**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счётной палаты города Волгодонска**

**о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых в I квартале 2017 года**

10 апреля 2017г. г.Волгодонск

В I квартале текущего года Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Палата) в соответствии с планом работы Палаты на 2017 год были проведены (завершены) следующие контрольные и экспертно-аналитические мероприятия:

***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 и 9 месяцев 2016 года в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Центр детско-юношеского туризма и краеведения «Пилигрим» г.Волгодонска*** *(далее Учреждение)*.

Проверка показала, что в проверяемом периоде Учреждением в целом соблюдались требования законодательства при использовании бюджетных и внебюджетных средств. Муниципальное задание выполнялось, фактов нецелевого использования средств установлено не было. В то же время Палатой были установлены факты несоблюдения требований действующего законодательства, нарушения и недостатки при расходовании средств.

Так, средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 199,6 тыс.рублей использованы с затратами сверх необходимого, в основном, в результате оказания услуг, не предусмотренных муниципальным заданием.

Расходы на медицинское обслуживание учащихся и участников палаточного спортивно-туристского лагеря, на приобретение наградной атрибутики, на зарядку, техническое обслуживание и ремонт огнетушителей и, как следствие, эффективное и результативное использование бюджетных средств на сумму 216,1 тыс.рублей документально не подтверждены.

Допущенные нарушения трудового законодательства, порядка и условий оплаты труда работников Учреждения повлекли за собой переплату заработной платы за счёт бюджетных средств (194,5 тыс.рублей), неправомерные выплаты работникам из внебюджетных средств без издания приказа директора, либо в размерах, превышающих установленные приказом (43,7 тыс.рублей).

В результате нарушений и недостатков при формировании и утверждении штатных расписаний, неправомерного утверждения отдельных штатных единиц плановый фонд оплаты труда с начислениями во внебюджетные фонды в проверяемом периоде был необоснованно завышен на 256,0 тыс.рублей.

Также Палатой были установлены многочисленные нарушения норм федерального законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в части организационного и нормативного обеспечения закупок, порядка утверждения и ведения плана-графика закупок, а также на этапе заключения и исполнения контрактов (договоров).

О несоблюдении правил ведения бухгалтерского и налогового учета, предоставления отчетности свидетельствуют допущенные нарушения на сумму 661,3 тыс.рублей, в том числе искажение данных бухгалтерского учета и отчетности, отсутствие налогового учета доходов от приносящей доход деятельности и связанных с ее ведением расходов, нарушения порядков определения налоговой базы по налогу на имущество и списания товарно-материальных ценностей.

По результатам проведённого контрольного мероприятия представления Палаты направлены директору Учреждения и начальнику Управления образования г.Волгодонска. Материалы проверки направлены главе Администрации города Волгодонска.

Как следует из поступившей в Палату информации, Учреждением принят ряд мер по устранению выявленных нарушений и недостатков: устранены искажения, нарушения бухгалтерского учета и предоставления отчетности, подана уточненная налоговая декларация по налогу на имущество, отменены неправомерные, необоснованные выплаты и доплаты работника, к дисциплинарной ответственности привлечено одно должностное лицо, приняты иные меры. Проверка остаётся на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений.

***2-3. Проверки законности, эффективности и результативности использования средств, направленных в рамках муниципальной программы города Волгодонска «Развитие культуры города Волгодонска» в 2015-2016 годах муниципальным автономным учреждениям культуры «Дворец культуры «Октябрь»*** *(далее ДК «Октябрь»)* ***и «Дворец культуры им.Курчатова»*** *(далее ДК им.Курчатова)****. Проверка соблюдения ими установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом***

В ходе контрольного мероприятия установлены недостатки при формировании муниципальных заданий: качественные показатели заданий в нарушение положений приказа Министерства культуры РФ от 05.10.2015 №2515 не направлены на оценку качества осуществления основных видов деятельности, предусмотренных уставами учреждения, муниципальными заданиями на 2016г. не предусмотрены услуги (работы), которые фактически были оказаны учреждениями. Кроме того, значительно искажены (завышены) в части фактического объема и характера услуг отчетные данные учреждений о выполнении муниципального задания за 2015, 2016гг.

В результате нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждениями были допущены переплата по заработной плате в результате завышения в штатном расписании разрядов по профессиям рабочих (ДК «Октябрь» – 681,3 тыс.рублей, ДК им.Курчатова – 219,1 тыс.рублей), недоплата заработной платы главному бухгалтеру и сторожам (ДК «Октябрь» – 143,5 тыс.рублей), произведены расходы сверх необходимого на выплату надбавок в завышенных размерах, а также лицам, не имеющим оснований для установления надбавок (ДК им.Курчатова – 3 928,1 тыс.рублей).

В 2015-2016гг. в муниципальном образовании «Город Волгодонск», в проверенных учреждениях отсутствовали правовые акты, регламентирующие порядок планирования и утверждения фонда оплаты труда работников автономных учреждений культуры, оба учреждения допустили нарушения при формировании и утверждении штатных расписаний, что не позволило подтвердить обоснованность утверждения и расходования средств на оплату труда работников в запланированных объемах.

Проверками установлено, что документально подтверждены и обоснованы не все запланированные и произведенные учреждениями расходы:

ДК «Октябрь» – на сумму 523,4 тыс.рублей (расходы в рамках мероприятий, посвященных юбилею города Волгодонска, а также по списанию ГСМ и ремонту автобуса);

ДК им.Курчатова – на сумму 156,8 тыс.рублей (расходы по списанию ГСМ, на техническое обслуживание системы автоматической пожарной сигнализации, на организацию танцевально-развлекательной программы).

В учреждениях выявлены нарушения законодательства о бухгалтерском учёте, правил принятия к учёту, выдачи в эксплуатацию и списания товарно-материальных ценностей. Искажение данных бухгалтерского учёта и отчетности составило в ДК им.Курчатова 40,9 тыс.рублей, в ДК «Октябрь» – 150,0 тыс.рублей в каждом году проверенного периода.

Кроме того, в ДК «Октябрь» установлены следующие нарушения и недостатки:

организация учёта расчетов с заказчиками услуг не отражает реальное, фактическое состояние расчетов: объем оказанных услуг, поступление оплаты, наличие задолженности, что может привести к потере доходов учреждения;

бухгалтерский учет расчетов с поставщиками товаров, работ, услуг за проверяемый период находится в запущенном состоянии, что также не позволяет определить реальное состояние расчетов и сумму задолженности на отчетные даты проверяемого периода;

в нарушение требований Налогового кодекса РФ бухгалтерией учреждения не осуществлялся налоговый учет доходов от приносящей доход деятельности и связанных с ее ведением расходов, допущены нарушения при заполнении раздела 7 декларации по налогу на добавленную стоимость «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)…».

В проверенных учреждениях выявлены нарушения норм Трудового кодекса РФ, несоответствие уставов требованиям действующего законодательства, иные нарушения и недостатки.

Руководителям ДК «Октябрь» и ДК им.Курчатова, начальнику Отдела культуры г.Волгодонска направлены представления Палаты, главе Администрации города Волгодонска для сведения и принятия мер по итогам контрольного мероприятия – копии актов проверок.

***4-5. Проверки Управления образования г.Волгодонска, Управления здравоохранения г.Волгодонска по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов за 2015-2016 годы***

В результате контрольного мероприятия в Управлении образования г.Волгодонска документально не подтверждены целесообразность и обоснованность расходов на сумму 34,0 тыс.рублей, выявлено осуществление расходов сверх необходимого на сумму 17,7 тыс.рублей, установлены недостатки при утверждении и соблюдении порядка и условий оплаты труда сотрудников учреждения, а также нарушения норм Трудового кодекса РФ в части полноты оформления трудовых договоров.

Управлением здравоохранения г.Волгодонска в проверяемом периоде допущена недоплата заработной платы в сумме 41,9 тыс.рублей (машинистке учреждения, работникам, принятым на работу по совместительству). Кроме того, отдельные положения учетной политики Управления здравоохранения содержат ссылки на нормативные акты, утратившие силу.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений в проверенные объекты внесены представления Палаты.

На момент подготовки настоящей информации представления, направленные проверенным автономным учреждениям культуры, Управлению образования и Управлению здравоохранения г.Волгодонска, находятся на контроле Палаты (срок письменного уведомления о принятых по результатам рассмотрения представлений решениях и мерах не истёк).

***6.*** На основании поручения Волгодонской городской Думы, приказа председателя Контрольно-счётной палаты города Волгодонска от 20.01.2017 №3 специалистами Палаты проведено внеплановое контрольное мероприятие ***«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных образовательными учреждениями города Волгодонска на закупку продуктов питания на 2017 год»***

В ходе контрольного мероприятия установлено, что 56 образовательных учреждений города Волгодонска 09.01.2017г. заключили 817 договоров на поставку продуктов питания на общую сумму 152 337,3 тыс.рублей.

Закупки продуктов питания на 2017 год осуществлены у единственного поставщика на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», при этом 9 учреждениями решения о способе определения поставщика приняты с нарушением требований, установленных законодательством РФ о контрактной системе.

По результатам выборочной проверки результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных образовательными учреждениями города Волгодонска на закупку продуктов питания, Палатой был сделан вывод о том, что произведенные закупки продуктов питания на 2017 год приведут к неэффективному использованию бюджетных и внебюджетных средств, так как лучшие условия исполнения договоров (по сравнению с другими участниками закупок) не созданы, заданные результаты обеспечения муниципальных нужд в части питания детей с использованием наименьшего объёма средств не будут достигнуты.

В адрес и.о. начальника Управления образования г.Волгодонска направлено представление Палаты с целью принятия мер по устранению нарушений. Копии отчёта о результатах внепланового контрольного мероприятия переданы в Волгодонскую городскую Думу, в прокуратуру г.Волгодонска (по запросу) и в седьмое следственное управление главного следственного управления СК России (по запросу).

Как следует из поступившей в Палату информации, приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

издан приказ Управления образования г.Волгодонска от 17.03.2017 №120 «Об усилении контроля за соблюдением действующего законодательства в сфере закупок»;

учреждениями, нарушившими требования пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, заключены соглашения с поставщиками об изменении основания заключения договоров;

ведется работа по расторжению договоров на поставку продуктов питания с целью проведения конкурентных процедур определения поставщика;

к дисциплинарной ответственности привлечены шесть сотрудников образовательных учреждений.

***7.*** В марте 2017 года специалисты Палаты приступили к ***внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств*** в рамках внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2016 год и к ***обследованию состояния дебиторской и кредиторской задолженности*** муниципальных учреждений, сложившейся по состоянию на 01.01.2017г. На момент подготовки настоящей информации проверена бюджетная отчётность 4 главных распорядителей, обследование проведено в 15 муниципальных учреждениях.

***8.*** В соответствии со статьёй 20 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 № 120, подготовлен и направлен в Волгодонскую городскую Думу отчёт о деятельности Палаты за 2016 год. В ходе формирования отчёта была проведена работа по истребованию и анализу информации о мерах, принятых проверенными учреждениями, главными распорядителями бюджетных средств в целях устранения нарушений и недостатков, выявленных Палатой в отчётном году.

**9.** В 1 квартале 2017 года в Палату поступили два обращения индивидуального предпринимателя города о возможном нарушении муниципальными учреждениями культуры законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

Специалистами Палаты обращения рассмотрены в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 №59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации». В ходе проведенной проверки одного из обращений изложенные в нем доводы подтвердились. По фактам выявленных нарушений представления Палаты внесены начальнику Отдела культуры г. Волгодонска, руководителю муниципального учреждения культуры «Дом творчества и ремесел «Радуга».

Гражданину, направившему обращения, в установленные законом сроки даны письменные ответы по существу поставленных в обращениях вопросов.

Председатель Контрольно-счётной

палаты города Волгодонска Т.В.Федотова