РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Иркутская область

Муниципальное образование «город Свирск»

Д У М А

**Р Е Ш Е Н И Е**

«27» февраля 2018 года № 30/127-ДГ

Об отчете о деятельности

Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

«город Свирск» за 2017 год

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты г. Свирска о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» за 2017 год, в соответствии с пунктом 2 статьи 21Положения О Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск», утвержденного решением Думы города от 29.11.2011 № 19/128-ДГ, руководствуясь статьей 29 Устава города, Дума РЕШИЛА:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» за 2017 год принять к сведению.

2. Настоящее решение опубликовать в официальном источнике и на официальном сайте.

Мэр города Свирска В. С. Орноев

Председатель Думы С. В. Марач

города Свирска

Приложение

Утверждено

Решением Думы

 От 27.02.2018 № 30/127 -ДГ

**ОТЧЕТ о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» за 2017 год**

**I. Правовые условия и область действия контрольных полномочий**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» (далее - КСП г.Свирска) за 2017 год(далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск» (далее – Положение), утвержденного решением Думы от 29.11.2011 № 19/128-ДГ.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом города Свирска, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Свирск», Контрольно-счетная палата является участником всех этапов бюджетного процесса.

Планирование деятельности осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, обязательности соблюдения процедур и сроков, установленных бюджетным законодательством, а также с учетом полномочий, которые в 2017 году определялись Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск».

В план работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год были включены мероприятия, предусмотренные бюджетным законодательством, для реализации внешнего муниципального финансового контроля, а также были учтены предложения депутатов Думы имэра города.

Общее количество работников Контрольно-счетной палаты составляет 2 человека.

Деятельность Контрольно-Счетной палаты в 2017 году осуществлялась в единой системе выявления и предотвращения финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В соответствии с определенной компетенцией, задачами Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде были:

- проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета;

- осуществление экспертиз проектов бюджета и проектов решений, связанных с формированием и предусматривающих изменения в них, с оценкой обоснованности доходных и расходных статей проектов бюджетов;

- проведение экспертиз проектов других нормативных правовых актов, связанных с использованием бюджетных средств и муниципальной собственности;

- осуществление контроля за использованием средств бюджета, распоряжением и использованием муниципальной собственности;

- анализ итогов проводимых контрольных мероприятий;

- информирование о своей деятельности депутатов и мэра города, а также общественности через средства массовой информации и иные доступные информационные источники.

Всего в соответствии с Планом работы на 2017 год Контрольно-счетной палатой проведено 103 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (в 2016 году – 64, в 2015 – 68)из них 25 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 25 объектов проверки.

По результатам проведенных контрольных и экспертных мероприятий в 2017 году подготовлено 148 различных аудиторских документов (в 2016 году – 114, в 2015 году – 118) в том числе:

- 25 аудиторских актов;

- 25 отчетов по результатам контрольных мероприятий;

- 74 аудиторских заключений;

- 1 информационно-аналитическиезаписки;

- 3 информационные справки;

- 20 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений;

Общий объем проверенных бюджетных средств, при проведении контрольных мероприятий без учета объемов внешней проверки составил 341 753,2 тыс. руб. (в 2016 году – 261 964,6 тыс. руб., в 2015 году – 192 751,83 тыс. руб.).

Все запланированные к проведению мероприятия Контрольно-счетной палатой на 2017 год выполнены.

Из общего числа контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 96 случаях тематика была обусловлена непосредственными требованиями законодательных и нормативных правовых актов, 2 мероприятия проведено в соответствии с поручениями Думы города, 5 - по инициативе администрации города, 2 - по поручению прокуратуры г.Черемхово.

**II. Контрольная деятельность**

Одной из форм внешнего муниципального финансового контроля являются контрольные мероприятия, которые проводятся Контрольно-счетной палатой путем проведения проверок, ревизий и обследований за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведено 25 контрольных мероприятия, проверки коснулись 31-х объект, из них 18 объектов - муниципальные органы - структурные подразделения администрации, 12 объектов – муниципальные казенные и бюджетные учреждения, 1 – МУП.

В реализации контрольных полномочий в отчетном году приоритетным оставалось обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, за управлением муниципальной собственностью, а также за проведением законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ.

В ходе проведения проверок выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, федеральных законов, постановлений Правительства РФ, нормативных правовых актов РФ по ведению бухгалтерского учета и отчетности, постановлений и распоряжений Администрации города.

В целом, в результате контрольных мероприятийспециалистами КСП в 2017 году выявлены случаи расходования бюджетных средств с нарушениями законодательства Российской Федерации, Иркутской области и нормативно-правовых актов муниципального образования «город Свирск», на общую сумму **142 650,4тыс. руб**. (в 2016 году – 2 081,6 тыс. руб., в 2015 году – 20 255,0 тыс. руб.) в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – **18,1 тыс. руб.;**

**-** нарушения ведения бухгалтерского учета – **74 558,7 тыс. руб.;**

- нарушение в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью**– 62 695,9 тыс. руб.;**

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок в рамках ФЗ № 44-ФЗ – **4 175,0 тыс. руб.**

- иные нарушения бюджетного законодательства – **1 202,7 тыс. руб.**

По итогам контрольных мероприятий составлено 25 аудиторских актов проверок и25 отчетов о результатах контрольных мероприятий. Все результаты контрольной деятельности доведены до сведения руководителей проверенных органов и организаций.

По результатам контрольных мероприятий в проверенные муниципальные органы и организации были направлены 20 представлений с изложением результатов проверки их деятельности для устранения нарушений и недостатков, из них все20представленийснято с контроля в связи с принятием исчерпывающих мер по устранению выявленных нарушений.

В течение отчетного периода осуществлялся текущий контроль за исполнением представлений Контрольно-счетной палаты, включающий в себя анализ результатов их реализации, оценку соблюдения сроков рассмотрения представлений, информирования о принятых мерах, анализ причин неисполнения представлений.

 В большинстве случаев предложения Контрольно-счетной палаты учтены в работе учреждений и исполнены, составлены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Достоверность сведений, указанных в ответах на представления, проверяется Контрольно-счетной палатой, как при повторных плановых мероприятиях, так и в ходе специально проводимых для этого проверках.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск» заключения и информационно-аналитические материалы направлялись мэру города и Думе города для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

Контроль за использованием средств бюджета муниципального образования проводился Контрольно-счетной палатой в форме *последующего контроля.*

*В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой по предложению Думы города проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и соблюдение порядка управления муниципальным имуществом в МУП ТБО «Универсал».*

Предприятие является коммерческой организацией. Основными целями деятельности Предприятия является создание условий для обеспечения жителей муниципального образования «город Свирск» услугами торговли и бытового обслуживания, а также создания условий расширения рынка сельскохозяйственной продукции и повышения эффективности управления муниципальной собственности.

Основным видом деятельности МУП является предоставление посреднических услуг, связанных с недвижимым имуществом. Три объекта муниципальной собственности переданы МУП в хозяйственное ведение, площади которых сдаются в аренду индивидуальным предпринимателям, юридическим и физическим лицам.

Объем проверенных средств составил 9 562,0 тыс. руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму 26 969,6 тыс. руб.

Выявлено нарушений на сумму 3 924,8 тыс. руб. в т. ч.

- Допущено нарушение порядка формирования уставного фонда унитарного предприятия - в нарушение ст. 13 Закона № 161-ФЗ уставный фонд МУП не был полностью сформирован собственником в течение 3-х месяцев с момента государственной регистрации Предприятия (09.06.2012г.), на момент проверки уставной фонд вместо 100,0 тыс. руб. составляет 50,0 тыс. руб., недоплата составила 50,0 тыс. руб.

- Допущено нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия - в нарушение ч. 1 ст. 20 Закона № 161-ФЗ, в соответствии с которым, собственник имущества унитарного предприятия не наделен правом изымать, передавать в аренду либо иным образом распоряжаться имуществом, находящимся в хозяйственном ведении муниципального предприятия, КУМИ в марте 2016 года из распоряжения МУП был изъят объект недвижимого имущества, расположенный по адресу г. Свирск, ул. Ленина д. 11.

- Неправомерное предоставление в аренду объектов муниципального имущества повлекло необоснованное получение дохода в сумме 1773,2 тыс. руб. В период с 01.12.2015 по 31.10.2016 год МУП без проведения конкурентных процедур в аренду предоставлены нежилые помещения площадью более 20 кв. м. Заключено 4 договора аренды нежилых помещений, расположенных в Доме быта по ул. Молодежная д.1/А г. Свирска, общая сумма аренды составила 1 412,0 тыс. руб. и один договор аренды нежилого помещения, расположенного в рынке «Космос» по ул. Ленина д.11 г. Свирска, сумма аренды составила 361,3 тыс. руб., что является нарушением ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

- Нарушение сроков заключения контрактов (договоров), всего заключено 2 муниципальных контракта, позднее даты их фактического исполнения на общую сумму 2052,4 тыс. руб.

- В нарушение ст. 133.1 Трудового кодекса РФ и абз.2 раздела 3 Положения об оплате труда МУП неверно применен МРОТ, установленный на территории города Свирска с 01.01.2017 и с 01.04.2017 года трехсторонним региональным соглашением о минимальной заработной плате от 26.01.2017 года. За 6 месяцев 2017 года недоплата до МРОТ составила 49,2 тыс. руб.

- В нарушение статьи 4 Приказа Минфина России от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008))» не утверждены рабочий план счетов бухгалтерского учета, правила документооборота и технология обработки учетной информации.

- В нарушение ст.9 ФЗ № 402-ФЗ в проверяемом периоде к банковской выписке не прикреплен первичный учетный документ (счет на оплату).

 Для принятия мер по устранению выявленных нарушений, направлены Представления в адрес председателя КУМИ и директора МУП ТБО «Универсал».

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:* в срок, указанный в представлениях, получена информация с подтверждающими документами об устранении замечаний и принятию к сведению ряда нарушений.

*Кроме того, в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой по предложению Думы города проведено контрольное мероприятие по проверке порядка ведения Реестра муниципального имущества.*

Объект проверки: Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования «город Свирск» (далее - КУМИ).

Объем проверенного муниципального имущества составил 1 919 863,9 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 60 872,7 тыс. руб., в т. ч.:

- нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества, итоговая сумма Реестра завышена на 58 001,9 тыс. руб., по виду имущества «жилые помещения» 4 квартиры (реестровые номера П131000000990, П131000000992, П131000000991, П131000000989), включены в Реестр с завышенной балансовой стоимостью.

 - В Реестр (раздел II «Движимое имущество» по виду имущества «учебные и печатные издания» реестровый № П290000000730) включены сведения, не согласованные с первичными документами (счет-фактура, накладная), расхождения составили сумму 8,6 тыс. руб.

**-** допущено нарушение порядка закрепления и использования, находящихся в муниципальной собственности административных зданий, строений на сумму 2 862,2 тыс. руб.

- установлены нарушения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества, в т. ч.:

- реестр муниципального имущества не соответствует нормам Приказа № 424, в части отсутствия обязательных сведений: в Разделе I «Недвижимое имущество» отсутствуют столбцы, которые должны содержать: кадастровый номер недвижимого имущества (кроме земельных участков), сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества (кроме земельных участков), дату возникновения и прекращения права муниципальной собственности, сведения о правообладателе, сведения об установлении в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения, сведения о начисленной амортизации (износе);

- в Разделе II «Движимое имущество» отсутствуют столбцы, которые должны содержать сведения о правообладателе, дате возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество, сведения об установлении в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения.

- нарушение 2-х недельного срока предоставления в КУМИ документов, послуживших основанием для внесения в Реестр сведений об объектах учета. Так, МОУ СОШ № 1 приобретено компьютерное оборудование, о чем свидетельствует накладная о получении товара от 30.08.2016 года № 530, между тем, с заявлением о внесении сведений в Реестр, ответственные исполнители учебного заведения обратились в КУМИ, спустя один месяц (01.11.2016 года).

По результатам проверки направлены Представления КСП г. Свирска в адрес председателя КУМИ и директора МКУ «ЦРО».

По результатам исполнения Представлений получена информация о том, что замечания и нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия проанализированы, приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем.

*По предложению администрации в отчетном периоде проведены проверка законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и использования муниципального имущества в пяти муниципальных учреждениях:*

*1. МУ «Департамент единого Заказчика» за 2016 год* (акт от 21.02.2017 № 3-а/2017)

МУ «Департамент единого Заказчика» является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме «муниципальное учреждение», с целью выполнения функций единого заказчика - застройщика, технического заказчика по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту жилых помещений, объектов социально-культурного и бытового назначения, коммунального и дорожного хозяйства, благоустройства г. Свирска.

Объем проверенных бюджетных средств за 2016 год составил 294 494,4 тыс. руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму 139 291,36 тыс. руб., в т. ч. недвижимое имущество – 139 239,96 тыс. руб., иное движимое имущество - 51,4 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 75 660,7 тыс. руб., в т. ч.

- нарушение п. 70, 71 Инструкции № 157н, не учтены на счете аналитического учета 010300000 «Непроизводственные активы» земельные участки, балансовая стоимость которых составила сумму 74 542,6 тыс. руб.(п. 2.2. Классификатора нарушений **-** нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами);

- произведена неправомерная уплата земельного налога в сумме 1 118,1 тыс. руб., исчисленная с земельных участков, не поставленных на баланс Учреждения и не учтенных на счете аналитического учета 103.00 «Непроизводственные активы».

В утвержденном Положении об оплате труда работников учреждения, отсутствуют размеры должностных окладов работников, кроме того, отсутствует и локальный акт Учреждения об установлении работникам должностных окладов. Положение об оплате труда не содержит нормы, устанавливающие систему оплаты труда начальника Учреждения.

В соответствии с п. 2.1 Порядка установления и выплаты материальной помощи работникам Учреждения, должна выплачивается материальная помощь в размере двух должностных окладов при уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск.

Проверкой установлено несоответствие установленных полномочий Учредителей по заключению трудового договора с начальником Учреждения. С 2016 года работодателем для начальника Учреждения является Комитет по жизнеобеспечению администрации муниципального образования «город Свирск» (п.1.3 Устава), между тем трудовой договор в новой редакции с начальником Учреждения не заключался.

По данным Плана – графика на 2016, размещенного на официальном сайте zakupki.gov.ru и бюджетных смет, совокупный годовой объем закупок Учреждения составил 198 636,6 тыс. руб., и создание контрактной службы для Учреждения согласно ч.1 ст. 38 Закона № 44-ФЗ является обязательным.

В нарушение ч.1 ст. 38 Закона № 44-ФЗ в 2016 году в Учреждении контрактная служба отсутствовала, Положение не утверждено (п.4.10 Классификатора нарушений - нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих).

В 2016 году, Учреждением допускались случаи заключения муниципальных контрактов позднее даты их фактического исполнения, что не предусмотрено Законом № 44-ФЗ, всего заключено девять контрактов.

В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ по муниципальным контрактам отчеты об их исполнении в единой информационной системе размещены Заказчиком позже установленного срока.

*По результатам проверки направлено Представление в адрес Комитета по жизнеобеспечению - органу, исполняющему функции Учредителя и Главного распорядителя бюджетных средств, а также Представление руководителю МУ «ДеЗ» для устранения выявленных нарушений и замечаний.*

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

По результатам исполнения Представлений получена информация о том, что замечания и нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия проанализированы, приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем:

- в ходе проверки были выявлены и поставлены на баланс Учреждения 8 земельных участков, переданных МУ «ДЕЗ» в постоянное (бессрочное) пользование для строительства объектов на территории города Свирска, балансовая стоимость которых составила 74 542,5 тыс. руб.;

- с марта 2017 работникам МУ «ДЕЗ» г. Свирска гарантированы выплаты материальной помощи в размере 2-х должностных окладов при уходе в очередной отпуск;

- утверждено новое Положение об оплате труда и порядке формирования фонда оплаты труда;

-создана контрактная служба, утверждено Положения о ней, утвержден состав контрактной службы, специалист Учреждения прошел обучение в сфере закупок.

*2. В результате проверки МУ «Служба по решению вопросов гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Свирска» за 2016 год*(акт от 23.03.2017 № 4-а/2017) *КСП г. Свирска установлено следующее:*

Объем проверенных бюджетных средств за 2016 года составил 2 833,5 тыс. руб., проверено муниципального имущества на общую сумму 1 319,7 тыс. руб. Нарушений в денежном выражении не установлено.

 МУ «Служба по решению вопросов гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Свирска» является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме «муниципальное учреждение», с целью решения вопросов в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций при администрации муниципального образования «город Свирск».Главным распорядителем бюджетных средств в отношении Учреждения является Администрация муниципального образования «город Свирск»

В утвержденном Положении об оплате труда работников учреждения размеры должностных окладов работников отсутствуют, отсутствуют приказы руководителя Учреждения об установлении в 2016 году размеров тарифных ставок (окладов) по должностям, а также стимулирующих коэффициентов. В момент проверки данное нарушение устранено, Учреждением предоставлен приказ об установлении размеров тарифных ставок (окладов) по должностям, а также стимулирующих коэффициентов.

В нарушение п. 2.2 Положения об оплате труда надбавка за сложность и напряженность в труде выплачивается работникам Учреждения за качественное, оперативное выполнение объема работ в размере до 70% тарифной ставки (оклада) в отсутствие перечня работников, привлекаемых к работе, утвержденного руководителем и согласованного с Учредителем (п.1.2.95 Классификатора нарушений – допущено нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений).

В Учреждении не проведены мероприятия по исполнению норм ст. 38 Закона № 44-ФЗ, а именно не назначен контрактный управляющий, не принята должностная инструкция, не пройдено обучение (п.4.10 Классификатора нарушений – допущено нарушение порядка назначения контрактного управляющего).

В нарушение ч.10 ст.21 Закона № 44-ФЗ не утвержден и не размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru План – график на 2016 год, между тем в бюджетной смете Учреждения включены закупки по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 1,0 тыс. руб. (п. 4.19 Классификатора нарушений – допущено нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика, его размещения в открытом доступе). Отражению в Плане-графике, а с 2017 года и в Плане - закупок подлежат, в том числе закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 100 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия в адрес директора Учреждения для устранения выявленных нарушений направлено Представление от 21.03.2017 № 5-п/2017.

*По результатам исполнения Представлений* получена информация об устранении допущенных нарушений.

*3. В результате проверки МУ «Обеспечение административно - хозяйственной деятельности администрации города Свирска»*(акт от 23.03.2017 № 5-а/2017) объем проверенных бюджетных средств за 2016 год составил 13 578,13 тыс. руб. Проверено муниципального имущества на общую сумму 2 896,3 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму500,8 тыс. руб., в т. ч.:

Допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) на сумму 488,2 тыс. руб. - с нарушением сроков оплаты исполнены четыре контракта от 21.11.2016 г.№ Ф.2016.335880 просрочка оплаты контракта составила -15 дней; от 10.10.2016 г. № Ф. 2016.291448 -24 дня; от 09.09.2016 г. № Ф.2016.249246 – 28 дней; от 25.08.2016 № 05-08-438/16 - 53 дня;

Не соблюдены требования, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договоры) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств), закупка по договору энергоснабжения от 20.01.2016 г. № 1939 для нужд Учреждения в План-график 2016 года не включена, контракт заключен в отсутствие лимитов бюджетных обязательств в сумме 12,6 тыс. руб., чем нарушен п. 2 ст. 72 БК РФ (п. 4.6 Классификатора нарушений).

В нарушение ч. 6. ст. 38, с учетом ч. 23 ст. 112 Закона № 44-ФЗ 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.4.10 Классификатора нарушений - допущено нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)**.**

Заказчиком не закреплен локальным актом, выбранный в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, способ закупок.

Проверкой установлено нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок.

Установлены нарушения при заключении, исполнении и расторжении муниципальных контрактов за 2016 год.

В нарушение п. 1.5 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», устанавливающего проведение обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, инвентаризация объектов основных средств и материальных ценностей в 2016 году не проводилась.

*По результатам контрольного мероприятия в адрес директора Учреждения, КУМИ и Администрации направлены Представления для устранения выявленных нарушений.*

*По результатам исполнения Представлений* получена информация о том, что замечания и нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия проанализированы, приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем.

*4. В результате проверки МКОУ «Детско-юношеская спортивная школа»*(акт от 16.05.2017 № 10-а/2017) Объем проверенных бюджетных средств составил 5 760,8 тыс. руб., в т. ч. за 2016 год - 4 580,6 тыс. руб., за 1 квартал 2017 года - 1 180,2 тыс. руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму 12 925,8 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 1 394,9 тыс. руб., в т. ч.:

- Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 18,1 тыс. руб., связанное с нарушениями пункта 11 Положения об оказании платных услуг.

- Неправомерное использование бюджетных средств в сумме 16,1 тыс. руб., связанное с нарушением положений Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (необоснованное применение КОСГУ и КВР) (п.1.1.2 Классификатора нарушений).

- Нарушения, связанные с исполнением условий семи муниципальных контрактов в сумме 50,02 тыс. (п. 4.44 Классификатора нарушений).

- Нарушения, связанные с соблюдением требований Закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 310,7 тыс. руб. (4.32 Классификатора нарушений).

Учреждение осуществляет деятельность на основании лицензии на право ведение образовательной деятельности от 15.04.2015 года № 7605, выданной Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области от 15.04.2015 года № 1413-ср бессрочно и имеет подвид «дополнительное образование детей и взрослых».

В нарушение ст.12 Федерального закона Российской Федерации от 04.05.2011 года № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» Учреждение осуществляет медицинскую деятельность в отсутствие соответствующей лицензии (п.7.5 Классификатора нарушений - осуществление деятельности без лицензии или с нарушением лицензионных требований).

В проверяемом периоде Учреждение в соответствии с Положением об оказании платных услуг, утвержденным приказом директора от 20.07.2015 № 38 получало прибыль по приносящей доход деятельности, предоставляло физическим и юридическим лицам платные услуги.

Проверкой поступления и использования денежных средств от платных услуг установлены следующие нарушения:

- в нарушение п. 9 Положения об оказании платных услуг в Учреждении отсутствует приказ директора о назначении ответственных за реализацию бланков строгой отчетности (билетов, абонементов);

- в нарушение Инструкции 01.12.2010 № 157н и Порядка ведения кассовых операций, утвержденным Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, приказ руководителя об определении лимита остатка наличных денег в Учреждении не издавался, оборудованное помещение (касса) в Учреждении отсутствует, в связи с чем, мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, директором Учреждения не соблюдается;

- по состоянию на 31.12.2016 года денежные средства в объеме 34 667,35 руб. не освоены при наличии потребности.

Проверкой правильности установления должностных окладов и дополнительных повышающих коэффициентов, персональных коэффициентов, выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам Учреждения в 2016 г., 1 квартале 2017 г. установлены следующие нарушения:

- в нарушение п. 7 главы 2 Приложения № 7 к Положению об оплате труда результаты достижения работниками показателей качества и результативности профессиональной деятельности (рейтинг по набору критериев по бальной системе) утверждаются комиссией ежемесячно, вместо одного раза в 6 месяцев;

- в приказах руководителя отсутствует ссылка на пункты, подпункты и абзацы, конкретизирующие нормы Положения об оплате труда;

Проверкой соблюдения норм действующего законодательства в сфере закупок установлены следующие нарушения:

- нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок);

- нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок);

- нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе);

- нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору);

- нарушение сроков заключения контрактов (договоров);

- нарушения сроков опубликования информации об изменении контракта с указанием условий контракта, которые были изменены (в случае, если были внесены изменения в условия контракта, заказчики размещают информацию, в отношении которой были внесены изменения в течение трех рабочих дней с даты внесения таких изменений).

*По результатам контрольного мероприятия в адрес Отдела образования, директора Учреждения, направлены Представления для устранения выявленных нарушений.*

*По результатам исполнения Представлений* получена информация о том, что замечания и нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия проанализированы, приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем.

К руководителю МКОУ «ДЮСШ» применено дисциплинарное взыскание – выговор.

*5. В результате проверки МУ «Городской молодежно-спортивный комплекс муниципального образования «город Свирск»*(акт от 19.06.2017 № 14-а/2017) объем проверенных бюджетных средств за 2016 год, 1 квартал 2017 года составил 1 767,7 тыс. руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму 379,2 тыс. руб.

Выявлено нарушений на сумму 10,7 тыс. руб., в т. ч.:

- нарушение порядка и условий оплаты труда работников казенных учреждений, в нарушение п. 4 главы IV Положения об оплате труда должностной оклад заместителю директора по работе с молодежью установлен в меньшем размере, чем это установлено вышеуказанной нормой(п.1.2.95 Классификатора нарушений);

- несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договоры) заключаются на основе заказа на поставку товаров для государственных или муниципальных нужд, размещаемого в порядке, предусмотренном Законом № 44-ФЗ, в 1 квартале 2017 Учреждением заключено 28 договоров возмездного оказания услуг, однако в Плане-графике данные закупки отсутствуют (п. 4.2 Классификатора нарушений);

- нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), в нарушение ч. 6. ст. 38 Закона № 44-ФЗ 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. 4.10 Классификатора нарушений);

- нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок), План – график (версия 1) на 2016 год размещен 08.02.2016 г., что на 21 день позже установленного срока и нарушает требования п. 2 Особенностей (п. 4.19 Классификатора нарушений);

- нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок), (п. 4.19 Классификатора нарушений);

- п. 4.44 Классификатора нарушений - допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) на сумму 10,7 тыс. руб., с нарушением сроков реализации исполнены два контракта (п. 4.44 Классификатора нарушений);

 В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при смене материально ответственного лица, инвентаризация имущества не была проведена.

*По результатам контрольного мероприятия в адрес директора Учреждения направлено Представление для устранения выявленных нарушений.*

*По результатам исполнения Представлений* получена информация о том, что приняты меры по устранению нарушений и недопущению в дальнейшем.

*В отчетном периоде проведена проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в виде субсидии в 2016 году юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на оказание населению услуг бань*(акт от 23.01.2017 № 1-а/2017)

Объем проверенных бюджетных средств составил 338,3 тыс. руб.Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

Положение о предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием гражданам услуг бань, утвержденное постановлением администрации от 30.09.2013 № 707 (далее по тексту – Положение № 707) не содержит условий предоставления субсидий, в целях возмещения недополученных доходов, что является нарушением ч. 3 ст.78 БК РФ.

В Положении № 707 отсутствуют расчетные показатели, применяемые при расчете затрат субъектов, оказывающих населению услуги бань, и методика расчета размера выпадающих доходов.

Данное Положение не предусматривает обязанности представления документов, которые могут установить случаи возврата субсидий в бюджет МО «город Свирск».

Положение о Комитете по жизнеобеспечению, утвержденное решением Думы города от 02.10.2012 № 29/196 – ДГ не содержит полномочий по предоставлению субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам.

На момент проверки Комитетом не исполнены 2 муниципальных контракта, заключенных в 2014 - 2015 годах на общую сумму 300,0 тыс. руб., неисполнение обязательств по которым может привести к начислению штрафных санкций со стороны Исполнителя и как следствие к увеличению расходов местного бюджета.

Бюджетные ассигнования, выделенные Комитету в 2016 году в сумме 33,8 тыс. руб. не исполнены, т.к. в 2016 году субсидия на оказание населению услуги бань юридическим лицам, ИП и физическим лицам не предоставлялась.

В текстах муниципальных контрактов не предусмотрены условия о проверке использования бюджетных средств Комитетом и КСП г. Свирска, а также о возврате бюджетных средств, в случаях, определенных Положением № 707.

В муниципальных контрактах отсутствуют обязательные условия, о согласии получателей субсидий на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления,что является нарушением ч. 5 ст. 78 БК РФ.

*По результатам проверки в адрес Комитета направлено Представление от 31.01.2017 №1-П/2017.*

*В результате исполнения Представления* получена информация об отмене Положения № 707 постановлением администрации от 23.05.2017 № 488, причиной послужило принятие федерального нормативного акта об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (постановление Правительства РФ от 06.09.2016 № 887).

*КСП г.Свирска в отчетном периоде проведена проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в виде субсидии в 2016 году юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на оказание гражданам услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом*(акт от 23.01.2017 № 2-а/2017).

Объем проверенных бюджетных средств составил 240,0 тыс. руб.Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

На территории муниципального образования «город Свирск» действует Положение о предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием гражданам услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом на территории муниципального образования «город Свирск», утвержденное постановлением администрации от 30.09.2013 № 706 (далее по тексту – Положение № 706).

Действующее Положение № 706 не содержит условий предоставления субсидий, в целях возмещения недополученных доходов, что является нарушением ст.78 БК РФ. Между тем, согласно п.2.1 заключенных договоров между Комитетом и ИП Черемных А.Н., единственным условием возмещения расходов за предоставленные услуги по перевозке пассажиров в виде субсидии, являлась стоимость одного проезда в автомобильном городском транспорте (12 руб. с человека за одну поездку). Акты выполненных работ, подписанные сторонами в 2016 году, не содержат сведений об исполнении данных условий.

В Положении № 706 отсутствуют расчетные показатели, применяемые при расчете затрат субъектов, оказывающих услуги по перевозке пассажиров, и методика расчета размера выпадающих доходов.

Положение № 706 не предусматривает обязанности представления документов, которые могут установить случаи возврата субсидий в бюджет МО «город Свирск».

Ответственным органом за организацию пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования на территории муниципального образования «город Свирск» является Комитет по жизнеобеспечению (п.1.3 Положения № 706).

В договорах отсутствуют обязательные условия, о согласии получателей субсидий на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления, что является нарушением ч. 5 ст. 78 БК РФ.

*По результатам проверки в адрес Комитета направлено Представление.*

*В результате исполнения Представления* получена информация об отмене Положения № 706 постановлением администрации от 23.05.2017 № 488, причиной послужило принятие федерального нормативного акта об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (постановление Правительства РФ от 06.09.2016 № 887).

В рамках полномочий, согласно плана работы КСП г. Свирска, в 2017 году проверена законность и эффективность расходования бюджетных средств, направленных на реализацию 10 (десяти) муниципальных программ:

*МП «Экология в муниципальном образовании «город Свирск» в 2014-2016 годах*» период проверки 2016 год (акт от 02.05.2017 № 7-а/2017);

Заказчиком Программы является Администрация города Свирска, ответственным исполнителем - Комитет по жизнеобеспечению администрации муниципального образования «город Свирск».

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 11 256,6 тыс. руб., в т. ч. средства местного бюджета – 999,6 тыс. руб., средства областного бюджета 10 257,0 тыс. руб. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

В 2016 году Программа завершила свое действие. Ожидаемые конечные результаты Программы в целом достигнуты. Из 5 целевых показателей достигнуто 4, в т. ч. по двум показателям плановые значения не исполнены. Все действия по неисполненному конечному показателю «Сокращение объемов сбросов загрязненных сточных вод» в рамках данной Программы осуществлены. Строительство канализационных сооружений глубокой очистки биологической очистки (1 этап) в г. Свирске, микрорайон Березовый, ул. Набережная находится в стадии завершения, пуско-наладочные работы по контракту от 02.12.2016 № 05-08-519/16 запланировано завершить до 01.06.2017 года. Разработка проектной и рабочей документации по еще одному объекту капитального строительства «Строительство канализационных сооружений глубокой очистки биологической очистки в г. Свирске» завершена и получено положительное заключение.

*МП «Повышение безопасности дорожного движения в городе Свирске в 2013-2017 годах»* период проверки 2016 год (акт от 02.05.2017 № 8-а/2017).

Заказчиком Программы является Администрация города Свирска. Основным разработчиком и исполнителем является КЖО.

Общий объем проверенных средств местного бюджета составил 28,75 тыс. руб.Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

 Эффективность реализации Программы в 2016 году достигнута в размере 50%. По мнению КЖО, невозможность достижения всех целевых показателей по Программе обусловлена недостаточным финансированием, а также из-за несоблюдения участниками дорожного движения правил ПДД и безопасного режима движения.

*МП «Благоустройство территории муниципального образования «город Свирск» на 2014-2016 г. г.»* период проверки 2016 год (акт от 02.05.2017 № 9-а/2017).

Заказчиком Программы является Администрация города Свирска. Основным разработчиком и исполнителем является КЖО (Комитет).

Общий объем проверенных средств местного бюджета составил 369,8 тыс. руб. Кассовое исполнение Программы составило 359,01 тыс. руб.,

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

 Целью Программы является благоустройство города для создания благоприятных, комфортных и привлекательных условий проживания населения. Эффективность реализации Программы в 2016 году достигнута в размере 109 %.

*МП «Молодежь города Свирска» на 2016-2018 годы»* период проверки 2016 год(акт от 13.06.2017 № 11-а/2017).

Общий объем проверенных средств местного бюджета составил 142,2 тыс. руб., в т. ч. средства местного бюджета 42,2 тыс. руб., средства областного бюджета 100,0 тыс. руб. Кассовое исполнение Программы составило 142,2 тыс. руб.,

Выявлено нарушений на общую сумму 5,0 тыс. руб., в т. ч. допущено нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (п. 4.44 Классификатора нарушений).

Заказчиком Программы является Администрация города Свирска. Основным разработчиком и исполнителем является отдел по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования «город Свирск», а также МБУ ФОК «Олимп».

В нарушение ст. 21 Положения о бюджетном процессе параметры Программы приведены в соответствие с решением о бюджете на 2016 год (решение о бюджете № 4/19-ДГ от 18.12.2015) постановлением администрации МО «город Свирск» от 19.02.2016 № 87 на 32 дня позже установленного срока.

Эффективность реализации Программы в 2016 году составила 102 %. В 2016 году ожидаемые конечные результаты программы были в целом достигнуты. Из 9 целевых показателей достигнуто 8, в т. ч. два показателя с достижением наибольшего значения.

*МП «Развитие общественных инициатив в муниципальном образовании «город Свирск» на 2016-2018 годы»* период проверки 2016 год (акт от 14.06.2017 № 12-а/2017).

Заказчиком и ответственным исполнителем Программы, согласно паспорту Программы, является Администрация муниципального образования «город Свирск», участником Программы – Комитет по жизнеобеспечению, а участниками мероприятий Программы – общественные организации.

Общий объем проверенных средств местного бюджета составил 242,2 тыс. руб.Кассовое исполнение Программы составило 232,2 тыс. руб., или 95,8 %.

Решением Думы города от 27.03.2012 года № 24/169-ДГ утверждено Положение об организации и осуществлении территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании «город Свирск».

В нарушение п. 11 статьи 27 Закона №131-ФЗ и п. 15 статьи 20 Устава МО «город Свирск», в утвержденном Положении не определены условия и порядок выделения необходимых средств из местного бюджета.

В рамках исполнения мероприятий Программы в 2016 году (раздел 1.2.1) были заключены договоры возмездного оказания услуг с председателем ТОС Маршаковой Г.В., а также с участником ТОС Зеленко О.Е.

Всего сумма оплаты по договорам на поощрение активистов НКО, которые внесли вклад в вовлечение жителей города в мероприятия с перечислением страховых взносов, предусмотренных действующим законодательством за отчетный период, составила 232,2 тыс. руб.

Эффективность реализации МП «Развитие общественных инициатив в МО «город Свирск» на 2016-2018 годы получила высокую оценку 93,6%.

В целом ожидаемые конечные результаты Программы достигнуты. Из пяти целевых показателей два показателя с достигнуты с наибольшим значением.

*МП «Развитие кадрового потенциала» муниципального образования «город Свирск» в 2015-2017 годы»* период проверки 2016 год (акт от 14.07.2017 № 15-а/2017).

Общий объем проверенных бюджетных средств составил25,0 тыс. руб. Кассовое исполнение Программы составило 25,0 тыс. руб., или 100 % от

плановых назначений.

Усилия Исполнителей направлены на исполнение 2-х основных задач Программы - «Организация профориентированной работы с молодежью» и «Социальная помощь в решении проблем молодых специалистов».

Выплата единовременной материальной помощи произведена преподавателю по классу духовных инструментов МБОУ ДО «Детская музыкальная школа города Свирска».

В нарушение п. 5.1. раздела III «Классификация расходов бюджетов» Указаний № 65н предусматривающего отражение расходов на выплаты социальных пособий по КВР 112, в решениях о бюджете на 2016 год (кроме решения о бюджете от 27.12.2016 г. № 17/81-ДГ) отражен КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» (п.1.1.2 Классификатора нарушений - допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации). Значения КВР откорректировано только решением о бюджете от 27.12.2016 г. № 17/81-ДГ

Нарушен п. 13 Порядка № 627 в соответствии с которым, выплата единовременного денежного пособия специалистам из числа педагогических, медицинских работников производится в срок не позднее 2-х месяцев со дня принятия решения. Выплата произведена 27.12.2016 года, т. е. спустя 3 месяца после принятия решения.

Из 8 целевых показателей достигнуто 6 показателей. Эффективность реализации Программы составила 100%. Данная программа позволила: повысить уровень профориентационной работы с молодёжью и создать условия для привлечения молодых и высококвалифицированных специалистов.

*МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании «город Свирск» в 2016-2020 годы»* период проверки 2016 год (акт от 14.07.2017 № 16-а/2017).

Заказчиком Программы является Администрация города Свирска. Основным разработчиком и исполнителем является Отдел по охране труда.

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 9,98 тыс. руб. Кассовое исполнение Программы составило 9,98 тыс. руб., или 99,8 % от плановых назначений.

Выявлено нарушений на сумму 9,98 тыс. руб., в т. ч. допущено нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (п. 4.44 Классификатора нарушений).

Во исполнение программных мероприятий заключен муниципальный контракт от 12.07.2016 № 05-08-359/16 между Администрацией и ИП Усольцевым К.В. на сумму 9 975,0 руб. Контракт заключен в пределах доведенных лимитов бюджетных ассигнований.

Заказчиком нарушены условия контракта в части своевременной оплаты. Оплата по контракту произведена позже установленного срока более чем на 4 месяца, что подтверждается платежным поручением № 11479 от 28.12.2016 года (п. 4.44 Классификатора нарушений – допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору).

В нарушение ч. 10 ст. 94 Закона № 44-ФЗ Заказчиком в ЕИС не размещен документ о приемке товара, в частности акт приема - передачи товара от 26.07.2016 года.

Ожидаемые конечные результаты программы за 2016 год достигнуты. Эффективность реализации Программы составила 100%.

*МП «Безопасность населения муниципального образования «город Свирск» на 2016-2018 годы»* период проверки 2016 год (акт от 14.07.2017 № 17-а/2017).

Ответственные за исполнение муниципальной программы в проверяемом периоде - Администрация муниципального образования «город Свирск».

Общий объем проверенных средств местного бюджета составил 23,0 тыс. руб. Кассовое исполнение Программы составило 23,0 тыс. руб.,

Выявлено нарушений на общую сумму 9,27 тыс. руб., в т. ч. допущено нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (п. 4.44 Классификатора нарушений).

Во исполнение программных мероприятий Комитетом по жизнеобеспечению заключены пять договоров на общую сумму 53,7 тыс. руб., из которых исполнены только два договора на сумму 23,0 тыс. руб.

По договору от 05.09.2016 № 26 выявлено нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (п. 4.44 Классификатора нарушений) на сумму 9,27 тыс. руб.

В состав бухгалтерской отчетности формы № 0503169 «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» Комитета по жизнеобеспечению неправомерно включена кредиторская задолженность, образованная по состоянию на 31.12.2016 в сумме 15,94 тыс. руб., т.к. фактически услуга по изготовлению памяток ООО «Полиграф» не оказана, памятки не изготовлялись и Заказчику по накладным не передавались.

Эффективность реализации Программы в 2016 году составила 184 %, между тем, денежные средства в объеме 37,0 тыс. руб. не освоены при наличии их потребности по Программе, что привело к некачественному использованию бюджетных средств, утвержденных решением о бюджете для реализации Программы.

*МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Свирск» на 2016-2018 годы»* период проверки 2017 год(акт от 20.11.2017 № 24-а/2017).

Заказчиком Программы является Администрация города Свирска. Основным разработчиком и исполнителем является отдел по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования «город Свирск», а также МБУ ФОК «Олимп».

Общий объем проверенных средств местного бюджета составил 629,5 тыс. руб., в т. ч. средства местного бюджета – 629,5 тыс. руб. Кассовое исполнение Программы по состоянию на 20.11.2017 года за счет средств местного бюджета составило 629,5 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 259,4 тыс. руб., в т. ч.

- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, произведено финансирование по КОСГУ 290 «Прочие расходы», вместо КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 16,6 тыс. руб. п.1.1.2 Классификатора нарушений;

- нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) на общую сумму 226,2 тыс. руб. 4.44 Классификатора нарушений.

- нарушение требований ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которой, учету подлежит все имущество, находящееся в пользовании Учреждения на сумму 16,6 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по Программе отражены в доходной и расходной части бюджета муниципального образования «город Свирск», утвержденных решением Думы от 20.12.2016 года № 16/76-Г «О местном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в редакции от 27.06.2017 года №23/102-ДГ). Главным распорядителем бюджетных средств по Программе в 2017 году является КУМИ. Между тем, в Паспорте Программы КУМИ как участник муниципальной программы не отражен, изменения в Программу не вносились.

МБУ ФОК «Олимп» является бюджетным учреждением и исполнителем Программы, которому КУМИ предоставлены целевые субсидии на иные цели на основании Соглашения от 01.01.2017 г. № б/н. Между тем, на территории муниципального образования «город Свирск» нормативно-правовой акт о Порядке определения объема и условий предоставления из местного бюджета субсидий на иные цели отсутствует, что является нарушением ч. 2 ст.78.1 БК РФ и абз.2 п. 20 решения Думы о местном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

По результатам контрольного мероприятиянаправлено Представление в адрес первого заместителя мэра муниципального образования «город Свирск».

*Во исполнение Представления*, распоряжением администрации от 18.12.2017 № 202 утверждены мероприятия по результатам проверки муниципальной программы.

МП «Повышение безопасности дорожного движения в городе Свирске в 2013-2017 годах»период проверки 2017 год(акт от 29.11.2017 № 25-а/2017).

Разработчиком и исполнителем программы является Комитет по жизнеобеспечению администрации муниципального образования «город Свирск».

Общий объем проверенных средств местного бюджета составил 130,0 тыс. руб.Нецелевого использования бюджетных средств не установлено, нарушений в суммарном выражении не установлено. Кассовое исполнение составило 130,0 тыс. руб.

Сумма финансирования, предусмотренная по подразделам 1.2.4. (100,0 тыс. руб.) и 1.2.5 (30,0 тыс. руб.) отличается от сумм заключенных гражданско-правовых договоров (66,52 тыс. руб. и 63,48 тыс. руб. соответственно). Комитетом не скорректирована сумма финансирования до заключения договоров, а также под сложившиеся на сегодняшний день кассовые расходы. Изменения в Программу своевременно не внесены.

Эффективность реализации Программы в 2017 году достигнута в размере 54 %. В предшествующие году эффективность Программы также не превышала 50 %.

*В рамках проверки расходования бюджетных средств, направленных на командировочные расходы и приобретение материальных запасов за 2016 год, 9 месяцев 2017 года»* проверено расходование средств в Администрации муниципального образования «город Свирск»,МКУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа г. Свирска» и Комитете по жизнеобеспечению администрации муниципального образования «город Свирск» (акт от 05.10.17 № 20-а/2017).

Объем проверенных средств составил 321 323,6 руб., в т. ч. за 2016 год -147 418,6 руб., за 9 месяцев 2017 года – 173 905,0 руб. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Выявлено нарушений на сумму 2 229,0 рублей, в т. ч.:

- нарушение условий оплаты труда муниципальных служащих, выразившееся в неоплате дней командировки в размере среднего заработка всумме 229,0 руб. (п.1.2.95 Классификатора нарушений);

- нарушение порядка возмещения командировочных расходов выборному лицу органа местного самоуправления в сумме 2000,0 руб.

В нарушение Трудового кодекса РФ,в МО «город Свирск» отсутствует муниципальный правовой акт, регламентирующий порядок осуществления расходов, связанных со служебными командировками работников органа местного самоуправления и муниципальных учреждений.

Установлены случаи нарушения сроков сдачи в бухгалтерию авансовых отчетов.

По окончании контрольного мероприятия вынесено 3 Представления КСП г. Свирска в адрес: Администрации, МУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «ЦРО».

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

По результатам исполнения Представлений получена информация о возмещении командировочных расходов выборному должностному лицу в сумме 2 000, руб., удержании из з/платы работника переплаты в сумме 229,0 руб., и утверждении Положения о служебных командировках работников администрации муниципального образования «город Свирск» и ее структурных подразделениях.

*В отчетном периоде проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2017 году на организацию отдыха детей в лагерях дневного пребывания, открытых на базе муниципальных образовательных учреждений города Свирска»(*акт от 18.10.2017 № 22-а/2017).

Объем проверенных средств составил 655,2 тыс. руб., средства областного бюджета 556,9 тыс. руб., местного бюджета 98,3 тыс. руб. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

 Средняя стоимость набора продуктов питания на одного ребенка в день ЛДП для иных районов Иркутской области установлена в сумме 117 руб. (Положение № 78-пп).

 Постановлением Администрации города Свирска от 04.04.2017 № 366 принято решение об организации работы ЛДП детей в возрасте от 6 до 15 лет с охватом 400 человек на базе 5 образовательных учреждений города, в том числе: МОУ СОШ № 1– 90 человек, МОУ СОШ № 2 -120 человек, МОУ СОШ № 3 -110 человек, Макарьевская СОШ - 50 человек, ООШ п. Березовый - 30 человек. Сопутствующие приказы изданы в Отделе образования и образовательных Учреждениях, на базе которых созданы ЛДП.

 Проверка показала, что на территории муниципального образования «город Свирск» нормативно-правовой акт о Порядке определения объема и условий предоставления из местного бюджета субсидий на иные цели отсутствует, что является нарушением ч.2 ст.78.1 БК РФ и абз.2 п. 20 решения Думы о местном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

С бюджетными учреждениями 13.01.2017 года Отделом образования заключены соглашения о порядке и условиях предоставления целевых средств, в т. ч. субсидий из областного и местного бюджетов на оплату стоимости набора продуктов питания для ЛДП.

 Согласно меню-требованиям, составленным на каждый день питание в ЛДП 2-х разовое: завтрак и обед, которые готовились в Учреждениях. В среднем стоимость одного дня в образовательных Учреждениях варьировалась от 80,17 руб. до 158,2 руб. Размер средней стоимости набора продуктов питания на одного ребенка в день в ЛДП соблюден в МОУ СОШ № 1, МОУ СОШ № 3, ООШ п. Березовый. В нарушение Положения № 78-ПП размер средней стоимости набора продуктов питания на одного ребенка в день не соблюден, и составил в МОУ СОШ № 2 - 116,8 руб., в Макарьевской СОШ -115,8 руб.

 Представленные Учреждениями к проверке накопительные ведомости по расходам продуктов питания составлены в произвольной форме и не соответствуют форме 0504038, утвержденной Приказом № 52н.

 Товарные накладные не оформляются должным образом, отсутствуют должность лица, ответственного за хозяйственную операцию, ФИО, а также дата получения товара. По договору, заключенному Макарьевской СОШ с ИП Ивановым Е.В. периодичность поставок продуктов питания, в т. ч. куры, масло, сыр, молоко, колбаса, творог, сметана, огурцы свежие, помидоры свежие, вообще не указана.

Определение цены на продукты питания производилось на основании мониторинга цен на продукты питания от 01.05.2017 г., который опубликован на официальном сайте администрации муниципального образования «город Свирск».

Кредиторская задолженность по исполнению мероприятия программы на 01.10.2017 г. в том числе по договорам поставки продуктов питания отсутствует.

По мнению КСП г. Свирска не выполняются требования ст. 269.2 БК РФ, не осуществляется внутренний муниципальный финансовый контроль в отношении Отдела образования и подведомственных ему Учреждений (как бюджетных, в части соблюдения ими условий соглашений о предоставлении средств из бюджета, соблюдения ими целей, порядка и условий предоставления субсидий, так и казенных).

По результатам контрольного мероприятия направлено Представление в адрес Отдела образования муниципального образования «город Свирск».

*Результаты устранения выявленных нарушений*: Согласно сведений, представленных начальником отдел образования, Зябловой О.В., результаты контрольного мероприятия проанализированы, проведено рабочее совещание с руководителями образовательных учреждений с целью дальнейшего недопущения нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

 К бухгалтеру материальной группы финансово-экономического отдела МКУ «Центр развития образования» применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Кроме того,в 2017 году Контрольно-счетная палата, как главный распорядитель бюджетных средств, в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ осуществляла внутренний финансовый контроль по проверке финансово-хозяйственных операций своего контрольного органа за 2016 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года. Результаты проведенного контроля оформлялись отдельными актами проверки.

**III. Экспертно-аналитическая деятельность**

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2017 году проведено 78экспертно-аналитическихмероприятия (в 2017 году – 42 мероприятия, в 2016 году – 43 мероприятия, в 2015 году – 21 мероприятие, в 2014 году – 23), были подготовлены и представлены в Думу и Администрацию города следующие Заключения:

- Информационно-аналитическая записка по результатам текущего контроля реализации представлений и предписаний КСП г.Свирска за 8 месяцев 2017 года;

- экспертиза проекта бюджета города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы;

- экспертизы 4-х проектов Решений Думы города, вносящих изменения в местный бюджет на 2016 год;

- на проекты 45 постановлений администрации МО «город Свирск» о внесении изменений в муниципальные программы;

-на 3 проекта решения Думы «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Свирск»;

- на проект решения Думы «Об утверждении плана приватизации муниципального имущества на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы»;

- «О внесении дополнений в решение Думы от 29.11.2016 года № 15/67-ДГ «Об утверждении плана приватизации муниципального имущества на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»;

- на проект решения Думы «О внесении изменений в Положение о порядке передачи в аренду объектов, находящихся в муниципальной собственности МО «город Свирск»;

-«О внесении изменений в решение Думы от 27.08.2013 года № 41/264-ДГ «Об утверждении Порядка применения и определения коэффициентов, применяемых к размеру арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, с учетом категорий земель и (или) видов разрешенного использования»;

-на отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2016 год»;

- по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности 7-ми главных распорядителей средств местного бюджета;

-Экспертно-аналитическая работа на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года;

- на 5 проектов муниципальных программ муниципального образования«город Свирск»;

- Информационная справка по результатам проверки исполнения муниципальных программ в сфере жилищно-коммунального хозяйства на территории г. Свирска в 2016 году (по поручению прокуратуры);

- 3-и Информационные справки по результатам проверки законности и эффективности использования финансовых ресурсов организациями коммунального комплекса ООО Управляющая компания «Водоканал», ООО «Теплоэнергосервис», ООО «Центральная котельная» (по запросу прокуратуры г.Черемхово).

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля вышеуказанные экспертно-аналитические мероприятия планировались и проводились Контрольно-счетной палатой в форме предварительного контроля, осуществляемого в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений, и последующего контроля, проводимого по результатам исполнения местного бюджета в целях установления законности его исполнения, достоверности учета и отчетности в 2016 году.

Экспертно-аналитические мероприятия в 2017 году были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- *предварительного контроля* в виде проведения экспертизы проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, проектов решений Думы города об утверждении муниципальных программ, о внесении изменений в муниципальные программы и проектов муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств муниципального образования, направленные в Контрольно-счетную палату для подготовки заключений;

- *текущего контроля* за исполнением бюджета в 2017 году в виде оперативного анализа исполнения местного бюджета за 1 квартал, полугодие 2015 года и 9 месяцев 2017 года;

- *последующего контроля* за исполнением местного бюджета в 2016 году в виде внешней проверки отчета об исполнении бюджета и внешней проверки бюджетной отчетности 7-ми ГРБС за 2016 год.

В рамках мероприятий **предварительного контроля** проведена экспертиза проекта муниципального правового акта «О местном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Экспертиза проекта бюджета города проводилась с целью определения соблюдения бюджетного законодательства при разработке и принятии бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализа объективности планирования доходов и расходов бюджета города.

В соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса в проекте бюджета распределение бюджетных ассигнований осуществлено по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и внепрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов.

В Заключении КСП была представлена общая характеристика проекта бюджета муниципального образования; оценка соответствия внесенного проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта бюджета; оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства; оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета; анализ расходов бюджета на финансовое обеспечение выполнения функций и полномочий муниципальных органов; анализ запланированных бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий.

КСП г.Свирска, в Заключении на проект бюджета отмечает, что расходы бюджета на создание Резервного фонда в ведомственной структуре расходов местного бюджета предусмотрены по главному распорядителю бюджетных средств – Администрации города Свирска, что не соответствует требованиям п.3 статьи 217 БК РФ.

Проведена экспертиза и подготовлены заключения на 4 проекта решения Думы «О внесении изменений в решение Думы от 20.12.2016 года № 16/76-ДГ «О местном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Все предложения, внесенные Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных экспертиз, учтены при принятии указанных муниципальных правовых актов.

В рамках предварительного финансового контроля проводилась экспертиза проектов правовых актов администрации города, предусматривающих утверждение муниципальных программ, а также внесение изменений в них.

Согласно абз.4 ч.2 ст. 157 БК РФ проекты муниципальных программ подлежат экспертизе, проводимой органом муниципального финансового контроля. Во исполнение данной нормы в 2017 году КСП г. Свирска проведены экспертизы и подготовлены заключения по пяти новым муниципальным программам, срок действия и финансирование которых начинаются с 2018 года, кроме того проведена экспертиза на 45 проектов постановлений администрации МО «город Свирск» о внесении изменений в муниципальные программы.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате заключения по итогам финансово-экономической экспертизы направлялись субъектам правотворческой инициативы.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы проектов решений Думы города, по которым подготовлены Заключения с рекомендацией к принятию Думой города.

В рамках **текущего контроля** осуществлялась подготовка Заключений об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года на основании отчетов об исполнении местного бюджета.

Заключения КСП г.Свирска содержали оценку доходных и расходных статей бюджета по объему и структуре, а также анализ выявленных отклонений.

Аналитические заключения о ходе исполнения бюджета муниципального образования «город Свирск»направлены мэру города и в Думу города.

**Последующий контроль** в форме экспертно-аналитического мероприятия осуществлен путем проведения внешней проверки бюджетной отчетности семи главных распорядителей бюджетных средств за 2016 год и подготовке заключения на проект решения Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2016 год».

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Свирск» Контрольно-счетной палатой была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2016 год. Результаты проверки нашли отражение в Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2016 год(от 14.04.2017 г. № 26-з/2017).

В ходе внешней проверки проведен анализ организации бюджетного процесса, анализ исполнения основных характеристик бюджета в 2016 году, анализ исполнения доходной части и исполнения бюджета городского округа за 2016 год по разделам функциональной классификации, проанализировано исполнение муниципальных целевых программ, финансируемых из местного бюджета в 2016 году, проведена внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности, проверялась сводная бюджетная роспись, бюджетные сметы и ведение реестра расходных обязательств, муниципальный долг и резервный фонд.

В Заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета отмечалось, что в течение 2016 года в местный бюджет поступило доходов 674 448,3тыс. руб., что в 2,2 раза больше первоначального утвержденного бюджета и на 100,6 % от уточненного бюджета отчетного периода.

В части расходов местный бюджет был исполнен на215,4 % от первоначального плана и на 114,2 % от уточненного, что составило в абсолютной величине 658 524,0 тыс. руб.

По итогам исполнения местного бюджета за 2016 год в результате образовался профицит бюджета в сумме 11 774,6тыс. руб.

КСП г. Свирска в рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2016 год проверена бюджетная отчетность 7 главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «город Свирск». В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности семи главных распорядителей средств местного бюджетаподготовлены отдельные Заключения.

Проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установила нарушения Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49(инвентаризация имущества до составления отчетности за 2016 год проведена не во всех подведомственных учреждениях), Инструкции №191н,утвержденнойПриказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Бюджетная отчетность ГРБС за 2016 год соответствует требованиям Инструкции №191н, отмеченные в заключениях нарушения являются незначительными, бюджетная отчетность в целом признана достоверной. Проверкой соответствия показателей отчетностей отмечаются замечания некорректного и неполного заполнения строк и граф отдельных форм отчетности. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась не во всех учреждениях, входящих в состав ГРБС (906).

**IV. Информационная деятельность Контрольно-счётной палаты**

Одним из принципов деятельности Контрольно-счетной палаты является принцип гласности.

По завершении контрольных мероприятий информация об их результатах, а также отчеты о контрольных мероприятиях направляются в Думу города и Мэру города Свирска.

Предоставление информации о деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления, в связи с чем, в 2012 году была открыта страница КСП на официальном сайте муниципального образования «город Свирск».

Размещаемая в сети Интернет информация охватывает все сферы деятельности Контрольно-счетной палаты и является открытой и доступной для всех заинтересованных лиц.

Так, в 2017 году Контрольно-счетная палата разместила на своем официальном сайте информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

Контрольно-счетная палата ежегодно подготавливает отчет о своей деятельности, который направляется на рассмотрение в Думу города.

Отчет о своей деятельности за 2016 год подготовлен Контрольно-счетной палатой и направлен в Думу муниципального образования «город Свирск»1 февраля 2017 года. На заседании Думы города 28.02.2017 Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты был доложен ее председателем и принят к сведению решением Думы города № 19/90-ДГ. После его рассмотрения Думой, Отчет о деятельности за 2016 год был размещен на странице Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск».

**V. Вопросы внутренней организации деятельности**

Параллельно с основными мероприятиями внешнего финансового контроля (экспертно-аналитическими и контрольными) Контрольно-счетной палатой планировались и проводились организационно-методические мероприятия.

С учетом требований статьи 16 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 9 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск», при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля на территории города Свирска, Контрольно-счетная палата должна руководствоваться действующим законодательством и стандартами внешнего муниципального финансового контроля. В 2017 году разработан и утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты г.Свирска Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СМФК 00014 «Общие правила проведения проверок управления и распоряжения имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «город Свирск».

На сегодняшний день в Контрольно-счётной палате действуют 16 Стандартов, регламентирующих отдельные аспекты и направления деятельности.

Особое внимание Контрольно-счетная палата по-прежнему продолжает уделять укреплению взаимодействия с Думой города и Администрацией города Свирска, поскольку это напрямую связано с возможностями наиболее полной и оперативной реализации имеющегося потенциала муниципального финансового контрольного органа и является основой для укрепления финансовой дисциплины в бюджетной сфере, повышения качества управления муниципальным имуществом.

При рассмотрении важнейших вопросов по исполнению местного бюджета 2016 г. формировании бюджета 2018 года, совершенствовании бюджетного процесса, вопросов муниципального имущества председатель и аудитор Контрольно-счетной палаты участвовали в заседаниях постоянных комиссий Думы города. Сотрудники палаты присутствовали на депутатских слушаниях, и на всех заседаниях Думы города.

Для устранения выявляемых нарушений и недопущению их впредь Контрольно-счетной палатой в течение 2017 года на постоянной основе организована работа со структурными подразделениями Администрации города Свирска в рамках рабочих совещаний.

Информация, представляемая исполнительно-распорядительным органом на запросы Контрольно-счетной палаты, использовалась при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В рамках взаимодействия с Администрацией сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в заседаниях расширенных аппаратных совещаний, в заседаниях Дня руководителя, в публичных слушаниях.

В течение отчетного периода с Комитетом по финансам администрации производился обмен информацией, представляющей взаимный интерес. Взаимное сотрудничество Контрольно-счетной палаты и Комитета по финансам обеспечивает единые подходы к применению бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата является членом Союза контрольно-счетных органов России (Союз МКСО). В течении отчетного года деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в тесном взаимодействии с контрольно-счетными органами других регионов по обмену и получению правовой, методической, информационной и иной помощи. Ежегодно направляется отчет о деятельности КСП за год с пояснительной запиской в Союз МКСО.

На основании, заключенных соглашений о взаимодействии подготовлены и направлены в Контрольно-счетную палату Иркутской области ежеквартальные отчеты о результатах деятельности КСП г. Свирска.

Являясь членом Совета Контрольно-счетных органов Иркутской области (Совет КСО ИР), в течение года, КСП г.Свирска принимала участие в плановых заседаниях и совещаниях по вопросам совершенствования внешнего финансового контроля в Иркутской области.

Кроме того, сотрудники КСП г.Свирска в 2017 году принимали участие в видеоконференциях, организованных КСП Иркутской области (на базе ресурса Портала КСО) для всех контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области, в ходе которых обсуждались актуальные вопросы осуществления внешнего финансового контроля).

В целях повышения эффективности контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, реализации требований в области внешнего муниципального контроля, повышения профессионального уровня сотрудников в 2017 году сотрудники Контрольно-счетной палаты прошли обучение по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками».

Объем документооборота за отчетный период составил 313 документов (в 2016 году 310), из них 160 входящих, 153 исходящих.

**VI. Основные выводы, предложения и задачи на перспективу**

План работы отчетного года выполнен в полном объеме и установленные сроки.

На 2018 год основной задачей КСП остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств города на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

При планировании деятельности Контрольно-счетной палаты на 2018 год учтены поручения администрации, Думы города и КСП Иркутской области.

В соответствии с утвержденным планом работы на 2018 год, приоритетными направлениями контрольной и иной деятельности на предстоящий период определены:

- проведение экспертизы проектов нормативных правовых актов при реализации муниципальных программ в различныхсферах жизнедеятельности города, повышение аналитической составляющей в деятельности КСП;

- экспертиза проектов нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- осуществление проверок в сфере закупок в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- оценка организации системы внутреннего контроля в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- проверка законности и результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества в учреждениях и организациях муниципального образования «город Свирск».

- совершенствование внешнего финансового контроля, повышение его качества и эффективности.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по осуществлению контроля за устранением выявленных нарушений по представлениям КСП, направленным объектам контроля.

Приложение

**Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» в 2017 году**

 **(тыс. руб.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Показатели** |  |
| 1. **Контрольно-ревизионная деятельность**
 |
| 1. | Количество проведенных проверок | 103 |
| 2. | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе: | 31 |
| 2.1. | Органов местного самоуправления | 18 |
| 2.2. | Муниципальных учреждений | 12 |
| 2.3. | Муниципальных предприятий | 1 |
| 2.4. | Прочих организаций | - |
| 3. | Объем проверенных средств, в ходе контрольных мероприятий (за исключением внешней проверки), тыс. руб. | 341753,2 |
| **Справочно:** |
|  | Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2017 год, тыс. руб. | 562358,1 |
| 4. | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 142650,5 |
| 4.1 | Нецелевое использование бюджетных средств | - |
| 4.2 | Неэффективное использование бюджетных средств | 18,1 |
| **2.Экспертно-аналитическая деятельность** |
| 2.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 78 |
| 2.1.2 | Подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них: | 74 |
| 2.1.3 | Информационно-аналитическая записка по результатам проверок устранения нарушений | 1 |
| 2.1.4 | Информационно-аналитическая справка | 3 |
| **3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |
| 3.1 | Направлено представлений  | 20 |
| 3.1.1 | Снято с контроля представлений | 20 |
| 3.2. | Направлено предписаний | - |
| 3.2.1 | Снято с контроля предписаний | - |
| 3.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | 2,2 |
| 3.3.1 | Возмещено средств в бюджет | - |
| 3.3.2 | Возмещено средств организаций | - |
| 3.3.3 | Выполнено работ, оказано услуг | - |
| 3.4. | Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб. | 74542,6 |
| 3.5 | Справочно: |  |
| 3.5.1 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.  | 2 |
| 3.5.2 | Направлено материалов в правоохранительные органы | - |
| 3.4.3 | Возбуждено уголовных дел по материалам проверок | - |
| 3.5 | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб. | - |

Мэр города Свирска В.С. Орноев

Председатель Думы С.В. Марач

города Свирска