**Информация по результатам контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск»**

**в первом квартале 2017 года**

В течение первого квартала 2017 года Контрольно-счетной палатой г. Свирска проведено 5 контрольных мероприятий.

Общий объем проверенных средств составил **311,5 тыс. руб.**

Проверено муниципального имущества на сумму **143,5 тыс. руб.**

Общий объем установленных нарушений составил **76 161,5 тыс. руб**., неэффективное использование бюджетных средств не установлено.

**1. Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в виде субсидии в 2016 году юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на оказание населению услуг бань (**акт № 1-а/2017 от 23.01.2017 г.)

Результаты контрольного мероприятия:

Объем проверенных бюджетных средств составил 338,3 тыс. руб.

Положение о предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием гражданам услуг бань, утвержденное постановлением администрации от 30.09.2013 № 707 (далее по тексту – Положение № 707) не содержит условий предоставления субсидий, в целях возмещения недополученных доходов, *что является нарушением ч. 3 ст.78 БК РФ.*

2. В Положении № 707 отсутствуют расчетные показатели, применяемые при расчете затрат субъектов, оказывающих населению услуги бань, и методика расчета размера выпадающих доходов.

3. Положение № 707 не предусматривает обязанности представления документов, которые могут установить случаи возврата субсидий в бюджет МО «город Свирск».

4. Положение о Комитете по жизнеобеспечению, утвержденное решением Думы города от 02.10.2012 г. № 29/196 – ДГ не содержит полномочий по предоставлению субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам.

В муниципальных контрактах отсутствуют обязательные условия, о согласии получателей субсидий на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления, что является нарушением ч. 5 ст. 78 БК РФ.

*По результатам проверки в адрес Комитета по жизнеобеспечению администрации МО «город Свирск» направлено Представление от 31.01.2017 №1-П/2017.*

**2. Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в виде субсидии в 2016 году юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на оказание гражданам услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом** (акт № 2-а/2017 от 23.01.2017)

Результаты контрольного мероприятия:

Объем проверенных бюджетных средств составил 240,0 тыс. руб.

На территории муниципального образования «город Свирск» действует Положение о предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием гражданам услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом на территории муниципального образования «город Свирск», утвержденное постановлением администрации от 30.09.2013 № 706 (далее по тексту – Положение № 706).

Положение регламентирует цели и порядок предоставления субсидий, критерии отбора юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, имеющих право на получение субсидий, порядок их возврата, в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении, а также положения об обязательной проверке Комитетом и Контрольно-счетной палатой г. Свирска соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

Проверкой установлены отдельные нарушения и замечания в отношении Положения №706 в части отсутствия методики расчета размера выпадающих доходов, условий предоставления субсидий, в целях возмещения недополученных доходов, расчетных показателей, применяемых при расчете затрат субъектов, оказывающих услуги по перевозке пассажиров.

*По результатам проверки в адрес Комитета по жизнеобеспечению направлено Представление от 01.02.2017 № 2-П/2017.*

**3. Проверка законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации в 2016 году и использования муниципального имущества в муниципальном учреждении «Департамент единого Заказчика»** (акт № 3-а/2017 от 21.02.2017)

МУ «Департамент единого Заказчика» является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме «муниципальное учреждение», с целью выполнения функций единого заказчика - застройщика, технического заказчика по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту жилых помещений, объектов социально-культурного и бытового назначения, коммунального и дорожного хозяйства, благоустройства г. Свирска.

Результаты контрольного мероприятия:

Объем проверенных бюджетных средств за 2016 года составил 294 494,4 тыс. руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму 139 291,36 тыс.руб., в т. ч. недвижимое имущество – 139 239,96 тыс. рублей, иное движимое имущество - 51,4 тыс. рублей.

Выявлено нарушений на общую сумму 75 660,7 тыс. руб.

На момент проверки Учреждение в оперативном управлении имеет 2 объекта недвижимого имущества, право оперативного управления, на которые не зарегистрировано, что является нарушением пункта 1 статьи 131 ГК РФ, ст.4 Закона № 122-ФЗ (п. 3.27 Классификатора нарушений - несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности).

Установлено нарушение п. 70, 71 Инструкции № 157н, не учтены на счете аналитического учета 010300000 «Непроизводственные активы» земельные участки, балансовая стоимость которых составила сумму 74 542,6 тыс. руб. (п. 2.2. Классификатора нарушений **-** нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами);

Произведена неправомерная уплата земельного налога в сумме 1 118,1 тыс. руб., исчисленная с земельных участков, не поставленных на баланс Учреждения и не учтенных на счете аналитического учета 103.00 «Непроизводственные активы».

Визуальным осмотром муниципального имущества установлено, что имущество используется на законных основаниях по целевому назначению, случаи сдачи нежилых помещений в аренду не установлены.

Проверкой установлено несоответствиеустановленных полномочий Учредителей по заключению трудового договора с начальником Учреждения. С 2016 года работодателем для начальника Учреждения является Комитет по жизнеобеспечению администрации муниципального образования «город Свирск» (п.1.3 Устава), между тем трудовой договор в новой редакции с начальником Учреждения не заключался.

*По результатам проверки направлено Представление в адрес Комитета по жизнеобеспечению - органу, исполняющему функции Учредителя и Главного распорядителя бюджетных средств, а так же Представление руководителю МУ «ДеЗ» для устранения выявленных нарушений и замечаний.*

**4. Проверка законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации в 2016 году и использования муниципального имущества в муниципальном учреждении «Служба по решению вопросов гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Свирска»** (акт № 4-а/2017 от 13.03.2017)

МУ «Служба по решению вопросов гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Свирска» является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме «муниципальное учреждение», с целью решения вопросов в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций при администрации муниципального образования «город Свирск».

Результаты контрольного мероприятия:

Объем проверенных бюджетных средств за 2016 года составил 2 833,5 тыс. руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму 1 319,7 тыс. руб.

Нарушений в денежном выражении не выявлено.

На момент проверки Учреждение в оперативном управлении имущества не имеет.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось в 2016 году за счет средств местного бюджета на основании бюджетной сметы, в соответствии с которой, главными расходными статьями Учреждения являлись расходы на оплату труда с начислениями статьи (КОСГУ 2011, 213). Удельный вес составил 99,7 % в общей сумме расходов (1 513,8 тыс. руб.).

В нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах, заключенных между Учреждением и работниками, не определены размеры и условия осуществления выплаты надбавки за выслугу лет.

В Учреждении, в отступление от норм ст. 38 Закона № 44-ФЗ, не назначен контрактный управляющий, не принята должностная инструкция, не пройдено обучение (п.4.10 Классификатора нарушений – допущено нарушение порядка назначения контрактного управляющего).

В нарушение ч.10 ст.21 Закона № 44-ФЗ не утвержден и не размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru План – график на 2016 год, между тем в бюджетной смете Учреждения включены закупки по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 1,0 тыс. руб. (п. 4.19 Классификатора нарушений – допущено нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика, его размещения в открытом доступе).

*По результатам контрольного мероприятия в адрес директора Учреждения для устранения выявленных нарушений направлено Представление от 21.03.2017 № 5-п/2017.*

**5. Проверка законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации в 2016 году и использования муниципального имущества в муниципальном казенном учреждении «Обеспечение административно - хозяйственной деятельности администрации города Свирска»** (акт № 5-а/2017 от 23.03.2017)

Муниципальное казенное учреждение «Обеспечение административно-хозяйственной деятельности администрации города Свирска» создано в 2012 году в целях обеспечения технического, хозяйственного и транспортного обслуживания администрации города Свирска и предоставления прочих видов услуг муниципальным учреждениям города Свирска.

Результаты контрольного мероприятия:

Объем проверенных бюджетных средств за 2016 год составил 13 578,13 тыс. руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму 2 896,3 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 500,8 тыс. руб., в т. ч.:

Допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) на сумму 488,2 тыс. руб. - с нарушением сроков оплаты исполнены четыре контракта от 21.11.2016 г.№ Ф.2016.335880 просрочка оплаты контракта составила -15 дней; от 10.10.2016 г. № Ф. 2016.291448 -24 дня; от 09.09.2016 г. № Ф.2016.249246 – 28 дней; от 25.08.2016 № 05-08-438/16 - 53 дня (п. 4.44 Классификатора нарушений);

Не соблюдены требования, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договоры) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств), закупка по договору энергоснабжения от 20.01.2016 г. № 1939 для нужд Учреждения в План-график 2016 года не включена, контракт заключен в отсутствие лимитов бюджетных обязательств в сумме 12,6 тыс. руб., чем нарушен п. 2 ст. 72 БК РФ (п. 4.6 Классификатора нарушений).

В оперативном управлении Учреждения находятся восемь объектов недвижимости. В нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ, ст.4 Закона № 122-ФЗ право оперативного управления на шесть объектов недвижимого имущества (три объекта, находящихся по адресам: г. Свирск, ул. Чкалова,1, ул. Ленина, 33/1, Маяковского, 9/1, и три объекта, находящихся по ул. Промучасток, 4 г. Свирска) в Едином государственном реестре прав на недвижимость и сделок с ней не зарегистрировано (п. 3.27 Классификатора нарушений - несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности).

В нарушение ст. 164 ГК РФ, ст. 25 Земельного кодекса РФ, ст.4 Закона № 122-ФЗ право постоянного (бессрочного пользования) на земельные участки, при наличии на них зданий, строений, сооружений, расположенных по адресам: ул. О. Кошевого д.1/А, ул. Чкалова, д.1, ул. Ленина д. 33/1, ул. Маяковского д. 9/1 и три объекта, находящихся по ул. Промучасток, 4 г. Свирска, не зарегистрировано, правоустанавливающая документация отсутствует (п. 3.27 Классификатора нарушений - несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности).

В нарушение ч. 6. ст. 38, с учетом ч. 23 ст. 112 Закона № 44-ФЗ у контрактного управляющего отсутствует профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд (п.4.10 Классификатора нарушений - допущено нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)**.**

В нарушение норм закона № 44-ФЗ, Заказчиком допущены нарушения сроков опубликования информации об изменении контракта с указанием условий контракта, которые были изменены (в случае, если были внесены изменения в условия контракта, заказчики размещают информацию, в отношении которой были внесены изменения в течение трех рабочих дней с даты внесения таких изменений).

Допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (п. 4.44 Классификатора нарушений) на сумму 488,2 тыс. руб.

С нарушением срока размещены отчеты об исполнении ряда муниципальных контрактов.

Установлены случаи не размещения Заказчиком документов, свидетельствующих об исполнении контрактов.

*По результатам контрольного мероприятия для устранения выявленных нарушений направлены Представления в адрес главного распорядителя бюджетных средств (Администрация г.Свирска), в Комитет по управлению муниципальным имуществом, осуществляющим функции Учредителя, а также руководителю Учреждения.*

**6. Акт № 6-а/2016 от 29.03.2017 года по результатам внутреннего финансового контроля Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» 2016 год.**

Решением Думы от 18.12.2015 №4/19-ДГ бюджетные назначения КСП г. Свирска утверждены на 2016 год в сумме 1 868 192,84 рублей, исполнение за 2016 год составило 1 868 192,83 рублей или 100 % от утвержденных бюджетных назначений. Все расходы произведены в пределах лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования по направлениям функциональной и экономической классификации расходов городского бюджета.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составила всего 137 415,39 рублей, в том числе 39 610,36 рублей задолженность по страховым взносам и 97 805,03 рублей по заработной плате. Размер кредиторской задолженности относительно начала года сократился на 12 150,47 рублей.

Вся задолженность является текущей задолженностью за декабрь 2016 года. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Отчетность в Комитет финансов администрации муниципального образования «город Свирск» представлена МУ «Централизованная бухгалтерия» по формам, утвержденных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, в установленные сроки.