**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счётной палаты города Волгодонска**

**о результатах контрольных мероприятий, проведённых**

**в I квартале 2018 года**

9 апреля 2018г. г.Волгодонск

В I квартале текущего года Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Палата) в соответствии с планом работы на 2018 год были проведены следующие контрольные мероприятия:

**1. Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования финансовых ресурсов и муниципального имущества за 2016-2017 годы в муниципальных бюджетных учреждениях дополнительного образования:**

**1.1.** Проверкой в ***МБУ ДО Детская художественная школа*** (далее МБУ ДО ДХШ) установлено следующее:

допущены нарушения при формировании муниципальных заданий и составлении отчетов об их исполнении;

не представляется возможным подтвердить целесообразность и обоснованность расходов на закупки товаров, работ, услуг в запланированных объемах в связи с отсутствием обязательных расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам к планам финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2016-2017 годы, в том числе в части фонда оплаты труда работников;

получены и использованы в объёме сверх необходимого средства субсидии на муниципальное задание в сумме 1 563,3 тыс.рублей в связи с представлением учреждением недостоверной информации об объеме потребности в средствах на выплату заработной платы педагогическим работникам;

допущено нецелевое использование средств субсидии на иные цели (5,5 тыс.рублей);

неправомерно получены с родителей обучающихся средства на сумму 589,2 тыс.рублей за неоказанные услуги (по проведению дополнительного часа группового занятия);

произведены неположенные выплаты работникам учреждения (1 745,1 тыс.рублей), установлена недоплата заработной платы (49,1 тыс.рублей), недоначислены взносы в Фонд социального страхования РФ (17,3 тыс.рублей);

выявлена недостача товарно-материальных ценностей на сумму 5,7 тыс.рублей (в ходе контрольного мероприятия ущерб возмещен);

допущены нарушения и недостатки при осуществлении закупок товаров, работ и услуг (в части организационного и нормативного обеспечения закупок, размещения плана-графика, заключения контрактов), при ведении бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей, другие нарушения.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия не подтверждена эффективность использования средств на стимулирующие выплаты сотрудникам, на текущий ремонт и обслуживание оргтехники, отдельные пункты Устава учреждения не соответствуют нормам действующего законодательства.

**1.2.**  В проверяемом периоде ***МБУ ДО Школа искусств «Детский центр духовного развития»*** (далее МБУ ДО ШИ ДЦДР) были допущены следующие нарушения и недостатки:

с затратами сверх необходимого для получения требуемого результата использованы средства в сумме 724,3 тыс.рублей в связи с осуществлением расходов, не связанных с выполнением муниципального задания, а также на оплату завышенного объема оказанных услуг по содержанию помещений;

неправомерно установлена и взималась плата за оказание образовательных услуг (131,8 тыс.рублей), за не оказанные услуги (41,7 тыс.рублей);

целесообразность и обоснованность расходов на оплату труда работников, на закупки товаров, работ, услуг на этапе планирования не подтверждена;

в результате нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждения допущены переплаты (132,8 тыс.рублей) и недоплаты (135,3 тыс.рублей) заработной платы;

неправомерное установление льготы по оплате образовательных услуг и, как следствие, занижение стоимости образовательных услуг, списание с балансового учета задолженности по оплате за услуги привели к потерям доходов учреждения в сумме 272,2 тыс.рублей;

данные бухгалтерского учета и отчетности искажены на сумму 3 774,7 тыс.рублей в результате завышения стоимости земельного участка, балансовой и остаточной стоимости основных средств, неотражения в учете неисключительных прав пользования программным продуктом, а также нарушения правил ведения бухгалтерского учета;

документально не подтверждены эффективность и результативность использования средств в сумме 170,7 тыс.рублей на оплату расходов по изготовлению наградной и полиграфической продукции, расходов по техническому обслуживанию и зарядке огнетушителей;

допущены нарушения и недостатки при осуществлении закупок товаров, работ и услуг (в части организационного и нормативного обеспечения закупок, формирования и размещения в ЕИС плана-графика и плана закупок, заключения и исполнения контрактов, приемки результатов);

действующая в учреждении система показателей оценки результатов деятельности работников некорректна, четкий и понятный механизм ее применения отсутствует, в результате чего обоснованность расходов на выплату надбавок, эффективность использования средств не подтверждены.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения при формировании муниципальных заданий и составлении отчетов об их исполнении, ведении налогового учета, другие нарушения и недостатки.

**2. Проверка** **Отдела культуры г.Волгодонска** (далее Отдел культуры) **по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов за 2016-2017 годы**

Контрольное мероприятие показало, что в проверяемом периоде Отделом культуры в целом соблюдались требования законодательства при использовании средств местного бюджета. В то же время Палатой были установлены факты нарушения действующих нормативных правовых актов и недостатки при расходовании средств.

Так, средства местного бюджета в сумме 195,3 тыс.рублей использованы на текущий ремонт помещений без достижения заданного результата (работы выполнены не качественно), произведены расходы сверх необходимого (неположенные выплаты) в сумме 8,1 тыс.рублей, документально не подтверждены правомерность и эффективность использования средств на оплату учебного отпуска работника, текущий ремонт и техническое обслуживание оргтехники на общую сумму 124,7 тыс.рублей. Проверкой также установлены нарушения и недостатки, связанные с соблюдением:

порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы в части обоснования (расчетов) плановых сметных показателей;

порядка присуждения и выплаты премии главы Администрации города Волгодонска работникам учреждений культуры;

правил ведения бухгалтерского учета объектов основных средств;

норм законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в части утверждения нормативных затрат на обеспечение функций учреждения, ведения плана-графика, приемки результатов исполнения контрактов, иные недостатки.

**3. Проверка муниципального казенного учреждения «Департамент строительства»** (далее МКУ ДС) **по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов за 2016-2017 годы**

В ходе проверки установлено следующее:

формальный подход МКУ ДС к планированию расходов на очередной финансовый год, отсутствие обоснований (расчетов) отдельных плановых сметных показателей при формировании бюджетной сметы. В результате плановый фонд оплаты труда на 2016 год занижен на 953,7 тыс.рублей, планирование расходов на оплату услуг связи, коммунальных услуг в проверяемом периоде осуществлялось в завышенном объеме;

нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждения, обусловленные отсутствием в локальных актах механизма установления стимулирующих выплат, некорректной формулировкой порядка определения стажа работы в постановлении Администрации города об оплате труда работников МКУ ДС;

осуществление стимулирующих выплат лицам, замещающим должность директора МКУ ДС, с нарушением установленного порядка;

отсутствие документального подтверждения эффективного и результативного использования бюджетных средств в сумме 208,5 тыс.рублей на приобретение неисключительных прав на программные продукты, оплату услуг по заправке и восстановлению картриджей;

использование бюджетных средств в сумме 6,0 тыс.рублей с затратами сверх необходимого в связи с оплатой услуг по содержанию и текущему ремонту помещения, изъятого из безвозмездного пользования МКУ ДС;

искажение данных бухгалтерского учета на сумму 119 635,5 тыс.рублей и бюджетной отчетности на сумму 1 897,4 тыс.рублей в связи с неотражением в учете стоимости полученных на праве постоянного (бессрочного) пользования земельных участков и приобретенных неисключительных прав пользования программным продуктом, другие недостатки.

По итогам проведенных в I квартале текущего года контрольных мероприятий представления Палаты внесены руководителям всех проверенных объектов, главным распорядителям бюджетных средств, в ведении которых находятся проверенные учреждения. Копии материалов проверок направлены главе Администрации города Волгодонска.

На момент подготовки настоящей информации представления находятся на контроле Палаты (срок письменного уведомления о принятых по результатам рассмотрения представлений решениях и мерах не истёк).

**4.** В марте 2018 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 2017 год и к **обследованию состояния дебиторской и кредиторской задолженности** муниципальных учреждений, сложившейся по состоянию на 01.01.2018г. На момент подготовки настоящей информации проверена бюджетная отчётность 4 главных распорядителей, обследование проведено в 6 муниципальных учреждениях.

Председатель Контрольно-счётной

палаты города Волгодонска Т.В.Федотова