**«Утверждаю»**

Председатель Контрольно –

счетной палаты

Партизанского горододского округа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л. И. Аношина

«01» февраля 2017 года

**Информация**

**о результатах контрольных мероприятий в 2016 году**

1. **Наименование тематического контрольного мероприятия:**

«Проверка соблюдения установленного порядка правомерного, целевого использования бюджетных средств, муниципального имущества и соблюдения законодательства в сфере оплаты труда», акт от 20.01.2016 №1;

**Объект тематического контрольного мероприятия:** Муниципальное унитарное предприятие «Городское хозяйство» г. Партизанск (далее – МУП «Горхоз»), ОГРН – 1042501901254, ИНН – 2509032305, КПП 250901001

**Проверяемый период деятельности:** 10 месяцев 2015 года.

**Объем проверяемых средств:** Выручка по основному виду деятельности - 34508 тыс. рублей, в том числе субсидии (в рамках статьи 78 Бюджетного кодекса РФ) – 18 502 тыс. рублей. Выручка по дополнительным видам деятельности 4 570 тыс. рублей. Расходы всего – 34 337 тыс. рублей. Муниципальное имущество общая балансовая стоимость – 51 248,51 тыс. рублей, в том числе переданное в хозяйственное ведение 51 248,51 тыс. рублей

**В ходе проведения тематического контрольного мероприятия установлено:**

**Выявлены финансовые нарушения на сумму 7 905 125,77 рублей**, в том числе:

- нецелевое использование средств бюджета Партизанского городского округа – 6 321 959 рублей;

- неэффективное использование средств бюджета Партизанского городского округа - 807 446,58 рублей;

- экономически необоснованные выплаты заработной платы – 775 720,19 рублей.

В нарушение требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ в редакции от 29.06.2015 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=6C95B0F444FE475949D64AC068FB71B24E7D7A2212D50EBFE865601018z1l4X) от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" закупка любых товаров, работ, услуг осуществлялась вне процедур, установленных законодательством. Выборочной проверкой установлено, что в 2015 году у 6 поставщиков был произведен закуп товаров, работ и услуг на сумму 5 031 604,86 рублей, закуп проводился вне рамок требования законодательства в сфере закупок.

Задолженность населения Партизанского городского округа по коммунальным платежам по вывозу мусора составила по состоянию на 01.11.2015 года 11 567 тыс. рублей, что на 2 403 тыс. рублей больше задолженности по состоянию на 01.01.2015 года. Проверкой установлено, что, не смотря на наличие большой суммы дебиторской задолженности и значительный рост задолженности по платежам за вывоз мусора, МУП «Горхоз» на протяжении 10 месяцев 2015 года не производил взыскание задолженности в судебном порядке.

**Бездействие руководства предприятия по взысканию дебиторской задолженности в судебном порядке привело к наличию и увеличению кредиторской задолженности в сумме 10 509 тыс. рублей по состоянию на 01.11.2015 года.**

Также установлены факты неэффективного использования муниципального имущества, в том числе:

- Не зарегистрировано право хозяйственного ведения на 4 объекта муниципальной недвижимости общей площадью 2 059,6 кв. м, переданных в хозяйственное ведение в 2009 году. Таким образом, в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ Предприятием не зарегистрировано право оперативного управления на недвижимое имущество общей площадью 2 059,6 кв. м или 62,3 %;

- В нарушение требований [пункта 1 статьи 8.1](consultantplus://offline/ref=994B6FBF04B73ED8D0270F883C1C6C606E30770FD136562C1B3D6CFA25DCEB224AAD64833CT4XEK), [статьи 131](consultantplus://offline/ref=994B6FBF04B73ED8D0270F883C1C6C606E30770FD136562C1B3D6CFA25DCEB224AAD6480384DCE1ATFXAK) Гражданского кодекса Российской Федерации, [пункта 1 статьи 25](consultantplus://offline/ref=994B6FBF04B73ED8D0270F883C1C6C606E307208D236562C1B3D6CFA25DCEB224AAD6480384DCB12TFX6K) Земельного кодекса Российской Федерации и [статьи 4](consultantplus://offline/ref=994B6FBF04B73ED8D0270F883C1C6C606E30760AD739562C1B3D6CFA25DCEB224AAD6480384DC911TFX5K) Федерального закона от 21 июля 1997 г. N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" на земельные участки под объектами недвижимости, закрепленные за МУП «Горхоз» до настоящего времени не осуществлена государственная регистрация соответствующих вещных прав.

**По результатам тематического контрольного мероприятия МУП «Горхоз» направлено предписание от 05.02.2016 №2, в котором КСП ПГО предложила следующие мероприятия:**

1. Принять меры по взысканию дебиторской задолженности, в том числе по коммунальным платежам населения за вывоз и утилизацию мусора;
2. Использовать средства бюджета Партизанского городского округа в виде субсидий по фактически выполненным работам согласно муниципальным договорам строго по целевому назначению, в том числе своевременно перечислять в бюджет налоги и страховые взносы во внебюджетные фонды;
3. Осуществлять закуп товаров, работ и услуг строго в рамках требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ в редакции от 29.06.2015 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=6C95B0F444FE475949D64AC068FB71B24E7D7A2212D50EBFE865601018z1l4X) от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";
4. Осуществить государственную регистрацию права хозяйственного ведения на 4 объекта муниципальной недвижимости общей площадью 2 059,6 кв. м и земельные участки;
5. Принять меры по эффективному и экономически обоснованному использованию техники, в том числе в случае привлечения по договорам гражданско – правового характера;
6. Исключить факты неэффективного использования бюджетных средств, выделенных в виде субсидий по фактически выполненным работам;
7. Принять меры по выполнению объемов работ, предусмотренных муниципальными договорами и своевременно вносить предложения о внесении изменений по объему работ в муниципальные договора;
8. Исключить факты выполнения работ вне рамок муниципальных договоров;
9. Производить начисление заработной платы в рамках требований трудового законодательства, исключить случаи применения надбавок к должностным окладам, выплату премий, не предусмотренных локальными нормативными актами;
10. Исключить случаи заключения, длящихся более 1 месяца, договоров гражданско – правового характера;
11. Исключить случаи заключения договоров гражданско – правового характера с физическими лицами, состоящих в трудовых отношениях с предприятием, и выполняющих по договорам функции, являющимися должностными обязанностями;
12. Исключить случаи перечисления заработной платы работников МУП «Горхоз» третьим лицам;
13. Исключить случаи излишнего перечисления заработной платы работникам МУП «Горхоз»;
14. Привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в установленных нарушениях.

Контрольно – счетной палатой Партизанского городского округа 15.12.2016 года был проведен анализ выполнения мероприятий, указанных в предписании по результатам тематического контрольного мероприятия. По итогам проведенного анализа установлено, что требования по предоставлению Плана мероприятий, информации по исполнению мероприятий, предусмотренных в Плане, выполнены с нарушением установленных сроков.

Мероприятия по устранению замечаний, предусмотренных в предписании КСП ПГО и Плане, выполнены не в полном объеме, не предоставлена исчерпывающая информация по выполнению мероприятий, предусмотренных в плане.

На основании вышеуказанного и руководствуясь пунктом 5.11 СВМФК «Контроль реализации результатов контрольных и эксперно – аналитических мероприятий, проведенных КСП ПГО», утвержденного распоряжением председателя КСП ПГО от 20.10.2016 №01-04/96 и пункта 3 Решения Думы ПГО от 31.07.2015 №189 рассмотрен вопрос о включении МУП «Городское хозяйство» в план работы КСП ПГО на 2017 год в части проведения контрольного мероприятия.

1. **Наименование тематического внепланового контрольного мероприятия:**

«Проверка выделения и расходования денежных средств по муниципальным контрактам на возмездное оказание услуг по оценке среднерыночной стоимости 1 кв. метра общей площади благоустроенного жилья на территории Партизанского городского округа и г. Партизанска, заключенным в период 2015 года и января, февраля 2016 года с ООО «Альфа Групп», акт от 29.01.2016 №2;

**Объект тематического внепланового контрольного мероприятия:** Администрация Партизанского городского округа, ИНН 2509000230, КПП 250901001, ОГРН 1022500802076;

**Проверяемый период деятельности:** 2015 год, январь, февраль 2016 года;

**Объем проверяемых средств:** общий объем финансирования мероприятий в 2015 года – 10 000 рублей, январь и февраль 2016 года – 0 рублей;

**В ходе проведения тематического внепланового контрольного мероприятия установлено:**

Финансовые нарушения в ходе тематического контрольного мероприятия не выявлены.

Установлены следующие нарушения нефинансового порядка:

- нарушения ведения делопроизводства в части служебной переписки;

- нарушен порядок обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а, равно как и самих документов, путём размещения на официальном сайте в сети Интернет (www. рartizansk.org) на момент проверки постановления и распоряжения об утверждении стоимости 1 кв. метра общей площади благоустроенного жилья на территории Партизанского городского округа не размещены на сайте администрации Партизанского городского округа, что влияет на престиж муниципальной службы.

1. **Наименование тематического внепланового контрольного мероприятия:**

«Проверка выделения и расходования денежных средств на оказание услуг по эксплуатации водоотливного комплекса «Нагорная» и очистных сооружений шахты «Углекаменская» в рамках муниципальных контрактов от 31.12.2014 №0120300016714000212­\_88479, от 26.05.2015 №012030001671500038­\_88479. Эффективность использования муниципального имущества», акт от 29.01.2016 №3;

**Объект тематического внепланового контрольного мероприятия:** Администрация Партизанского городского округа, ИНН 2509000230, КПП 250901001, ОГРН 1022500802076;

**Проверяемый период деятельности:** 2015 год, январь, февраль 2016 года;

**Объем проверяемых средств:** общий объем финансирования мероприятий в 2015 года – 6 069 410 рублей, 2016 год – 8 000 000 рублей. Муниципальное имущество балансовой стоимостью 41 413 070 рублей;

**В ходе проведения тематического внепланового контрольного мероприятия установлено:**

Установлены факты неэффективного управления муниципальным имуществом в 2015 году на **общую сумму 41 413,07 тыс. рублей,** в том числе:

- на объекты Водоотливного комплекса шахты «Нагорная» и очистных сооружений шахты «Углекаменская», принятых в муниципальную собственность, не осуществлена государственная регистрация соответствующих вещных прав, а также на земельные участки, расположенные под ними;

- при получении отказов в государственной регистрации Объектов в Управлении Федеральной регистрационной службы по Приморскому краю, администрация ПГО в период с 2009 года по февраль 2016 года не предпринимала никаких действий по их регистрации. В период проведения проверки администрация ПГО инициировала подготовку искового заявления о понуждении Территориального управления Росимущества по Приморскому краю по регистрации Объектов;

- в техническое задание к муниципальному контракту от 31.12.2014 года №0120300016714000212\_88479 не вошло обязательное требование по передаче муниципального имущества во временное пользование, что привело к нарушению пункта 4 статьи 3 и пункта 3 статьи 6 Положения «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью ПГО», утвержденного решением Думы ПГО от 29.02.2008 №514 (в редакции от 15.12.2015).

**По результатам тематического внепланового контрольного мероприятия администрации Партизанского городского округа направлено предписание от 21.03.2016 №3, в котором КСП ПГО предложила следующие мероприятия:**

1. Принять меры по соблюдению норм Федерального закона от 05.04.2013 года №44 – ФЗ (с учетом дополнений и изменений) «О контрактной системе закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части формирования контрактной службы;
2. Принять меры по государственной регистрации объектов Водоотливного комплекса шахты «Нагорная» и очистных сооружений шахты «Углекаменская» и земельных участков под ними;
3. Не допускать случаев передачи муниципального имущества в пользование без надлежащего оформления документов в соответствии с законодательством Российской Федерации;
4. Усилить взаимодействие отделов администрации Партизанского городского округа в целях эффективного управления муниципальным имуществом.

Контрольно – счетной палатой Партизанского городского округа 30.11.2016 года и 02.02.20217 года был проведен анализ выполнения мероприятий, указанных в предписании по результатам внепланового тематического контрольного мероприятия. По итогам проведенного анализа результатов реализации администрацией ПГО предписания КСП ПГО от 21.03.2016 №3 установлено, что требования по предоставлению Плана мероприятий, информации по исполнению мероприятий, предусмотренных в Плане, выполнены в установленные сроки без замечаний со стороны КСП ПГО.

Мероприятия по устранению, выявленных замечаний и предусмотренных в предписании КСП ПГО и Плане, выполнены в полном объеме, кроме пункта 2 в части государственной регистрации Водоотливного комплекса шахты «Нагорная» и очистных сооружений шахты «Углекаменская».

На основании вышеуказанного и руководствуясь пунктом 5.11 СВМФК «Контроль реализации результатов контрольных и эксперно – аналитических мероприятий, проведенных КСП ПГО», утвержденного распоряжением председателя КСП ПГО от 20.10.2016 №01-04/96, принято решение от 02.02.2017 №1 о продлении срока последующего контроля исполнения представления КСП ПГО от 21.03.2016 №3 в связи с неисполнением пункта 2 Плана мероприятий до 01.05.2017 года.

1. **Наименование тематического внепланового контрольного мероприятия:**

«Проверка по жалобе гражданина по вопросам переселения из ветхого жилья, неисполнения Администрацией Партизанского городского округа решения суда и другим доводам», акт от 09.03.2016 №4;

**Объект тематического внепланового контрольного мероприятия:** Администрация Партизанского городского округа, ИНН 2509000230, КПП 250901001, ОГРН 1022500802076;

**Проверяемый период деятельности:** 2015 год, январь, февраль 2016 года;

**Объем проверяемых средств:** общий объем финансирования мероприятий в 2015 года – 25 709 200 рублей, январь и февраль 2016 года – 0 рублей;

**В ходе проведения тематического внепланового контрольного мероприятия установлено:**

Финансовые нарушения в ходе тематического контрольного мероприятия не установлены.

1. **Наименование тематического внепланового контрольного мероприятия:**

«Эффективность управления имуществом в Муниципальном унитарном предприятии «Агентство землеустройства и градостроительной деятельности», акт от 31.03.2016 №5;

**Объект тематического внепланового контрольного мероприятия:** Муниципальное унитарное предприятие «Агентство землеустройства и градостроительной деятельности» г. Партизанск (далее – МУП «АЗиГД»), ОГРН 1142509000105, ИНН 2509000649, КПП 250901001;

**Проверяемый период деятельности:** 2015, 2016 годы.

**Объем проверяемых средств:** Выручка по основному виду деятельности - 1600 тыс. рублей, в том числе субсидии (в рамках статьи 78 Бюджетного кодекса РФ) – 0 рублей. Расходы всего – 1 586 тыс. рублей. Муниципальное имущество общая балансовая стоимость – 755,15 тыс. рублей, в том числе переданное в хозяйственное ведение 402,54 тыс. рублей;

**В ходе проведения тематического контрольного мероприятия установлены нарушения на общую сумму 775, 15 тыс. рублей**, выразившиеся в нарушении ведения бухгалтерского учета, в том числе:

- при проверке не предоставлены инвентарные карточки по учету основных средств, где проставлена отметка о выбытии основных средств, ввиду передачи в муниципальную собственность;

- прием передача основных средств и материальных ценностей производились по неутвержденным формам;

- в актах приема передачи основных средств и материальных ценностей отсутствовали обязательные реквизиты.

**По результатам контрольного мероприятия МУП «АЗиГД» направлено предписание от 04.04.2016 №4, в котором КСП ПГО предложила следующие мероприятия:**

Принять меры по соблюдению норм ведения бухгалтерского учета по выбытию основных средств и надлежащего оформления документов.

Контрольно – счетной палатой Партизанского городского округа 30.11.2016 года был проведен анализ выполнения мероприятий, указанных в предписании по результатам тематического контрольного мероприятия. Согласно сведениям из Единого государственного реестра юридических лиц Муниципальное унитарное предприятие «Агентство землеустройства и градостроительной деятельности» прекратило деятельность 30.03.2016 в связи с прекращением процедуры ликвидации.

Руководствуясь пунктом 5.11 СВМФК «Контроль реализации результатов контрольных и эксперно – аналитических мероприятий, проведенных КСП ПГО», утвержденного распоряжением председателя КСП ПГО от 20.10.2016 №01-04/96, принято решение от 30.11.2016 №2 по снятию представления КСП ПГО от 04.04.2016 №4 с контроля, в связи с исключением МУП «Агентство землеустройства и градостроительной деятельности» из ЕГРЮЛ.

1. **Наименование тематического внепланового контрольного мероприятия:**

«Проверка правильности, полноты и своевременности исполнения статьи расхода бюджета Партизанского городского округа «Исполнение решений судов в рамках выполнения других обязательств по непрограммному направлению деятельности «Органы местного самоуправления Партизанского городского округа», акт от 31.03.2016 №6;

**Объект тематического контрольного мероприятия:** Финансовое управление администрации Партизанского городского округа, ОГРН 1022500802906, ИНН 2509004153, КПП 250901001;

**Проверяемый период деятельности:** 2014, 2015 годы.

**Объем проверяемых средств:** Общий объем средств бюджета Партизанского городского округа – 25 814,66 тыс. рублей, в том числе 2014 год – 13 952,67 тыс. рублей, 2015 год – 11 861,99 тыс. рулей;

**В ходе проведения тематического контрольного мероприятия установлено:**

**-** В нарушение [пункта 4 статьи 242.2](consultantplus://offline/ref=E242D8EEF6EBBFF26ACDEB48A4860AF96B7F368A8DFC96758C2276BC30C4731D1771926FF47DEF25M0t7X) БК РФ в Финансовое управление администрацией ПГО не направлялись, либо несвоевременно направлялись информационные письма о принятии судебного акта о взыскании денежных средств за счет казны ПГО:в 2014 году по 17 из 24 дел, а в 2015 году по 4 делам из 24 дел;

**-** За проверяемый период Финансовое управление не привлекало к административной ответственности должностных лиц администрации ПГО, допустивших нарушение пункта 4 статьи 242.2 БК РФ;

**-** В ходе проверки установлен 1 случай несвоевременного исполнения судебного акта (дело №19 2015 года).

**По результатам тематического контрольного мероприятия Финансовому управлению администрации Партизанского городского округа направлено предписание от 12.04.2016 №5, в котором КСП ПГО предложила следующие мероприятия:**

- Усилить контроль за своевременным и полным исполнением судебных актов в сроки, предусмотренные пунктом 6 статьи 242.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Инициировать меры по привлечению должностных лиц администрации Партизанского городского округа, допустивших нарушение положений пункта 4 статьи 242.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в виде не направления, либо несвоевременного направления информационных писем о принятии судебного акта по взысканию денежных средств за счет казны Партизанского городского округа

Контрольно – счетной палатой Партизанского городского округа 30.11.2016 года был проведен анализ выполнения мероприятий, указанных в предписании по результатам тематического контрольного мероприятия. По итогам проведенного анализа результатов реализации Финансовым управлением администрации ПГО предписания КСП ПГО от 12.04.2016 №5 установлено, что требования по предоставлению плана мероприятий, информации по исполнению мероприятий, предусмотренных в плане, выполнены в установленные сроки без замечаний со стороны КСП ПГО.

Мероприятия, по устранению выявленных замечаний и предусмотренных в предписании КСП ПГО, плане мероприятий выполнены в полном объеме, проводится постоянный контроль и мониторинг, не допускаются нарушения требований пункта 4 и 6 статьи 242.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На основании вышеуказанного и руководствуясь пунктом 5.11 СВМФК «Контроль реализации результатов контрольных и эксперно – аналитических мероприятий, проведенных КСП ПГО», утвержденного распоряжением председателя КСП ПГО от 20.10.2016 №01-04/96, принято решение от 30.11.2016 №1 по снятию представления КСП ПГО от 12.04.2016 №5 с контроля, ввиду принятия исчерпывающих мер по выполнению мероприятий, предусмотренных в предписании.

1. **Наименование контрольного мероприятия:**

«Проверка ведения бухгалтерского учета, достоверности финансовой отчетности, правомерности и эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества», акт от 08.07.2016 №7;

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детско – юношеская спортивная школа «Сучан» (далее – МБОУ ДОД ДЮСШ «Сучан»), ОГРН 1022500802576, ИНН 2509009585, КПП 250901001;

**Проверяемый период деятельности:** 2015 год, 3 месяца 2016 года;

**Объем проверяемых средств:** Субсидии на выполнение муниципального задания всего – 12 229 928,64 рублей, в том числе 2015 год – 9 801 022,9 рублей, 3 месяца 2016 года – 2 428 905,74 рублей. Субсидии на иные цели всего – 110 260 рублей в 2015 году. Средства от приносящей доход деятельности (платные услуги) всего – 688 352,16 рублей, в том числе 2015 год – 453 366,87 рублей, 3 месяца 2016 года – 234 985,29 рублей. Расходы, произведенные за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, всего – 12 222 736,01 рублей, в том числе 2015 год – 9 802 370,72 рублей, 3 месяца 2016 года – 2 420 365,29 рублей. Расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели, всего - 110 260 рублей в 2015 году. Расходы, произведенные за счет средств от доходов от платных услуг, всего – 703 159,87 рублей, в том числе 2015 год – 457 873,53 рублей, 3 месяца 2016 года – 245 286,34 рублей. Муниципальное имущество переданное в оперативное управление балансовой стоимостью 2 976 395,6 рублей;

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:**

При проведении контрольного мероприятия установлены нарушения **на общую сумму 6 062 337,55 рублей**:

1. ведения бухгалтерского учета на общую сумму **2 050 463,29 рублей**;
2. При проверке достоверности бухгалтерской отчетности МБОУ ДОД ДЮСШ «Сучан» установлены нарушения на сумму **1 489 721,68 рублей;**
3. не целевого использования средств субсидий, выделенных на исполнение муниципального задания, на сумму **53 767,48 рублей**;
4. необоснованного списания материальных ценностей без оправдательных первичных документов на сумму **66 873,10 рублей**;
5. неэффективного расходования средств субсидий в сумме **1 171 645,37 рублей** за счет наличия постоянных вакансий согласно штатному расписанию;
6. необоснованного расходования средств субсидий при выплате заработной платы, в виде премий и доплат на общую сумму **442 174,38** рублей;
7. необоснованного начисления заработной платы и выплат по договорам за счет средств от платных услуг на общую сумму **355 310,57 рублей;**
8. МБОУ ДОД ДЮСШ «Сучан» не воспользовалось правом на освобождение от уплаты НДС в соответствии со статьей 145 Налогового кодекса РФ и в результате уплатило в бюджет **75 832,68 рублей налога**;
9. необоснованно в 2015 году были получены средства от платных услуг за тренировочные занятия по гребле на байдарках и каноэ в сумме **19 650 рублей**;
10. на момент проверки не было закреплено имущество на праве оперативного управления на общую сумму **336 899 рублей**.

**По результатам контрольного мероприятия МБОУ ДОД ДЮСШ «Сучан» направлено предписание от 21.07.2016 №6, в котором КСП ПГО предложила следующие мероприятия:**

- Утвердить учетную политику МБОУ ДОД ДЮСШ «Сучан» в соответствии с требованием действующего законодательства. Учесть в учетной политике нормы по списанию основных средств, в том числе переданных в оперативное управление в соответствии с действующим законодательством;

- Принять меры по устранению, установленных нарушений по фактам отсутствия и ненадлежащего оформления документов, подтверждающих факт выполнения показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2015, 3 месяца 2016 года;

- Принять меры по обоснованному планированию участия учащихся в спортивных мероприятиях;

- Разработать и утвердить нормативные затраты на проведение физкультурных и спортивных мероприятий;

- Разработать и утвердить Табель оснащения спортивных сооружений массового пользования спортивным оборудованием и инвентарем по всем культивируемым видам спорта;

- Разработать и утвердить порядок, регламентирующий выезд учащихся на спортивные мероприятия;

- При планировании средств и составлении планов финансово – хозяйственной деятельности руководствоваться утвержденными нормами, планом физкультурных и спортивных мероприятий и составленными сметами на проведение спортивных мероприятий;

- Привести в соответствие должностные инструкции работников МБОУ ДОД ДЮСШ «Сучан» с требованиями приказа Минздравсоцразвития России от 26.08.2010 N 761н;

- Усилить контроль за выполнением должностных обязанностей инструкторами методистами по организации учебного процесса, методической работы по организации соревновательного процесса;

- Принять меры по организации оказания платных услуг согласно перечню, утвержденному постановлением администрации Партизанского городского округа от 30.01.2014 №75-па с учетом изменений;

- Рассмотреть вопрос о принятии решения по применению права на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость согласно статьи 145 Налогового кодекса Российской Федерации;

- Обеспечить выполнение порядка ведения бухгалтерского учета при оформлении первичных документов и своевременности проведения бухгалтерских операций, достоверности бухгалтерской отчетности;

- Принять меры по принятию к бухгалтерскому учету выявленных излишков при проведении инвентаризации 15.06.2016 года в части 2 контейнеров и хоккейной коробки;

- Принять меры по целевому использованию средств субсидий, выделяемых на выполнение муниципального задания в связи с оказанием муниципальных услуг;

- Принять меры по оптимизации штатного расписания в целях эффективного использования средств субсидий;

- При выплате премий и назначении доплат руководствоваться Положением об оплате труда МБОУ ДОД ДЮСШ «Сучан»;

- Разработать и утвердить нормы по заливке и расчистке катков;

- Принять меры по эффективному использованию средств платных услуг при выплате вознаграждений физическим лицам по договорам на оказание услуг;

- Принять меры по государственной регистрации соответствующих вещных прав на земельные участки под всеми объектами, переданных в оперативное управление;

- Принять меры по эффективному использованию муниципального имущества, а именно теннисного корта и помещений спортивного зала на ул. Нагорная, 6;

- Усилить контроль за эффективностью использования средств субсидий в части соблюдения законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд;

- Принять меры дисциплинарной ответственности к виновным в вышеуказанных нарушениях лицам.

Контрольно – счетной палатой Партизанского городского по результатам проведения контрольного мероприятия (письмо КСП ПГО от 18.10.2016 №01-05/320) принято решение о постановке на последующий контроль исполнения Плана мероприятий по устранению нарушений на срок до 30.03.2017 года.

1. **Наименование тематического контрольного мероприятия:**

«Эффективность использования бюджетных средств на исполнение статьи расходов бюджета «Исполнение решений судов в рамках выполнения других обязательств по непрограммному направлению деятельности «Органы местного самоуправления Партизанского городского округа»», акт от 19.10.2016 №8;

**Объект тематического контрольного мероприятия:** администрация Партизанского городского округа, ОГРН 1022500802906, ИНН 2509000230, КПП 250901001;

**Проверяемый период деятельности:** 2014, 2015 годы и 6 месяцев 2016 года;

**Объем проверяемых средств:** Общий объем средств бюджета Партизанского городского округа – 55 602,3 тыс. рублей, в том числе 2014 год – 8 629,46 тыс. рублей, 2015 год – 25 001,36 тыс. рулей, 6 месяцев 2016 года – 21 971,48 тыс. рублей;

**В ходе проведения тематического контрольного мероприятия установлено:**

1. В результате встречной проверки установлено, что администрацией ПГО фактически за проверяемый период заключено 32 договора с организацией на общую сумму 1 182 215 рублей. Согласно исполнительных листов в пользу организации взыскано по решениям Арбитражного суда Приморского края 1 207 390,55 рублей (госпошлина 25 175,55 рублей), в том числе 443 199 рублей за счет казны Партизанского городского округа и 764 191,55 рублей за счет бюджетных ассигнований администрации Партизанского городского округа;
2. В соответствии с [пунктом 1 статьи 10](consultantplus://offline/ref=387CACB0A110A040FE615EC7BDA48E5574848AD9946DAEFD7F2C321761E01B92401CEEAD636986F3T2I8D) Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в регистрах бухгалтерского учета Администрации ПГО, а именно журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», отражены операции по возмещению основного долга по заключенным договорам и актам выполненных работ с организацией на основании исполнительных листов Арбитражного суда Приморского края согласно статьи 242.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
3. При анализе документов на выполнение работ между Администрацией ПГО и организацией подрядчиком установлены факты несоблюдения сроков со стороны организации подрядчика по 6 договорам на сумму 253 693 рублей;
4. При анализе договоров и актов выполненных работ администрации ПГО и организации подрядчика установлено 10 фактов отсутствия в актах выполненных работ указания фактического объема, выполненных работ, на сумму 430,57 тыс. рублей;
5. Договора на проведение работ заключены вне рамок требований Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 №44-ФЗ в редакции от 03.07.2016 №365-ФЗ. В Планах – графиках администрации ПГО за 2015, 2016 годы, размещенных на официальном сайте www. zakupki.gov.ru, не размещены заказы на выполнение работ по прочистке внешних канализационных сетей, устранения утечки на наружных сетях водоснабжения, утепления стен муниципальных квартир в целях обеспечения муниципальных нужд;
6. В первом полугодии 2016 года установлено 8 нарушений 3-месячного срока выделения дополнительных лимитов со стороны главного распорядителя средств бюджета Администрации ПГО Управлению Федерального казначейства для финансирования расходов по исполнению решений судов согласно исполнительным листам в части взыскания в пользу граждан взамен предоставления жилых помещений на сумму 13 593,5 тыс. рублей.

**По результатам контрольного мероприятия администрации Партизанского городского округа направлено предписание от 08.11.2016 №7, в котором КСП ПГО предложила следующие мероприятия:**

- Усилить контроль за своевременным и полным исполнением судебных актов в сроки, предусмотренные частью 5 статьи 242.5 Бюджетного кодекса РФ;

- Усилить меры по соблюдению требований Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении договоров в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств;

- Принять меры по привлечению должностных лиц администрации Партизанского городского округа, допустивших нарушения, к дисциплинарной ответственности.

Контрольно – счетной палатой Партизанского городского округа 02.02.2017 года был проведен анализ выполнения мероприятий, указанных в предписании по результатам тематического контрольного мероприятия. По итогам проведенного анализа результатов реализации администрацией ПГО предписания КСП ПГО от 08.11.2016 №7 установлено, что требование по предоставлению плана мероприятий, информации по исполнению мероприятий, предусмотренных в плане, выполнены в установленные сроки без замечаний со стороны КСП ПГО.

На основании вышеуказанного и руководствуясь пунктом 5.11 СВМФК «Контроль реализации результатов контрольных и эксперно – аналитических мероприятий, проведенных КСП ПГО», утвержденного распоряжением председателя КСП ПГО от 20.10.2016 №01-04/96, принято решение от 02.02.2017 №2 о снятии с последующего контроля исполнения предписания КСП ПГО от 08.11.2016 №7.

Аудитор Контрольно – счетной палаты

Партизанского городского округа Л. Н. Пикалова