**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счётной палаты города Волгодонска**

**о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых в III квартале 2016 года**

18 октября 2016г. г.Волгодонск

В III квартале 2016г. Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Палата) проведено (завершено) 4 контрольных мероприятия в четырех муниципальных учреждениях и Администрации города.

**1. Проверка эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности, за 2015 год – 1 полугодие 2016 года** проведена в следующих учреждениях:

**Муниципальные учреждения культуры «Дом творчества и ремесел «Радуга»** (далее МУК «Радуга») и **«Клуб «Солёновский»** (далее МУК Клуб)

В ходе контрольного мероприятия были выявлены нарушения и недостатки, в том числе при формировании муниципальных заданий.

Проверками установлено, что в 2015-2016гг. учреждениями не подтверждена в полном объёме фактическая, реальная работа клубных формирований и оказание услуг по организации их деятельности в рамках муниципальных заданий. В МУК «Радуга» была организована работа 27 клубных формирований, в МУК Клуб – 20, однако документы, характеризующие результаты и качество их работы, представлены к проверке лишь по двум формированиям МУК Клуб. Кроме того, учреждениями не соблюдалась установленная Минкультуры РФ норма занятий в творческих коллективах (не менее трёх часов в неделю), периодичность занятий отдельных коллективов составляла 1 раз в месяц, 1 раз в квартал, «по скользящему графику». Следует отметить, что от количества действующих в учреждении творческих коллективов напрямую зависит его отнесение к той или иной группе по оплате труда руководителей и специалистов.

Учреждениями допущены нарушения порядка и условий труда работников, в результате которых сумма переплаты заработной платы составила 83,8 тыс.рублей, недоплаты – 14,6 тыс.рублей, плановый фонд оплаты труда в МУК Клуб сформирован с нарушениями установленного порядка (в 2015 году завышен на 67,7 тыс.рублей, в 2016 году – занижен на 71,8 тыс.рублей). Положение об оплате труда по платным услугам МКУ «Радуга» не содержит порядок формирования и использования фонда оплаты труда за счет внебюджетных средств.

В проверенных учреждениях выявлены нарушения норм Трудового кодекса РФ (превышение нормативной продолжительности сверхурочной работы сторожей, невыплата компенсации за неиспользованные дни отпуска некоторым сотрудникам, отсутствие в трудовых договорах обязательных для включения в договоры условий, в том числе условий оплаты труд), штатной дисциплины (неправомерное утверждение в штатных расписаниях должности руководителя художественного коллектива и завышение квалификационного разряда, размера ставки заработной платы уборщика служебных помещений (МКУ Клуб)). Образование сотрудников не соответствует требованиям Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих (МУК Клуб – 5 сотрудников, МУК «Радуга» – 2).

Учреждениями неправомерно запланированы и использованы средства местного бюджета на техническое обслуживание систем видеонаблюдения, которые не являются муниципальной собственностью и не числятся на балансе учреждений (МУК «Радуга» – 27,0 тыс.рублей, МУК Клуб – 14,4 тыс.рублей).

В МУК «Радуга» установлены следующие нарушения:

поступление арендной платы за пользование муниципальным имуществом за январь, февраль 2015г. не в полном объёме, что свидетельствует об упущенной выгоде учреждения;

с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ за счет средств местного бюджета запланированы, профинансированы и произведены расходы по изготовлению баннеров и растяжек на сумму 52,7 тыс.рублей.

В МУК Клуб. допущено искажение бухгалтерской отчётности за 2015г. на сумму 7,5 тыс.рублей.

Кроме того, в учреждениях выявлены нарушения законодательства о бухгалтерском учёте, правил принятия учёту, выдачи в эксплуатацию и списания товарно-материальных ценностей, другие недостатки.

Представления Палаты направлены руководителям МУК и начальнику Отдела культуры г.Волгодонска, копии актов – главе Администрации города Волгодонска, копия акта проверки МКУ «Клуб «Солёновский» – в Волгодонскую городскую Думу (проверка инициирована депутатами городской Думы).

Как следует из поступившей в Палату информации, учреждениями приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков: периодичность занятий творческих коллективов приведена в соответствие с установленной нормой, системы видеонаблюдения приняты к учёту, проведена аттестация сотрудников, не имеющих образования в области культуры и искусства, локальными актами утверждены в новой редакции положения об оплате труда работников учреждений и штатное расписание МУК Клуб, устранены нарушения норм законодательства о труде и о бухгалтерском учёте, МУК «Радуга» получена в полном объёме арендная плата, к дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц, приняты иные меры. Отдельные нарушения не устранены и остаются на контроле Палаты.

**Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение** **средняя школа №8 «Классическая»**

В проверяемом периоде учреждением были допущены следующие нарушения и недостатки:

отчеты о выполнении муниципального задания содержат документально неподтвержденные данные об удовлетворенности родителей муниципальной услугой;

не подтверждены целесообразность и обоснованность планирования расходов учреждения в сумме 1591,3 тыс.рублей на закупки основных средств и услуг по проведению текущего ремонта оборудования;

в результате нарушения условий и порядка оплаты труда работников учреждения неправомерно израсходованы на заработную плату средства субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, на сумму 58,1 тыс.рублей, допущена переплата в сумме 8,9 тыс.рублей;

вызывает сомнение эффективное и результативное использование субсидий, выделенных на реализацию проекта«Всеобуч по плаванию» в сумме 191,6 тыс.рублей, на оплату услуг по техническому обслуживанию и зарядке огнетушителей в сумме 5,9 тыс.рублей;

с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ за счет средств местного бюджета запланированы, профинансированы и произведены расходы в сумме 63,4 тыс.рублей на оплату услуг по техническому обслуживанию основных средств, которые не числились в составе нефинансовых активов учреждения;

допущено искажение данных бухгалтерского учета и отчетности в части стоимости принятых к учету основных средств на сумму 1305,5 тыс.рублей.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия были выявлены нарушения штатной дисциплины, трудового и налогового законодательства, отдельных норм федеральных законов от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иные нарушения и недостатки.

По итогам проверки представления направлены директору учреждения и начальнику Управления образования г.Волгодонска, копия акта – главе Администрации города Волгодонска. Реализация представлений находится на контроле Палаты.

**Муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №2»**

По итогам контрольного мероприятия в учреждении установлено следующее:

в подразделе «Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги» муниципального задания на 2015г. по двум услугам применены некорректные показатели, которые не характеризуют качество оказания услуг (например, «Численность граждан, получивших услугу»), отчетные данные об объеме оказания услуг за 2015г. носят «нормативный» характер и являются недостоверными, об удовлетворенности получателей социальных услуг в оказанных услугах – не подтверждены документально;

средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 32,6 тыс.рублей использованы с затратами сверх необходимого;

расходы за счет средств местного бюджета на сумму 50,0 тыс.рублей произведены с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ;

достоверность объёмов списания автомобильного бензина вызывает сомнение в связи с неисправностью спидометра одного автомобиля и расхождением показаний спидометра в автомобиле и в путевом листе другого;

допущено нарушение норм Трудового кодекса РФ в части отсутствия в трудовых договорах сотрудников обязательных для включения условий оплаты труда (о доплатах стимулирующего характера).

Представления Палаты направлены руководителю учреждения и директору Департамента труда и социального развития Администрации города Волгодонска, копия акта – главе Администрации города Волгодонска.

Учреждение продолжает работу по полному исполнению представления и принятию мер. Проверка остается на контроле Палаты.

**2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2015г. на реализацию программного мероприятия «Обеспечение жильем молодых семей в городе Волгодонске» муниципальной программы города Волгодонска «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в городе Волгодонске»** в Администрации города Волгодонска.

Источниками финансирования мероприятия в 2015г. являлись средства федерального, областного и местного бюджетов, а также внебюджетные средства (средства кредитных организаций, предоставивших молодым семьям кредиты на приобретение жилого помещения, собственные средства молодых семей, средства материнского капитала).

Бюджетные средства в сумме 29084,6 тыс.рублей были направлены на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения (28 802,9 тыс.рублей), дополнительных социальных выплат при рождении одного ребенка для погашения части расходов, связанных с приобретением жилого помещения (281,7 тыс.рублей).

Проверкой установлено, что отсутствуют обоснования (расчеты) бюджетных ассигнований на 2015г., в результате чего не подтверждены целесообразность и необходимость расходов на реализацию программного мероприятия в запланированных объёмах.

В 2015г. заявления о признании молодой семьи нуждающейся в улучшении жилищных условий в целях включения в подпрограмму «Обеспечение жильем молодых семей» подали 56 семей, признаны нуждающимися 51 молодая семья, включены в состав участников подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» 39 молодых семей.

Выборочная проверка учетных дел молодых семей выявила отдельные нарушения требований Положения о порядке признания молодых семей нуждающимися в улучшении жилищных условий в целях включения в подпрограмму «Обеспечение жильем молодых семей», утвержденного постановлением Администрации города от 23.04.2014 №1377, а также Правил предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья и их использования, являющихся приложением №4 к подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей».

Владельцами свидетельств о праве на получение социальной выплаты в 2015г. являлись 39 молодых семей, из них 5 молодых семей получили свидетельства в 2014г., 34 молодые семьи – в 2015г. Проверкой соблюдения порядка выдачи свидетельств в 2015г., а также правильности определения размера социальной выплаты на дату выдачи свидетельств нарушений не установлено.

Собственниками жилых помещений, находящихся на территории Ростовской области, в проверяемом периоде стали 34 молодые семьи.

Факты нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств в ходе контрольного мероприятия не выявлены

По результатам контрольного мероприятия представление Палаты направлено главе Администрации города Волгодонска. Как следует из поступившей в Палату информации, в ходе реализации представления изданы постановления Администрации города Волгодонска (от 07.09.2016 №2279, от 16.09.2016 №2371), которые позволят избежать нарушений при реализации программного мероприятия в дальнейшем, акты обследования жилищных условий молодых семей приведены в соответствие с правоустанавливающими документами на жилые помещения.

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

Председатель Контрольно-счётной

палаты города Волгодонска Т.В.Федотова