**Информация**

**о результатах проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой МО «город Свирск» за 2 квартал 2019 года**

В течение 2 квартала 2019 года Контрольно-счетной палаты проведено четыре контрольных мероприятий. Общий объем проверенных бюджетных средств составил **22 985,3 тыс. руб.**

Проверено муниципальное имущество на сумму **16 534,2** тыс. руб.

Общий объем установленных нарушений составил **466,29** тыс. руб. Неэффективного и нецелевого использование бюджетных средств не установлено.

1. ***Акт № 6-а/2019 от 11.04.2019 г.*** «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году, в 1 квартале 2019 года муниципальному общеобразовательному учреждению «Макарьевская средняя общеобразовательная школа» г. Свирск и использование муниципального имущества».

Результаты контрольного мероприятия:

**10**. **Объем проверенных средств составил** **20 108,0** **тыс.** **руб.**, в т. ч. за 2018 год – 16 928,9 тыс. руб., 1 квартал 2019 года - 3 179,1тыс. руб.

Проверено имущества **на сумму 16 431,6 тыс. руб.,** в т. ч. основных средств на сумму 16 129,9 тыс. руб., материальных запасов 301,7 тыс. руб.

11. Выявлено нарушений на общуюсумму **462,69 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 155,6 тыс. руб.** (контракт от 06.04.2018 № 3/18);

- **нарушены сроки, установленные ст. 103 (ч. 2 пп.8) Закона № 44-ФЗ,** информация об изменении условий контракта от 14.02.2018 № 2 размещена на ЕИС 30.08.2018 года, на 24 рабочих дня позже установленного срока;

- **п.4.34 Классификатора нарушений** - Учреждением **допущены нарушения, связанные с выбором способа размещения заказа** - осуществление закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика путем заключения разового договора на сумму, превышающую 100 тыс. руб., предусмотренную п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, **на общую сумму 215,89 тыс. руб.** (по договорам № 01-ЦК от 22.01.2018 года, № 2 от 22.01.2018 года, № 3 от 22.01.2018 года).

- установлены **нарушения ст. 147 Трудового кодекса РФ, абз. 3 п. 20 раздела 3, а также абз.2 (а) п. 1 Приложения № 6 Положения об оплате труда,** не назначены компенсационные выплаты за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда, по результатам, проведенной в 2018 году специальной оценки условий труда 2 рабочих местах, в т. ч. уборщика служебных помещений - 1 рабочее место (3 человека), рабочего по обслуживанию и текущему ремонту зданий, сооружений и оборудования - 1 рабочее место (1 человек), в результате чего, недоплата компенсационных выплат за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда, из расчета 4 % от должностного оклада, составила сумму **4,6 тыс. руб.;**

**- неправомерные выплаты педагогам Учреждения, связанные с классным руководством,** установленныеивыплаченные, как в составе компенсационных, так и в составе стимулирующих выплат, в **общей** **сумме 86,6 тыс. руб.,** в т. ч. за 2018 год - 66,6 тыс. руб., за 1 квартал 2019 года – 19,98 тыс. руб.;

- **в нарушение раздела 4 «Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера» и п. 6 главы 2 «Порядок определения размера стимулирующих выплат» Приложения № 7 Положения об оплате труда** заместителю директора по УВР, и работникам обслуживающего персонала не производится выплата за выслугу лет;

**- нарушен пункт 45 Инструкции Минфина № 157н,** согласно которого учету подлежит все недвижимое имущество, переданное Учреждению в оперативное управление, в т. ч. отдельно стоящее здание кочегарки, расположенное по адресу г. Свирск ул. Лесная 1, имеющее нулевую балансовую стоимость.

По результатам проверки выданы представления от 29.04.2019 № 7-П/2019 на имя директора МОУ Макарьевская СОШ, от 29.04.2019 № 8-П/2019 на имя директора МКУ «ЦРО» со сроком исполнения 29.05.2019 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. В бюджет города произведен возврат суммы 19,98 тыс. руб. незаконно выплаченных за классное руководство педагогам.

2**.** ***Акт № 7-а/2019 от 06.05.2019 г***. «Проверка формирования и использования в 2018 году и в текущем периоде 2019 года бюджетных средств в рамках исполнения муниципальными образованиями Иркутской области полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов» Результаты контрольного мероприятия:

Объем проверенной субвенции из областного бюджета составил **421,3** **тыс.** **руб.**

1. Выявлено нарушений на общуюсумму **7,58 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 ***3,6 тыс. руб.*** по договору от 13.06.2018 года № 470/ПО-И, просрочка оплаты товара составила 83 календарных дня.

2. Лимиты бюджетных ассигнований на материальные затраты, необходимые для осуществления государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области в 2019 году муниципальным образованием «город Свирск» рассчитаны без учета норматива на содержание одного дела областной государственной собственности, или **на 3, 98 тыс. руб.** меньше установленного по нормативу.

3. Исполнение государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области в 2018 году, в 1 квартале 2019 года Администрацией МО «город Свирск» осуществлялось в соответствии с федеральным, областным законодательством, а также нормативно-правовых актов ОМСУ.

По результатам проверкивыдано представление на имя мэра муниципального образования «город Свирск» от 03.06.2019 № 9-П/2019, со сроком исполнения 03.07.2019 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.

3. ***Акт от 28.05.2019 № 8-а/2019*** по результатам внутреннего финансового контроля Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» за 2018 год.

Предметом проверки являлись финансово-хозяйственные операции КСП г. Свирска, совершенные в 2018 году. Организация и ведение бухгалтерского учета в КСП г. Свирска за проверяемый период осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению». Проверка целевого использования бюджетных средств на оплату труда работников и перечисления взносов в государственные и территориальные внебюджетные фонды нарушений не выявила. Начисление заработной платы в проверяемом периоде осуществлялось на основании табеля учета использования рабочего времени в соответствии с установленными в штатном расписании должностными окладами. Проверкой своевременности и полноты учета основных средств за проверяемый период нарушений не установлено. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Отчетность в Комитет финансов администрации муниципального образования «город Свирск» представлена МУ «Централизованная бухгалтерия» по формам, утвержденных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, в установленные сроки.

3. ***Акт от30.05.2019 № 9-а/2019*** по результатам внутреннего финансового контроля Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» за 1 квартал 2019 года.

Проверка проведена в соответствии с требованиями ст. 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее БК РФ).

Предметом проверки являются финансово-хозяйственные операции, совершенные в 1 квартале 2019 года. Проверкой целевого использования бюджетных средств на оплату труда работников и перечисления взносов в государственные и территориальные внебюджетные фонды нарушений не установлено.

Решением Думы от 11.12.2018 № 37/153-ДГ бюджетные назначения КСП г. Свирска утверждены в сумме 1 509,9 тыс. рублей. В течение отчетного периода, изменения в бюджетную смету КСП не вносились. Исполнение за 1 квартал 2019 года составило 456,9 тыс. рублей или 30,3 % от утвержденных бюджетных назначений. Все расходы произведены в пределах лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования по направлениям функциональной и экономической классификации расходов городского бюджета.

Кредиторская задолженность на 01.04.2019 составила всего 125 447,02 рублей, в том числе 51 046,35 рублей задолженность по страховым взносам и 74 400,67 рублей по заработной плате. Размер кредиторской задолженности относительно начала года увеличился на 29 140,07 рублей, или на 30,3%. Вся задолженность является текущей задолженностью за март 2019 года. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Отчетность в Комитет финансов администрации муниципального образования «город Свирск» представлена МУ «Централизованная бухгалтерия» по формам, утвержденных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, в установленные сроки.