**Информация**

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

**в третьем квартале 2017 года**

В течение третьего квартала 2017 года Контрольно-счетной палатой г. Свирска проведено пять контрольных мероприятий.

Общий объем проверенных средств составил **9 619,98 тыс. руб.**

Проверено муниципального имущества на сумму **26 969,6 тыс. руб.**

Общий объем установленных нарушений составил **3 934,07**

Неэффективного и нецелевого использование бюджетных средств не установлено.

**1.** **Отчет к акту № 15-а/2017 от 14.07.2017 г*.*** *«Проверка законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие кадрового потенциала» муниципального образования «город Свирск» в 2015-2017 годы»*

Результаты контрольного мероприятия:

Общий объем проверенных бюджетных средств составил **25,0 тыс. руб.**

Кассовое исполнение Программы составило 25,0 тыс. руб., или 100 % от

плановых назначений.

Целью Программы явилось формирование социально-экономических условий для улучшения положения и качества жизни населения города.

Усилия Исполнителей направлены на исполнение 2-х основных задач Программы - «Организация профориентированной работы с молодежью» и «Социальная помощь в решении проблем молодых специалистов».

Выплата единовременной материальной помощи произведена преподавателю по классу духовных инструментов МБОУ ДО «Детская музыкальная школа города Свирска». Документы администрации о назначении и выплате пособия датированы ранее даты заявления о выплате (заявление от 30.09.2016, протокол комиссии датирован 05.09.2016, постановление администрации о выплате пособия 12.09.2016 № 655).

В нарушение п. 5.1. раздела III «Классификация расходов бюджетов» Указаний № 65н предусматривающего отражение расходов на выплаты социальных пособий по КВР 112, в решениях о бюджете на 2016 год (кроме решения о бюджете от 27.12.2016 г. № 17/81-ДГ) отражен КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» (п.1.1.2 Классификатора нарушений - допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации). Значения КВР откорректировано только решением о бюджете от 27.12.2016 г. № 17/81-ДГ

Нарушен п. 13 Порядка № 627 в соответствии с которым, выплата единовременного денежного пособия специалистам из числа педагогических, медицинских работников производится в срок не позднее 2-х месяцев со дня принятия решения. Выплата произведена 27.12.2016 года, т. е. спустя 3 месяца после принятия решения.

Из 8 целевых показателей достигнуто 6 показателей. Эффективность реализации Программы составила 100%. Данная программа позволила: повысить уровень профориентационной работы с молодёжью и создать условия для привлечения молодых и высококвалифицированных специалистов.

**2.** **Отчет к акту № 16-а/2017 от 14.07.2017 г.** *«Проверка законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании «город Свирск» в 2016-2020 годы»*

Результаты контрольного мероприятия:

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 9,98 тыс. руб.

Кассовое исполнение Программы составило 9,98 тыс. руб., или 99,8 % от плановых назначений.

Выявлено **нарушений на сумму 9,98 тыс. руб.**, в т. ч. допущено нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) **(п. 4.44 Классификатора нарушений).**

Программа утверждена постановлением администрации муниципального образования «город Свирск» от 03.09.2015 года № 606а, что не противоречит ст. 179 БК РФ и нормативно-правовым актам местной администрации.

Заказчиком Программы является Администрация города Свирска. Основным разработчиком и исполнителем является Отдел по охране труда.

Целью Программы явилось создание условий, направленных на сохранение жизни, здоровья работников в процессе трудовой деятельности, профилактика профессиональных заболеваний, предупреждение производственного травматизма.

Реализация основного мероприятия «Организация и проведение ежегодных конкурсов» осуществлялась по муниципальному контракту, заключенному в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.

Во исполнение программных мероприятий заключен муниципальный контракт от 12.07.2016 № 05-08-359/16 между Администрацией и ИП Усольцевым К.В. на сумму 9 975,0 руб. Контракт заключен в пределах доведенных лимитов бюджетных ассигнований.

Заказчиком нарушены условия контракта в части своевременной оплаты. Оплата по контракту произведена позже установленного срока более чем на 4 месяца, что подтверждается платежным поручением № 11479 от 28.12.2016 года (п. 4.44 Классификатора нарушений – допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору).

В нарушение ч. 10 ст. 94 Закона № 44-ФЗ Заказчиком в ЕИС не размещен документ о приемке товара, в частности акт приема - передачи товара от 26.07.2016 года.

Ожидаемые конечные результаты программы за 2016 год достигнуты. Эффективность реализации Программы составила 100%.

**3.** **Акт № 17-а/2017 от 14.07.2017** *«Проверка законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальной программы «Безопасность населения муниципального образования «город Свирск» на 2016-2018 годы»*

Результаты контрольного мероприятия:

Общий объем проверенных средств местного бюджета составил 23,0 тыс. руб.

Кассовое исполнение Программы составило 23,0 тыс. руб.,

Выявлено нарушений на общую сумму 9,27 тыс. руб., в т. ч. допущено нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (п. 4.44 Классификатора нарушений).

Программа утверждена постановлением администрации муниципального образования «город Свирск» от 02.09.2015 года № 589, что не противоречит ст. 179 БК РФ и нормативно-правовым актам местной администрации.

Целью Программы является повышение безопасности населения муниципального образования «город Свирск».

Во исполнение программных мероприятий Комитетом по жизнеобеспечению заключены пять договоров на общую сумму 53,7 тыс. руб., из которых исполнены только два договора на сумму 23,0 тыс. руб.

По договору от 05.09.2016 № 26 выявлено нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (п. 4.44 Классификатора нарушений) на сумму 9,27 тыс. руб.

Неправомерно в состав бухгалтерской отчетности формы № 0503169 «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» Комитета по жизнеобеспечению включена образовавшаяся по состоянию на 31.12.2016 года кредиторская задолженность в сумме 15,94 тыс. руб., т.к. фактически услуга по изготовлению памяток ООО «Полиграф» не оказана, памятки не изготовлялись и Заказчику по накладным не передавались.

Эффективность реализации Программы в 2016 году составила 184 %, между тем, денежные средства в объеме 37,0 тыс. руб. не освоены при наличии их потребности по Программе, что привело к некачественному использованию бюджетных средств, утвержденных решением о бюджете для реализации Программы.

**4. АКТ № 18-а/2017 от 03.08.2017** *«По результатам внутреннего финансового контроля Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» за 1 полугодие 2017 года».*

Решением Думы от 20.12.2016 № 16/76-ДГ бюджетные назначения КСП г.Свирска утверждены в сумме 1 118,7 тыс. рублей.

Решением Думы от 27.06.2017 № 23/102-ДГ внесены изменения в бюджетную смету КСП (увеличение на 652,2 тыс. руб.) и по состоянию на отчетную дату лимиты бюджетных обязательств составляют 1 770,9 тыс. руб.

Исполнение за 1 полугодие 2017 года составило 968,98 тыс. рублей или 54,7 % от плановых назначений. Все расходы произведены в пределах лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования по направлениям функциональной и экономической классификации расходов городского бюджета.

Кредиторская задолженность на 01.07.2017 составила всего 232 543,64 рублей, в том числе 141 633,16 рублей задолженность по страховым взносам и 90 910,48 рублей по заработной плате. Размер кредиторской задолженности относительно начала года увеличился на 95 128,25 рублей. Вся задолженность является текущей задолженностью за июнь 2017 года. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**5.** **Акт № 20-а/2017 от 20.09.2017 года «***Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия торговли и бытового обслуживания «Универсал» и соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом».*

Результаты контрольного мероприятия:

Объем проверенных средств составил 9 562,0 тыс. руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму 26 969,6 тыс. руб.

Выявлено нарушений на сумму 3 924,8 тыс. руб. в т. ч.

- Допущено нарушение порядка формирования уставного фонда унитарного предприятия - в нарушение ст. 13 Закона № 161-ФЗ уставный фонд МУП не был полностью сформирован собственником в течение 3-х месяцев с момента государственной регистрации Предприятия (09.06.2012г.), на момент проверки уставной фонд вместо 100,0 тыс. руб. составляет 50,0 тыс. руб., недоплата составила 50,0 тыс. руб. (п. 3.5 Классификатора нарушений);

- Допущено нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия - в нарушение ч. 1 ст. 20 Закона № 161-ФЗ, в соответствии с которым, собственник имущества унитарного предприятия не наделен правом изымать, передавать в аренду либо иным образом распоряжаться имуществом, находящимся в хозяйственном ведении муниципального предприятия, КУМИ в марте 2016 года из распоряжения МУП был изъят объект недвижимого имущества расположенный по адресу г. Свирск, ул. Ленина д. 11. (п. 3.6 Классификатора нарушений);

- Неправомерное предоставление в аренду объектов муниципального имущества повлекло необоснованное получение дохода в сумме 1773,2 тыс. руб. В период с 01.12.2015 по 31.10.2016 год МУП без проведения конкурентных процедур в аренду предоставлены нежилые помещения площадью более 20 кв. м. Заключено 4 договора аренды нежилых помещений, расположенных в Доме быта по ул. Молодежная д.1/А г. Свирска, общая сумма аренды составила 1 412,0 тыс. руб. и один договор аренды нежилого помещения, расположенного в рынке «Космос» по ул. Ленина д.11 г. Свирска, сумма аренды составила 361,3 тыс. руб., что является нарушением ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (п. 3.37 Классификатора нарушений);

- Нарушение сроков заключения контрактов (договоров), всего заключено 2 муниципальных контракта, позднее даты их фактического исполнения на общую сумму 2052,4 тыс. руб. (п. 4.32 Классификатора нарушений);

- В нарушение ст. 133.1 Трудового кодекса РФ и абз.2 раздела 3 Положения об оплате труда МУП неверно применен МРОТ, установленный на территории города Свирска с 01.01.2017 и с 01.04.2017 года трехсторонним региональным соглашением о минимальной заработной плате от 26.01.2017 года. За 6 месяцев 2017 года недоплата до МРОТ составила 49,2 тыс. руб.

- В нарушение статьи 4 Приказа Минфина России от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008))» не утверждены рабочий план счетов бухгалтерского учета, правила документооборота и технология обработки учетной информации (п. 2.1 Классификатора нарушений - нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики).

- В нарушение ст.9 ФЗ № 402-ФЗ в проверяемом периоде к банковской выписке не прикреплен первичный учетный документ (счет на оплату) (п. 2.3 Классификатора нарушений - нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами).

В нарушение п.3 ст. 9 Закон №161-ФЗ перечень фондов, создаваемых унитарным предприятием, размеры, порядок формирования и использования этих фондов Уставом не предусмотрено.

*По окончании контрольного мероприятия вынесено 2 представления КСП г. Свирска: (директору МУП «Универсал», председателю КУМИ, как Учредителю).*