Приложение

Утверждено

Решением Думы

От 28.02.2017 № 19/90-ДГ

**ОТЧЕТ о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» за 2016 год.**

**I. Правовые условия и область действия контрольных полномочий.**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» (далее - КСП г.Свирска) за 2016 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск» (далее – Положение), утвержденного решением Думы от 29.11.2011 № 19/128-ДГ.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом города Свирска, Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск», Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Свирск», Контрольно-счетная палата является участником всех этапов бюджетного процесса.

Планирование деятельности осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, обязательности соблюдения процедур и сроков, установленных бюджетным законодательством, а также с учетом полномочий, которые в 2016 году определялись Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск».

В план работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год были включены мероприятия, предусмотренные бюджетным законодательством, для реализации внешнего муниципального финансового контроля, а также были учтены предложения депутатов Думы и мэра города.

Общее количество работников Контрольно-счетной палаты составляет 2 человека.

Деятельность Контрольно-Счетной палаты в 2016 году осуществлялась в единой системе выявления и предотвращения финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В соответствии с определенной компетенцией, задачами Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде были:

- проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета;

- осуществление экспертиз проектов бюджета и проектов решений, связанных с формированием и предусматривающих изменения в них, с оценкой обоснованности доходных и расходных статей проектов бюджетов;

- проведение экспертиз проектов других нормативных правовых актов, связанных с использованием бюджетных средств и муниципальной собственности;

- осуществление контроля за использованием средств бюджета, распоряжением и использованием муниципальной собственности;

- анализ итогов проводимых контрольных мероприятий;

- информирование о своей деятельности депутатов и мэра города, а также общественности через средства массовой информации и иные доступные информационные источники.

Всего в соответствии с Планом работы на 2016 год Контрольно-счетной палатой проведено 64 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (в 2015г. - 68, в 2014г. - 35, в 2013г. - 40, в 2012г. - 24), из них 22 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 22 объекта проверки.

По результатам проведенных контрольных и экспертных мероприятий в 2016 году подготовлено 114 различных аудиторских документов (в 2015 году – 118, в 2014 году – 61, 2013 году - 65, в 2012 году – 24, в 2011 году - 27), в том числе:

- 22 аудиторских актов;

- 22 отчетов по результатам контрольных мероприятий;

- 40 аудиторских заключений;

- 2 информационно-аналитические записки;

- 27 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений;

- 1 предписание.

Общий объем проверенных бюджетных средств, при проведении контрольных мероприятий без учета объемов внешней проверки составил 261 964,6 тыс. руб. (в 2015 году – 192 751,83 тыс. руб., в 2014 году – 235 108,7 тыс. руб., в 2013 году – 43 952,8 тыс. руб., в 2012 году – 25 179,0 тыс. руб.)

Все запланированные к проведению мероприятия Контрольно-счетной палатой на 2016 год выполнены.

Из общего числа контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 60 случаях тематика была обусловлена непосредственными требованиями законодательных и нормативных правовых актов, 1 мероприятие проведено в соответствии с поручениями Думы города, 3 - по инициативе администрации города.

**II. Контрольная деятельность.**

Одной из форм внешнего муниципального финансового контроля являются контрольные мероприятия, которые проводятся Контрольно-счетной палатой путем проведения проверок, ревизий и обследований за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 22 контрольных мероприятия, проверки коснулись 22-х объектов, из них 13 объектов - муниципальные органы - структурные подразделения администрации, 9 объектов – муниципальные казенные и бюджетные учреждения.

В реализации контрольных полномочий в отчетном году приоритетным оставалось обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, за управлением муниципальной собственностью, а также за проведением законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ.

В ходе проведения проверок выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, федеральных законов, постановлений Правительства РФ, нормативных правовых актов РФ по ведению бухгалтерского учета и отчетности, постановлений и распоряжений Администрации города.

В целом, в результате контрольных мероприятий специалистами КСП в 2016 году выявлены случаи расходования бюджетных средств с нарушениями законодательства Российской Федерации, Иркутской области и нормативно-правовых актов муниципального образования «город Свирск», на общую сумму **2 081,6 тыс. руб**. (в 2015 году – 20 255,0 тыс. руб., в 2014 году – 1 621,6 тыс. руб., в 2013 году – 9 247,7 тыс. руб., в 2012 г. – 17 006,5 тыс. руб., в 2011г. – 5 786,0 тыс. руб.), в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – **187,5 тыс. руб.;**

**-** нарушения ведения бухгалтерского учета – **64,0 тыс. руб.;**

- нарушение в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью **– 360,7 тыс. руб.;**

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок в рамках ФЗ № 44-ФЗ – **662,8 тыс. руб.**

- иные нарушения бюджетного законодательства – **806,6 тыс. руб.;**

По итогам контрольных мероприятий составлено 22 аудиторских актов проверок и 22 отчета о результатах контрольных мероприятий. Все результаты контрольной деятельности доведены до сведения руководителей проверенных органов и организаций.

По результатам контрольных мероприятий в проверенные муниципальные органы и организации были направлены 27 представлений с изложением результатов проверки их деятельности для устранения нарушений и недостатков и 1 предписание, из них 22 представления и 1 предписание снято с контроля в связи с принятием исчерпывающих мер по устранению выявленных нарушений.

В течение отчетного периода осуществлялся текущий контроль за исполнением представлений Контрольно-счетной палаты, включающий в себя анализ результатов их реализации, оценку соблюдения сроков рассмотрения представлений, информирования о принятых мерах, анализ причин неисполнения представлений.

 В большинстве случаев предложения Контрольно-счетной палаты учтены в работе учреждений и исполнены, составлены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, 5 представлений находится на  контроле и будут реализовываться в 2017 году.

Достоверность сведений, указанных в ответах на представления, проверяется Контрольно-счетной палатой, как при повторных плановых мероприятиях, так и в ходе специально проводимых для этого проверок.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск» заключения и информационно-аналитические материалы направлялись мэру города и Думе города для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

Контроль за использованием средств бюджета муниципального образования проводился Контрольно-счетной палатой в форме *последующего контроля.*

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой по предложению Думы города проведено контрольное мероприятие по проверке законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальной программы:

*Муниципальная программа «Отдых, оздоровление и занятость детей на 2014-2016 годы» (акт от 20.04.2016 года № 4-а/2016).*

Объектом проверки являлся Отдел образования МО «город Свирск».

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 1 458,7 тыс. руб.

Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

В рамках исполнения программных мероприятий заключено 16 муниципальных контрактов и 11 гражданско-правовых договоров.

Кассовое исполнение Программы в 2015 году составило 1215,9 руб., сумма кредиторской задолженности на 01.01.2016 года составляет 242,79 тыс. руб. В уточненной редакции (постановление администрации от 31.12.2015 № 964) в мероприятиях Программы не предусмотрено погашение кредиторской задолженности в сумме 242,79 тыс. руб. в 2016 году.

Установлены нарушения сроков оплаты поставки товара. Согласно условиям договоров на поставку продуктов питания для ЛДП расчет с Поставщиком должен быть произведен в течение 30-ти банковских дней с момента получения счета на оплату, а по муниципальным контрактам в течение 20-ти календарных дней. Проверка показала, что все договоры и контракты оплачены в декабре 2015 года, что более чем на 6 месяцев превышает установленный условиями договора или контракта срок оплаты за фактически поставленный товар.

В течение 2014-2015 годов Программа не актуализировалась, так раздел 1. «Характеристика текущего состояния сферы реализации муниципальной программы» содержит статистические данные 2013 года, что не дает в полной мере произвести сравнительную оценку показателей. Анализ степени достижения целевых показателей Программы показал несовершенство применяемой оценки достижения показателей.

 Для принятия мер по устранению выявленных нарушений, в адрес исполнителя Программы - начальника Отдела образования направлено Представление.

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:* Отделом образования представлена информация об устранении нарушений и усилении контроля за исполнением Программы.

*По предложению администрации в отчетном периоде проведена проверка законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и использования муниципального имущества в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 1 г. Свирска» за период 2014-2015 год*  (акт от 15.02.2016 №1-а/2016)

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 50 792,6 тыс. руб., в том числе:

- субсидий на выполнение муниципальных заданий – 48 806,2 тыс. руб., в т. ч. средств областного бюджета - 46 706,1 тыс. руб., средств местного бюджета – 2 100,1 тыс. руб.;

- субсидий на иные цели – 1 986,4 тыс. руб. в т. ч. средства областного бюджета – 1 968,1 тыс. руб., средства местного бюджета 18,3 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено нарушений на общую сумму 12,8 тыс. руб., в том числе:

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 0,9 тыс. руб., связанное с завышением количества баллов по результатам деятельности педагогических работников;

-нарушение общих требований к бухгалтерской отчетности (недостоверные сведения) в сумме 11,9 тыс. руб.

Проверкой установлены нарушения при формировании Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (Плана ФХД) на 2014-2015 год, показатели Плана ФХД на 2014- 2015 годы не соответствуют данным годовой бюджетной отчетности за эти периоды.

Установлены нарушения при формировании муниципального задания на 2014-2015 год.

Проверка осуществление закупок товаров, работ и услуг на основании заключенных муниципальных контрактов и прочих договоров установила нарушения при составлении, ведении и размещении Планов-графиков.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлены Представления в адрес начальника отдела образования МО «город Свирск», директора Учреждения, директора МКУ «ЦРО», осуществляющего бухгалтерский учет. В срок, указанный в представлениях всеми участниками контрольных мероприятий замечания и нарушения устранены.

Приказом Отдела образования от 01.04.2016 № 71 вынесены дисциплинарные взыскания в виде замечания, директору МКУ «ЦРО» и директору МОУ СОШ №1.

*По результатам исполнения Представлений получена информация об устранении нарушений, а также о принятых мерах для недопущения указанных замечаний, об усилении контроля за недопущением неправомерного использования бюджетных средств.*

Неправомерная выплата бюджетных средств в сумме 0,9 тыс. руб., связанная с завышением количества баллов по результатам деятельности педагогических работников удержана.

Приказом Отдела образования от 01.04.2016 № 71 вынесены дисциплинарные взыскания в виде замечания, директору МКУ «ЦРО» и директору школы.

*В рамках контрольного мероприятия проверка законного и результативного использования бюджетных средств, выделенных из местного бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и использования муниципального имущества в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 2 г. Свирска» за период 2014-2015 годы* (акт от 17.03.2016 № 2-а/2016) по инициативе Администрации города проверена финансово хозяйственная деятельность данного получателя бюджетных средств.

Объем проверенных средств составил 52 482,7тыс. руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму 93 837,1 тыс. руб., в т. ч. недвижимое имущество– 82 539,6 тыс. руб., иное движимое имущество - 11 297,5 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения норм Положения об оплате труда работников Учреждения.

В реестре закупок за 2014 и 2015 годы в нарушение ст. 73 БК РФ отсутствуют сведения о заключенных Учреждением договорах.

Первоначальный План-график на 2015 год (версия 1) Учреждением размещен с нарушением установленного срока на 15 дней (п. 2 приказа № 544/18н).

Допущены нарушения ведения Плана-графика, установлены нарушения норм бухгалтерского учета.

По результатам проверки КСП г. Свирска вынесены Представления в адрес директора МОУ СОШ №2, директора МКУ «ЦРО» осуществляющего ведение бухгалтерского учета, и 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.

Приказом Отдела образования от 29.04.2016 №109 вынесено дисциплинарное взыскание в виде замечания, директору школы.

Приказом Отдела образования от 29.04.2016 № 108 директор МКУ «ЦРО», за допущенные нарушения лишена на 50% премии за апрель 2016 года.

*В отчетном периоде проведена проверка соблюдения требований законодательства в части формирования и расходования средств на оплату труда в муниципальном общеобразовательном учреждении «Основная общеобразовательная школа» п. Берёзовый города Свирска в 2014-2015 годах (*акт от 28.03.2016 № 3-а/2016)

Объем проверенных средств местного бюджета, выделенных Учреждению на выплату заработной платы и начислений на нее за 2014 -2015 годы составил 11 761,3 тыс. руб.

 Выявлено нарушений на общую сумму 210,6 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений), в т. ч.:

- неправомерное использование бюджетных средств, в сумме 10,8 тыс. руб., связанное с установлением работнику Учреждения дополнительных видов компенсационных выплат (за работу с библиотечным фондом) не предусмотренных перечнем компенсационных выплат, установленных в Приложении № 7 Положения об оплате труда.

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 6,3 тыс. руб., связанное с установлением дополнительных видов стимулирующих выплат педагогам Учреждения (за образование) не предусмотренных перечнем стимулирующих надбавок, установленных в разделе 4 и Приложением 8 Положения об оплате труда.

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 11,8 тыс. руб., связанное с установлением дополнительных видов стимулирующих выплат педагогам Учреждения (за классное руководство) не предусмотренных перечнем стимулирующих надбавок, установленных в разделе 4 и Приложением 8 Положения об оплате труда.

- необоснованное использование бюджетных средств в сумме 171,7 тыс. руб., связанное с выплатами стимулирующего характера работникам Учреждения (произведен неверный расчет выплаты за стаж работы, выслугу лет).

- необоснованное использование бюджетных средств в сумме 10,0 тыс. руб., связанное с выплатами материальной помощи в отсутствием оснований, установленных в Положении об оплате труда.

По результатам проверки КСП г. Свирска вынесены Представления в адрес директора школы, директора МКУ «ЦРО» осуществляющего ведение бухгалтерского учета, и начальника Отдела образования.

*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.*

Приказом отдела образования от 04.05.2015 № 112 к директору школы, допустившей нарушения, применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Приказом отдела образования от 04.05.2015 № 113 директор МКУ «ЦРО» лишена премии за май 2016 года в размере 50%.

*В отчетном периоде проверено соблюдение требований законодательства в части формирования и расходования средств на оплату труда в муниципальном общеобразовательном учреждении «Макарьевская общеобразовательная школа» города Свирска в 2014-2015 годах* (акт от 04.05.2016 № 8-а/2016).

Объем проверенных бюджетных средств, выделенных Учреждению на выплату заработной платы и начислений на нее за 2014 -2015 годы составил 20 211, 1 тыс. рублей, в т. ч. за 2014 - 9 758,7 тыс. руб. за 2015 год – 10 452,5 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 61, 7 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений), в т. ч.:

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 5,8 тыс. руб., связанное с начислением размера повышающего коэффициента, установленного к окладам педагогических работников за квалификационную категорию, по окончанию срока ее действия;

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 55,9 тыс. руб., связанное с включением в листы учета педагогов за период с 1.09.2014 г. по 31.01.2015 г. показателя критерия «К10 - за образование» (ср. спец.- 4 б., высшее- 8 б.), не предусмотренного Перечнем критериев Приложения № 7 Положения об оплате труда.

 По окончании контрольного мероприятия вынесено 3 представления КСП г. Свирска: (директору МОУ «Макарьевская общеобразовательная школа», начальнику Отдела образования – Учредитель, главному бухгалтеру МКУ «ЦРО» - ведение бухгалтерского учета).

*По результатам рассмотрения представлений и устранений нарушений применено 3(три) дисциплинарных взыскания - замечание (директору школы, бухгалтеру материальной группы и ведущему бухгалтеру финансовой группы).*

В рамках полномочий, согласно плана работы КСП г.Свирска, в 2016 году проверена законность и эффективность расходования бюджетных средств, направленных на реализацию следующих муниципальных программ:

*МП «Культура молодого города» муниципального образования «город Свирск» на 2014-2016 г. г.» проверена за период 2014-2015 годы* (акт от25.04.2016 № 5-а/2016)

Ответственным исполнителем Программы является Отдел по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания администрации муниципального образования «город Свирск».

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 1 142,5 тыс. руб., в т. ч. средства местного бюджета – 520 тыс. руб., средства областного бюджета 622,5 тыс. руб.

Кассовое исполнение Программы составило 1056,3 тыс. руб., в т. ч.:

- за 2014 год – 531,5 тыс. рублей (МБ - 230 тыс. руб., ОБ -301,5 тыс. руб.);

- за 2015 году - 158 тыс. руб., (МБ -158,0 тыс. руб., ОБ -0,0 руб.);

- за 2016 год - 366,8 тыс. руб., (МБ – 45,8 тыс. руб., ОБ -321,01 оплачено по контракту заключенному в 2015 году).

Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2016 года составляет 32,0 тыс. руб. Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

Согласно сведениям, представленным в сводных годовых докладах о ходе реализации МП МО «город Свирск», Программа как в 2014, так и 2015 годах получила высокую оценку эффективности 103%. Между тем, не достигнуты показатели по количеству инвалидов по зрению, которым предоставляются библиотечные услуги (-1), по удельному весу специалистов, повысивших уровень (-24%), по числу учащихся школ искусств: МОУ ДОД «Детская музыкальная школа» (-5), МОУ ДОД «Детская художественная школа» (-13). Однако ежегодно прослеживается увеличение числа участников культурно-досуговых мероприятий, что дает положительные целевые показатели.

*МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Свирск» на 2012-2015 г. г.» за период 2014-2015 годы* (акт от 24.05.2016 № 9-а/2016).

Ответственным исполнителем Программы является Отдел по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования «город Свирск

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 486,03 тыс. руб., в т. ч. 2014 год – 256,03 тыс. руб., 2015 год - 230,0 тыс. руб.

 Кассовое исполнение Программы составило 333,97 тыс. руб., в т. ч.:

- за 2014 год – 158,97 тыс. рублей;

- за 2015 году – 175,0 тыс. руб.

В нарушение ст. 21 Положения о бюджетном процессе Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете на 2015 год (в ред. от 29.12.2015 № 5/22-ДГ). Таким образом, 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.

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

*МП «Социальная поддержка многодетных и малоимущих семей» муниципального образования «город Свирск» в 2014-2016 годы»****,*** *проверяемый период 2015 год и 9 мес. 2016 года* (акт от 01.11.2016 № 18-а/2016).

Исполнителем программы является администрация МО «город Свирск», ответственным за реализацию Программы, консультант по социальным вопросам администрации.

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

Неэффективное использование бюджетных средств не установлено.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до получателя в полном объеме.

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.

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.

 Отсутствует контроль за размещением необходимой информации на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) по исполнению Закона № 44-ФЗ.

 По итогам проверки в адрес администрации направлено Представление.

*По результатам исполнения Представлений получена информация о принятии мер направленных на недопущение нарушений.*

*МП «Безопасность образовательных учреждений на 2014-2016 годы»* (акт от 05.12.2016 № 20-а/2016).Период проверки 2016 год.

Исполнителем Программы является Отдел образования МО «город Свирск».

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

Выявлено нарушений на общую сумму 184,0 тыс. руб., в том числе:

- 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);

- 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);

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

- 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 итогам контрольного мероприятия направлены Представления:

- Отделу образования МО «город Свирск» - исполнителю МП;

- Администрации МО «город Свирск» - Учредителю.

*По результатам исполнения Представлений получена информация, в соответствии с которой, нарушения выявленные проверкой, проанализированы, для недопущения нарушений разработаны НПА отдела образования, усилен внутренний финансовый и ведомственный контроль. Отделом образования проведена служебная проверка, определено лицо, допустившее нарушения, в отношении которого вынесено дисциплинарное взыскание – замечание. Осуществлен возврат денежных средств в местный бюджет в сумме 30,8 тыс. руб.*

*МП «Развитие образования на 2014-2016 годы»* (акт от 13.12.2016 № 21-а/2016) Период проверки 2016 год.

Исполнителем программы является отдел образования МО «город Свирск»

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.

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

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

- 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.

- 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.)

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

В период действия Программы (2014, 2015, 2016 годы) изменения в целевые показатели Программы не вносились, не отражены фактические показатели за прошедшие годы, в связи с чем, не представляется возможным оценить достижение целевых показателей.

КСП г. Свирска по результатам допущенных нарушений направлено Представление в адрес Отдела образования МО «город Свирск».

*Из информации, полученной на представление:*

*Начальником отдела образования получено дополнительное образование в сфере закупок, разработаны НПА отдела образования, направленные на недопущение нарушений, пени в размере 0,1 тыс. руб. списаны.*

*МП «Отдых, оздоровление и занятость детей на 2014-2016 годы»* (акт от 20.12.2016 № 22-а/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., средства местного бюджета 272,5 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.

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).

Исполнение раздела 1 «Укрепление и развитие материально технической базы оздоровительных учреждений»:

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 рамках Программы оплачена кредиторская задолженность за 2015 год в сумме 109,3 тыс. руб. 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.

Исполнение раздела 4 «Организация процессов отдыха, оздоровления и занятости детей» осуществлялось за счет субсидии, предоставленной из областного бюджета Иркутской области в сумме 528,4 тыс. руб. и средств местного бюджета предусмотренных на софинансирование в сумме 93,2 тыс. руб. Средства областного бюджета в Программе не предусмотрены. Контракты заключены и исполнены, средства местного бюджета в сумме 93,2 тыс. руб. Поставщикам не перечислены. (п. 4.44. Классификатора - нарушений нарушение, условий реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контрактам).

По пункту 4.2 данного раздела заключен муниципальный контракт от 20.06.2016 г. № 05-08-298/16 на оказание услуг по подготовке и проведению открытия и закрытия летней смены на базе отдыха «Ангара» на сумму 53,41 тыс. руб. Установлено нарушение, связанное с неисполнением Заказчиком п. 3.1 контракта в сумме 53,41 тыс. руб. (п.4.44. Классификатора нарушений - нарушения условий реализации контракта, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту).

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 направлены Представления в адрес Отдела образования МО «город Свирск» и МКУ «ЦРО» осуществляющего бухгалтерский учет.

*Из информации, полученной на представление:*

*Начальником отдела образования получено дополнительное образование в сфере закупок, внесены изменения в МП, разработаны НПА отдела образования, направленные на недопущение нарушений.*

*В соответствии с планом работы КСП на 2016 год проведена проверка законного и результативного использования бюджетных средств, выделенных из местного бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации в муниципальном казенном дошкольном общеобразовательном учреждении «Детский сад общеразвивающего вида № 2» за период 2014-2015 годы и использования муниципального имущества* (акт от 02.06.2016 №10-а/2016).

Объем проверенных бюджетных средств за 2014 - 2015 годы составил 24 767 195,48 руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму 31 611,0 тыс. руб., в т. ч. недвижимое имущество– 25 830,5 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 379,6 тыс. руб., в т. ч.:

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 35,9 тыс. руб., связанное с использованием бюджетных средств, направленных на расходы, не связанные с хозяйственно-бытовым обслуживанием содержания детей, обеспечение соблюдения ими личной гигиены и режима дня (нарушение п. 5.1. раздела 5 Порядка установления родительской платы).

- несоблюдение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (договоров) (в реестре закупок 2014 года отсутствуют сведения о заключенных Учреждением договорах на сумму 263,3 тыс. руб.) (п.4.8 Классификатора нарушений).

- нарушение п. 5.1. раздел 5 Порядка установления родительской платы, средства на оплату хозяйственно-бытового обслуживания детей на 2015 год запланированы с завышением установленной нормы на 69,7 тыс. руб.

В 2014-2015 годах Учреждением, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация основных средств и материальных ценностей и финансовых обязательств не проводилась, что привело к нарушению требований организации ведения бухгалтерского учета на сумму 10,7 тыс. руб. (п. 2.1 Классификатора нарушений).

В целом, при проверке годовой бюджетной отчетности за 2015 год отмечается формальный подход к заполнению форм, не соблюдение норм и правил бухгалтерского учета.

По окончании контрольного мероприятия вынесено представление КСП г. Свирска заведующей МКДОУ №2.

*По результатам исполнения Представлений получена информация о принятии мер направленных на недопущение нарушений.*

*В отчетном периоде проведена проверка законного и результативного использования бюджетных средств, и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и использования муниципального имущества в муниципальном дошкольном общеобразовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида № 1» за период 2014-2015* (акт от 09.06.2016 № 11-а/2016).

Объем проверенных бюджетных средств за 2014 - 2015 годы составил 32 333,4 тыс. руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму 10 317,3 тыс. руб., в т. ч. недвижимое имущество– 9 420,04 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 118,6 тыс. руб., в т. ч.:

- неэффективное использование бюджетных средств связанное с использованием бюджетных средств, направленных на расходы, не связанные с хозяйственно-бытовым обслуживанием содержания детей, обеспечение соблюдения ими личной гигиены и режима дня в сумме 61,4 тыс. руб. (нарушение п. 5.1. раздела 5 Порядка установления родительской платы).

- несоблюдение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (договоров) (в реестре закупок 2015 года отсутствуют сведения о заключенном Учреждением договоре на сумму 1,3 тыс. руб.) (п.4.8 Классификатора нарушений).

- нарушение п. 5.1. раздел 5 Порядка установления родительской платы, средства на оплату хозяйственно-бытового обслуживания детей на 2015 год запланированы с завышением установленной нормы на сумму 55,9 тыс. руб.

При проверке соблюдения порядка проведения инвентаризации установлено, что в 2014 и в 2015 годах Учреждением, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация основных средств и материальных ценностей и финансовых обязательств не проводилась.

 Инвентаризация материальных запасов была проведена в марте 2016 года, однако результаты инвентаризации на момент проверки, не оформлены.

В целом, при проверке годовой бюджетной отчетности за 2015 год отмечается формальный подход к заполнению форм, не соблюдение норм и правил бухгалтерского учета.

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

 По результатам проверки КСП г. Свирска вынесено представление в адрес заведующей МДОУ №1.

В срок указанный в представлении, замечания и нарушения устранены и приняты к сведению.

*Проведена проверка законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и использования муниципального имущества в муниципальном бюджетном учреждении физкультурно-оздоровительный комплекс «Олимп» за 2015 год»*

(акт от 07.07.2016г. № 12-а/2016).

Объем проверенных бюджетных средств за 2015 год составил 5 832,85 тыс. руб., в т. ч.:

- субсидий на выполнение муниципальных заданий – 5 761,75 тыс**.** руб.,

- средства от приносящего доход деятельности - 71,1 тыс. руб.

Проверено муниципального имущества состоящего на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2016 года на общую сумму 62 438,6 тыс. руб., в т. ч. недвижимого имущества – 60 009,0 тыс. руб., движимого имущества на сумму 2 249,6 тыс. руб., особо ценного движимого имущества 180,0 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 122,1 тыс. руб., в т. ч.:

- неэффективное использование бюджетных средств, связанное с расходами, не предусмотренными нормативным правовым актом (раздел VI Положения об оказании платных услуг) в размере 25,1 тыс. руб.

- нарушение ведения бухгалтерского учета, выразившееся в расходование средств, полученных от оказания платных услуг без учета и зачисления на лицевой счет Учреждения в сумме 41,4 тыс. руб.(п. 2.1 Классификатора нарушений).

- в отсутствие правовых норм, устанавливающих размер стимулирующей выплаты директору Учреждения за период с июня по сентябрь 2015 года. произведена выплата в сумме 20,1 тыс. руб.(п. 1.2.95 Классификатора нарушений).

- произведена переплата стимулирующей выплаты за октябрь, ноябрь, декабрь 2015 года директору Учреждения, в связи с неприменением норм п.1.3, 2.1, 2.2 Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений сферы молодёжной политики, физической культуры и спорта муниципального образования «город Свирск» от 27.10.2015 года №718 в сумме 11,5 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений)

- несоблюдение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (договоров) (реестр отсутствует, заключен договор на сумму 24,0 тыс. руб.) (п.4.8 Классификатора нарушений).

Установлены нарушения ведения Плана ФХД, нарушения ведения и размещения Плана-графика, норм бухгалтерского учета.

Проведенная проверка показала отсутствие в Учреждении внутреннего финансового контроля со стороны Учредителя, что привело к нарушениям, отраженным в настоящем акте. Фактически контроль за деятельностью и выполнением муниципального задания Администрацией как ГРБС, и КУМИ, как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в 2015 году не осуществлялся.

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

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений*

Постановлением администрации от 26.07.2016 года № 129 утвержден план мероприятий по результатам данной проверки. В частности, определен контролирующий орган за деятельностью Учреждения - отдел по молодежной политике, физической культуре и спорту, который должен обеспечить проведение периодичных проверок, формирование и согласование Плана ФХД, сверку поступлений на счет Учреждения собственных доходов (по приносящей доход деятельности), контроль за их использованием. КУМИ поручено провести в отношении Учреждения внутренний контроль в сфере закупок, МУ «Централизованная бухгалтерия», юридическому отделу и отделу по охране труда проверки (контрольный срез) правильности использования Учреждением фонда оплаты труда.

Распоряжением КУМИ от 07.10.2016 №17-к, по результатам проверки вынесено дисциплинарное взыскание в виде замечания, директору МБУ ФОК «Олимп».

*По предложению администрации в План работы КСП в 2016 году проведена проверка законности и результативности использования бюджетных средств, муниципального имущества в МУ «Информационный центр «Свирск» в 2015 году и текущем периоде 2016 года* (акт от 21.07.2016 № 13-а/2016).

Объем проверенных бюджетных средств составил 4 932,99 тыс. руб., в т. ч.:

- средства по деятельности за счет средств местного бюджета – 4 768,09 **т**ыс**.** руб.;

- средства от приносящего доход деятельности – 164,9 тыс. руб.

Проверено муниципального имущества состоящего на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2016 года на общую сумму 6 798,57 тыс. руб., в т. ч. недвижимого имущества – 4 694,13 тыс. руб., движимого имущества на сумму 2 104,44 тыс. руб.

 Выявлено нарушений на общую сумму 173,95 тыс. руб., в т. ч.:

-неэффективное использование бюджетных средств, связанное с расходами, не предусмотренными нормативным правовым актом (п. 5.2 Положения об оказании платных услуг) в размере 65,1 тыс. руб.

- в связи с неприменением норм раздела 3 Положения о материальном стимулировании, утвержденного приказом директора от 01.09.2012 № 92 произведена переплата стимулирующих выплат работникам Учреждения в сумме 103,82 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений).

 - в связи с превышением установленного п. 3 Положения о порядке и условиях премирования директора МУ «Информационный центр «Свирск», размера 5% лимита бюджетных обязательства ФОТ произведена переплата стимулирующей выплаты директору Учреждения за январь на 0,23%, за октябрь на 1,12%, за ноябрь на 0,17%, за декабрь 2015 года на 0,28%, в общей сумме 5,03 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений).

Исполнение доходов по приносящей доход деятельности за 2015 год (собственные доходы Учреждения) составило 514,8 тыс. руб., или 90,9 % от плановых назначений (566,3 тыс. руб.). Кассовое исполнение на 31.12.2015 года составило 164,9 тыс. руб. На 01.01.2016 остаток неиспользованных средств составил 349,9 тыс. руб. *КСП г. Свирска отмечает некачественное использование бюджетных средств* запланированных по статье КОСГУ 310 «Основные средства» на приобретение объектов основных средств согласно Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в сумме 354, 05 тыс. руб. Денежные средства не освоены. Причина отклонения от планового процента исполнения, согласно пояснений (ф. 0503164), *отсутствие предложений по необходимому предприятию.*

- в нарушение п.3 ст. 161 БК РФ, ч.2.ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в Уставе Учреждения перечень видов деятельности, приносящих доход отсутствует.*По данному вопросу Учреждению в ходе проверки выдано Предписание КСП г. Свирска от 14.07.2016 г. № 1-П/2016.*

- в нарушение статьи 779 ГК РФ отсутствуют договоры, заключенные между Учреждением и потребителями услуг на оказание платных услуг на размещение информационных модулей в газете (рекламы, объявлений)

В целях предоставления платных услуг физическим лицам в газете «Свирская энергия» размещались объявления (о продаже, купле, обмене, об утере документов, ключей и т.д.), поздравлений, благодарностей поступившие от физических лиц, однако Учреждением в ходе контрольного мероприятия не представлено ни одного документа, свидетельствующего о предоставлении платных услуг физическим лицам (договор, счет на оплату, приходно-кассовый ордер). Между тем, согласно данным универсального отчета по доходам (поступления на лицевой счет Учреждения), предоставленного Комитетом по финансам в течение 2015 года и за I полугодие 2016 года от физических лиц средства на счет Учреждения не поступали, что является *нарушением п.5 статьи 41, п. 3 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ. По данному вопросу Учреждению в ходе проверки выдано предписание КСП г. Свирска от 14.07.2016 г. № 1-П/2016*

Учреждение получает доходы от оказания платных услуг безналичным способом, касса в Учреждении отсутствует. В Учреждении не назначены ответственные специалисты по оказанию платных услуг, отвечающие за оформление договоров с заказчиками, контролирующие соответствие услуг (тарифов), установленных в Прайс-листах, выполнение условий заключенных договоров, осуществляющие анализ деятельности Учреждения в сфере платных услуг. *По данному вопросу Учреждению в ходе проверки выдано предписание КСП г. Свирска от 14.07.2016 г. № 1-П/2016.*

Проверкой установлены нарушения норм бухгалтерского учета и отчетности, составления штатных расписаний, нарушения составления и ведения Плана графика.

 *Результаты проверки бюджетной отчетности за 2015 год и ведения бухгалтерского учета в целом, выявили грубые нарушения в работе главного бухгалтера, отсутствие контроля со стороны директора Учреждения и Учредителя.* КСП г. Свирска, считает необходимым усилить внутренний контроль за эффективным использование бюджетных средств, средств от приносящей доход деятельности, за формированием достоверной бюджетной отчетности.

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 МУ «Информационный центр». В результате исполнения Предписания копии документов подтверждающих устранение нарушений представлены.

Кроме того, по результатам проверки КСП г. Свирска вынесены Представления в адрес директора Учреждения и Комитету по управлению муниципальным имуществом (главному распорядителю бюджетных средств).

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

 По результатам проверки на основании распоряжения КУМИ от 28.03.2016 № 16 утвержден план проведения КУМИ проверок соблюдения подведомственными Заказчиками законодательства и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Кроме того, директором Учреждения и КУМИ проведены мероприятия по устранению нарушений. В частности, подготовлено Положение о материальном стимулировании работников, произведено экономическое обоснование цены на реализацию газеты «Свирская энергия», а также платных услуг Учреждения. Заключен договор безвозмездного оказания услуг от 01.08.2016 г. с МУ «Централизованная бухгалтерия» на ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. Оценка результатов деятельности работников производится в соответствии критериями, утвержденными Положением об оплате труда.

*В рамках контрольного мероприятия проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МДОУ №17 за 2015 год, и 9 месяцев 2016 года* (акт от 24.10.201 № 17-а/2016) *проверена финансово-хозяйственная деятельность МДОУ №17, а также использование муниципального имущества*.

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.

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).

- проверкой установлены нарушения Положения об оплате труда, норм Федерального закона № 44-ФЗ. В целом, при проверке годовой бюджетной отчетности за 2015 год выявлены отдельные несоответствия при соотношении показателей, отмечается не соблюдение норм и правил бухгалтерского учета.

По результатам проверки Учреждению выдано Представление для устранения нарушений.

*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.

- внесены изменения в 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.

*В связи с возложением на органы внешнего финансового контроля полномочий по аудиту закупок, в 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие по проверке соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Комитета по жизнеобеспечению администрации муниципального образования «город Свирск» за истекший период 2016 года»* (акт от 03.10.2016 № 16-а/2016)

Объем проверенных бюджетных средств за 9 месяцев 2016 года составил

17 921,0 тыс. руб.

 По итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в период с 01.01.2016 года по 31.08.2016 года с применением положений Закона № 44-ФЗ Комитетом проведено:

- 12 процедур размещения заказов в форме аукциона в электронной форме, из которых 2 аукциона состоялись, по 10 – ти электронные аукционы признаны не состоявшимися и контракты заключены с единственным участником аукциона. По состоянию на 01.09.2016 года заключено 12 контрактов на общую сумму 14 001,45 тыс. руб.,

- 5 процедур размещения заказа по способу определения поставщика на основании запроса котировок, из которых 3 котировки признаны состоявшимися, 2 котировки признаны несостоявшимися и контракты заключены с единственным участником. По состоянию на 01.09.2016 года заключено 5 контрактов на сумму 852,65 тыс. руб.

- 1 контракт - закупка по договору энергоснабжения с гарантирующим поставщиком электрической энергии на сумму 2 700,8 тыс. руб.

Согласно реестра закупок, осуществляемых без заключения государственных или муниципальных контрактов (ст. 73 БК РФ) Комитетом по состоянию на 01.09.2016 года заключено 13-ть договоров на сумму 366,1 тыс. руб.

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

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).*

 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).*

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).*

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.

Установленонарушение 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.

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

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

По результатам исполнения Представления получена информация о проведенном анализе выявленных нарушений, частичном их устранении и усилении контроля за соблюдением отдельных требований законодательства.

*В рамках полномочий КСП по осуществлению контроля за муниципальным имуществом проведено контрольное мероприятие проверки КУМИ по вопросу целевого и эффективного использования недвижимого муниципального имущества переданного в* аренду (акт от 12.09.2016 № 15-а/2016).

Объем проверенных средств (арендная плата, включая задолженность) составил 8 215,0 тыс. руб., т. ч.:

- за 2015 год– 4 114,0 тыс. руб.

- за 7 месяцев 2016 года – 4 101,0 тыс. руб.

Выявлены нарушения в сумме 360,7 тыс. руб., связанные с не перечислением (несвоевременным или неполным перечислением) в бюджет муниципального образования «город Свирск» доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственностии в т. ч. начисленная сумма пени (п.1.2.8 Классификатора нарушений).

В период с 01.01.2015 по 31.12.2015 года заключено 15 договоров аренды недвижимого муниципального имущества, в т. ч. 5 договоров по результатам торгов, 10 договоров аренды заключены на срок не более чем тридцать календарных дней, на основании п. 11 ч.1 ст.17.1 Закона № 135-ФЗ.

Кроме того в данный период действовали 26 договоров аренды недвижимого имущества, заключенных ранее, срок действия, которых распространяется на проверяемый период:

В период с 01.01.2016 года по 01.08.2016 года КУМИ заключено 6 договоров аренды недвижимого муниципального имущества, из них 5 договоров по результатам проведения торгов, и 1 договор заключен с некоммерческой организацией без проведения торгов в соответствии с п.4 ч.1 ст. 17.1 Закона [№ 135-ФЗ](http://base.garant.ru/12148517/).

Проверкой установлены случаи заключения договоров аренды недвижимого имущества с нарушением Закона № 135-ФЗ, а также совершение КУМИ действий (пролонгации договоров аренды недвижимого имущества) в отсутствие правовых оснований. КУМИ заключен договор арендыс ООО УК «Город» от 11 ноября 2008 года № 15 о передаче в аренду тепло-, водо, канализационного комплекса мкр. Березовый г. Свирска, договор заключен после вступления в силу ст. 17.1Закона № 135-ФЗ, т. е. после 02.07.2008 года, без проведения торгов, что является нарушением Закона № 135-ФЗ.

Выявлены случаи использования арендаторами муниципального имущества без правовых оснований в промежуток времени, когда договор аренды с Арендаторами закончился, а новые торги еще не проведены (например: арендатором ИП Зарубиным В.Г. срок неправомерного пользования муниципальным имуществом составил 95 дней, ООО УК «Водоканал» в 2015 году неправомерно использовало муниципальное имущество в общей сложности 14 дней по причине окончания сроков по двум договорам аренды).

Установлено не исполнение, как Арендатором, так и Арендодателем (КУМИ) пункта 2.7 Положения № 26/178-ДГ в соответствие с которым, предусмотрена обязанность Арендатора страховать объекты, переданные в аренду, в месячный срок со дня заключения договора аренды. Выгодоприобретателем по договору страхования объекта определить администрацию МО «город Свирск». Ни один из Арендаторов данную обязанность не исполнил, договора страхования отсутствуют.

Бюджетные назначения по поступлению доходов в бюджет города Свирска от сдачи объектов недвижимого муниципального имущества в аренду выполнены:

- за 2015 года в размере 2 056,0 тыс. руб., или на 73,43 % от плановых назначений (2 800,0 тыс. руб.),

- за 7 месяцев 2016 года в размере 576,0 тыс. руб. или 51,43 % к плану года (1 120,0 тыс. руб.).

По сведениям, представленным КУМИ задолженность арендаторов составляла:

- на 01.01.2015 года 267,0 тыс. руб.,

- на 31.12.2015 года недоимка возраста более чем в 7,8 раз и составила 2 058,0 тыс. руб.

- на 31.07.2016 года недоимка по арендной плате составила 3 525,0 тыс. руб.

Проверка показала, что работа по погашению задолженности специалистами КУМИ велась только на уровне предъявления претензий и составления актов сверок, исковые заявления в отношении Арендаторов о взыскании задолженности по арендной плате за отчетный период не составлялись и в суды не направлялись. В результате целый ряд арендаторов имеют задолженность по арендной плате перед бюджетом города на протяжении многих месяцев. При нарушении сроков внесения арендной платы, КУМИ не использует право требования от арендатора досрочного внесения арендной платы (не более чем за два срока подряд) в порядке п. 5 статьи 614 ГК РФ, а также не применяет штрафные санкции (п.5.4 Положения №26/178-ДГ).

КСП г.Свирска обращает внимание КУМИ о необходимости усиления контроля как за исполнением условий договоров аренды, так и за погашением задолженности по оплате арендных платежей.

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

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

Согласно информации предоставленной КУМИ все замечания приняты к сведению и устранены. Назначены специалисты ответственные за ведение претензионной работы по арендаторам, имеющим задолженность более трех месяцев, по начислению пени и арендной плате. В договоры аренды внесены дополнения, устанавливающие ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение арендатором обязательств.

Кроме того в 2016 году Контрольно-счетная палата, как главный распорядитель бюджетных средств, в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ осуществляла внутренний финансовый контроль по проверке финансово-хозяйственных операций своего контрольного органа за 2015 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года. Результаты проведенного контроля оформлялись актами проверки.

**III. Экспертно-аналитическая деятельность.**

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2016 году проведено 42 экспертно-аналитических мероприятия (в 2015 году – 43 мероприятия, в 2014 году – 21 мероприятие, в 2013 году – 23), были подготовлены и представлены в Думу и Администрацию города следующие Заключения:

- Информационно-аналитические записки по результатам проверок устранения нарушений, выявленных аудиторскими проверками за 2015 год и за 11 месяцев 2016 года;

- экспертиза проекта бюджета города на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы;

- экспертизы 6-ти проектов Решений Думы города, вносящих изменения в местный бюджет на 2016 год;

- на проект «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Свирск»;

- на проект решения Думы «Об утверждении Положения о приватизации муниципального имущества города Свирска»;

- на проект решения Думы «Об утверждении плана приватизации муниципального имущества на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы»;

- на проект решения Думы «О внесении изменений в решение Думы от 22.02.2011 года № 7/49-ДГ «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом»;

- на проект решения Думы «Об утверждении Положения об управлении и распоряжении земельными участками, находящимися в муниципальной собственности и земельными участками государственная собственность на которые не разграничена»;

- на проект решения Думы «О земельном налоге»;

- на проект решения Думы «О внесении изменений в решение Думы от 11.11.2014г. № 53/337-ДГ «Об установлении налога на имущество физических лиц»;

- на проект решения Думы «Об утверждении Порядка осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий в муниципальном образовании «город Свирск»;

- на 2 проекта решения Думы «Об особенностях составления и утверждения проекта местного бюджета в МО «город Свирск» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»;

- на отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2015 год»;

- по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности 8-ми главных распорядителей средств местного бюджета;

- Экспертно-аналитическая работа об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2016 года;

- на 10 проектов муниципальных программ муниципального образования «город Свирск»;

- на проект постановления администрации муниципального образования «город Свирск» «О внесении изменений в МП «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в г.Свирске на 2013-2019 годы»;

- анализ бюджетного процесса в МО «город Свирск» и подготовка предложений по устранению выявленных отклонений.

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля вышеуказанные экспертно-аналитические мероприятия планировались и проводились Контрольно-счетной палатой в форме предварительного контроля, осуществляемого в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений, и последующего контроля, проводимого по результатам исполнения местного бюджета в целях установления законности его исполнения, достоверности учета и отчетности в 2015 году.

Экспертно-аналитические мероприятия в 2016 году были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- *предварительного контроля* в виде проведения экспертизы проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, проектов решений Думы города об утверждении муниципальных программ и проектов муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств муниципального образования, направленные в Контрольно-счетную палату для подготовки заключений;

- *текущего контроля* за исполнением бюджета в 2015 году в виде оперативного анализа исполнения местного бюджета за 1 квартал, полугодие 2015 года и 9 месяцев 2016 года;

- *последующего контроля* за исполнением местного бюджета в 2015 году в виде внешней проверки отчета об исполнении бюджета и внешней проверки бюджетной отчетности 7-ми ГРБС за 2015 год.

В рамках мероприятий **предварительного контроля** проведена экспертиза проекта муниципального правового акта «О местном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

Экспертиза проекта бюджета города проводилась с целью определения соблюдения бюджетного законодательства при разработке и принятии бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализа объективности планирования доходов и расходов бюджета города.

В соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса в проекте бюджета распределение бюджетных ассигнований осуществлено по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов.

В Заключении КСП была представлена общая характеристика проекта бюджета муниципального образования; оценка соответствия внесенного проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта бюджета; оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства; оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета; анализ расходов бюджета на финансовое обеспечение выполнения функций и полномочий муниципальных органов; анализ запланированных бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий.

Проведена экспертиза и подготовлены заключения на 6 проектов муниципальных правовых актов «О внесении изменений в решение Думы от 18.12.2015 № 4/19-ДГ «О местном бюджете на 2016 год». Все предложения, внесенные Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных экспертиз, учтены при принятии указанных муниципальных правовых актов.

В рамках предварительного финансового контроля проводилась экспертиза проектов правовых актов администрации города, предусматривающих утверждение муниципальных программ.

Согласно абз.4 ч.2 ст. 157 БК РФ проекты муниципальных программ подлежат экспертизе, проводимой органом муниципального финансового контроля. Во исполнение данной нормы в 2016 году КСП г. Свирска проведены экспертизы и подготовлены заключения по десяти новым муниципальным программам, срок действия и финансирование которых начинаются с 2017 года.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате заключения по итогам финансово-экономической экспертизы направлялись субъектам правотворческой инициативы.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы проектов решений Думы города, по которым подготовлены Заключения с рекомендацией к принятию Думой города.

В рамках **текущего контроля** осуществлялась подготовка Заключений об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года на основании отчетов об исполнении местного бюджета.

Заключения КСП г.Свирска содержали оценку доходных и расходных статей бюджета по объему и структуре, а также анализ выявленных отклонений.

Аналитические заключения о ходе исполнения бюджета муниципального образования «город Свирск» направлены мэру города и в Думу города.

**Последующий контроль** в форме экспертно-аналитического мероприятия осуществлен путем проведения внешней проверки бюджетной отчетности семи главных распорядителей бюджетных средств за 2015 год и подготовке заключения на проект решения Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2015 год».

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Свирск» Контрольно-счетной палатой была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2015 год, в результате которой выявлены факты несоблюдения требований бюджетного законодательства и недостатков в организации исполнения бюджета.

Результаты проверки нашли отражение в Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2015 год (от 07.04.2016 г. № 10-з/2016).

В ходе внешней проверки проведен анализ организации бюджетного процесса, анализ исполнения основных характеристик бюджета в 2015 году, анализ исполнения доходной части и исполнения бюджета городского округа за 2015 год по разделам функциональной классификации, проанализировано исполнение муниципальных целевых программ, финансируемых из местного бюджета в 2015 году, проведена внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности, проверялась сводная бюджетная роспись, бюджетные сметы и ведение реестра расходных обязательств, муниципальный долг и резервный фонд.

В Заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета отмечалось, что в течение 2015 года в местный бюджет поступило доходов 427 132,3 тыс. руб., что в 1,5 раза больше первоначального утвержденного бюджета и на 94,1 % от уточненного бюджета отчетного периода.

В части расходов местный бюджет был исполнен на 155,2% от первоначального плана и на 95,7% от уточненного, что составило в абсолютной величине 446 071,8 тыс. руб.

По итогам исполнения местного бюджета за 2015 год в результате образовался дефицит бюджета в сумме 12 265,5 тыс. руб.

КСП г. Свирска в рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2015 год проверена бюджетная отчетность 7 главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «город Свирск» и отдельно бюджетная отчетность МУ «Информационный центр». В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности семи главных распорядителей средств местного бюджета и одного получателя бюджетных средств подготовлены отдельные Заключения.

Проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установила нарушения Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (инвентаризация имущества до составления отчетности за 2014 год проведена не во всех подведомственных учреждениях), Инструкции №191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Бюджетная отчетность ГРБС (кроме ГРБС 906 «Отдел образования»), за 2015 год соответствует требованиям Инструкции №191н, отмеченные в заключениях нарушения являются незначительными, бюджетная отчетность в целом признана достоверной. Проверкой соответствия показателей отчетностей ГРБС 906 «Отдел образования» за 2015 год, отмечаются замечания некорректного и неполного заполнения строк и граф отдельных форм отчетности. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась не во всех учреждениях входящих в состав ГРБС (906).

В рамках проверки бюджетной отчетности ГРБС Администрации муниципального образования проверена годовая бюджетная отчетность МУ «Информационный центр». Результаты проверки бюджетной отчетности МУ «Информационный центр» установили факты *недостоверности отдельных форм годовой отчетности в сумме 1496,0 рублей,* что свидетельствует о формальном подходе к составлению бюджетной отчетности.

По результатам заключения Комитетом по финансам рассмотрены выводы и предложения Контрольно-счетной палаты и подготовлена информация об устранении замечаний.

**IV. Информационная деятельность Контрольно-счётной палаты**

Одним из принципов деятельности Контрольно-счетной палаты является принцип гласности.

Предоставление информации о деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления, в связи с чем, в 2012 году была открыта страница КСП на официальном сайте муниципального образования «город Свирск».

С целью максимально полного информирования общественности о деятельности контрольного органа в соответствии с «Типовым перечнем информации о деятельности муниципального контрольно-счетного органа, размещаемой в сети Интернет», утвержденным решением Президиума Союза МКСО 02.04.2013 года на сайте Контрольно-счетной палаты размещается:

- общая информация о контрольном органе муниципального образования, включающая в себя сведения о полномочиях Контрольно-счетной палаты, о ее председателе и составе;

- информация о нормотворческой деятельности: административные регламенты, стандарты и методики проведения мероприятий;

- информация о текущей деятельности, включающая планы работы и отчеты Контрольно-счетной палаты, информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, и другие новости в деятельности палаты;

- статистическая информация, содержащая сведения об исполнении выделяемых бюджетных средств на содержание Контрольно-счетной палаты;

- информация о кадровом обеспечении, в том числе сведения о вакантных должностях и условиях и результатах конкурсов на их замещение;

- информация о работе с обращениями граждан, организаций, общественных объединений, государственных органов и органов местного самоуправления.

 Таким образом, размещаемая в сети Интернет информация охватывает все сферы деятельности Контрольно-счетной палаты и является открытой и доступной для всех заинтересованных лиц.

Так, в 2016 году Контрольно-счетная палата разместила на своем официальном сайте информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

Контрольно-счетная палата ежегодно подготавливает отчет о своей деятельности, который направляется на рассмотрение в Думу города.

Отчет о своей деятельности за 2015 год подготовлен Контрольно-счетной палатой и направлен в Думу муниципального образования «город Свирск» 1 февраля 2016 года. На заседании Думы города 24.02.2016 Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты был доложен ее председателем и принят к сведению решением Думы города № 6/33-ДГ. После его рассмотрения Думой, Отчет о деятельности за 2015 год был размещен на странице Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск».

Помимо своевременного направления информации о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности главе города, в Думу города, во втором полугодии была подготовлена и направлена каждому депутату информация о результатах работы контрольного органа за 5 лет.

**V. Вопросы внутренней организации деятельности**

Параллельно с основными мероприятиями внешнего финансового контроля (экспертно-аналитическими и контрольными) Контрольно-счетной палатой планировались и проводились организационно-методические мероприятия.

С учетом требований статьи 16 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 9 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск», при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля на территории города Свирска, Контрольно-счетная палата должна руководствоваться действующим законодательством и стандартами внешнего муниципального финансового контроля. В КСП г.Свирска разработаны и утверждены распоряжением председателя 15 стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Особое внимание Контрольно-счетная палата по-прежнему продолжает уделять укреплению взаимодействия с Думой города и Администрацией города Свирска, поскольку это напрямую связано с возможностями наиболее полной и оперативной реализации имеющегося потенциала муниципального финансового контрольного органа и является основой для укрепления финансовой дисциплины в бюджетной сфере, повышения качества управления муниципальным имуществом.

При рассмотрении важнейших вопросов по исполнению местного бюджета 2015 г. формировании бюджета 2017 года, совершенствовании бюджетного процесса, вопросов муниципального имущества председатель и аудитор Контрольно-счетной палаты участвовали в заседаниях постоянных комиссий Думы города. Сотрудники палаты присутствовали на депутатских слушаниях, и на всех заседаниях Думы города.

Для устранения выявляемых нарушений и недопущению их впредь Контрольно-счетной палатой в течение 2016 года на постоянной основе организована работа со структурными подразделениями Администрации города Свирска в рамках рабочих совещаний.

Информация, представляемая исполнительно-распорядительным органом на запросы Контрольно-счетной палаты, использовалась при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В рамках взаимодействия с Администрацией сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в заседаниях расширенных аппаратных совещаний, в заседаниях Дня руководителя, в публичных слушаниях.

В течение отчетного периода с Комитетом по финансам администрации производился обмен информацией, представляющей взаимный интерес. Взаимное сотрудничество Контрольно-счетной палаты и Комитета по финансам обеспечивает единые подходы к применению бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата является членом Союза контрольно-счетных органов России (Союз МКСО). В течении отчетного года деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в тесном взаимодействии с контрольно-счетными органами других регионов по обмену и получению правовой, методической, информационной и иной помощи. При осуществлении деятельности это способствует обеспечению методологического единства и повышению качества контрольной и экспертно-аналитической работы органов внешнего финансового контроля, в частности Контрольно-счетной палаты. Ежегодно направляется отчет о деятельности КСП за год с пояснительной запиской в Союз МКСО.

На основании, заключенных соглашений о взаимодействии подготовлены и направлены в Контрольно-счетную палату Иркутской области ежеквартальные отчеты о результатах деятельности КСП г. Свирска.

С целью формирования единой системы финансового контроля в регионе, координации деятельности и укрепления сотрудничества контрольно-счетных органов в Иркутской области действует Совет контрольно-счетных органов (Совет КСО ИР), членом которого является Контрольно-счетная палата города Свирска.

В 2016 году сотрудники КСП принимали участие:

- в расширенных заседаниях Президиума Совета КСО Иркутской области ежеквартально.

Кроме того, сотрудники КСП г.Свирска в 2016 году принимали участие в видеоконференциях организованных КСП Иркутской области (на базе ресурса Портала КСО) для всех контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области, в ходе которых обсуждались актуальные вопросы осуществления внешнего финансового контроля, трансляции заседания Коллегии КСП Иркутской области.

Объем документооборота за отчетный период составил 310 документов (в 2014 году 349), из них 171 входящих, 139 исходящих.

**VI. Основные выводы, предложения и задачи на перспективу.**

План работы отчетного года, выполнен в полном объеме и установленные сроки.

В сложившейся экономической ситуации особую роль играет повышение качества управления бюджетными расходами. Поэтому каждое мероприятие, проводимое Контрольно-счетной палатой, должно быть направлено на оценку законности и результативности использования бюджетных средств, реального социального и экономического эффекта от каждого вложенного рубля.

На 2017 год основной задачей КСП остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств города на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

При планировании деятельности Контрольно-счетной палаты на 2017 год учтены поручения администрации и Думы города.

В соответствии с утвержденным планом работы на 2017 год, приоритетными направлениями контрольной и иной деятельности на предстоящий период определены:

- проведение экспертизы проектов нормативных правовых актов при реализации муниципальных программ в различных сферах жизнедеятельности города, повышение аналитической составляющей в деятельности КСП;

- экспертиза проектов нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- осуществление проверок в сфере закупок в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- оценка организации системы внутреннего контроля в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- проверка законности и результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества в учреждениях и организациях муниципального образования «город Свирск».

- совершенствование внешнего финансового контроля, повышение его качества и эффективности.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по осуществлению контроля за устранением выявленных нарушений по представлениям КСП, направленным объектам контроля.

Приложение

**Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» в 2016 году**

**тыс. руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Показатели** |  |
| 1. **Контрольно-ревизионная деятельность**
 |
| 1. | Количество проведенных проверок  | 64 |
| 2. | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе: | 22 |
| 2.1. | Органов местного самоуправления | 13 |
| 2.2. | Муниципальных учреждений | 9 |
| 2.3. | Муниципальных предприятий | - |
| 2.4. | Прочих организаций | - |
| 3. | Объем проверенных средств, в ходе контрольных мероприятий (за исключением внешней проверки), тыс. руб. | 261964,6 |
|  **Справочно:** |
|  | Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2016 год, тыс. руб. | 672633,6 |
| 4. | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 2 081,6 |
| 4.1 | Нецелевое использование бюджетных средств | 0 |
| 4.2 | Неэффективное использование бюджетных средств | 187,5 |
| **2.Экспертно-аналитическая деятельность** |
| 2.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 42 |
| 2.1.2 | Подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них: | 42 |
| 2.1.3 | Информационно-аналитическая записка по результатам проверок устранения нарушений | 2 |
| 2.1.4 | Информационно-аналитическая справка | - |
| 2.1.5 | Количество подготовленных КСО предложений  | 38 |
| 2.1.6 | Количество предложений КСО, учтенных при принятии решений | 30 |
| **3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |
| 3.1 | Направлено представлений  | 27 |
| 3.1.1 | Снято с контроля представлений | 22 |
| 3.2. | Направлено предписаний | 1 |
| 3.2.1 | Снято с контроля предписаний | 1 |
| 3.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | 5,8 |
| 3.3.1 | Возмещено средств в бюджет | - |
| 3.3.2 | Возмещено средств организаций | - |
| 3.3.3 | Выполнено работ, оказано услуг | - |
| 3.4. | Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб. | - |
| 3.5 | Справочно: |  |
| 3.5.1 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.  | 19 |
| 3.5.2 | Направлено материалов в правоохранительные органы | - |
| 3.4.3 | Возбуждено уголовных дел по материалам проверок | - |
| 3.5 | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб. | - |

Мэр города Свирска В.С. Орноев

Председатель Думы С.В. Марач

города Свирска