Информация

о результатах проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой МО «город Свирск» за 4 квартал 2016 года

В 4 квартале 2016 года Контрольно-счетной палатой г. Свирска в порядке последующего контроля проведено 7 контрольных мероприятий, направлено 7 представлений, в т. ч. согласно требований ст. 160.2-1 БК РФ осуществлялся внутренний финансовый контроль Контрольно-счетной палаты 9 месяцев 2016 года.

1. *Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Свирска, выделенных на содержание МКДОУ «Детский сад № 17»* (акт № 17-а/2016 от 24.10.2016).

Объем проверенных бюджетных средств за 2015 год и 9 месяцев 2016 года составил 14 843,3 тыс. руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму 5 799,4 тыс. руб., в т. ч. недвижимое имущество– 5 336,4 тыс. руб.

**Результаты проверки:**

Выявлено нарушений на общую сумму 267,4 тыс. руб., в т. ч. несоблюдение требований, в соответствии с которыми, получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (договоров) на сумму 267,4 тыс. руб. (п.4.8 Классификатора нарушений).

По результатам проверки Учреждению выдано Представление от 01.11.2016 года № 21/п-2016 со сроком исполнения 01.12.2016.

Принятые меры:

- внесены изменения в Положения об оплате труда приказом заведующей от 10.11.2016 г.№56/1:

- стимулирующие выплаты приведены в соответствие с приказом №57 от 30.11.2016 (со ссылкой на конкретные пункты Положения об оплате труда)

- проведено рабочее совещание в Отделе образования по вопросу устранений нарушений выявленных в ходе проверки.

- оформлены результаты инвентаризации основных средств и материальных ценностей (акт от 30.09.2016 г.).

2. *В порядке исполнения полномочий, установленных ст. 9 Положения о КСП г. Свирска, утвержденного решением Думы от 29.11.2011 года № 19/128-ДГ проведена проверка в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Комитета по жизнеобеспечению за 8 месяцев 2016 года.*

Общий объем проверенных бюджетных средств - 17 921,0 тыс. руб.

**Результаты проверки:**

1. В нарушении пункта 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ контрактному управляющему не установлены функции и полномочия, осуществляемые им в сфере закупок. Должностная инструкция отсутствует.

2. В нарушение норм п. 5 Приказа № 761/20н и п. 2 Особенностей, устанавливающих срок размещения планов-графиков (не позднее одного календарного месяца со дня принятия закона (решения) о бюджете), Комитетом первоначальный план-график (версия 1) на 2016 год размещен 02.12.2015 года на официальном сайте - zakupki.gov.ru, ранее принятого решения о бюджете. Бюджет муниципального образования «город Свирск» на 2016 год принят решением Думы от 18.12.2015 года № 4/19-ДГ (п.4.19 Классификатора нарушений).

3. При заполнении уточненных версий плана-графика Комитетом не учтены нормы п. 5 Особенностей, утвержденных приказом № 182/7н (не соответствуют столбцы 4, 6) (п.4.19 Классификатора нарушений).

4. Нарушен п.11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ согласно которого закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. Комитетом в проверяемом периоде заключен муниципальный контракт от 23.08.2016 г. № 05-08-433/16, однако в плане-графике в редакции от 23.08.2016 данная закупка отсутствует (п.4.2 Классификатора нарушений).

5. Выявлено нарушение ст. 72 БК РФ, несоответствие сроков осуществления закупок плану – графику (п.4.5 Классификатора нарушений):

- закупка № 0134300032316000049, контракт № Пи-2959-2959/12.15 заключен 27.01.2016, планом - графиком предусмотрено осуществление закупки в феврале 2016 года;

- реестровый № 3382001368316000003, контракт № 1352 заключен 02.02.2016 года, планом - графиком предусмотрено осуществление закупки в январе 2016 года.

6. Выявлено нарушение ч. 9, 10, 11 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, Комитетом не размещена информация об исполнении контрактов (результатах отдельного этапа исполнения контракта) (п.4.43 Классификатора нарушений):

- муниципальный контракт № 1352 от 02.02.2016 года (поставка электроэнергии) исполнен по август 2016 года включительно, на сайте размещены только платежные поручения об оплате контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или оказанной услуге отсутствует.

**По результатам проверки** КЖО выдано Представление от 18.10.2016 года № 20/п-2016 со сроком исполнения 18.11.2016.

**Принятые меры:**

**-** распоряжением КЖО от 03.10.2016 г. № 23 утверждена должностная инструкция контрактного управляющего

- на официальном сайте zakupki.gov.ru размещены: платежные поручения, информация об оказанной услуге (работе), отчеты об исполнении контрактов, об исполнении отдельного этапа контракта.

- проведено рабочее совещание по вопросу устранений нарушений выявленных в ходе проверки.

3. *Проведены проверки законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ:*

3.1. *Проверка законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию МП «Социальная поддержка многодетных и малоимущих семей» муниципального образования «город Свирск» в 2014-2016 годы»* (акт № 18-а/2016 от 01.11.2016)**,** проверяемый период: 2015 год, 9 мес. 2016 года, объекты проверки администрация МО «город Свирск».

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 27,1 тыс. руб.

Неэффективное использование бюджетных средств не установлено.

**Результаты проверки:**

1. Заказчиком - Администрацией в нарушение ч. 9, 10, 11 ст. 94 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении контрактов размещена с нарушением сроков установленных Постановление № 1093, а также в полном объеме не размещена информация об исполнении контрактов, заключенных в 2015-2016 годах, (п.4.43 Классификатора нарушений).

2. Администрацией нарушен, установленный ст.7 Закона № 44-ФЗ принцип открытости и прозрачности - информация, предусмотренная настоящим Федеральным законом и размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

3. Отсутствует контроль за размещением необходимой информации на официальном сайте www.zakupki.gov.ru по исполнению Закона № 44-ФЗ.

4. Допущенные недостатки и нарушения свидетельствуют о неисполнении Администрацией требований статьи 160.2-1, БК РФ, в части отсутствия внутреннего финансового контроля.

По результатам проверки Администрации МО «город Свирск» выдано Представление от 10.11.2016 г. № 22-П/2016 со сроком исполнения до 10.12.2016 года.

3.2. *Проверка законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию МП «Развитие образования на 2014-2016 годы»* (акт от 13.12.2016 г. № 21-а/2016). Период проверки 2016 год.

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 10 166,0 тыс. руб., в т. ч. средства областного бюджета 9516,0 тыс. руб., местного бюджета - 650,0 тыс. руб. Кассовое исполнение Программы составило 103,2 тыс. руб. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

**Результаты проверки:**

Выявлено нарушений на общую сумму 43,6 тыс. руб., в т. ч.

- по пункту 4.44. Классификатора нарушений - нарушения условий реализации контрактов (несвоевременность расчетов) в сумме 43,5 тыс. руб. (по контракту от 22.08.2016 № 05-08-428/16;

- по пункту 4.43 Классификатора нарушений - в нарушение требований ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ об обязательном условии проведения экспертизы результатов предоставленных поставщиком (исполнителем), предусмотренных контрактом работ и услуг, в части их соответствия условиям контракта, Отделом образования экспертиза не проводилась.

- по пункту 4.47 Классификатора нарушений - в нарушение ст. 34 Закона № 44-ФЗ Заказчиком не применены меры ответственности по контракту (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного Исполнителя в сумме 0,1 тыс. руб.)

- по пункту 4.10. Классификатора нарушений - нарушение требованиям ч. 6 ст. 38 Закона № 44-Ф в соответствие с которой, контрактный управляющий обязан иметь дополнительное образование в сфере закупок.

КСП г. Свирска по результатам допущенных нарушений направлено в адрес Отдела образования МО «город Свирск» Представление от 20.12.2016 № 25-П/2016. Срок исполнения представления КСП г. Свирска до 20.01.2017 года.

3.3. *Проверка законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию МП «Безопасность образовательных учреждений на 2014-2016 годы».* (акт от 05.12.2016 г. № 20-а/2016) Период проверки 2016 год.

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 621,9 тыс. руб. Кассовое исполнение Программы составило 401,7 тыс. руб. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

**Результаты проверки:**

Выявлено нарушений на общую сумму 184,0 тыс. руб., в т. ч.

- по пункту 4.31 Классификатора нарушений - нарушение, связанное с заключением контракта в сумме 34,6 тыс. руб. (несоответствие условий заключенного муниципального контракта от 06.01.2016 года № 05-08-265/15, требованиям, предусмотренным протоколом закупки от 29.12.2015 года № П1);

- по пункту 4.44. Классификатора нарушений - нарушения условий реализации контрактов (и своевременность расчетов) в сумме 149,4 тыс. руб. (по 4 контрактам - от 12.02.2016 № 2016.42625, от 30.06.2016 г. № 05-08-328/16, от 06.01.2016 № 05-08-265/15, от 23.06.2016 № 05-08-299/16 не своевременно произведена оплата, а также неверно произведен расчет);

- по пункту 4.10. Классификатора нарушений - нарушение требованиям ч. 6 ст. 38 Закона № 44-Ф в соответствие с которой, контрактный управляющий обязан иметь дополнительное образование в сфере закупок;

- по пункту 4.43 Классификатора нарушений - в нарушение требований ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ об обязательном условии проведения экспертизы результатов предоставленных поставщиком (исполнителем), предусмотренных контрактом работ и услуг, в части их соответствия условиям контракта, Отделом образования экспертиза не проводилась.

КСП г. Свирска по результатам допущенных нарушений направлены Представления в адрес:

- Отдела образования МО «город Свирск» от 13.12.2016 г. № 23-П/2016;

- КУМИ г. Свирска от 13.12.2016 г. № 24-П/2016.

Срок исполнения представлений КСП г. Свирска до 13.01.2017 года.

3.4. *Проверка законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию МП «Отдых, оздоровление и занятость детей на 2014-2016 г.г.».* (акт № 22-а/2016 от 20.12.2016). Период проверки 2016 год.

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 800,9 тыс. руб., в т. ч. средств областного бюджета - 528,4 тыс. руб. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Кассовое исполнение на 20.12.2016 года составило 654,3 тыс. руб., в т. ч. средства областного бюджета - 528,4 тыс. руб., местного бюджета -125,9 тыс. руб.

**Результаты проверки:**

Выявлено нарушений на сумму 146,61 тыс. руб.

- нарушение, условий реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контрактам в сумме 146,61 тыс. руб. (п.4.44. Классификатора нарушений).

-в нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований направленный на реализацию муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете, не соответствует утвержденной постановлением Администрации города Программе.

- в нарушение ст. 21 Положения о бюджетном процессе Программа (в редакции от 11.07.2016 № 492), не приведена в соответствие с решением о бюджете на 2016 год (в ред. от 28.06.2016 № 10/47-ДГ) в части софинансирования мероприятий данного раздела за счет средств областного бюджета (в решении о бюджете – 528,4 тыс. руб., в муниципальной программе – средства областного бюджета не предусмотрены).

- Отделом образования в отсутствие правовых оснований заключен муниципальный контракт от 08.07.2016 г. № 05-08-346/16 с ИП Нестеровой О.Ю. в сумме 9,5 тыс. руб. на проведение дератизации, дезинсекции помещений и аккарицидной обработке территории базы отдыха «Ангара» в урочище Федяево. В техническом задании не конкретизированы объекты, которые подлежали обработке. Объекты, на которых производилось исполнение контракта, принадлежат на праве оперативного управления другому юридическому лицу.

- в мероприятиях Программы в уточненной редакции 2016 года (постановление администрации от 11.07.2016 № 492) не предусмотрено погашение кредиторской задолженности за 2015 год в сумме 133,45 тыс. руб.

- в нарушение требований ч. 6 ст. 38 Закона № 44-Ф у контрактного управляющего – начальника Отдела образования дополнительное образование в сфере закупок отсутствует (пункт 4.10. Классификатора нарушений - нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих).

- Заказчиком и исполнителем Программы - МОУ Макарьевская средняя общеобразовательная школа г. Свирска допущено нарушение ч. 9 и 11 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, не размещена информация об исполнении 11-ти контрактов, заключенных во исполнение программных мероприятий (п.4.43 Классификатора нарушений).

КСП г. Свирска по результатам допущенных нарушений направлено Представление в адрес Отдела образования МО «город Свирск» от 27.12.2016 № 26-П/2016. Срок исполнения представления КСП г. Свирска до 27.01.2017 года.