**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счётной палаты города Волгодонска**

**о результатах контрольных мероприятий, проведённых**

**в 3 квартале 2017 года**

16 октября 2017г. г.Волгодонск

В 3 квартале 2017 года Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Палата) проведено 4 контрольных мероприятия в муниципальных учреждениях и в Департаменте труда и социального развития Администрации города Волгодонска (далее Департамент).

1. **Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2016 году – 1 квартале 2017 года на реализацию мероприятия «Забота» муниципальной программы города Волгодонска «Социальная поддержка граждан города Волгодонска»** (далее Программа) проведена в Департаменте.

Программа утверждена постановлением Администрации города Волгодонска от 30.09.2013 №3914 в целях повышения качества жизни отдельных категорий населения города Волгодонска, повышения доступности и качества социального обслуживания населения, создания для инвалидов и других маломобильных групп населения доступной и комфортной среды жизнедеятельности.

По итогам 2016 года Департаментом был сформирован отчет об исполнении Плана реализации муниципальной программы и отчет о реализации Программы, согласно которому исполнение установленного для мероприятия «Забота» целевого показателя «Доля семей, получивших дополнительные меры социальной поддержки, в общей численности семей в городе, %» составило 21,6% или 100,0% к установленному плановому значению. Показатель, как следует из Программы, рассчитывается на основании данных Департамента о количестве семей, получивших дополнительные меры социальной поддержки, и данных Отдела ЗАГС Администрации города Волгодонска о количестве семей, зарегистрированных в городе Волгодонске.

Однако по поступившей информации, Отдел ЗАГС «…не ведет учет семей, проживающих в городе Волгодонске», а среди получателей мер дополнительной социальной поддержки не только семьи, но и отдельные граждане. Следовательно, утверждение указанного целевого показателя и методики его расчёта является некорректным, так как не позволяет проверить и оценить степень достижения целей и задач Программы в части мероприятия «Забота» в связи с отсутствием необходимых данных.

Общая сумма бюджетных средств, использованных в проверяемом периоде на реализацию мероприятия «Забота», составила 6 171,9 тыс.руб. Выборочной проверкой использования средств на реализацию выполненных мероприятий, в том числе в муниципальных учреждениях – центрах социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №1 и №2, установлено, что в целом средства использованы эффективно, факты нецелевого использования бюджетных средств не выявлены.

Однако в ходе встречной проверки в МУ «ЦСО ГПВиИ №1» документально не подтверждены правомерность заключения с работником договоров гражданско-правового характера на оказание услуг по приготовлению пищи и, как следствие, эффективное использование бюджетных средств в сумме 58,8 тыс.руб.

Представления Палаты направлены директору Департамента, руководителю МУ «ЦСО ГПВиИ №1», копия акта – главе Администрации города Волгодонска.

Согласно поступившей информации, в Программу внесены изменения, в том числе в части методики расчёта целевого показателя мероприятия «Забота». Скорректированный показатель будет установлен в Программе, начиная с 2018 года. Договор на оказание услуг по приготовлению пищи заключен с физическим лицом, не являющимся работником учреждения, в Департамент направлены предложения о введении с 2018 года штатной единицы повара, издан приказ об усилении контроля за эффективным использованием бюджетных средств на реализацию мероприятия «Забота».

Работа по полному исполнению представлений продолжается и остаётся на контроле Палаты.

1. **Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году на строительство сетей наружного освещения в микрорайонах города в рамках реализации программного мероприятия «Строительство объектов муниципальной собственности» муниципальной программы города Волгодонска «Благоустроенный город»** была включена в план работы Палаты на 2017 год по предложению депутатов Волгодонской городской Думы.

Оказание муниципальной услуги «Строительство сетей наружного освещения» предусмотрено в рамках муниципальной программы города Волгодонска «Благоустроенный город» (далее Программа). Участником Программы, ответственным за исполнение программного мероприятия, является МКУ «Департамент строительства» (далее Департамент).

На 2015 год Программа предусматривала строительство 10 объектов строительства сетей наружного освещения общей стоимостью 30 918,4 тыс.руб., в том числе объект «Строительство сетей наружного освещения в кварталах ЮЗР-1, ЮЗР-1А, ЮЗР-2, ЮЗР-3» (завершение работ по контракту, заключенному в 2013 году).

Для выполнения строительно-монтажных работ Департаментом в 2015 году заключены 9 муниципальных контрактов на общую сумму 25 749,0 тыс.руб. По данным актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2) работы выполнены подрядчиками по заключенным контрактам в полном объеме. Исполнение бюджетных назначений на строительства сетей наружного освещения составило 69,0% от запланированной Программой суммы. Работы оплачены Департаментом на сумму 21 348,7 тыс.руб., в том числе по контрактам на «строительство сетей наружного освещения в кварталах ЮЗР» – 2 594,1 тыс.руб. Предъявленные в обоснование платежа документы не содержат информации о том, когда конкретно (в 2013, 2014 или 2015 году) и в каком объеме были выполнены работы в кварталах ЮЗР. Общие журналы работ (форма №КС-6) к проверке не представлены.

По состоянию на 01.07.2017г. сумма задолженности за работы по строительству сетей наружного освещения составляла 1 759,4 тыс.руб.

К проверке представлены датированные июлем, ноябрем и декабрем 2015 года акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма № КС-14) по тринадцати объектам, в том числе девять объектов построены в рамках контрактов 2015 года, четыре объекта – в кварталах ЮЗР. Необходимо отметить, что в актах отсутствуют основные характеристики (параметры) объектов: протяженность линии наружного освещения, мощность, класс объекта по освещению, нормируемый показатель освещенности. Сети наружного освещения переданы Комитету по управлению имуществом города Волгодонска (далее Комитет) для дальнейшей передачи в безвозмездное пользование МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» (далее МКУ ДСиГХ).

Проверкой установлено, что по состоянию на 01.07.2017г.:

стоимость сетей наружного освещения, отраженная в бухгалтерском учете МКУ ДСиГХ по шести объектам и в реестре муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» (далее Реестр) по четырем объектам, не соответствует стоимости, указанной в актах приемки;

четыре построенных в кварталах ЮЗР объекта не учтены в Реестре и не приняты к бухгалтерскому учету МКУ ДСиГХ, тогда как акты приемки на них оформлены 17.07.2015г.;

и в Реестре, и в бухгалтерском учете МКУ ДСиГХ отсутствуют идентификационные данные объектов (характеристика объектов, конкретное место их расположения).

В ходе контрольного мероприятия не подтверждены отчетные данные Департамента о реализации Программы в 2015 году по показателю «Протяженность вновь построенных сетей наружного освещения» (факт – 16,49 км при плане 11,862 км), а также бюджетная эффективность использования средств местного бюджета на строительство сетей наружного освещения в сумме 21 348,7 тыс.руб., так как отсутствует методика расчета показателя, информация о протяженности сетей наружного освещения в проектной и исполнительной документации, а результаты выборочного замера протяженности сетей наружного освещения по 9 объектам не соответствуют отчетным данным.

Кроме того, и Департаментом, как заказчиком, и подрядчиками допущено ненадлежащее исполнение обязательств по отдельным муниципальным контрактам.

По результатам контрольного мероприятия копия акта направлена в Волгодонскую городскую Думу, представления Палаты – директору МКУ «Департамент строительства» и главе Администрации города Волгодонска (с копией акта проверки).

В результате исполнения представлений Палаты главой Администрации города утвержден график строительства сетей внутриквартального освещения на 2017-2021 годы, принята к учету МКУ «Департамент строительства» полная стоимость объектов, построенных в кварталах ЮЗР, рассматривается вопрос о передаче объектов в безвозмездное пользование МКУ «ДСиГХ». Реализация представлений находится на контроле Палаты.

**3.** Внеплановая **проверка эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, иные цели, и средств, полученных от приносящей доход деятельности, за 2016 год-1 полугодие 2017 года в МБОУ средняя школа №23** была проведена по предложению председателя Волгодонской городской Думы – главы города Волгодонска Л.Г.Ткаченко.

В ходе контрольного мероприятия был выявлен ряд нарушений и недостатков:

отчеты учреждения о выполнении муниципального задания содержат документально неподтвержденные и недостоверные данные;

к проверке не представлены расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам к планам финансово-хозяйственной деятельности;

отсутствует документальное подтверждение целесообразности и эффективности расходов на реализацию проекта «Всеобуч по плаванию» (98,3 тыс.руб.), на ремонт и обслуживание оборудования и оргтехники (42,6 тыс.руб.), на приобретение неисключительных прав на программные продукты (16,6 тыс.руб.);

допущено несоблюдение порядка и условий оплаты труда: занижен плановый фонд оплаты труда (на 154,1 тыс.руб.), допущена недоплата заработной платы (67,1 тыс.руб.), премии начислены в нарушение действующего в учреждении Положения о премировании (133,7 тыс.руб.);

установлено неправомерное использование внебюджетных средств на оплату штрафов (39,5 тыс.руб.);

выявлены нарушения в учете материальных запасов и основных средств, в том числе списание материальных запасов без документального подтверждения, выбытие мобильного компьютерного класса из состава особо ценного имущества без согласования с Комитетом по управлению имуществом города. Из-за отсутствия должного учета и контроля операций по оприходованию, учету и списанию основных средств в ходе контрольного мероприятия не была проведена выборочная инвентаризации основных средств;

выявлены нарушения при организации питания, бухгалтерией учреждения не осуществлялся учет готовой продукции столовой;

отсутствует достоверный бухгалтерский учет операций в части начисления заработной платы, страховых взносов во внебюджетные фонды и налога на доходы физических лиц, а также расчетов с поставщиками товаров, работ, услуг, допущено искажение данных бухгалтерского учета и отчетности в сумме 22,3 тыс.руб.

Кроме того, установлены нарушения штатной, кассовой и налоговой дисциплины, имеют место факты, свидетельствующие о нарушении должностными лицами учреждения норм Трудового кодекса РФ.

Представления Палаты направлены директору учреждения и начальнику Управления образования г.Волгодонска, копия акта проверки –председателю Волгодонской городской Думы – главе города Волгодонска.

Как следует из поступившей в Палату информации, учреждением приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе внесены изменения в штатное расписание, положения о премировании и порядке формирования и распределения средств, получаемых от предпринимательской деятельности, произведены перерасчет заработной платы и сверка расчетов по начислениям во внебюджетные фонды, устранены и прекращены нарушения норм законодательства о труде, бухгалтерском учёте и кассовой дисциплине, при организации питания, проведена полная инвентаризация объектов нефинансовых активов.

Проверка остается на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений и недостатков.

**4. Проверка эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, иные цели, и средств, полученных от приносящей доход деятельности, за 2015-2016 годы и 1 полугодие 2017 года** проведена **в МБДОУ детский сад «Голубые дорожки»** (учреждение было реорганизовано в 2016 году путем присоединения к нему МБДОУ детский сад «Буратино»).

Контрольное мероприятие в соответствии с планом работы Палаты на 2016 год было начато 21.11.2016г., однако в связи с запущенностью бухгалтерского учета приостановлено. Так как к проверке в августе 2017 года первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и другие документы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью учреждения, за 2015 год по-прежнему представлены не в полном объеме, контрольным мероприятием был охвачен период 2016 год и 1 полугодие 2017 года.

Установлено, что и в проверяемом периоде учреждением нарушены законодательство о бухгалтерском учете, контрактной системе в сфере закупок, а также требования муниципальных нормативных правовых актов, в том числе:

допущены нарушения порядка и условий оплаты труда: неправомерное начисление заработной платы и выходного пособия (250,1 тыс.руб.), необоснованное, документально неподтвержденное расходование средств на доплаты за совмещение и оплату учебного отпуска (92,9 тыс.руб.), премирование сотрудников с нарушением Положения о премировании (47,5 тыс.руб.), недоплата заработной платы в общей сумме 5,5 тыс.руб.;

неправомерно перечислена заработная плата уволенным сотрудникам (10,5 тыс.руб.) и работающим сотрудникам в размерах, превышающих начисленные суммы (3,4 тыс.руб.), средства родительской платы на оплату штрафов и пеней (8,6 тыс.руб.);

в бухгалтерском учете незаконно, без каких-либо оснований списана стоимость муки на сумму 74,0 тыс.руб.;

отсутствует документальное подтверждение целесообразности и эффективности расходов на техническое обслуживание и ремонт оборудования (30,9 тыс.руб.);

в результате запущенности бухгалтерского учета и отсутствия его достоверных данных в учреждении не подтверждена правомерность образования дебиторской (57,9 тыс.руб.) и кредиторской (34,9 тыс.руб.) задолженности по заработной плате, искажены данные бухгалтерского учёта и отчетности (103,4 тыс.руб.), безрезультатно использованы (отвлечены) бюджетные средства (23,9 тыс.руб.), документально не подтверждена достоверность размера задолженности по родительской плате и перед поставщиками товаров, работ, услуг. Состояние учета товарно-материальных ценностей не позволило провести выборочную инвентаризацию основных средств;

допущены нарушения установленного порядка управления и распоряжения находящимся в муниципальной собственности имуществом, а также в части учета материальных запасов и основных средств;

установлены нарушения организационного и нормативного обеспечения учреждением закупок товаров, работ, услуг, порядка утверждения и ведения плана закупок, плана-графика, заключения и исполнения контрактов (договоров);

отчеты учреждения о выполнении муниципального задания содержат документально неподтвержденные, недостоверные данные;

расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам к планам финансово-хозяйственной деятельности за 2016-2017гг. к проверке не представлены;

в штатных расписаниях учреждения утверждены заниженный разряд по оплате труда повару детского питания и завышенный разряд кладовщику, а также другие нарушения и недостатки.

По итогам проверки представления Палаты направлены заведующему учреждением и начальнику Управления образования г.Волгодонска, копии акта – главе Администрации города Волгодонска.

Председатель Контрольно-счётной

палаты города Волгодонска Т.В.Федотова