**Информация**

**о результатах проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой МО «город Свирск» за 1 квартал 2019 года**

В течение 1 квартала 2019 года Контрольно-счетной палаты проведено пять контрольных мероприятий. Общий объем проверенных бюджетных средств составил **55 304,12 тыс. руб.**

Проверено муниципальное имущество на сумму **178 387,15** тыс. руб.

Общий объем установленных нарушений составил **13 130,53** тыс. руб. Неэффективного и нецелевого использование бюджетных средств не установлено.

1. ***Акт № 1-а/2019 от 22.01.2019 г.*** «Проверка эффективности исполнения прогнозного плана приватизации муниципального образования «город Свирск» за 2017-2018 годы.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Объем проверенных бюджетных средств составил 4 319,3 тыс. руб.

2**.** Установлено нарушений **на сумму 12,23 тыс. руб.** в т. ч. КУМИ не предъявлены требования Покупателю по оплате неустойки по договору купли-продажи от 28.06.2018 года № 03 нежилого помещения, расположенного г. Свирск, промплощадка РМЗ, ул. Ангарская, д. 1, в результате недополучены средства в доход бюджета муниципального образования «город Свирск» в сумме 12,23 тыс. руб., проценты за пользование чужими денежными средствами (ст. 395 ГК РФ). Покупателем нарушены условия, заключенного договора по сроку оплаты стоимости, приобретенного имущества (оплата должна быть произведена в течение 10 рабочих дней после подписания договора купли - продажи). Вместо 12.07.2018 года оплата Покупателем произведена 06.08.2018 года платежным поручением № 567, спустя 25 календарных дней.

По результатам проверкивыдано представление на имя председателя КУМИ от 11.02.2019 № 1-П/2019, со сроком исполнения 11.03.2019 года.

*Результаты устранения выявленных нарушений:* Рекомендации КСП г. Свирска приняты к сведению, приведение нормативно - правовых актов в сфере приватизации в соответствии с действующим законодательством запланировано до 30.06.2019 года. Принята к сведению информация о недопущении в дальнейшем выявленных в ходе проверки нарушений.

2**.** ***Акт № 2-а/2019 от 01.02.2019 г***. «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на проведение выборов и референдумов».

Результаты контрольного мероприятия:

1. Объем проверенных бюджетных средств составил **140,0 тыс. руб.**

2. Расходы Территориальной избирательной комиссии на проведение дополнительных выборов депутата Думы, исполнены в сумме 126,5 тыс. рублей или 100% от запланировано. Расходы произведены на цели, предусмотренные сметой.

3. Расходы участковой избирательной комиссии на проведение дополнительных выборов депутата Думы исполнены в сумме 13,5 тыс. рублей или 100% от запланированного. Расходы произведены на цели, предусмотренные сметой.

4. Финансовый отчет Свирской территориальной избирательной комиссии о расходовании средств бюджета, выделенных на подготовку и проведение дополнительных выборов депутата Думы, утвержден 13 сентября 2018 года.

*В Думу муниципального образования «город Свирск» отчет о расходовании средств бюджета Свирской территориальной избирательной комиссией не предоставлялся, что не соответствует требованиям п.7 ст.90 Закона № 116-ОЗ.*

5. Нарушений при использовании бюджетных средств не выявлено.

3. ***Акт № 3-а/2019 от 14.02.2019 г.*** «Проверка законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников в 2018 году и использование муниципального имущества в муниципальном учреждении «Городской центр культуры».

Результаты контрольного мероприятия:

1. Объем проверенных бюджетных средств составил **31 411,02 тыс.** **руб.**, в т. ч. бюджетных 27 890,99 тыс. руб., внебюджетных (платные услуги) – 3 520,03 тыс. руб.

Проверено имущества **на сумму 152 713,75 тыс. руб.,** в т. ч. основных средств на сумму 122 768,5 тыс. руб., материальных запасов 1 915,0 тыс. руб., непроизводственные активы (земля) на сумму 28 030,2 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общуюсумму  **251,1 тыс. руб.,** в т. ч.:

**- п. 4.44 Классификатора нарушений** - допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) **в сумме 251,0 тыс. руб.,** по муниципальному контракту от 04.07.2018 года № Ф.2018.301306 Заказчиком нарушены сроки оплаты, просрочка 1 день;

- **п. 4.47 Классификатора нарушений** - неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) в сумме **0,1 тыс. руб**. Учреждением не предъявлены требования Исполнителю по оплате неустойки по контракту от 07.05.2018 года № 05-08-171/18. Исполнителем нарушены условия, заключенного контракта по сроку его исполнения (просрочка 2 дня);

- **п.** **4.19 Классификатора нарушений -** нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе (годовой объем закупок, осуществляемых путем запроса котировок не отражен в Плане-графике 2018 года);

- **п. 4.43 Классификатора нарушений - о**тсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге) (в ЕИС не размещены отчеты об исполнении 9 муниципальных контрактов);

- **в нарушение Приказа № 52н** бланки строгой отчетности (билеты) на забалансовом счете Учреждения не числятся, аналитический учет бланков строгой отчетности (билетов) по форме, установленного образца не ведется;

- ответственным за ведение кассовой книги (старшим кассиром) в отчетном периоде допущены нарушения по ведению и заполнению документа (допущены помарки и неточности).

По результатам проверкивыдано представление на имя директора МУ ГЦК 22.02.2019 № 2-П/2019, со сроком исполнения 22.03.2019 года.

*Результаты устранения выявленных нарушений:* Рекомендации КСП г. Свирска приняты к сведению. Принята к сведению информация о недопущении в дальнейшем выявленных в ходе проверки нарушений. Издан приказ от 26.02.2019 г. об усилении контроля. Претензия об оплате неустойки в сумме 99,32 руб. по муниципальному контракту от 07.05.2018 № 05-08-171/18 направлена Исполнителю 11.02.2019 года. Сумма неустойки поступила

4. ***Акт № 4-а/2019 от 26.02.2019 г.*** «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году муниципальному казенному учреждению «Центр развития образования» и использование муниципального имущества».

*Результаты проверки Учреждения:*

Объем проверенных средств составил **9 326,0 тыс.** **руб.**, в т. ч. бюджетных 8 649,3 тыс. руб., внебюджетных (платные услуги) – 676,7 тыс. руб.

Проверено имущества **на сумму 12 325,5 тыс. руб.,** в т. ч. основных средств на сумму 11 649,1 тыс. руб., материальных запасов 653,6 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общуюсумму **12 806,2 тыс. руб.,** в т. ч.

**- п. 2.3 Классификатор нарушений -** нарушены требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в 2018 году в отсутствие первичных учетных документов на баланс Учреждения по счету 101 «Основные средства» принято имущество на сумму **750,0 тыс. руб.**

- **п. 2.3 Классификатор нарушений -** нарушены требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в отсутствие документов о регистрации права оперативного управления учтено на балансе Учреждения (счет 101 «Основные средства») два объекта недвижимого имущества, расположенных по адресу: Иркутская область, г. Свирск, ул. Дзержинского д.1, сумма нарушений составила **798,4 тыс. руб.**

- **п. 3.13 Классификатора нарушений** - нарушен порядок распоряжения имуществом казенного учреждения, **в отсутствие согласования собственника муниципального имущества КУМИ г. Свирска,** МКУ «ЦРО» произвело передачу нежилого трехэтажного (подземных помещений) здания, общей площадью 1398,2 кв. м., расположенного по адресу: Иркутская область, г. Свирск ул. Мира, д. 4 для выполнения работ по сносу данного аварийного здания (соглашения от 01.09.2018 года), сумма нарушений составила **10 814,7 тыс. руб.**

**- п. 3.27 Классификатора нарушений** - несоблюдение требований государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков (не зарегистрировано право оперативного управления на два объекта недвижимого имущества (нежилое помещение на втором этаже 4-этажного кирпичного жилого дома, состоящее из семнадцати внутренних помещений и нежилое подвальное помещение в этом же доме), расположенных по адресу г. Свирск ул. Дзержинского д.1;

**- п. 4.44 Классификатора нарушений** - допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) **в сумме 70,4 тыс. руб., в т. ч.** по контракту от 21.06.2018 года № Ф.2018.274544 Заказчиком нарушены сроки оплаты, просрочка составила 8 дней, по контракту от 21.06.2018 года № Ф.2018.261607 просрочка составила 8 дней;

- установленные и выплаченные работникам Учреждения в 2018 году премии заменяют выплаты стимулирующего характера, установленные по результатам профессиональной деятельности работников. Общая сумма неправомерных выплат составила  **372,7 тыс. руб.**

- установлено нарушение ст. 284 ТК РФ, согласно которой, продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день. Продолжительность рабочего времени по внешнему совместительству Гагаркиной О.В., Середкиной О.А., в 2018 году составила от 6 до 8 часов в день.

По результатам проверки в адрес председателя КУМИ и директора МУ «ЦРО» будут подготовлены и направлены Представления КСП г. Свирска, для принятия мер по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

5*.* ***Акт № 5-а/2019 от 22.03.2019***  «Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа» п. Березовый города Свирска в 2018 году и использование муниципального имущества.

*Результаты проверки Учреждения:*

Объем проверенных средств составил **10 107,8** **тыс.** **руб.**, в т. ч. областных – 9 615,3 тыс. руб., внебюджетных (платные услуги) - 492,5 тыс. руб.

Проверено имущества **на сумму 9 028,6 тыс. руб.,** в т. ч. основных средств на сумму 8 911,3 тыс. руб., материальных запасов 117,3 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общуюсумму **61,0 тыс. руб.,** в т. ч.

**- п. 4.10 Классификатора нарушений - нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)** у контрактного управляющего отсутствует профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

**- п. 4.18 Классификатора нарушений - допущены нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе)** План - закупок Учреждения на 2018 год (реестровый № 201803343001862001) размещен позже установленного срока на 8 рабочих дней (вместо 22.12.2017 г. размещен 11.01.2018 г.).

**- п. 4.44 Классификатора нарушений** - допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) **в сумме 27,6 тыс. руб.** (контракт от 19.07.2018 б/н).

- **в нарушение п. 38 Инструкции № 157н, Федерального стандарта** бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», объекты, полученные Учреждением **на сумму 29,4 тыс. руб.,** не закреплены на учете счета 101 «Основные средства».

- в отсутствие правовых норм, устанавливающих основания и размер материальной помощи, в мае 2018 года работнику Учреждения приказом директора Учреждения от 31.05.2018 года № 31-к **неправомерно произведена выплата материальной помощи в размере 4,0 тыс. руб.**

По результатам проверки в адрес директора муниципального образовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа» п. Березовый города Свирска Тюменцевой Е. В. и директора МКУ «ЦРО» Пельд М.В. направлены Представления КСП г. Свирска от 29.03.2019 № 5 - П/2019 и № 6 - П/2019 со сроком исполнения до 29.04.2019 года, для принятия мер по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.