Информация

 о результатах проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой МО «город Свирск» за 2-4 квартал 2015 года

 **1. Проведен внутренний финансовый контроль КСП г. Свирска за 1 полугодие и 9 месяцев 2015 года.** Сумма проверенных средств составила **1 794,5** **тыс. рублей.** Все расходы произведены в пределах лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования по направлениям функциональной и экономической классификации расходов городского бюджета. По результатам внутреннего финансового контроля Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» составлен акты от 16.07.2015 года № 13-а/2015 и от 23.11.2015 № 22-а/2015. Нарушений не установлено.

 **2. Проведена проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида (интеллектуального, художественно-эстетического развития воспитанников) №13» муниципального образования «город Свирск» в 2014 году, текущий период 2015 года, а также использование, переданного в оперативное управление, муниципального имущества. (**акт от 17.07.2015г. № 12-а/2015)

1. Объем проверенных бюджетных средств за 2014 г. и текущий период 2015 года составил 10 729 580,71 руб.,в т. ч.

- направленных на выполнениемуниципальных заданий - 9 625 779 руб.

- родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) – 1 103 801,71 руб.

2. Проверено муниципального имущества на общую сумму 5 801 926 руб., в т. ч. недвижимого имущества – 5 522 747 руб., движимого имущества на сумму 279 179 руб.

3. Выявлено нарушений на общую сумму 163 202,29 руб., в т. ч.

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 3 565,67 руб., связанное с нарушениями п.5.1 раздела 5 Порядка установления родительской платы;

- недоначислен дополнительный повышающий коэффициент в сумме 7 324,22 руб., гр. Подрезовой Е.Г. согласно абз.11 п.6 Положения об оплате труда;

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 4 896,05 руб., связанное с неверным установлением количества баллов по результатам деятельности педагогических работников;

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 55 632,0 руб., связанное с превышением установленного п.19 Положения об оплате труда размера премиальных выплат заведующей Учреждения (до 3% от ФОТ работников Учреждения);

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 91 784,35 руб., связанной с отсутствием оснований для выплаты премии заведующей Учреждения, установленные п.3.4 Положения о стимулировании.

 *Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

 В ходе проверки в адрес директора МКУ «ЦРО» Исаевой И.В. вынесено предписание от 07.07.2015 года №1/2015 о незамедлительном устранении нарушений Закона о бухгалтерском учете.

 По результатам проверки КСП г. Свирска 30.07.2015 г. вынесены три представления (8-П/2015, 9-П/2015, 10-П/2015) в адрес заведующей д/сада №13 Агеевой Л.Н., врио. начальника отдела образования Хашкиной Е.В., директору МКУ «ЦРО» Исаевой И.В. В срок указанный в представлениях всеми участниками контрольных мероприятий замечания и нарушения устранены.

**3*.* Проведена проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности** **МОУ СОШ № 3 г. Свирск» в 2014 году, текущий период 2015 года, а также использование, переданного в оперативное управление муниципального имущества.** (акт от 13.08.2015г. № 14-а/2015)

1. Объем проверенных бюджетных средств за 2014 год и текущий период 2015 года составил 42 991 563,5 руб., в т. ч.

- субсидий на выполнениемуниципальных заданий – 41 856 224,51 руб., в т. ч. средств областного бюджета- 39 113 429,85 руб., средств местного бюджета – 2 742 794,66 руб.

- субсидий на иные цели – 1 135 338,99 руб. (средства областного бюджета).

2. Проверено муниципального имущества на общую сумму 54 719 867,26 руб., в т. ч. недвижимого имущества – 48 988 293 руб., движимого имущества на сумму 5 731 574,26 руб.

3. Выявлено нарушений на общую сумму 467 060,0 руб., в т. ч.

- необоснованные стимулирующие выплаты педагогам за период с января по июнь 2015 года в размере 447 060,0 руб.,связанные с отсутствием в Положении об оплате труда норм, регламентирующих выплаты стимулирующего характера по дополнительным критериям качества и результативности профессиональной деятельности педагогов, установленных протоколом экспертной комиссии;

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 20 000 руб., связанное с отсутствием оснований для выплаты премии директору Учреждения, установленных п.3.4 Положения о стимулировании.

 *Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

 По результатам проверки КСП г. Свирска 24.08.2015 г. вынесены три представления (11-П/2015, 12-П/2015, 13-П/2015) в адрес директора школы №3 Черниговской Т.А., врио. начальника отдела образования Хашкиной Е.В., директору МКУ «ЦРО» Исаевой И.В. В срок указанный в представлениях всеми участниками контрольных мероприятий замечания и нарушения устранены.

 4. **Проведена проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности** **МКОУ ДО «Дом детского творчества г. Свирск» в 2014 году, текущем периоде 2015 года, а также использование, переданного в оперативное управление муниципального имущества.** (акт от 04.09.2015г. № 15-а/2015)

Объем проверенных бюджетных средств за 2014 год и I полугодие 2015 года составил 13 584 520,94 руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму 1 532 717,0 руб., в т. ч. недвижимого имущества – 1 363 727,0 руб. руб., движимого имущества на сумму 168 990,0 руб.

Нецелевого и неэффективного использования средств местного бюджета и муниципального имущества не установлено.

Установлены нарушения ведения бухгалтерского и кадрового учета.

 *Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

По результатам проверки КСП г. Свирска 14.09.2015 г. вынесено представление № 14-П/2015 в адрес директора школы Коробовой О.А. П*редставление находится на контроле КСП г. Свирска.*

**5**. **Проведена проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности** **МКУ «Центр развития образования города Свирска» в 2014 году, текущем периоде 2015 года, а также использование, переданного в оперативное управление муниципального имущества.** (акт от 18.09.2015г. № 16-а/2015)

Объем проверенных бюджетных средств за 2014 год и I полугодие 2015 года составил 7 699 210,61 руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму 8 243 137,67 рублей, в т. ч. недвижимое имущество– 8 140 092 рублей, иное движимое имущество - 103 045,67 рублей.

Выявлено муниципального имущества, не состоящего на балансе Учреждения, но переданное в оперативное управление на общую сумму 11 889 940,92 руб.

 Выявлено нарушений на общую сумму 12 573 942,75 руб., в т. ч.

- нарушение п. 38 Инструкции №157н, не поставлено на учет в качестве основных средств недвижимое и движимое имущество на сумму 11 889 940,92 руб.;

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 529 483,96 руб., выразившееся в расходовании бюджетных средств по ст. 223 «Коммунальные услуги» за имущество, переданное в оперативное управление, но не состоящее на балансе Учреждения;

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 71 063,08 руб., выразившееся в предоставлении удлиненных оплачиваемых отпусков методистам и старшим методистам, не осуществляющим деятельность по реализации образовательных программ;

-неправомерное использование бюджетных средств в сумме 83 454,79 руб., выразившееся в выплате премий работникам Учреждения в отсутствие оснований, установленных п.11 гл. 3 Приложения № 6 к Положению об оплате труда.

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

По результатам проверки КСП г. Свирска 30.09.2015 г. вынесены представления № 15-П/2015 в адрес директора МКУ «ЦРО» Исаевой И. В. и №16-П/2015 врио. начальника отдела образования Хашкиной Е.В. П*редставления находятся на контроле КСП г. Свирска.*

**6. Совместно с КСП Иркутской области проведена проверка выплаты денежного содержания с начислениями на него мэрам и главам МО, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим.** (акт от 01.06.2015г. № 10-а/2015)

Объем проверенных средств составил **26 313,95 тыс. рублей.**

В ходе проверки установлены *нарушения ст. 4 Закона № 89-ОЗ, Постановления Губернатора Иркутской области № 536-п,* выразившиеся в установлении должностных окладов не соответствующих должностным окладам государственных гражданских служащих, замещающих соответствующую должность государственной гражданской службы Иркутской области, определяемую по соотношению должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области (в данном случае должности Контрольно-счетной палаты Иркутской области).

Численность работников местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования) составила 65 штатных единиц, в том числе 48 муниципальных служащих, 8 технических исполнителей и 9 вспомогательный персонал. Расчет численности работников администрации произведен в соответствии Методическими рекомендациями по определению численности работников местной администрации (исполнительно-распорядительного органа) и контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области утвержденными приказом Министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013 года № 57-мпр (с изм. от 31.10.2013 г. № 67-мпр, от 24.01.2014 г. № 5-мпр, от 05.05.2014 г. № 43-мпр, от 13.08.2014 г. № 72-мпр) без учета специалистов КСП г. Свирска и Думы.

 Численность муниципальных служащих на 2014 год в количестве 48 единиц распределена согласно структуре администрации муниципального образования «город Свирск», утвержденной решением Думы города от 26.06.2013 года № 40/261-ДГ следующим образом:

- в Администрации исполняют обязанности 23 муниципальных служащих;

- в Комитете по жизнеобеспечению - 10;

- в КУМИ - 4;

- в Отделе образования - 2;

- в Комитете по финансам - 9.

Количество муниципальных служащих в муниципальном образовании «город Свирск» составляет 48 человек, из них 7 муниципальных служащих относятся к главной группе должностей, 8 - к ведущей группе должностей, 11 - к старшей группе должностей и 22 - к младшей группе должностей.

Установленная решением Думы штатная численность работников КСП г. Свирска (3 единицы), не превышает норматив численности работников контрольно-счетных органов, определяемый по формуле отраженной в п. 35 Методических рекомендаций.

Для представительного органа – Думы города, норматив численности муниципальных служащих не определялся, поскольку Методическими рекомендациями расчет данного норматива для представительного органа на 2014 год не предусмотрен.

Лимиты бюджетных обязательств на оплату труда муниципальных служащих администрации города Свирска (исполнительно-распорядительного органа) и ее структурных подразделений, выборных лиц местного самоуправления, мэра, КСП г. Свирска доводились главными распорядителями бюджета средств в полном объеме и в сроки, установленные нормативно-правовыми актами местного самоуправления. Задержка выплат денежного содержания муниципальным служащим муниципального образования «город Свирск» в 2014 году отсутствует.

Наименование должностей в штатных расписаниях органов местного самоуправления МО «город Свирск» соответствуют Закону Иркутской области от 15.10.2007 № 89-ОЗ (с изм. и доп.) «О Реестре должностей муниципальной службы в Иркутской области и соотношении должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области».

Виды и порядок установления надбавок и дополнительных выплат, утвержденные в Положении об оплате труда и штатных расписаниях соответствуют Закону Иркутской от 15.10.2007г. № 88-ОЗ «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области».

Размеры должностных окладов муниципальных служащих, утвержденные в штатных расписаниях на 2014 год не превышают размеры должностных окладов государственных гражданских служащих Иркутской области, установленные Постановлением Губернатора Иркутской области от 16.11.2007 № 536-п (ред. от 30.12.2014) «О размерах должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих Иркутской области».

Формирование фонда оплаты труда муниципальных служащих на 2014 год произведено из расчета 74,5 должностных окладов муниципальных служащих в соответствии с замещаемыми ими должностями муниципальной службы в год с учетом районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за работу в южных районах Иркутской области в сумме равной 60%.

Фактическая оплата труда муниципальных служащих администрации и ее структурных подразделений за 2014 год составила 21 385,4 тыс. руб., что составляет 77,6 % от нормативного ФОТ в год (27 544,4 тыс. руб.). Страховые взносы начисляются и оплачиваются в соответствии с законодательством. Проверкой обоснованности начислений и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

Проверкой установлено, что фактическая оплата труда выборных лиц за 2014 год не превысила нормативы ФОТ установленные на 2014 год. Годовая оплата труда председателя Думы составила 1 132,9 тыс. руб. или 93,7% от норматива (1 209,4 тыс. руб.), заместителя председателя Думы 663,05 тыс. руб. или 99,0% от норматива (669,7 тыс. руб.).

Фактическая оплата труда муниципального служащего Думы города за 2014 год не превысила нормативы ФОТ, установленные на 2014 год. Годовая оплата труда муниципального служащего Думы составила 230,3 тыс. руб. или 57,2 % от норматива (норматив 402,5 тыс. руб.).

Проверкой установлено, что фактическая оплата труда мэра муниципального образования «город Свирск» за 2014 год не превысила нормативы ФОТ, установленные на 2014 год. Годовая оплата труда мэра составила 1 607,9 тыс. руб. или 97,3 % от норматива (норматив 1 651,9 тыс. руб.).

Установленные размеры должностных окладов и дополнительные выплаты выборным лицам местного самоуправления соответствуют п. 1, 2, 3 Нормативам формирования расходов на оплату труда вышеуказанных выборных лиц, а также штатным расписаниям.

*Проверкой обоснованности начислений и выплаты заработной платы нарушений не установлено.*

Акт совместной проверки направлен в Контрольно-счетную палату Иркутской области.

**7. Проведена проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального учреждения «Городская библиотека» муниципального образования «город Свирск» в 2014 году, а также использование, переданного в оперативное управление муниципального имущества** (акт 11-а/2015 от 05.06.2015)

Объем проверенных средств составил **5 913, 48** тыс. рублей.

Выявлено нарушений на общую сумму **4 975, 72 тыс. руб. в т. ч.:**

- нарушение норм Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», отсутствие на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2015 года недвижимого имущества - нежилого помещения расположенного по адресу г. Свирск, микрорайон Березовый ул. Серегина д.1, балансовой стоимостью 450 680,0 руб.

*В ходе проверки нарушение устранено, недвижимое имущество балансовой стоимостью 450 680,0 руб. поставлено на баланс Учреждения.*

 Кроме того, проверка показала, что на баланс Учреждения приняты к учету объекты недвижимого имущества, расположенные по адресам г. Свирск ул. О. Кошевого д.11 и ул. Мира д.2 общей балансовой стоимостью 4 525 040,0 руб., что является нарушением норм п.36 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н (Инструкция № 157н).

Согласно п.36 Инструкции № 157н, *принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества*, *права на которые подлежат* в соответствии с законодательством Российской Федерации *государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов* ***с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку.***

По информации КУМИ (исх. №135 от 04.06.2015 г.) отсутствие регистрации права оперативного управления на вышеуказанные объекты недвижимости общей балансовой стоимостью 4 525 040,0 руб. связано, прежде всего, с отсутствием регистрации права муниципальной собственности на данные объекты. Для регистрации права муниципальной собственности, необходимо проведение технической инвентаризации объектов, однако, связи с отсутствием денежных средств оформление права муниципальной собственности на сегодняшний день не представляется возможным.

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

**8. Проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования имущества находящегося в государственной собственности Иркутской области.**

В ходе проведения контрольного мероприятия проведены осмотры (обследования) всех объектов государственной собственности Иркутской области расположенных на территории муниципального образования «город Свирск», с оформлением актов визуального осмотра (обследования) объектов недвижимости, земельных участков по установленному образцу.

По результатам проверки составлено 8 актов визуального осмотра с описанием параметров осмотра объектов недвижимости, в соответствии с критериями оценки.

Проверка показала, что помещение Свирского электромеханического техникума, расположенного по адресу: г.Свирск, ул. Молодежная, находится в муниципальной казне г. Свирска и не принадлежит областной государственной собственности, однако числится в Реестре областного имущества.

К проверке областного имущества, ГБПОУ «Иркутской области «Свирский электромеханический техникум» представлено Свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования от 23.01.2015 на земельный участок для оборудования закрытой площадки для проведения практического обучения водителей транспортных средств, площадью 2 588 кв.м., расположенной по адресу: Иркутская область, Черемховский район, в 3 200 м. на юго-западе от з.Чемодариха по левой стороне дороги, ведущей в г.Свирск, в 250 м. от бывшего Макарьевского карьероуправления, однако данный земельный участок не числится в Реестре земельных участков, относящихся к государственной собственности Иркутской области.

Все акты визуального осмотра с фотографиями, подтверждающими фактическое наличие объектов, в установленные сроки направлены в КСП Иркутской области.

**9. Проведена проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального учреждения МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида (интеллектуального, художественно-эстетического развития воспитанников) №13» муниципального образования «город Свирск» в 2014 году, текущем периоде 2015 года, а также использование, переданного в оперативное управление, муниципального имущества**(акт от 07.07.2015 №12-а/2015)

Объем проверенных бюджетных средств за 2014 г. и текущий период 2015 года составил **10 729 580,71** **руб.,** в т. ч.

- направленных на выполнениемуниципальных заданий - 9 625 779 руб.

- родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) – 1 103 801,71 руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму **5 801 926 руб.,** в т. ч. недвижимого имущества – 5 522 747 руб., движимого имущества на сумму 279 179 руб.

Выявлено нарушений на общую сумму  **163 202,29 руб.,** в т. ч.

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме **3 565,67 руб.**, связанное с нарушениями п.5.1 раздела 5 Порядка установления родительской платы. Учреждением производилась оплата услуг связи «Интернет» не относящаяся к категории хозяйственно-бытового обслуживания расходов на содержание детей, обеспечение соблюдения ими личной гигиены и режима дня. Сумма проведенных платежей по организации доступа к сети Интернет составила 3 565,67 руб.

- недоначислен дополнительный повышающий коэффициент музыкальному руководителю в сумме **7 324,22 руб.**, согласно абз.11 п.6 Положения об оплате труда;

- неверное применение норм Положения по оплате труда в размере **152 312,4 руб**.

В ходе проверки, на основании ст. 18 Положения «О Контрольно-счетной палате города Свирска, в адрес директора МКУ «ЦРО» Исаевой И.В. вынесено Предписание от 07.07.2015 года №1/2015 о незамедлительном устранении нарушений Закона о бухгалтерском учете, связанное с отсутствием Учетной политики. Из информации от 15.07.2015 №431 полученной на Предписание следует, что Учетная политика для целей бухгалтерского учета, разработана и утверждена.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлены три Представления в адрес врио. начальника Отдела образования, директора МКУ «ЦРО» и заведующей МДОУ №13.

 В срок, указанный в представлениях всеми участниками контрольных мероприятий замечания и нарушения устранены, музыкальному руководителю доначислен дополнительный повышающий коэффициент, как молодому специалисту в полном объеме.

Приказом Отдела образования от 03.08.2015 №110 вынесено дисциплинарное взыскание заведующей МДОУ №13, допустившей нарушения, отраженные в акте КСП г.Свирска.

**10. Проведена проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МОУ СОШ № 3 г. Свирск» в 2014 году, текущем периоде 2015 года, а также использование, переданного в оперативное управление муниципального имущества** (акт от 13.08.2015г. № 14-а/2015).

Объем проверенных бюджетных средств за 2014 год и текущий период 2015 года составил **42 991 563,5 руб.,** в т. ч.

- субсидий на выполнениемуниципальных заданий – 41 856 224,51 руб., из них средств областного бюджета - 39 113 429,85 руб., средств местного бюджета – 2 742 794,66 руб.

- субсидий на иные цели – 1 135 338,99 руб. (средства областного бюджета).

Проверено муниципального имущества на общую сумму **54 719 867,26 руб.,** в т. ч. недвижимого имущества – 48 988 293 руб., движимого имущества на сумму 5 731 574,26 руб.

Проверкой установлено неверное применение норм Положения по оплате труда за период с января по июнь 2015 года **в размере 467 060,0 руб.**

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

 По результатам проверки КСП г. Свирска вынесены три представления в адрес директора школы №3, врио. начальника Отдела образования, директору МКУ «ЦРО».

В срок указанный в представлениях всеми участниками контрольных мероприятий замечания и нарушения устранены и приняты к сведению.

Приказом Отдела образования от 18.09.2015 №129 директору МОУСОШ №3 вынесено дисциплинарное взыскание за нарушения, отраженные в акте КСП г.Свирска.

**11.** **Проведена проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МКОУ ДО «Дом детского творчества г. Свирск» в 2014 году, текущем периоде 2015 года, а также использование, переданного в оперативное управление муниципального имущества**(акт от 04.09.2015г. № 15-а/2015).

Объем проверенных бюджетных средств за 2014 год и I полугодие 2015 года составил **13 584 520,94 руб.**

Проверено муниципального имущества на общую сумму **1 532 717,0** **руб.,** в т. ч. недвижимого имущества – 1 363 727,0 руб. руб., движимого имущества на сумму 168 990,0 руб.

Нецелевого и неэффективного использования средств местного бюджета и муниципального имущества не установлено.

Установлены нарушения ведения бухгалтерского и кадрового учета.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлено Представление в адрес директора Учреждения.

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

Из информации, поступившей на Представление следует, что все замечания и нарушения приняты к сведению.

**12. Проведена проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МКУ «Центр развития образования города Свирска» в 2014 году, текущем периоде 2015 года, а также использование, переданного в оперативное управление муниципального имущества** (акт от 18.09.2015г. № 16-а/2015).

Объем проверенных бюджетных средств за 2014 год и I полугодие 2015 года составил **7 699 210,61 руб.**

Проверено муниципального имущества на общую сумму **8 243 137,67** рублей, в т. ч. недвижимое имущество– 8 140 092 рублей, иное движимое имущество - 103 045,67 рублей.

**Выявлено нарушений на общую сумму 12 573 942,75 руб., в т. ч.**

- нарушение п. 38 Инструкции №157н,не поставлено на учет в качестве основных средств недвижимое и движимое имущество, но переданное в оперативное управление на общую сумму **11 889 940,92 руб.** Данное нарушение устранено в ходе проверки.

Отсутствие на Балансе Учреждения недвижимого имущества стало причиной неправомерного использования бюджетных средств в сумме 529 483,96 руб., оплата по ст. 223 «Коммунальные услуги» произведенная за период 2014 год и 8 месяцев 2015 года.

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 71 063,08 руб.,выразившееся в предоставлении удлиненных оплачиваемых отпусков методистам и старшим методистам, не осуществляющим деятельность по реализации образовательных программ.

- установлено неверное применение норм Положения по оплате труда (п.11 гл.3 Приложения № 6 к Положению об оплате труда) в размере 83 454,79 руб.

Для принятия мер по незамедлительному устранению выявленных нарушений, на основании ст. 18 Положения «О Контрольно-счетной палате города Свирска в период проверки направлено Предписание директору МКУ «ЦРО». В результате исполнения Предписания недвижимое и движимое имущество на общую сумму 11 889 940,92 руб. принято к учету, копии документов подтверждающих устранение нарушений представлены.

Кроме того, по результатам проверки КСП г. Свирска вынесены Представления в адрес директора МКУ «ЦРО» и врио. начальника Отдела образования.

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

По результатам исполнения Представлений получена информация о том, что замечания и нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия проанализированы, приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем.

Кроме того, приказом Отдела образования от 30.10.2015 №143 вынесено дисциплинарное взыскание в виде замечания, директору МКУ «ЦРО».

**13. В 2015 году КСП г.Свирска приняла участие в совместном с Контрольно-счетной палатой Иркутской области контрольном мероприятии «Проверка выплаты заработной платы с начислениями на нее работникам учреждений культуры за 2014 год и истекший период 2015 года».** В ходе контрольного мероприятия составлены отдельные акты по каждому объекту проверки (от 19.10.2015 № 17-а/2015, от 19.10.2015 № 19-а/2015, от 19.10.2015 № 20-а/2015, от 20.10.2015 г. № 18-а/2015), а также один сводный отчет, который направлен в КСП Иркутской области.

Объекты контрольного мероприятия:

- Муниципальные казенные Учреждения - Муниципальное Учреждение «Городская библиотека» муниципального образования «город Свирск» (МУ «Городская библиотека»), Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская художественная школа г. Свирска» (МОУ ДОД «ДХШ»), Муниципальное учреждение «Городской центр культуры» (МУ «ГЦК»), - Муниципальное бюджетное Учреждение - муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа» г. Свирска (МОУ ДОД «ДМШ»).

В 2014 году и текущем периоде 2015 года финансовое обеспечение деятельности Учреждений осуществлялось за счет средств бюджета города Свирска.

 *Проверкой установлено неверное применение норм Положений об оплате труда (нарушение методики расчета размера стимулирующих выплат), которое*повлекло завышение сумм стимулирующих выплат в сумме **566 356,54 руб.**, в т. ч. в МУ «Городская библиотека» - 564 709,6 руб. **(**за 2014 год 334 939,7 руб., за 9 мес. 2015 г. - 229 769,9 руб.), в МОУ ДОД «ДМШ» за сентябрь 2015 года - 1 646,94 руб.

Между тем, КСП г. Свирскаотмечает, что данное нарушение не повлекло финансовых последствий, т.к. выплаченные за 2014-2015 годы суммы стимулирующих выплат работникам Учреждений не превысили объема средств, направленных на обеспечение стимулирующих выплат, предусмотренных Положениями об оплате труда (в МУ «Городская библиотека» не менее 30% от ФОТ, в МУ «ДМШ» не менее 20% от ФОТ).

 Установлены случаи *неправомерного использования бюджетных средств,* связанные с установлением педагогамв МОУ ДОД «ДМШ» в период с 01.01.2014 года по 01.06.2014 года дополнительных видов стимулирующих надбавок: за образование и педагогический стаж работы, не предусмотренных перечнем стимулирующих надбавок, установленных п.4.3 Положения об оплате труда № 71. Сумма выплат стимулирующих надбавок педагогам за 2014 год составила **93,6 тыс. руб.** *КСП г.Свирска отмечает, что Приказом директора от 29.09.2014 года выплаты прекращены.*

 В МУ «ДХШ» *в нарушение п.61 Положения об оплате труда № 74*регламентирующего, что размеры стимулирующих выплат устанавливаются работникам в процентах к минимальному окладу, произведен неверный расчет размера стимулирующих выплат за сентябрь 2015 года, в результате которого произошла недоплата стимулирующих выплат в размере **11 475,72 руб.,** в т. ч.педагогам – 9 421,98 руб., тех. персоналу - 2 053,74 руб.

Общая сумма нарушений по оплате труда в 2014 г., текущем периоде 2015 г. **составила 671 432,26 руб.** (п.1.2.95. Классификатора нарушений).

В адрес руководителей проверяемых Учреждений и администрации города Свирска направлены Представления КСП г. Свирска об устранении выявленных нарушений.

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

Из информации, полученной от руководителей проверяемых учреждений культуры по результатам рассмотрения Представлений следует, что ряд указанных нарушений исполнен, ряд приняты к сведению, а также приняты меры для недопущения указанных замечаний.

По результатам Представления Администрации, получена информация о привлечении руководителя МУ «Городская библиотека» к дисциплинарной ответственности и об усилении внутреннего финансового контроля за целевым использованием бюджетных средств.

**14. Проведено контрольное мероприятие по проверке соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Администрации муниципального образования «город Свирск» за 2014 год и истекший период 2015 года»**(акт от 17.11.2015 № 21-а/2015)

Объект проверки:Администрация муниципального образования «город Свирск» (Администрация), Отдел муниципального заказа администрации муниципального образования «город Свирск» (Отдел заказа), Комитет по финансам администрации муниципального образования «город Свирск».

Объем проверенных бюджетных средств за 2014 год и 10 месяцев 2015 года составил **5 579 204,65 руб.**

В соответствии с разработанной документацией о закупках, осуществляемых Администрацией, Отделом заказа размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru:

- в 2014 году 14 заявок на определение поставщика (исполнителя, подрядчика), в том числе: 12 электронных аукциона, 2 закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика). По итогам проведения закупок заключены 13 муниципальных контрактов на сумму **3 376 867,02 руб.** Один аукцион не состоялся по причине отсутствия поданных заявок. По итогам закупок сформировалась экономия бюджетных средств в сумме 59 078,64 рублей.

- за 10 мес. 2015 года составлено 19 заявок на определение поставщика (исполнителя, подрядчика), в том числе: 11 электронных аукционов, 4 закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), 1 запрос котировок. По итогам проведения закупок заключены 15 муниципальных контрактов на общую сумму **2 202 337,63 руб.** Один аукцион не состоялся по причине отсутствия поданных заявок. Экономия бюджетных средств составила 142 365,59 рублей.

В соответствии со статьей 26 Закона № 44-ФЗ, в целях централизации закупок, постановлением от 12.02.2014 № 77 (с изм. от 21.10.2014 № 580) Администрация наделена полномочиями на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков муниципального образования «город Свирск», а Отдел заказа определен уполномоченным органом на осуществление функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений, обеспечению мониторинга закупок.

Функции уполномоченного органа на осуществление контроля в сфере закупок возложены на юридический отдел Администрации, уполномоченным органом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля является Комитет по финансам Администрации, а уполномоченным органом по осуществлению аудита в сфере закупок определена Контрольно-счетная палата муниципального образования «город Свирск».

Постановлением администрации от 12.03.2012 года утверждено Положение об отделе муниципального заказа, которое разработано с учетом Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», который утратил силу, между тем в связи с вступлением в силу с 01.01.2014 года Закона № 44-ФЗ, изменения в Положение об Отделе заказа не вносились.

Комитет по финансам является органом внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «город Свирск».

В нарушение статьи 100 Закона № 44-ФЗ, положений раздела 8 Порядка регулирования отношений № 77 ведомственный контроль в сфере закупок в отношении подведомственных Администрации г. Свирска заказчиков осуществляется не должным образом. Согласно пояснениям Администрации внутренний финансовый контроль осуществляется юридическим отделом в части проверки оформления технической документации, проектов контрактов, исполнения контрактов проводится в отношении каждого муниципального учреждения - Заказчика. Комитетом по финансам осуществляется проверка использования бюджетных ассигнований. Однако, результаты проверок в соответствии с Порядком от 01.07.2014 года № 349а документально не оформляются.

В ходе проверки установлены отдельные нарушения:

- в нарушение ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства на официальном сайте Заказчиком не размещается. В процессе осуществления проверки Администрацией данные замечания приняты во внимание, информация размещается на сайте;

- при заполнении формы Плана-графика в 2014 - 2015 годах Администрацией допускались нарушения, связанные с неполным заполнением разделов, неверным указанием срока исполнения контракта, периодичности поставки (при поэтапном исполнении контракта);

- пункт 3 статьи 96 Закона № 44-ФЗ содержит требования по установлению срока действия банковской гарантии, который должен превышать срок действия контракта не менее чем на один месяц. Между тем, в муниципальных контрактах, заключаемых Заказчиком срок действия контракта установлен «до полного исполнения Сторонами своих обязательств по контракту в полном объеме», что не дает возможности определить срок действия контракта в численном выражении, вследствие чего предоставление обеспечения контракта на определенный срок теряет смысл;

- внарушении ч.9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ отчеты об исполнении муниципальных контрактов в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» Заказчиком не размещаются.

Результаты проверки указывают на отсутствие должного контроля со стороны Администрации за качеством и полнотой осуществления закупок для нужд муниципального образования.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений в адрес Администрации направлено Представление.

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

По результатам исполнения Представления получена информация о частичном устранении нарушений, а также о подготовке нормативных документов Администрацией, которая будет представлена в КСП, в срок до 01.03.2016 года. Данное Представление находится на контроле КСП до полного устранения нарушений.

**15. проверено законное и эффективное расходование средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальной целевой программы «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования «город Свирск» на 2013-2015 годы»**(акт от 09.12.2015 № 23-а/2015).

Объекты проверки: Администрация МО «город Свирск», МУ «Служба по решению вопросов ГО и ЧС города Свирска», МУ «Централизованная бухгалтерия».

Объем проверенных бюджетных средств за 2013-2015 годы составил 9,0 тыс. руб.

В рамках исполнения Программы проведены следующие мероприятий

- по подпункту п.3.4.4.1 «Проведение мероприятий по противодействию изготовлению наркотических средств из местного растительного сырья, уничтожение дикорастущей конопли на территории города» в 2013 году заключен с ООО УК «Чистоград» договор об оказании услуг от 01.09.2013 года № 11/2, выполнены работы по уничтожению дикорастущей конопли на территории города Свирска механическим путем. Работы оплачены на основании выставленных акта выполненных работ и счета, платежным поручением от 09.10.2013 года №10126 в сумме 2 988,9 руб.

- по подпункту 3.4.5.3 «Оказание социальной поддержки гражданам, освободившимся из мест лишения свободы, в т. ч. и осужденным к наказанию не связанным с лишением свободы» в 2013 году произведено финансирование в сумме 3 000,0 руб., в т. ч. оказана социальная помощь гр. Сущих М.И. в размере 2 000,0 руб., гр. Манжуриной Т.В. в размере 1 000,0 руб. Действия Администрации, направленные на использование бюджетных средств на оказание социальной помощи гр. Сущих М.И. и Манжуриной Т.В. в рамках данной Программы в соответствии со ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств. *Сумма нецелевого использования бюджетных средств составила 3 000,0 руб.*

**-**поподпункту 2.1.3 «О проведении конкурса среди личного состава УУП ГОВД на звание «Лучший участковый уполномоченный полиции города Свирска» в 2014 году по вышеуказанному подпункту произведено финансирование в сумме 3 000,0 руб., согласно решения межведомственной комиссии по профилактике правонарушений от 05.11.2014 г. звание «Лучший участковый уполномоченный полиции города Свирска» присвоено Бачинову Н.А., с награждением памятной грамотой и денежной премией в размере 3 000,0 руб.

Финансирование Программы в 2015 году не производилось в связи с дефицитом бюджетных средств, однако мероприятия, не требующие финансирования, выполнены в полном объеме.

Отчеты об исполнении Программы за 2013, 2014 годы представлены по форме, установленной п. 4.4. Положения от 27.04.2015 года № 236. Отчетыне содержат обоснования причин отклонения фактических значений целевых показателей от плановых (столбец 8).

Пояснительные записки не содержат анализ факторов, повлиявших на ход реализации Программы, а также информацию, конкретизирующую проведенные программные мероприятия.

Фактические показатели с положительным значением за 2013-2014 годов свидетельствуют о недостаточных применяемых мерах, направленных на комплексное решение задач Программы.

В связи с отсутствием в Программе и в отчете об исполнении Программы конечных ожидаемых результатов в конкретной измеримой форме, не представляется возможным оценить исполнение Программы, а также расходование бюджетных средств, с точки зрения эффективности и результативности.

По результатам проверки в адрес Администрации направлено Представление.

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

По результатам исполнения Представления получена информация об усилении финансового контроля за исполнением программных мероприятий и использованию бюджетных средств, в соответствии с целевой направленностью программы.

**16. Проведена проверка МП «Обеспечение безопасности граждан на водных объектах на территории муниципального образования «город Свирск» на 2013-2015 годы»**(акт от 10.12.2015 №24-а/2015).

Объекты проверки: Администрация МО «город Свирск», МУ «Служба по решению вопросов ГО и ЧС города Свирска», МУ «Централизованная бухгалтерия».

Объем проверенных бюджетных средств за 2013-2015 годы составил **10,0 тыс.** руб.

Программой определены цели, задачи, программные мероприятия, исполнители мероприятий, способы реализации задач, достижения целей Программы и источники финансирования. Однако ожидаемые конечные результаты реализации Программы *в конкретной измеримой форме* не приведены, и не согласуются с разделом VI «Ожидаемые результаты» в тексте Программы. Исполнителем также не определена система организации управления за исполнением Программы.

Финансовое обеспечение Программы установлено в решении о местном бюджете в первоначальной редакции на 2013 г. – 16,0 тыс. руб., на 2014 г. -7,0 тыс. руб., на 2015 г.-15,0 тыс. руб.

Кассовое исполнение Программы составило в 2013 году -10,0 тыс. руб., в 2014 году - 0,0 руб., в 2015 году - 0,0 руб.

В рамках исполнения программного мероприятия п. п. *2.2.* «Оборудование мест стихийного отдыха граждан на водных объектах плакатами и баннерами с информацией по безопасному отдыху на воде или о запрете купания в конкретных местах» производилось изготовление информационных щитов и аншлагов для размещения в местах отдыха граждан. Администрацией заключено два договора на общую сумму 10,0 тыс. руб., оплата произведена полностью.

Финансирование Программы в 2014-2015 годах не производилось в связи с дефицитом бюджетных средств, между тем, мероприятия не требующие финансирования, выполнены в полном объеме.

Отчеты об исполнении Программы за 2013, 2014, 2015 годы, представлены по форме, установленной п. 4.4. Положения от 27.04.2015 года № 236.

 Пояснительные записки не содержат анализ факторов, повлиявших на ход реализации Программы, а также информацию, конкретизирующую проведенные программные мероприятия.

За 2013 - 2015 годы плановые целевые показатели выполнены в полном объеме (из 4 целевых показателей достигнуты 4).

В связи с отсутствием в Программе и в отчете об исполнении Программы конечных ожидаемых результатов в конкретной измеримой форме, не представляется возможным оценить исполнение Программы, а также расходование бюджетных средств, с точки зрения эффективности и результативности.

**17. Проверена МП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2013-2015 годы»**(акт от 18.12.2015 № 25-а/2015).

Объекты проверки: Администрация МО «город Свирск» - комиссия по делам несовершеннолетних, МУ «Централизованная бухгалтерия».

Объем проверенных бюджетных средств за 2014-2015 годы составил **10,0** тыс. руб.

Программой определены цели, задачи, программные мероприятия, исполнители мероприятий, способы реализации задач, достижения целей Программы и источники финансирования. Однако ожидаемые конечные результаты реализации Программы *в конкретной измеримой форме* не приведены.

Финансовое обеспечение Программы установлено в решении о местном бюджете в первоначальной редакции на 2014 г. – 30,0 тыс. руб., на 2015 г.-30,0 тыс. руб. Кассовое исполнение Программы составило в 2014 году - 10,0 руб., в 2015 году - 0,0 руб.

Финансирование Программы в 2015 году не производилось в связи с дефицитом бюджетных средств, между тем, мероприятия не требующие финансирования, выполнены в полном объеме.

За 2014-2015 годы плановые показатели выполнены не в полном объеме (из 4 целевых показателей достигнут 1 «Снижение преступности и правонарушений»). Плановый показатель 1. «Доля охвата несовершеннолетних, состоящих на профилактическом учете различными формами занятости» не достигнут. В 2014 г. плановые 85% достигнуты на 61,3%, в 2015 году плановые 100% достигнуто 79%.

В связи с отсутствием в Программе и в отчете об исполнении Программы конечных ожидаемых результатов в конкретной измеримой форме, не представляется возможным оценить исполнение Программы, а также расходование бюджетных средств, с точки зрения эффективности и результативности.

Председатель КСП г.Свирска Е.В. Александрова