В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты в 2019 году проведено 33 экспертно-аналитических мероприятия.

В составе экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 27 заключений на проекты нормативно-правовых актов Петрозаводского городского Совета и Администрации, в том числе:

- 7 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов решений Петрозаводского городского Совета «О внесении изменений в Решение Петрозаводского городского Совета «О бюджете Петрозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Проекты решений подготовлены Администрацией в рамках действующего бюджетного законодательства, в представленных проектах решений соблюдены ограничения, установленные статьями 92.1, 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации по объему муниципального долга, предельному объему заимствований и принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 2 заключения по результатам экспертизы проекта решения Петрозаводского городского Совета «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Петрозаводском городском округе». Вносимые изменения не противоречат Бюджетному Кодексу Российской Федерации, замечания по представленным проектам решений отсутствуют;

- 17 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов постановлений Администрации о внесении изменений в муниципальные программы. По результатам проведения экспертиз установлено нарушение пунктов 32, 34, 39, 41 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Петрозаводского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 09.09.2013 г. № 4692. В пояснительной записке к проекту постановления отсутствует обоснование необходимости внесения изменений в муниципальную программу, потребности в финансовых ресурсах для реализации новых либо измененных мероприятий. Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы не соответствует действующему Решению о бюджете.

Предложения и замечания Контрольно-счетной палаты учитывались Администрацией при подготовке постановлений о внесении изменений в муниципальные программы;

- 1 заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проекта постановления «Об утверждении муниципальной программы Петрозаводского городского округа «Развитие и муниципальная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Петрозаводского городского округа».

В нарушение пункта 12 Порядка целевой индикатор «Поддержка в актуальном состоянии Интернет-представительства «Портал для малого и среднего бизнеса Петрозаводска» не является количественной характеристикой результата достижения цели (решения задачи) муниципальной программы.

В пояснительной записке не указаны причины роста индикатора «Количество объектов, включенных в Перечень муниципального имущества Петрозаводского городского округа, предназначенного для оказания имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» к 2026 году на 22,2 %.

В проекте муниципальной программы отсутствует увязка между значениями показателей (индикаторов), отраженными нарастающим итогом в приложении № 1 и финансовым обеспечением в разбивке по годам (приложение № 3).

В пояснительной записке отсутствует финансово-экономическое обоснование муниципальной программы.

Проект муниципальной программы доработан с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты и утвержден постановлением Администрации Петрозаводского городского округа.

В соответствии с планом работыКонтрольно-счетной палаты на 2019 год в отчетном периоде проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

* «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Петрозаводского городского округа за 2018 год». Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 11 628 632,2 тыс. рублей (в том числе доходы бюджета – 5 717 080,6 тыс. рублей, расходы бюджета - 5 811 551,6 тыс. рублей).

По итогам внешней проверки бюджетной отчетности всем главным администраторам бюджетных средств были направлены акты с результатами проверок и предложениями по устранению выявленных недостатков.

По итогам экспертизы годового отчета подтверждена полнота и достоверность данных об исполнении бюджета Петрозаводского городского округа за 2018 год. Контрольно-счетная палата отмечает, что основные показатели исполнения бюджета соответствуют бюджетному законодательству Российской Федерации, нормативно-правовым актам Петрозаводского городского округа, отчет об исполнении бюджета проверен и может быть предложен Петрозаводскому городскому Совету для рассмотрения.

* «Аудит эффективности по обеспечению своевременного и полного поступления в бюджет неналоговых доходов». Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 1 286 752,6 тыс. рублей.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что доля неналоговых доходов по итогам 2018 года составляет 9,5 процентов от общего объема доходов, что свидетельствует о недостаточности собственных средств Петрозаводского городского округа. Общий объем поступлений неналоговых доходов в бюджет Петрозаводского городского округа в 2018 году меньше на 197 426,4 тыс. рублей чем в 2017 году.

При реализации Программы оздоровления муниципальных финансов Петрозаводского городского округа на период 2016-2020 годов, утвержденной постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 25.04.2016 г. № 1759 годов (далее – Программа оздоровления муниципальных финансов), в части увеличения объема неналоговых доходов как по итогам 2017 года, так и по итогам 2018 года, в следствие неисполнения плановых значений показателей, недополучено планируемых доходов в общей сумме за два года – 4 636,36 тыс. рублей, что является неэффективным использованием муниципальных ресурсов.

Неисполнение значений показателей по неналоговым доходам в основном происходит по таким направлениям как аренда, продажа муниципального имущества и земельных участков, а также в следствие образования просроченной дебиторской задолженности по данным направлениям по причине недостаточно организованного учета арендаторов и взимания арендных платежей в период до 2016 года, отсутствие механизмов реального воздействия на неплательщиков.

По мнению Контрольно-счетной палаты, необходимо выработать комплексный подход к решению проблем по мобилизации доходов от приватизации и аренды муниципального имущества, включая прогнозирование поступлений платежей от приватизации и аренды существующих объектов имущества и земельных участков, а также выявление неиспользуемых объектов.

При этом, Контрольно-счетной палатой отмечена положительная динамика в сравнении с периодом до 2016 года по организации учета и ведению претензионно-исковой работы Администрации Петрозаводского городского округа с дебиторами по аренде земельных участков.

По результатам мероприятия все предложения Контрольно-счетной палаты Администрацией учтены и приняты в работу.

* «Анализ информации о ходе исполнения бюджета Петрозаводского городского округа за 1 квартал 2019 года».

В соответствии с представленным отчетом в 1 квартале 2019 года в бюджет Петрозаводского городского округа при уточненном годовом плане 5 915 457,9 тыс. рублей поступило доходов 1 329 194,7 тыс. рублей или 22,5 процента годового плана.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы бюджета увеличились на 166 739,0 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 5 448,8 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям на 161 290,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Петрозаводского городского округа за 1 квартал 2019 года по расходам составило 22,1 процента годовых бюджетных назначений. При уточненном плане 5 948 596,1 тыс. рублей расходы составили 1 316 362,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 88 807,7 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета округа за 1 квартал 2019 года сложился профицит бюджета в сумме 12 832,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.04.2019 составляет 5 652 955,5 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная дебиторская задолженность – 1 517 818,2 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность – 535 071,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по сравнению с данными на начало года увеличилась на 2 821 189,1 тыс. рублей или почти в 2 раза (задолженность на 01.01.2019 – 2 831 766,4 тыс. рублей), просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 29 206,9 тыс. рублей или на 5,77 процента (просроченная задолженность на 01.01.2019 – 505 864,6 тыс. рублей).

Причиной увеличения дебиторской задолженности является начисление сумм доходов от предоставления межбюджетных трансфертов в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» с 01.01.2019 года.

Кредиторская задолженность на 01.04.2019 составляет 167 664,8 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность – 2 023,4 тыс. рублей, простроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по сравнению с данными на начало года уменьшилась на 205 589,1 тыс. рублей или на 55,1 процента (задолженность на 01.04.2019 – 373 253,9 тыс. рублей).

По состоянию на 01.04.2019 расходы на реализацию муниципальных программ Петрозаводского городского округа составили 1 295 640,5 тыс. рублей или 22,3 процента от утвержденных Решением о бюджете показателей.

В нарушение Бюджетного кодекса муниципальная программа «Повышение эффективности реализации молодежной политики на территории Петрозаводского городского округа» приведена в соответствие с Решением о бюджете с нарушением установленного срока.

По результатам анализа информации о ходе исполнения бюджета Петрозаводского городского округа за 1 квартал 2019 года Контрольно-счетная палата предлагает Администрации учесть в дальнейшей работе указанные в заключении замечания, исключить возможность наращивания просроченной дебиторской задолженности, усилить контроль за исполнением доходной части бюджета Петрозаводского городского округа.

Все предложения Администрацией учтены и приняты в работу.

* «Анализ информации о ходе исполнения бюджета Петрозаводского городского округа за 1 полугодие 2019 года». В результате мероприятия выявлено нарушений на сумму 1 529,1 тыс. рублей.

Согласно представленного отчета об исполнении бюджета в бюджет Петрозаводского городского округа при уточненном годовом плане 7 041 627,1 тыс. рублей в первом полугодии 2019 года поступило доходов 3 122 234,9 тыс. рублей или 44,3 процента годового плана.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы бюджета увеличились на 279 255,4 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 104 139,5 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям - на 175 115,9 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 3 статьи 3 Решения о бюджете, по состоянию на 01.07.2019, подлежащая перечислению часть прибыли за 2018 год ПМУП «Агентство городского развития» в размере 1 529,1 тыс. рублей, в бюджет Петрозаводского городского округа не поступила.

Расходы бюджета Петрозаводского городского округа за первое полугодие 2019 года составили 3 110 079,2 тыс. рублей или 43,5 процента годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 165 690,8 тыс. рублей.

Требования Бюджетного кодекса Российской Федерации в части соблюдения предельного объема муниципального долга, расходов на его обслуживание и другие параметры кредитоспособности Администрацией по итогам первого полугодия 2019 года соблюдены.

Комитетом жилищно-коммунального хозяйства и комитетом градостроительства и землепользования нарушены сроки предоставления информации об ответственных лицах в структурных подразделениях, осуществляющих контроль за размещением подведомственными муниципальными учреждениями документов об учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Информация, предоставленная комитетом социального развития, является не полной.

Дебиторская задолженность на 01.07.2019 г. составляет 6 685 969,9 тыс.рублей, в том числе: долгосрочная дебиторская задолженность – 1 625 292,5 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность – 500 300,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по сравнению с данными на начало года увеличилась на 3 853 979,6 тыс. рублей или почти в 2 раза (задолженность на 01.01.2019 – 2 831 990,3 тыс. рублей), просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 13 047,6 тыс. рублей или на 2,54 процента (задолженность на 01.01.2019 – 513 347,9 тыс. рублей).

Причиной увеличения дебиторской задолженности является начисление сумм доходов от предоставления межбюджетных трансфертов в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» с 01.01.2019 года.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2019 составляет 411 362,6 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность – 1 348,8 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по сравнению с данными на начало года увеличилась на 38 028,6 тыс. рублей или на 10,2 процента (задолженность на 01.01.2019 – 373 334,0 тыс. рублей).

В нарушение пункта 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в реестре договоров, заключенных Администрацией в первом полугодии 2019 года, наименование поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг указаны неверно (без указания организационно-правовой формы), а также отсутствует информация по местонахождению поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

По состоянию на 01.07.2019 расходы на реализацию муниципальных программ Петрозаводского городского округа составили 3 058 917,7 тыс. рублей или 44,3 процента от утвержденных Решением о бюджете показателей.

В нарушение п.57 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Петрозаводского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 09.09.2013 № 4692, отчет об исполнении плана реализации муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Петрозаводского городского округа» за первое полугодие 2019 года по состоянию на 12.09.2019 г. на официальном сайте Администрации не опубликован.

Администрации предложено:

* исключить случаи постановки на учет бюджетных обязательств по заключенным муниципальным контрактам (договорам), соглашениям с бюджетными (автономными) учреждениями, сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств;
* обеспечить ведение реестров закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов в соответствии с требованиями статьи 73 Бюджетного кодекса.

Все предложения Администрацией учтены и приняты в работу.

* «Экспертиза проекта бюджета Петрозаводского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств на 2020 год – 7 476 561,0 тыс. рублей по доходам и 7 476 561,0 тыс. рублей по расходам; на 2020 и 2021 год – 10 991 412,4 тыс. рублей по доходам и 10 991 412,4 тыс. рублей по расходам.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса, статьей 6 Положения о бюджетном процессе в Петрозаводском городском округе, утвержденного Решением Петрозаводского городского Совета от 24.09.2009 № 26/33-655 (далее – Положение о бюджетном процессе) проект бюджета сформирован на три года и содержит показатели бюджета Петрозаводского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Общий объем доходов бюджета Петрозаводского городского округа на 2020 год прогнозируется в сумме 7 476 561,0 тыс. рублей, на 2021 год - в сумме 5 450 310,1 тыс. рублей, на 2022 год - в сумме 5 541 102,3 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту решения о бюджете расходная часть бюджета Петрозаводского городского округа сформирована:

* на 2020 год – в сумме 7 476 561,0 тыс. рублей;
* на 2021 год – в сумме 5 450 310,1 тыс. рублей;
* на 2022 год – в сумме 5 541 102,3 тыс. рублей.

В нарушение пункта 7 статьи 47.1 Бюджетного кодекса, пункта 3 статьи 5 Положения о бюджетном процессе в Петрозаводском городском округе отсутствует нормативный документ, определяющий порядок формирования и ведения перечня источников доходов.

По итогам экспертизы Контрольно-счетная палата отмечает, что проект решения о бюджете соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, нормативно-правовым актам Петрозаводского городского округа, и может быть предложен Петрозаводскому городскому Совету для рассмотрения.

Администрации предложено:

* рассмотреть вопрос о внесении изменений в Стратегию социально-экономического развития с учетом показателей, указанных в долгосрочном прогнозе;
* разработать и утвердить порядок формирования и ведения реестра источников доходов Петрозаводского городского округа;
* утвердить паспорт новой муниципальной программы «Развитие и муниципальная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Петрозаводского городского округа».

Все предложения Администрацией учтены и приняты в работу.

* «Аудит закупок молочной продукции для муниципальных дошкольных учреждений Петрозаводского городского округа, проведенных в 2019 году» (аудит в сфере закупок). Результаты мероприятия: общая сумма проверенных средств – 10 227,1 тыс. рублей, выявлено нарушений на сумму – 335,4 тыс. рублей.

В рамках мероприятия проведен аудит закупок молочной продукции, осуществленных муниципальными дошкольными учреждения Петрозаводского городского округа (выборочно) (далее – Учреждения) в 2019 году в рамках расходования бюджетных средств в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ). Изучены вопросы организации закупок в Учреждениях, планирования закупок, заключения и исполнения договоров, иные вопросы действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок. По результатам экспертно-аналитического мероприятия выявлены нарушения Учреждениями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Выявлены нарушения в части ведения бухгалтерского учета, в том числе отсутствие первичных документов в МУ «ЦБ № 2» (дополнительных соглашений к гражданско-правовым договорам), использования в качестве обоснования платежа форм документов, не предусмотренных учетной политикой Учреждения («реестр накладных), оплата платежей без предоставления Учреждением установленных Договором документов для оплаты.

Учреждениям предложено:

* устранить выявленные нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
* обеспечить строгое соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
* не допускать должностными лицами Учреждений случаев некорректного и недостоверного оформления документов (договоров, дополнительных соглашений, первичных документов) и принятия таких документов к учету.

МУ «ЦБ № 2»:

* внести изменения в учетную политику МУ «ЦБ № 2» в части используемой формы «реестр накладных»;
* не допускать должностными лицами МУ «ЦБ № 2» случаев принятия к учету некорректно оформленных договоров, дополнительных соглашений, первичных документов;
* не допускать случаев принятия к оплате документов, не указанных в контрактах и договорах.

Все предложения учтены и приняты в работу.

* «Анализ информации о ходе исполнения бюджета Петрозаводского городского округа за 9 месяцев 2019 года».

Согласно представленного отчета об исполнении бюджета в бюджет Петрозаводского городского округа при уточненном годовом плане 7 314 659,1 тыс. рублей за 9 месяцев 2019 года поступило доходов 4 318 404 ,2 тыс. рублей или 59,0 процентов.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы бюджета увеличились на 500 408,1 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 47 915,3 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям на 452 492,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета Петрозаводского городского округа за 9 месяцев 2019 года составили 4 267 948,2 тыс. рублей или 58,3 процентов годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 445 682,1 тыс. рублей.

Требования Бюджетного кодекса Российской Федерации в части соблюдения предельного объема муниципального долга, расходов на его обслуживание и другие параметры кредитоспособности Администрацией по итогам 9 месяцев 2019 года соблюдены.

В ходе сверки показателей, отраженных в Справках об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств (ф. 0506602) получателей бюджетных средств, и показателей, отраженных в Отчетах о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), выявлено расхождение данных в части утвержденных (доведенных) на 2019 год лимитов бюджетных обязательств.

Дебиторская задолженность на 01.10.2019 составляет 6 595 796,1 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная дебиторская задолженность – 3 376 382,4 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность – 438 879,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по сравнению с данными на начало года увеличилась на 3 763 805,3 тыс. рублей или на 75,2 процентов (задолженность на 01.01.2019 – 2 831 990,3 тыс. рублей), просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 74 468,3 тыс. рублей или на 14,5 процентов (задолженность на 01.01.2019 – 513 347,9 тыс. рублей).

Причиной увеличения дебиторской задолженности является начисление сумм доходов от предоставления межбюджетных трансфертов в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» с 01.01.2019 года.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2019 составляет 498 738,1 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность – 1 348,8 тыс. рублей, просроченная задолженность 4 207,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по сравнению с данными на начало года увеличилась на 125 410,1 тыс. рублей или на 33,6 процента (задолженность на 01.01.2019 – 373 328,0 тыс. рублей).

Решением о бюджете на 2019 год с учетом внесенных изменений утверждено финансирование тринадцати муниципальных программ в сумме 7 185 464,9 тыс. рублей, что соответствует утвержденным показателям сводной бюджетной росписи.

По состоянию на 01.10.2019 г. расходы на реализацию муниципальных программ Петрозаводского городского округа составили 4 189 149,1 тыс. рублей или 58,3 процентов от утвержденных Решением о бюджете показателей.

Доля расходов бюджета Петрозаводского городского округа на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года составила 98,2 процентов от общего объема расходов бюджета.

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Петрозаводского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 09.09.2013 № 4692, на официальном сайте Администрации не опубликованы отчеты об исполнении плана реализации за 9 месяцев 2019 года следующих муниципальных программ (по состоянию на 27.11.2019):

* «Защита населения Петрозаводского городского округа и его территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей»;
* «Обеспечение качественным жильем граждан, проживающих на территории Петрозаводского городского округа»;
* «Развитие транспортной системы Петрозаводского городского округа»;
* «Благоустройство и охрана окружающей среды Петрозаводского городского округа»;
* «Развитие муниципальной системы образования Петрозаводского городского округа»;
* «Развитие туризма на территории Петрозаводского городского округа».

По состоянию на 01.10.2019 расходы на реализацию мероприятий в рамках национальных проектов составили 472 881,9 тыс. рублей или 30,8 процентов от утвержденных Решением о бюджете показателей.

Наибольший процент освоения бюджетных средств сложился по национальному проекту «Культура» - 76,8 процентов; наименьший процент освоения бюджетных средств сложился по национальному проекту «Жилье и городская среда» - 14,3 процентов.

По национальному проекту «Образование» расходы за 9 месяцев 2019 года не производились.

В ходе анализа установлен низкий уровень освоения бюджетных средств по выполнению мероприятий в рамках национальных проектов за 9 месяцев 2019 года, что может привести к неисполнению данных мероприятий в запланированном объеме по итогам года.

Администрации предложено:

* исключить возможность наращивания кредиторской задолженности, усилить работу по контролю за исполнением доходной части бюджета Петрозаводского городского округа;
* усилить контроль за состоянием лицевого счета получателя бюджетных средств, не допускать расхождений показателей лицевого счета по данным УФК с данными бухгалтерского учета;
* обеспечить результативное и эффективное выполнение мероприятий, направленных на решение задач и достижение целей национальных проектов;
* обеспечить своевременное выполнение мероприятий муниципальных программ Петрозаводского городского округа в запланированном объеме.

Все предложения Администрацией учтены и приняты в работу.