**Информация**

 **о результатах проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой МО «город Свирск» за 3 квартал 2018 года**

В течение 3 квартала 2018 года Контрольно-счетной палатой проведено четыре контрольных мероприятия.

Общий объем проверенных бюджетных средств составил **18 127,97** тыс. руб.

Проверено муниципальное имущество на сумму **10 824,0** тыс. руб.

Общий объем установленных нарушений составил **13 105,5** тыс. руб. Неэффективного и нецелевого использование бюджетных средств не установлено.

1. АКТ № 12-а/2018 от 05.07.2018 «Проверка соблюдения финансовой дисциплины на предмет оказания платных услуг в 2017 году в МУ «Информационный центр «Свирск».

В результате проверки МУ «Информационный центр «Свирск» КСП г. Свирска установлено следующее:

1. Объем проверенных средств от оказания платных услуг за 2017 год составил 195,25 тыс. руб.

2. Установлено нарушений на **сумму 15,9 тыс. руб.**

- неэффективное (некачественное) использование средств полученных от оказания платных услуг не освоены при наличии потребности.

3. В нарушение Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У распорядительный документ устанавливающий максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций (касса) в Учреждении не издавался.

4. В нарушение Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 года № 359 «О порядке осуществления наличных денежных средств и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» не ведется журнал учета приходных ордеров.

5. Допущены нарушения по ведению и заполнению кассовой книги (допущены ошибки, помарки и неточности).

6. Контроль за заполнением и ведением кассовых документов в Учреждении не осуществляется.

 По результатам проверки на основании ст.18 Положения о КСП города Свирска руководителю Учреждения 17.07.2018 года направлено представление об устранении нарушений, отраженных в акте проверки, со сроком исполнения до 17.08.2018 года.

 *Результаты устранения выявленных нарушений:* согласно сведений, представленных директором МУ «ИЦ» результаты контрольного мероприятия проанализированы и приняты конкретные меры по устранению и недопущению указанных в акте нарушений, в т. ч. заключен договор о полной материальной ответственности с материально-ответственным лицом Учреждения, определен лимит остатка наличных денег в кассе Учреждения, о чем издан соответствующий приказ, допущенные при ведении и заполнении кассовой книги нарушения устранены.

 2. АКТ № 13-а/2018 от 01.08.2018«Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 22» и использования муниципального имущества»

В результате проверки МДОУ «Детский сад № 22» КСП г. Свирска установлено следующее:

1. Объем проверенных бюджетных средств за 2017 г. составил **4 521,8 тыс. руб.**

2. Проверено муниципального имущества на общую сумму 10 298,5 тыс. руб., в т. ч. недвижимое имущество– 10 128,4 тыс. руб.

3. Установлено **нарушений на сумму 6 894,7 тыс. руб.,** в т. ч.

*- п. 2.9. Классификатора нарушений -* нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу), в нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», завышена первоначальная стоимость недвижимого имущества (здание детского сада, расположенное по адресу г. Свирск ул. Транспортная, 70), приведшее к некорректному увеличению объема основных средств на балансовых счетах учета основных средств и недостоверному представлению о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату. Сумма нарушений составила 6 885,2 тыс. руб.

- *п. 3.19 Классификатора нарушений* - нарушение порядка закрепления и использования, находящихся в муниципальной собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества. В нарушение п.1.2 Положения о муниципальном имуществе, составляющем муниципальную казну муниципального образования «город Свирск», утвержденного постановлением администрации от 25.02.2015 г. № 87, здание прачечной, расположенное по адресу г. Свирск ул. Транспортная д.70 закреплено и на балансе Учреждения и в казне муниципального образования «город Свирск» Сумма нарушений составила 9,5 тыс. руб.

 По результатам проверки на основании ст.18 Положения о КСП города Свирска директору централизованной бухгалтерии МКУ «ЦРО» и председателю КУМИ 01.08.2018 года направлены представления об устранении нарушений, отраженных в акте проверки, со сроком исполнения до 01.09.2018 года.

По результатам проверки на основании ст.18 Положения о КСП города Свирска, директору МКУ «ЦРО» и председателю КУМИ г. Свирска 01.08.2018 года направлены представления об устранении нарушений, отраженных в акте проверки, со сроком исполнения до 01.09.2018 года.

 *Результаты устранения выявленных нарушений:* согласно сведений, представленных председателем КУМИ на сентябрь 2018 года КУМИ г. Свирска запланирована проверка целевого использования муниципального имущества МДОУ «Детский сад № 22», по результатам которой будет принято решение о дальнейшем его использовании. По сообщению директора МКУ «ЦРО» по результатам проверки приняты конкретные меры по устранению и недопущению указанных в акте нарушений, в Учреждении проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей, недостач и излишек не установлено.

3. АКТ № 14-а/2018 от 03.09.2018 «Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями г. Свирска в 2017 году».

 В результате проверки КСП г. Свирска установлено следующее:

 1. Объем проверенных бюджетных средств за 2017 г. составил **525,52** тыс. руб.

 2. Установлено нарушений **на сумму 5,5 тыс. руб.,** в т. ч.

 - КУМИ нарушен порядок закрепления и использования, находящегося в муниципальной собственности движимого имущества, а именно отличительных знаков народного дружинника. Сумма нарушений составила 5,5 тыс. руб. (п. 3.19 Классификатора нарушений).

 - Не соблюдены требования государственной регистрации прав собственности, а именно не зарегистрировано право оперативного управления на недвижимое имущество, переданное в 2017 году МДОУ «Детский сад № 1» (заведующая Вахрушева О. Н.), МКДОУ «Детский сад № 2» (заведующая Садовникова Н.В.) (п. 3.27 Классификатора нарушений).

 - Нарушены требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, а именно МУ «Центр развития образования» (директор Гагаркина О. Ю.) в 2017 году поставлены на бухгалтерский учет, в отсутствие документов о регистрации права оперативного управления два объекта недвижимости, переданных в оперативное управление МДОУ «Детский сад № 1» (заведующая Вахрушева О. Н.), МКДОУ «Детский сад № 2» (заведующая Садовникова Н.В.) (п. 2.3. Классификатора нарушений).

По результатам проверки направлены Представления КСП г. Свирска в адрес председателя КУМИ № 9-П/18, директору МКУ «ЦРО» № 10-П/2018 и начальнику отдела образования № 11-П/2018 для принятия мер по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

*Результаты устранения выявленных нарушений:* согласно сведений, представленных председателем КУМИ, отличительные знаки народного дружинника в количестве 11 шт. переданы в безвозмездное пользование добровольной дружине «Свирск» 14.09.2018 года на основании договора безвозмездного пользования № 03. По сообщению директора МКУ «ЦРО» по результатам проверки приняты конкретные меры по устранению и недопущению указанных в акте нарушений, проведена сверка с КУМИ, закрепленного за учреждениями имущества, на основании, которой в КУМИ г. Свирска направлено письмо о содействии в постановке на учет имущества, выявленного в ходе сверки (перечень прилагается). Проведено служебное расследование нарушений требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического объекта, в соответствии с которым виновные лица не установлены.

 4. АКТ № 15-а/2018 от 27.09.2018 «Проверка законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования «город Свирск» на 2017-2019 годы» (подпрограмма «Формирование современной городской среды на 2017 год»).

 *В результате проверки КСП г. Свирска установлено следующее:*

1. Объем проверенных бюджетных средств составил **12 885,4 тыс. руб.,** в т. ч. областных - 3 993,1 тыс. руб., федеральных - 8 204,0 тыс. руб., местных – 688,3 тыс. руб.

 2. Кассовое исполнение Подпрограммы составило **12 885,18 тыс. руб.**

 3. Установлено нарушений **на сумму 6 189,42 тыс. руб.**

п. 4.44 Классификатора нарушений - допущены нарушения условий реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов, в т. ч.:

 - по муниципальному контракту от 21.08.2017 г. № Ф.2017.349706 нарушение сроков оплаты в сумме 4 170,73 тыс. руб.

 - по муниципальному контракту от 04.08.2017 г. № Ф.2017.326396 нарушение сроков оплаты в сумме 588,01 тыс. руб.

 - по муниципальному контракту от 29.09.2017 г. № Ф.2017.408453 нарушение сроков оплаты в сумме 1 430,68 тыс. руб.

 4. Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

 5. Анализ исполнения основных мероприятий, а также показателей результативности Подпрограммы показал, что мероприятия реализованы на 100%, планируемые результаты достигнуты на 100%.

По результатам проверки направлено Представление КСП г. Свирска в адрес председателя Комитета по жизнедеятельности администрации муниципального образования «город Свирск» № 12-П/2018, для принятия мер по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

*Результаты устранения выявленных нарушений:* Согласно сведений предоставленных КЖО в целях предотвращения несвоевременной оплаты контрактов усилен контроль за сроками документооборота между МУ «Централизованная бухгалтерия», казначейским отделом Комитета по финансам МО «город Свирск», Министерством жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области. Кроме того, Комитетом подготовлено и направлено письмо в Министерство жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области о сокращении сроков предоставления бюджетных ассигнований на софинансирование муниципальных контрактов.