**Информация**

**о результатах проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой МО «город Свирск» в 3 квартале 2019 года**

В течение 3 квартала 2019 года Контрольно-счетной палаты проведено пять контрольных мероприятий. Общий объем проверенных бюджетных средств составил **40 369,0 тыс. руб.**

Проверено муниципальное имущество на сумму **17 558,9** тыс. руб.

Общий объем установленных нарушений составил **142,9** тыс. руб.

1. ***Акт от 05.08.2019 № 10-а/2019*** по результатам внутреннего финансового контроля Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» за 1 полугодие 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 полугодие 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 в бюджетную смету КСП внесены изменения:

- Решением Думы от 11.06.2019 № 45/179-ДГ внесены изменения в (увеличение на 669,0 тыс. руб.) и по состоянию на отчетную дату лимиты бюджетных обязательств составляют 2 178,9 тыс. руб.;

Исполнение за 1 полугодие 2019 года составило 1 009,86 тыс. рублей или 46,3 % от плановых назначений. Все расходы произведены в пределах лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования по направлениям функциональной и экономической классификации расходов городского бюджета.

Кредиторская задолженность на 01.07.2019 составила всего 108 060,81 руб., в том числе 42 308,64 руб. задолженность по страховым взносам и 65 752,17 руб. по заработной плате. Размер кредиторской задолженности относительно начала года (96 306,95 руб.) увеличился на 11 753,86 руб. или на 12,2 процентов. Вся задолженность является текущей задолженностью за июнь 2019 года. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

2. ***Акт № 11-а/2019 от 07.08.2019 г.*** «Проверка законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников в 2018 году и текущем периоде 2019 года на реализацию муниципальной программы «Молодым семьям – доступное жилье» на 2014-2020 годы».

Результаты контрольного мероприятия:

1. Общий объем проверенных бюджетных средств составил 2 415,17 тыс.

**руб.,** в т. ч. средства местного бюджета 682,2 тыс. руб., средства областного бюджета 944,77 тыс. руб., средства федерального бюджета – 788,17 тыс. руб.

1. Средства бюджетов всех уровней, выделенные в 2018 и 2019 годах на государственную поддержку молодых семей в решении жилищной проблемы, были направлены на исполнение обязательств в полном объеме.
2. Сформированные на 2018, 2019 и 2020 годы списки участников Программы содержат сведения о более 40 молодых семей, изъявивших желание получить социальную выплату на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома, однако эти данные не учтены в целевых показателях муниципальной Программы.
3. При проверке эффективности реализации мероприятий Программы, установлено, что в результате погашения свидетельств о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилья молодыми семьями были приобретены жилые помещения общей площадью соответствующие учетной нормы. Приобретенные жилые помещения оформлены в общую собственность всех членов молодой семьи, указанных в свидетельстве.
4. Требования Бюджетного кодекса РФ о проведении ежегодной оценки эффективности мероприятий Программы администрацией муниципального образования «город Свирск» исполнялись. За 2018 год, согласно Сводного годового доклада о ходе реализации муниципальных программ муниципального образования «город Свирск» Программа признана высоко эффективной (100%).
5. При предоставлении муниципальной услуги «Предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья», Отдел не руководствуется нормами, указанными в Административном регламенте, утвержденном постановлением администрации от 06.06.2016 № 406 (нарушены п.77, 95)
6. Административный регламент не актуализирован в связи с изменением федерального и областного законодательства в области поддержки молодых семей в решения жилищных проблем.

3. **Акт № 12-а/2019 от 13.08.2019 г.** Проверка законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников на реализацию муниципальной программы «Развитие образования муниципального образования «город Свирск» на 2017-2021 годы».

Результаты контрольного мероприятия:

Программа утверждена постановлением администрации муниципального образования «город Свирск» от 05.10.2016 года № 731. В течение срока выполнения Программы в нее неоднократно вносились изменения, в части как изменения объемов финансирования, так и изменения мероприятий Программы. В соответствии с постановлением администрации от 16.06.2018 № 467 срок действия Программы продлен до 2021 года. В Программу включена одна подпрограмма «Строительство и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности в сфере образования» на 2017-2021 годы.

Установлено нарушений на сумму 33,31 тыс. руб., в т. ч.:

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме – 12,19 тыс. руб.

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме - 9,0 тыс. руб.

- недостача материальных ценностей в сумме – 12,12 тыс. руб.

В рамках данного контрольного мероприятия специалистами КСП г. Свирска проанализировано исполнение средств местного бюджета.

Кассовое исполнение средств местного бюджета по Программе составило 9 719, 0 тыс. руб., в т. ч. за 2018 год - 9 649,4 тыс. руб., за 1 полугодие 2019 года - 69,6 тыс. руб.

Согласно сводного годового доклада о ходе реализации муниципальных программ за 2018 год Программа получила высокую оценку эффективности (119,5%). Из 9 целевых показателей, постоянными остаются только три показателя, четыре показателя исключены, и два показателя дополнены в течении последних 2-х лет. По состоянию на 31.12.2018 года действующими остаются пять целевых показателей, что в полной мере не отражает эффективность Программы.

По результатам проверки начальнику Отдела образования направлено представление от 17.09.2019 г. №11-П/2019 со сроком исполнения до 17.09.2019 года.

*Принятые меры:*

1. Внесено изменение в Положение о порядке назначения стипендии мэра города Свирска выпускникам, получившим среднее общее образование и достигших особых успехов в учебной деятельности, утвержденное постановлением администрации муниципального образования «город Свирск» от 18.05.2018 № 395а.

2. Подготовлен приказ «Об усилении контроля» от 10.10.2019 №120/1, в соответствии с которым ответственным лицом за законным и результативным использованием бюджетных средств по муниципальным программам, разработчиком которых является Отдел образования, назначена директор МКУ «ЦРО», она же будет осуществлять внутренний финансовый контроль. Проведено совещание с ответственными лицами с целью дальнейшего недопущения нарушений и недостатков, выявленных контрольным мероприятием.

**4. Акт № 13-а/2019 от 04.09.2019 г.** «Проверка законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников, в 2018 году и текущем периоде 2019 года, и использование муниципального имущества в муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования «Детская художественная школа города Свирска».

Результаты контрольного мероприятия:

Объем проверенных средств составил 13 647,9 тыс. руб., в т. ч. внебюджетных (платные услуги, добровольные пожертвования) – 196,6 тыс. руб.

Проверено имущества на сумму 10 284,8 тыс. руб., в т. ч. основных средств на сумму 10 231,5 тыс. руб., материальных запасов 53,3 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 126,3 тыс. руб.:

- Допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по договорам сумму 112,7 тыс. руб. (п. 4.44 Классификатора нарушений), в т. ч.:

- Установлено нарушение ст. 34 БК РФ, Учреждением не приняты меры по обеспечению результативности и эффективности использования имущества на сумму 12,2 тыс. руб.

- Установлено нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения - размер арендной платы по договору от 20.05.2018 № 56 определен без проведения оценки о рыночной стоимости аренды (ст. ст. 7, 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»), а также без применения нормативно-правового акта органа местного самоуправления о расчете арендной платы за пользование объектами нежилого фонда (п. 3.13 Классификатора нарушений).

В нарушение ст. 314, п. 4 ст. 329 ГК РФ денежные средства, внесенные в качестве обеспечения исполнения контракта, не возвращены заказчиком поставщику, исполнившему контракты, срок исполнения которых окончен в 2017 году в сумме 0,75 тыс. руб., в 2018 году в сумме 0,67 тыс. руб., сумма нарушений составила 1,42 тыс. руб.

По результатам проверки директору Учреждения направлено представление от 16.09.2019 г. № 10-П/2019 со сроком исполнения до 16.09.2019 года.

*Принятые меры:*

Рекомендации КСП г. Свирска приняты к сведению.

1. Внесены дополнения в Положение об оказании платных услуг (включены все дополнительные образовательные программы, по которым установлены тарифы на оказание платных услуг);

2. Внесены изменения в штатное расписание о повышении оклада заместителя директора по УВР.

3. Разработана и утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

4. Приняты меры по обеспечению результативности и эффективности использования имущества (принтер, проверен на работоспособность и списан по акту).

5. Усилен контроль за исполнением муниципальных контрактов (в части финансирования в установленные сроки). Приняты сведения о нарушении в сфере осуществления закупок.

**5.** **Акт № 14-а/2019 от 25.09.2019 г.** «Проверка законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и использования муниципального имущества в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа города Свирска» в 2018 году, текущем периоде 2019 года»

Результаты контрольного мероприятия:

1.Объем проверенных бюджетных средств за 2018 год и 6 месяцев 2019 года составил 14 587,0 тыс. руб., в т. ч.

- субсидий на выполнение муниципальных заданий – 14 124,9 тыс. руб.,

- субсидий на иные цели – 18,0 тыс. руб.

- средства от приносящей доход деятельности (платные услуги) - 444,1 тыс. руб.

2. Проверено муниципального имущества на общую сумму 7 274,1 тыс. руб., в т. ч. недвижимого имущества – 7 083,4 тыс. руб., движимого имущества – 190,7 тыс. руб. руб.

3. Выявлено нарушений на общую сумму 18,3 тыс. руб. в т. ч.:

Допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по договорам на сумму 5.1 тыс. руб. (п. 4.44 Классификатора нарушений).

Допущены нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений (п.1.2.95 Классификатора нарушений), в т. ч. установлены случаи переплаты повышающего коэффициента педагогам за квалификационную категорию, в связи с окончанием срока ее действия. Сумма неправомерно начисленных выплат составила 13,2 тыс. руб., и подлежит возврату в бюджет.

Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков (п. 3.27 Классификатора нарушений), Учреждением право оперативного управления на недвижимое имущество, расположенное по адресу г. Свирск ул. Маяковского, 7/1, в Едином государственном реестре прав на недвижимость и сделок с ней не зарегистрировано.

Допущено нарушение требований Порядка формирования муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «город Свирск» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации МО «город Свирск» от 29.08.2016 г. № 641, (п. 1.2.47 Классификатора нарушений) в т. ч.:

*В муниципальном задании на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы:*

- в муниципальном задании объем финансового обеспечения не определен, какой-либо правовой документ, определяющий значение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг для Учреждения не утвержден, что является нарушением п. 11 раздела 2 Порядка № 641.

- в части 2 муниципального задания не заполнен пункт 2 «Иная информация, необходимая для исполнения (контроля за исполнением) муниципального задания».

*В муниципальном задании на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы.*

- объем финансового обеспечения не определен, какой-либо правовой документ, определяющий значение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг для Учреждения не утвержден, что является нарушением п.11 раздела 2 Порядка № 641.

Нарушен п.10.1 Порядка № 1044, предусматривающий, что общая сумма расходов бюджетного учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Плане ФХД, подлежит детализации в Плане закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, формируемом в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в т. ч.:

- объем закупок на 2018 год, отраженный в Плане закупок в последней редакции (версия 7 от 23.11.2018) в сумме 635,6 тыс. руб., размещенной на сайте zakupki.gov.ru не соответствует объему закупок, утвержденному в Плане ФХД Учреждения в редакции от 29.12.2018 года (Таблица 2.1) (сумма 580,5 тыс. руб.);

- объем закупок на 2019 год, отраженный в Плане закупок в последней редакции (версия 4 от 24.06.2019) в сумме 713,7 тыс. руб., размещенной на сайте zakupki.gov.ru не соответствует объему закупок, утвержденному в Плане ФХД Учреждения в редакции от 20.06.2019 года (Таблица 2.1) (сумма 653,2 тыс. руб.).

Последняя редакция Плана ФХД утверждена 29.12.2018 года, между тем План-закупок не приведен в соответствие с Планом ФХД.

Последняя редакции Плана ФХД от 20.06.2019 года содержит неточности в заполнении, в частности по сумме остатка на конец отчетного года.

Установлены случаи включения необоснованных условий по 100 % предоплате при заключении Учреждением гражданско-правовых договоров.

По результатам проверки в адрес директора МБОУ ДО «Детская музыкальная школа города Свирска» направлено Представление КСП г. Свирска от 10.10.2019 № 12 - П/2019 со сроком исполнения до 10.11.2019 года.

*Принятые меры:*

Учреждением: Рекомендации КСП г. Свирска приняты к сведению.

Учреждением проведен анализ муниципального задания на предмет правильного заполнения бухгалтерских данных и приняты меры к их исправлению. Произведено возмещение в бюджет города, излишне начисленной и выплаченной суммы повышающего коэффициента педагогам за квалификационную категорию в размере 13,2 тыс. руб.

Предложение по правильной организации закупок принято к сведению.

Усилен контроль за исполнением муниципальных контрактов (в части финансирования в установленные сроки).