**Информация**

 **о результатах проведенных контрольных мероприятий**

**Контрольно-счетной палатой МО «город Свирск» за 4 квартал 2020 года**

В 4 квартале 2020 года Контрольно-счетной палатой проведено пять контрольных мероприятий. Общий объем проверенных бюджетных средств составил **75 874,9 тыс. руб.**

Общий объем установленных нарушений составил **8 600,2** тыс. руб. или **1,1 %** от общего объема проверенных средств. Неэффективного и нецелевого использование бюджетных средств не установлено.

1. **Акт № 15-а/2020 от 01.10.2020** «Проверка законности и правомерности формирования, своевременности и полноты учета кредиторской задолженности участниками бюджетного процесса муниципального образования «город Свирск» (выборочно). (период проверки 2019, текущий период – до 01.09.2020 года).

Общий объем проверенных средств (просроченная кредиторская задолженность по 5-ти бюджетополучателям) составил 2 760,8 тыс. руб. В 2019 году на погашение просроченной кредиторской задолженности направлено 520,5 тыс. руб., на 01.09.2020 – 1 118,8 тыс. руб.

Установлены следующие нарушения:

1. Изменения в учетную политику в связи с утверждением федеральных стандартов бухгалтерского учета не вносились, что является нарушением ст. ст. 8 Закона № 402-ФЗ (п.2.1 Классификатора нарушений - нарушение руководителем экономического субъекта требований по оформлению учетной политики). Основные положения утвержденной учетной политики не размещены на официальном сайте Отдела образования

2. Анализ форм бухгалтерской отчетности, предоставленных МКУ «ЦРО» по объектам проверки показал следующие нарушения п. 167 Инструкции № 191н.:

- по всем объектам проверки отсутствуют данные о просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года в Разделе 2 Сведений (ф. 0503169)

- в разделе 2 Сведений не отражены причины образования просроченной кредиторской задолженности, графы 7 «код» и 8 «пояснения» не заполнены.

- в пояснительных записках (ф. 0503160) к балансу причины, поясняющие увеличение доли просроченной кредиторской задолженности не раскрыты.

- раздел 4 «Анализ показателей финансовой отчетности» (абз.8) пояснительной записки (ф. 0503160) к балансу Отдела образования по состоянию на 01.01.2020 содержит недостоверные сведения о неизменной сумме просроченной кредиторской задолженности за 2019 год по отношению к 2018 году, тогда как по отношению к 2018 году сумма просроченной кредиторской задолженности за 2019 года увеличилась в 1486 раз (с 0,3 тыс. руб. до 445,8 тыс. руб.).

- в ходе проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами, проведенной в 2019 году, справка к актам инвентаризации (Приложение к форме № ИНВ-17), не составлялась.

- в нарушение п. 371 Инструкции № 157н выявленная по состоянию на 31.12.2019 года по результатам инвентаризации просроченная кредиторская задолженность Учреждений, не подтвержденная кредиторами, не принята к забалансовому учету (счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»). Не списана просроченная кредиторская задолженность Учреждений с истекшим сроком давности.

- в нарушение п. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ и п. 6 Инструкции № 157н нормативно - правовой акт о порядке списания кредиторской задолженности, в т. ч. неподтвержденной кредиторами и с истекшим сроком давности отсутствует.

- анализ просроченной кредиторской задолженности в разрезе объектов проверки в целом отражает ее увеличение:

- установлено, что по состоянию на 01.01.2020 года по счету 030223 000 «Расчеты по коммунальным платежам» (ф.0503169 ДЮСШ) не была отражена просроченная кредиторская задолженность в сумме 219,4 тыс. руб. (контракт 27.12.2019 № 6/19 на поставку тепловой энергии).

- в целом по проверяемым учреждениям погашено просроченной кредиторской задолженности за 2019 год свыше 60 % от общей суммы задолженности, сформированной на 01.01.2020 года.

-за 8 месяцев 2020 года погашено просроченной кредиторской задолженности менее 10 % от общей суммы задолженности, сформированной на 01.09.2020 года, что говорит о недостаточных мерах, принимаемых для погашения просроченной кредиторской задолженности, а также не исполнении требований Плана мероприятий («Дорожная карта»), утвержденного постановлением администрации от 14 февраля 2020 года № 57.

3. Основной причиной возникновения просроченной кредиторской задолженности является недостаточность финансирования местного бюджета, а также несвоевременное представление поставщиками услуг счет-фактур и актов выполненных работ в течение всего финансового года.

По результатам проверки 12.10.2020 года направлены Представления КСП г. Свирска № 18-п/2020 и 19-п/2020 в адрес начальника Отдела образования и директора МКУ «ЦРО» со сроком исполнения до 12.11.2020 года, для принятия мер по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

2. **АКТ № 16-а/2020 от 21.10.2020** по результатам внутреннего финансового контроля Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» за 9 месяцев 2020 года. Нарушений не установлено.

3. **АКТ № 17-а/2020 от 29.10.2020** Соблюдение законодательства в сфере закупочной деятельности для обеспечения муниципальных нужд в Комитете по жизнеобеспечению администрации муниципального образования «город Свирск». (Проверяемый период: 2019 год, 9 месяцев 2020 года).

Объем проверенных средств составил 62 195,1 тыс. руб. Общая сумма нарушений составила 8 600,2 тыс. руб. заказчиком допущены нарушения условий реализации муниципальных контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность их расчетов (п. 4.44 Классификатора нарушений).

- В нарушение п. 16 ч.1 ст. 3 Закона № 44-ФЗ, п. п. «б» п. 14 Требований к формированию, утверждению и ведению Плана - графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 г. № 554 (диапазон действия с 05.06.2015 по 31.12.2019 г. г.) совокупный годовой объем закупок, предусмотренный планом-графиком на 2019 год, не соответствует общему объему финансового обеспечения Заказчика для осуществления закупок. Суммы, отраженные в Плане - графике на 2019 год, не соответствуют общему объему финансового обеспечения, предусмотренному для осуществления закупок в 2019 году.

- В нарушение п. 16 ч.1 ст. 3 Закона № 44-ФЗ, п. 17 Требований о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279 (вступило в действие с 01.01.2020г.) совокупный годовой объем закупок, предусмотренный планом-графиком на 2020 год, не соответствует общему объему финансового обеспечения Заказчика для осуществления закупок. Суммы, отраженные в Плане - графике на 2020 год (версия 32 от 30.09.2020) не соответствуют общему объему финансового обеспечения, предусмотренному для осуществления закупок в 2020 году, разница составила 415,0 тыс. руб.

По результатам проверки 09.11.2020 года КСП г. Свирска направлено Представление № 20-п/2020 в адрес председателя Комитета со сроком исполнения до 09.12.2020 года, для принятия мер по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

4. **АКТ № 18-а/2020 от 09.12.2020** «Проверка целевого и результативного использования бюджетных средств, предоставленных в виде субсидий в целях софинансирования расходных обязательств муниципального образования «город Свирск» на поддержку муниципальной программы «Формирование современной городской среды» на 2018 - 2024 годы в рамках реализации Приоритетного национального проекта «Жилье и городская среда» (проверяемый период: 2020 год).

Объем средств на реализацию данной программы в 2020 году предусмотрен в объеме **9 999,0 тыс. руб.,** в т. ч. за счет федерального бюджета - 7 921,4 тыс. руб., за счет средств областного бюджета - 1 877,7 тыс. руб., за счет средств местного бюджета - 200,0 тыс. руб.

 Кассовое исполнение программных мероприятий на момент проверки составило 100 % плановых назначений.

В 2020 году в адресный перечень вошли дворовые территории МКД по ул. Лазо д. 2, ул. Лермонтова д. 6, ул. Маяковского д. 6, д. 8, д. 10 г. Свирска и прилегающая территория ДК «Русь» (сквер «Творимир») по адресу: Иркутская область, город Свирск, ул. Хасановских боев, 1.

Проверкой установлено нарушение бухгалтерского учета (Инструкция № 157н), не приняты к бухгалтерскому учету объекты благоустройства (скамейки, урны, вазоны и указатели) и озеленения (многолетние деревья). Объекты благоустройства не закреплены за муниципальным учреждением «Городской Центр Культуры» (прилегающей территории ДК «Русь» (сквер «Творимир»), не определен балансодержатель, не назначены ответственные лица по контролю за техническим состоянием и безопасной эксплуатации, расположенных на территории сквера объектов, что не может обеспечить сохранность этого имущества и может привести к его разрушению.

Анализ исполнения основных мероприятий, а также показателей результативности муниципальной программы в рамках приоритетного проекта «Формирование современной городской среды» на 2020 год показал, что мероприятия муниципальной программы реализованы на 100 %, планируемые результаты достигнуты на 100 %.

По результатам проверки 09.12.2020 года КСП г. Свирска направлено Представление № 21-п/2020 в адрес начальника МУ «ДЕЗ» со сроком исполнения до 11.01.2021 года, для принятия мер по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

5. **АКТ №19-а/2020 от 22.12.2020** «Проверка обоснованности установления и правильности начисления выплат стимулирующего характера руководителям казенных, бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Отдел образования муниципального образования «город Свирск», период проверки 2020 год.

1. Общий объем проверенных бюджетных средств составил **920,9 тыс. руб.**

2. В нарушение п. 48 главы 7 Примерного положения об оплате труда № 240, Порядок установления выплат стимулирующего характера руководителям образовательных учреждений, утвержден постановлением администрации от 28.08.2019 года № 581а, когда должен быть утвержден приказом Отдела образования.

3. Расчет стоимости одного балла не установлен ни в одном из действующих нормативно-правовых актов, регулирующих выплаты стимулирующего характера руководителям учреждений.

4. Установлено нарушение п. 10 главы 1 Порядка № 581а, при вынесении приказов о премировании, Отделом образования не были учтены приказы о применении к некоторым руководителям учреждений дисциплинарных взысканий по результатам проверок КСП г. Свирска финансово-хозяйственной деятельности данных учреждений.

 5. Установлено нарушение требований п. 5 главы 2 Порядка № 581а, руководителям образовательных учреждений устанавливались выплаты по основаниям, не входящим в перечень критериев оценки эффективности их деятельности.

6. Руководители формально и однообразно подходят к оценке своих показателей, о чем свидетельствуют их ответы в представленных отчетах, имеются также отдельные случаи, когда в отчетах руководителей отражается только количество баллов, без информации о выполнении показателей.

По результатам проверки 22.12.2020 года КСП г. Свирска направлено Представление № 22-п/2020 в адрес начальника Отдела образования со сроком исполнения до 22.01.2021 года, для принятия мер по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.