костомукшского городского округа;

- в МКУ КУМС, МБДОУ «Ауринко», МБОУ «СОШ № 1», МБУ «МА и ЦБ», МБУ ДО «ДХИИ им. Л.Ланкинена» – по вопросам проверки целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Всего в ходе проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 17 693,8 тыс. руб., в том числе, нарушений, повлекших восстановление денежных средств в доход бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», на общую сумму 6 929,8 тыс. руб., из них поступило в бюджет в 2018 году - 600,6 тыс. руб., восстановлено работниками на лицевой счет Учреждения - 144,3 тыс. рублей

## 2.2 Основные нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий:

**2.2.1 в администрации Костомукшского городского округа – по вопросу проверки соблюдения порядка расходования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» (в том числе, за счет средств субвенции из бюджета Республики Карелия) на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, реализующих основную программу дошкольного образования, соблюдения порядка расходования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» (в том числе, за счет средств субвенции из бюджета Республики Карелия) на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях:**

- в Порядке формирования муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ), финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Костомукшского городского округа, утвержденном постановлением администрации Костомукшского городского округа от 13 сентября 2016 года № 666, не определены сроки и объемы перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, что не соответствует положениям пункта 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

- в Разделе 3.2 формы муниципального задания, предусмотренной Порядком формирования муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ), финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Костомукшского городского округа, утвержденным постановлением администрации Костомукшского городского округа от 13 сентября 2016 года № 666, не предусмотрены условия (формы) оказания муниципальной услуги, что не соответствует пункту 1 указанного Порядка;

- допущено внесение изменений и дополнений в утвержденные на 2016 год и 2017 год нормативные затраты на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными учреждениями физическим и (или) юридическим лицам и нормативные затраты на содержание муниципального имущества в конце 2016 года и 2017 года, соответственно, а также внесение изменений в декабре 2017 года, действие которых распространены на правоотношения с 01 января 2017 года;

- в муниципальном задании на 2016 год и на 2017 год муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям Костомукшского городского округа не предусмотрено распределение показателей объема муниципальной услуги по формам (условиям) реализации основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования, при этом, муниципальные нормативы на 2016 год и на 2017 год приняты в зависимости от форм (условий) реализации основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования;

- расчет суммы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным образовательным учреждениям производился исходя из показателей объема муниципальной услуги, без учета показателей, характеризующих условия (формы) оказания муниципальной услуги;

- при заключении Соглашений о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) в части условия об уменьшении объема субсидии не соблюдались требования пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», согласно которому уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного (муниципального) задания;

- при заключении Соглашений о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) в части условия об изменении объема субсидии не соблюдались положения статей 6 и 65 БК РФ, согласно которым следует, что основаниями возникновения расходных обязательств публично-правового образования, подлежащих исполнению за счет средств соответствующего бюджета, являются положения принятых нормативных правовых актов, устанавливающие указанные выше расходные обязательства;

- к Соглашениям о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) на 2016 год и на 2017 год составлены графики перечисления субсидии, являющиеся неотъемлемой частью Соглашений, без указания конкретных сроков перечисления субсидии и суммы субсидии;

- не обеспечен контроль со стороны администрации Костомукшского городского округа за выполнением муниципальными бюджетными образовательными учреждениями муниципального задания и соблюдением ими условий, установленных Соглашениями о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ).

**2.2.2 в администрации Костомукшского городского округа – по вопросу проверки законности и результативности использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» и бюджета Республики Карелия на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»:**

- проект муниципальной программы до его утверждения постановлением администрации Костомукшского городского округа, не направлялся в контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» для осуществления финансово-экономической экспертизы, чем нарушен пункт 34 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденного постановлением администрации Костомукшского городского округа от 17 июня 2014 года;

- основные направления реализации мероприятий по благоустройству общественных территорий - проекту «Создание инфраструктуры для многофункциональной спортивной площадки в районе пр. Горняков 2Б, 2В, 2Г г. Костомукша» в Приложении № 2 к муниципальной программе не определены, что не дает прозрачности и открытости процесса реализации мероприятий по данному проекту муниципальной программы;

- не в полном объеме проведены мероприятия по реализации проекта «Создание инфраструктуры для многофункциональной спортивной площадки в районе пр. Горняков 2Б, 2В, 2Г г. Костомукша» муниципальной программы «Формирования современной городской среды на территории Костомукшского городского округа на 2017 год» в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» - многофункциональные блок-контейнеры на общую сумму 453,7 тыс. руб. приобретены, приняты, оплачены и переданы на ответственное хранение поставщику, светильники светодиодные для уличного освещения на общую сумму 215,7 тыс.руб. приобретены, приняты, оплачены и переданы на ответственное хранение муниципальному учреждению, при этом, работы по устройству ограждения территории, размещению административных и санитарно-бытовых зданий (сооружений) и работы по организации освещения спортивной площадки в 2017 году не проведены;

- ряд договоров, заключенных в рамках исполнения муниципальной программы: МКУ «СЖА» - 3 договора на сумму 531,5 тыс. руб., МКУ «Закупки» - 2 договора на сумму 163,0 тыс. руб., МКУ «Закупки» - 3 договора на сумму 244,1 тыс. руб., МБОУ ДО «ДЮСШ № 2» - 2 договора на сумму 453,7 тыс. руб., МБУ «КМЦ» - 2 договора на сумму 557,1 тыс. руб., направлены на достижение единой хозяйственной цели, образующих единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную несколькими договорами для формального соблюдения ограничения, предусмотренного пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2003 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

**2.2.3 в МКУ КУМС - по вопросу проверки целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности:**

- неэффективные расходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в общей сумме 1 405,3 тыс. руб. в виде: расходов на оплату тепловой энергии для нежилых помещений в многоквартирных домах, которые переданы в аренду коммерческим организациям, общественным организациям и индивидуальным предпринимателям; расходов по

содержанию и техническому обслуживанию нежилых помещений в многоквартирных домах, находящихся в муниципальной собственности, в которых размещаются государственные учреждения федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации, расходов на тепловую энергию для нежилых помещений, расположенных в зданиях по ул. Строителей, 5 и Строителей, 19, которые переданы в аренду, хозяйственное ведение, безвозмездное пользование;

- не подтверждено первичными учетными документами фактическое оказание ему услуг по ремонтным работам и уборке территории на сумму 342,7 тыс. руб., в том числе за 2016 год - 162,7 тыс. руб., за 2017 год - 180,0 тыс. руб. (в нарушение статьи 9 Федерального закона от 16.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» представленные к проверке акты об оказании услуг по ремонтным работам в здании администрации и уборке, прилежащей к нему территории, не содержат детализации выполненных работ (оказанных услуг), в них указаны обобщенные сведения, не позволяющие установить объем, стоимость услуг, цель их оказания, какие именно виды работ были выполнены, какие элементы и детали заменены, а также цену каждой работы). На суммы, выплаченные по договорам гражданско-правового характера, начислены взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в сумме 92,1 тыс. руб.;

- неправомерные выплаты по оплате труда за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без надлежащего документального оформления в общей сумме 326,3 тыс. руб.;

- не проведена инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год;

- не велся реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

**2.2.4 в МКУ КУМС – по вопросу проверки исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в части поступлений от взыскания дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, и государственная собственность на которые не разграничена, и по доходам от продажи и использования муниципального имущества:**

- не обеспечен контроль за начислением и поступлением в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» платежей по плате за наем муниципального жилья, осуществляемых согласно заключенным договорам Операторами доходов - Муниципальным унитарным предприятием «Центр муниципальных расчетов Костомукшского городского округа» и Обществом с ограниченной ответственностью «Костомукшский расчетный центр»;

- упущенная возможность пополнения доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в общей сумме 4 256,9 тыс. руб. в виде не взысканной дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, и государственная собственность на которые не разграничена и пени с арендаторов по ряду договоров: в связи с вновь возникшей задолженностью по действующим договорам, наличием задолженности по арендной плате по договору после оплаты ее части двумя из четырех арендаторов по решению суда, отклонением иска, предъявленного к субарендатору по договору аренды земельного участка, имеющей задолженностью за прошлые периоды по расторгнутым договорам.

**2.2.5 в МБОУ «СОШ № 1»:**

- неправомерные расходы в общей сумме 156,7 тыс. руб., в том числе, по выплатам: компенсационного характера за вредные условия труда, без учета данных специальной оценки условий труда на рабочем месте, за предоставление работникам дополнительных дней отдыха в счет будущей отработки, за непрерывный стаж педагогической работы, при отсутствии данного стажа, на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно и провозу багажа, на компенсацию расходов, связанных с переездом в другую местность, при отсутствии документов о фактическом переезде, проведенным по утвержденным авансовым отчетам, при отсутствии подтверждающих платежных документов;

- неэффективные расходы в виде уплаты пени и штрафов в сумме 66,4 тыс. руб.;
- не проведена инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год и за 2017 год, а так же при смене материально-ответственного лица;
- произведено списание материальных ценностей на сумму 986,4 тыс. руб. без подтверждающих первичных документов;
- не учтено в составе основных средств здание теплицы, расположенное по адресу: Республика Карелия, г. Костомукша, ул. Первооткрывателей, д.1, общей площадью 324,6 м<sup>2</sup>.

#### **2.2.6 в МБДОУ «Ауринко»:**

- при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения и планировании расходов за счет родительской платы не соблюдался Перечень затрат, учитываемых при установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования на территории Костомукшского городского округа утвержденный постановлением администрации Костомукшского городского округа от 25.08.2014 № 885 (с изменениями, внесенными постановлением администрации Костомукшского городского округа от 27.03.2015 № 299);
- допущено необоснованное расходование средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в сумме 617,4 тыс. руб. на выплату заработной платы работникам Учреждения, содержание которых согласно Перечню затрат, учитываемых при установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования на территории Костомукшского городского округа, утвержденному постановлением администрации Костомукшского городского округа от 25.08.2014 № 885 (с изменениями, внесенными постановлением администрации Костомукшского городского округа от 27.03.2015 № 299), осуществляется за счет средств родительской платы;
- допущено неэффективное расходование бюджетных средств в виде уплаченных пени и штрафов в сумме 44,1 тыс. руб.;
- не сформирована первоначальная стоимость и не принят к учету в 2017 году объект основных средств «система охранной сигнализации» стоимостью 365,0 тыс. руб., что привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности за 2017 год.

#### **2.2.7 в МБУ «МА и ЦБ»:**

- не заключен договор безвозмездного пользования нежилым помещением, расположенным по адресу: Республика Карелия, г. Костомукша, ул. Антикайнена,13, с другим муниципальным учреждением, осуществляющим свою уставную деятельность в данном помещении.
- Расходы по содержанию муниципального имущества, используемого для ведения уставной деятельности другим муниципальным учреждением, в сумме 89,7 тыс. руб., отнесены Учреждением к расходам, понесенным в рамках выполнения муниципального задания;
- перед составлением годовой отчетности за 2017 год не проведена инвентаризация финансовых обязательств;
- не отражена в бухгалтерском учете операция по начислению суммы субсидии на выполнение муниципального задания по Соглашению на 2018 год, заключенному между МБУ «МА и ЦБ» и Учредителем 26 декабря 2017 года, что привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности за 2017 год;
- в составе основных средств по состоянию на 01.01.2017 не учтено 37 636 экземпляров книг на сумму 1 522,9 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2018 не учтено 37 606 экземпляров книг на сумму 1 345,7 тыс. руб. руб., что привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности за 2017 год;
- не проведена государственная регистрация права оперативного управления на помещения, расположенные по адресу: г. Костомукша, ул. Строителей,19;

- не заключен договор на аренду (безвозмездное пользование), иное право на помещение, в котором МБУ «МА и ЦБ» осуществляет свою уставную деятельность в д. Вокनावолок;
- допущены неправомерные выплаты по оплате труда и оплате проезда к месту использования отпуска и обратно в сумме 43,3 тыс. руб., неэффективные выплаты по оплате труда - в сумме 43,4 тыс. руб.;
- не обеспечено ведение отдельного учета расходов, относящихся к деятельности, финансируемой из бюджета, и к иной приносящей доход деятельности, с целью их включения в расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

### **2.2.8 в МБУ ДО «ДХШ им. Л.Ланкинена»:**

- не выполнено муниципальное задание: по показателю объема (содержания) по муниципальной услуге «реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» на 5%; по показателю качества «доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении» по муниципальной услуге «реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» не выполнен на 11,8%;
- не обеспечено своевременное размещение муниципального задания на 2017 год и изменений к нему на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru);
- не сформированы расчеты (обоснования) плановых показателей к плану ФХД по оплате труда персонала, отчислениям по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- не отражена в бухгалтерском учете операция по начислению суммы субсидии на выполнение муниципального задания по Соглашению на 2018 год, заключенному между МБУ КГО «ДХШ им. Л.Ланкинена» и Учредителем 26 декабря 2017 года, что привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности за 2017 год;
- в трудовых договорах преподавателей не оговорена учебная нагрузка;
- не определено время начала и окончания работы, а так же время для отдыха и приема пищи для директора Учреждения;
- не заключено дополнительное соглашение между представителем работодателя и директором МБУ КГО «ДХШ им. Л.Ланкинена» на выполнение директором Учреждения преподавательской работы. Выплаты с учетом районного коэффициента и надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях составили сумму 120,7 тыс. руб.;
- неэффективное использование средств бюджета муниципального образования в виде уплаченного штрафа за несвоевременное предоставление сведений об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе пенсионного страхования в сумме 7,0 тыс. руб.;
- не обеспечено хранение документов бухгалтерского учета (первичных документов по расходам на закупки товаров, работ, услуг, проведенных за счет собственных доходов Учреждения) за 2017 год.

### **2.2.9 в МКП «Горводоканал» (совместная проверка с ОБЭП ОМВД г. Костомукши):**

- не обеспечено в полном объеме выполнение мероприятий Инвестиционной программы «Развитие систем водоснабжения и водоотведения Костомукшского городского округа на 2014-2018 годы для МКП «Горводоканал», утвержденной приказом Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия от 18 декабря 2013 года № 93 (с учетом последующих изменений) и мероприятий Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Костомукшский городской округ» на период 2015-2028 годов, утвержденной решением Совета Костомукшского городского округа от 24 декабря 2015 года № 551-СО, в сфере водоснабжения и водоотведения;
- МКП «Горводоканал» не направлялась в администрацию Костомукшского городского округа информация о внесении предложений по уточнению перечня мероприятий Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования

«Костомукшский городской округ» на период 2015-2028 годов, утвержденной решением Совета Костомукшского городского округа от 24 декабря 2015 года № 551-СО, в сфере водоснабжения и водоотведения, в разрезе источников финансирования мероприятий указанной Программы;

- МКП «Горводоканал» не направлялись в администрацию Костомукшского городского округа ежегодные сведения о реализации мероприятий Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Костомукшский городской округ» на период 2015-2028 годов, утвержденной решением Совета Костомукшского городского округа от 24 декабря 2015 года № 551-СО, в сфере водоснабжения и водоотведения.

### **2.2.10 в МУП «ГЭС»:**

- МУП «ГЭС» осуществляло виды деятельности, не предусмотренные Уставом Предприятия и не относящиеся к установленному Уставом предмету деятельности Предприятия;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год не проведена инвентаризация активов и обязательств;

- допущено начисление и выплата доплаты за совмещение должностей, не включенных в штатное расписание Предприятия, в сумме 103,3 тыс. руб.;

- не проведена государственная регистрация права хозяйственного ведения на встроенное нежилое помещение № 43, расположенное по адресу: г. Костомукша, ул. Интернациональная, д. 7; на нежилые встроенные помещения № 96, № 98, № 101, № 103, расположенные в подвале жилого дома по адресу: г. Костомукша, ул. Ленина, д.8;

- сдача в субаренду муниципального имущества проводилась без согласования собственника имущества;

- не приняты к учету сети наружного (уличного) освещения п. Звездный, наружные сети электроосвещения 0,4/0,23 кВ, расположенные по адресу: г. Костомукша, блок И, 1 очередь, 2 очередь 1 этап общей протяженностью 2 581,4 метров, наружные сети электроосвещения 0,4/0,23 кВ, расположенные по адресу: г. Костомукша, блок Д общей протяженностью 1 192 метров;

- не обеспечено соблюдение пункта 2.2.4 договора аренды от 28 августа 2009 года № 11-01-403, заключенного между МУП «ГЭС» и ОАО «ПСК», в части согласования директором МУП «ГЭС» Ремонтной программы на 2017 год;

- не приняты меры по внесению изменений в договор аренды от 28 августа 2009 года № 11-01-403, заключенный между МУП «ГЭС» и ОАО «ПСК», в части порядка определения и изменения размера арендной платы;

- не в полном объеме обеспечено соблюдение положений Соглашений о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» от 01 января 2017 года № 1 на возмещение затрат за наружное (уличное) освещение по виду деятельности «передача электроэнергии», от 01 января 2017 года № 3 на возмещение затрат на содержание светофоров по виду деятельности «деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей», от 01 января 2017 года № 2 на возмещение затрат по техническому обслуживанию и ремонту сетей наружного (уличного) освещения по виду деятельности «деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей»;

- не обеспечен учет светодиодных светильников, полученных на ответственное хранение в рамках Энергосервисного договора от 11 декабря 2015 года № 002, на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» до истечения срока действия указанного договора;

- допущено искажение показателей бухгалтерской отчетности за 2017 год на сумму 6 539,4 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий руководителям муниципальных учреждений и предприятий, с целью устранения выявленных нарушений, контрольно-счетным органом в установленные сроки были направлены 9 представлений, по контрольному мероприятию, проведенному в МБУ ДО «ДХШ им. Л.Ланкинена», представление по состоянию на 31 декабря



2018 года не вынесено в связи с необходимостью соблюдения сроков для подачи возражений на акт проведения контрольного мероприятия и их рассмотрения.

В ответ на представления контрольно-счетного органа руководителями 8-ми проверенных муниципальных учреждений и муниципального предприятия была направлена информация о принятом решении и мерах по устранению выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений, срок направления информации по представлению, вынесенному в адрес директора МУП «ГЭС», по состоянию на 31 декабря 2018 года не наступил.

По итогам проведения всех контрольных мероприятий в адрес главы Костомукшского городского округа направлены подробные отчеты о результатах проведения каждого контрольного мероприятия.

Информация о выявленных нарушениях по результатам 3-х контрольных мероприятий (МКУ КУМС, МБОУ «СОШ № 1», администрации Костомукшского городского округа) направлена в Прокуратуру г. Костомукши.

Информация об основных выявленных нарушениях по каждому контрольному мероприятию размещена на странице контрольно-счетного органа, созданной на официальном сайте Костомукшского городского округа.

### **3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

3.1 В 2018 году проведено 9 экспертиз документов и материалов к проектам решений Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2017 года № 146-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», по итогам их проведения подготовлены Заключения: от 22 января 2018 года, от 26 февраля 2018 года, от 23 апреля 2018 года, от 29 мая 2018 года, от 20 июня 2018 года, от 29 августа 2018 года, от 26 сентября 2018 года, от 22 ноября 2018 года, от 19 декабря 2018 года и 1 экспертиза документов к проекту решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 06 декабря 2018 года № 301-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», по итогам ее проведения подготовлено Заключение от 20 декабря 2018 года.

Вышеуказанные Заключения были представлены контрольно-счетным органом к заседаниям Совета Костомукшского городского округа и рассмотрены в составе документов, являющихся основанием для внесения изменений в доходную и расходную части бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год и на 2019 год.

3.2 В марте 2018 года проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год - муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» (Заключение от 27 марта 2018 года № 01-04-04/3), администрации Костомукшского городского округа (Заключение от 29 марта 2018 года № 02-06/2), финансового органа Костомукшского городского округа (Заключение от 29 марта 2018 года № 02-06/1).

В апреле 2018 года проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2017 год (Заключение от 24 апреля 2018 года № 02-06/4), внешняя проверка годового отчета проведена с учетом проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности указанных выше главных администраторов бюджетных средств.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2017 год было представлено контрольно-счетным органом к заседанию Совета Костомукшского городского округа и рассмотрено в апреле 2018 года при утверждении Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2017 год.

3.3 В ноябре 2018 года проведена экспертиза документов к проекту решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский

городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», подготовлено Заключение от 21 ноября 2018 года № 02-06/12.

Данное Заключение было представлено контрольно-счетным органом к заседанию Совета Костомукшского городского округа и рассмотрено в декабре 2018 года при утверждении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

По результатам проведения указанной экспертизы контрольно-счетным органом муниципального образования «Костомукшский городской округ» рекомендовано принять проект решения «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» к рассмотрению Советом Костомукшского городского округа.

3.4 В течение 2018 года контрольно-счетным органом проводился оперативный контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 1 квартал 2018 года, 1 полугодие 2018 года и 9 месяцев 2018 года.

Заключения по результатам оперативного контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 1 квартал 2018 года, 1 полугодие 2018 года и 9 месяцев 2018 года были направлены в Совет Костомукшского городского округа и администрацию Костомукшского городского округа.

3.5 Проведено 1 мероприятие по мониторингу и контролю разработки и реализации на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации за 1 полугодие 2018 года.

Все вышеуказанные Заключения контрольно-счетного органа были размещены на странице контрольно-счетного органа, созданной на официальном сайте Костомукшского городского округа.

#### **4. Результаты проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности**

В 2018 году в соответствии с Порядком проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, и экспертизы муниципальных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 15 декабря 2016 года № 45-СО/III, в контрольно-счетный орган поступило 1 обращение о проведении экспертизы проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение от 27 октября 2016 года № 26-СО/III «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории Костомукшского городского округа» - от администрации Костомукшского городского округа.

Экспертиза указанного проекта не проведена, ввиду того, что Уполномоченный орган не вправе проводить оценку регулирующего воздействия проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение от 27 октября 2016 года № 26-СО/III «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории Костомукшского городского округа» в силу норм главы 26.3 Налогового кодекса РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности», введенной Федеральным законом от 24 июля 2002 года № 104-ФЗ, о чем письменно уведомлена администрация Костомукшского городского округа.

#### **5. Участие контрольно-счетного органа в проведении надзорных мероприятий Прокуратуры города Костомукши**

В 2018 году контрольно-счетный орган принимал участие в проведении надзорных мероприятий в сфере исполнения законодательства Российской Федерации о контрактной системе

на территории Костомукшского городского округа, проводимых Прокуратурой города Костомукши в отношении государственных и муниципальных учреждений, всего проведено 6 мероприятий в следующих учреждениях: ФГКУ «2 Отряд ФПС по Республике Карелия», ГБПО РК «Костомукшский политехнический колледж», администрация Костомукшского городского округа, МКУ КУМС, МБОУ «Гимназия», МБОУ «СОШ № 2».

## **6. Организационная и информационная деятельность контрольно-счетного органа**

6.1 В 2018 году контрольно-счетный орган принял участие в 2-х заседаниях Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия, созданного в соответствии с Учредительным договором от 16 декабря 2016 года.

Председатель контрольно-счетного органа приняла участие в 2-х заседаниях Президиума Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия, в состав которого была избрана в 2017 году.

6.2 В 2018 году контрольно-счетным органом направлено 2 письменных предложения в администрацию Костомукшского городского округа о внесении изменений в Перечень затрат, учитываемых при установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, и в Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ».

В 2018 году контрольно-счетным органом подготовлено и направлено 33 информации и сведений, из них, по запросам:

- Контрольно-счетной палаты Республики Карелия – 15;
- Прокуратуры г. Костомукша – 6;
- ОБЭП ОМВД г. Костомукша – 3;
- Государственного Контрольного комитета Республики Карелия – 4;
- Министерства экономического развития Республики Карелия – 1;
- Министерства национальной и региональной политики Республики Карелия – 4.

Письменные обращения, жалобы от граждан в 2018 году в контрольно-счетный орган не поступали.

6.3 Для обеспечения открытости и доступа к работе контрольно-счетного органа на постоянной основе производится информационное наполнение и актуализация сведений на странице контрольно-счетного органа, созданной на официальном сайте Костомукшского городского округа.

## **7. Приоритетные задачи на 2019 год**

Полномочия контрольно-счетного органа, а также планируемые мероприятия в 2019 году, определяют задачи для деятельности контрольно-счетного органа, к которым следует отнести:

дальнейшее совершенствование системы предварительного и последующего внешнего муниципального финансового контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

мониторинг и контроль разработки и реализации на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» муниципальных программ в рамках приоритетных проектов по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации;

взаимодействие, в рамках полномочий контрольно-счетного органа, с правоохранительными и надзорными органами по выявлению и пресечению правонарушений в финансово-бюджетной сфере;

взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия, контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Карелия, участие по письменному обращению Контрольно-счетной палаты Республики Карелия и контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Карелия в проводимых ими контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях;

совершенствование методологического обеспечения деятельности контрольно-счетного органа, изучение практического опыта работы контрольно-счётных органов Российской Федерации, Республики Карелия, муниципальных образований Республики Карелия.

Председатель контрольно-счетного органа  
муниципального образования «Костомукшский городской округ»



Шадрина О.Ю.