**Информация**

**о результатах контрольных и экспертно - аналитических мероприятиях проведенных Контрольно - счетной палатой городского округа муниципального образования - "город Тулун**" **за 4 квартал 2016 года**

**23 .01.2017 года г. Тулун**

Информация подготовлена на основании ч.9 п.2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года "Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований", п.7 Регламента

Контрольно - счетной палаты. Контрольно – счетная палата в течение четвертого квартала 2016 года провела 3 контрольных мероприятия и по 1 контрольному мероприятию переходящему с третьего квартала подготовила отчет по результатам проверки, кроме того составлены 3 акта по результатам комплексного контрольного мероприятия, срок завершения по которому установлен в 1 квартале 2017 года. Кроме того подготовлено и направлено в Думу городского округа 10 экспертно - аналитических мероприятий в том числе:

**1. Контрольные мероприятия:**

1.1 Контрольное мероприятие в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении города Тулуна «Центр развития ребенка детский сад «Жемчужинка»» по вопросу проверки ***эффективного и целевого использования бюджетных средств выделенных на капитальный ремонт (строительство) за 2015 год и 1 полугодие 2016 года,*** отражено в отчете от 19.09.2016 года №2-0.

По результатам контрольного мероприятия нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Однако установлено неправомерное использование бюджетных средств, выраженное в принятии руководителем учреждения решения о списании пятидесяти процентов от общей суммы начисленных и неуплаченных подрядчиком пеней в сумме 949,6 тысячи рублей пени, в нарушении норм действующего законодательства и муниципального правового акта, регулирующих порядок списания заказчиками в 2016 году начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней).

В период проведения контрольного мероприятия и подготовки отчета подтверждающих документов, сведений о поступлении неустойки (пени) в доход местного бюджета не поступило. Муниципальным контрактом предусмотрено право Заказчика уменьшить сумму, подлежащую к оплате за выполненные работы, на размер требований в сумме начисленной неустойки, которым Заказчик не воспользовался.

Контрольно – счетной палатой рекомендовано принять меры к оплате суммы пени в размере 949,6 тыс. рублей в доход местного бюджета.

Объектом контроля рекомендации КСП приняты к исполнению, указанная сумма поступила в доход местного бюджета.

1.2 - Контрольное мероприятие по вопросу ***целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных на реализацию МП «Охрана здоровья населения на 2014 – 2018 годы»*** за 2014 - 2015 годы и текущий период 2016 года", отражено в отчете от 14.11.2016 года №4-о.

Оценка степени достижения результативности реализации Программы показала, что значения целевых показателей отдельных мероприятий Программы отражены в отчетах неверно, однако существенного влияния на достоверностт оценки эффективности реализации Программы не оказало. Основная цель Программы и основные задачи Программы достигнуты и выполнены в неполной мере.

По результатам контрольного мероприятия нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Выявлено нарушений законодательства всего на **сумму 99,3 тыс. рублей,** в том числебюджетные средства в размере 70 тысяч рублей использованы с нарушением норм действующего федерального закона от 27.07.2010 года №210 –ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг. Кроме того, бюджетные средства в размере 29,3 тыс. рублей использованные на выплаты компенсации за аренду жилого помещения, использованы с нарушением норм Положения о порядке предоставления компенсации стоимости аренды жилого помещения врачам, поступающим на работу в учреждения здравоохранения, расположенные на территории города Тулуна. Рекомендовано к возврату 29,3 тыс. рублей. »

**1.3** Контрольное мероприятие по **вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда» муниципальной программы города Тулуна «Доступное жилье»,** проведено в Администрации городского округа, результаты которого отражены в отчете от 29.12.2016 года № 6-о

Контрольное мероприятие показало, что Администрация городского округа не обеспечила надлежащий контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств выделенных муниципальному образованию – «город Тулун» на реализацию мероприятий подпрограммы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда» муниципальной программы города Тулуна «Доступное жилье», допустив при этом нарушения жилищного законодательства РФ, и в нарушение действующего на территории муниципального образования – «город Тулун» Порядка и условий предоставления жилых помещений гражданам, выселяемым из жилых домов, признанных аварийными и подлежащими сносу.

В нарушение п. 10 ст. 32 Жилищного кодекса Российской Федерации, органом местного самоуправления не принимались решения об изъятии земельных участков, на которых расположены расселяемые аварийные многоквартирные дома, не направлены требования о сносе или реконструкции в разумный срок собственникам жилых помещений.

В нарушение ч.8 статьи 32 Жилищного кодекса РФ собственникам помещений в аварийных многоквартирных жилых домах, жилые помещения представлялись без зачета его стоимости в выкупную цену, в результате бюджетные средства в размере **18045,7** рублей использованы в нарушении норм действующего законодательства регулирующего указанные правоотношения.

В нарушение п. 6 ст. 32 Жилищного кодекса Российской Федерации, п. 4.4 Порядка с рядом собственников помещений в аварийных многоквартирных домах не заключались соглашения, определяющие возмещение за жилое помещение, сроки и другие условия изъятия.

При приобретении жилых помещений в рамках Подпрограммы был нарушен принцип обеспечения конкуренции, предусмотренный ст. 8 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», так как адреса приобретаемых квартир были определены до подведения итогов аукционов на приобретение квартир.

В нарушение п. 2.5.4 Положения Управление по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа не сформировало списки лиц, имеющих право на получение жилых помещений по договорам социального найма или выкупной цены.

Учетные дела граждан не сформированы в полном составе. В ходе контрольного мероприятия из-за отсутствия полного комплекса документов в учетных делах и пояснений специалистов УМИиЗО не определена цель приобретения в рамках Подпрограммы жилых помещений, расположенных по адресам: ул. Ломоносова, д. 15, кв. 68, пос. Стекольный, д. 54, кв. 301, ул. Мира, д. 8, кв. 225.

В нарушение пп. 1 п. 1 ст. 51 Жилищного кодекса Российской Федерации гражданам, являющимся собственниками жилых помещений были предоставлены в рамках подпрограммы иные жилые помещения на условиях договора социального найма. В целях требований п. 1 пп. 1 ст. 51 Жилищного кодекса Российской Федерации не в полной мере проводится сбор информации о наличии у граждан в собственности недвижимого имущества.

Проверка реализации мероприятий Подпрограммы по строительству или приобретению, реконструкции жилых помещений для переселения граждан из непригодного для проживания жилищного фонда показала, что в рамках Подпрограммы, согласно заключенным соглашениям с Министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области, было предусмотрено приобретение жилых помещений площадью 1918,69 м2 для этих целей было выделено финансирование в объеме 50783,9 тыс. рублей. Фактически приобретено жилых помещений площадью 2006,1 кв. м., стоимостью 48959,2 тыс. руб.

В нарушение ч. 1 ст. 89 Жилищного кодекса РФ общая площадь предоставляемых жилых помещения на 88,4 м2 превысила размер площади квартир ранее занимаемых гражданами в домах, подлежащих сносу. Объем средств бюджета в размере 2128,8 тыс. руб., направленный на превышение площади ранее занимаемых жилых помещений, имеет признаки нарушения принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного статьей 38 Бюджетного кодекса РФ

Граждане, не приобретшие право нанимателя расселяемого помещения по договору социального найма и не представившие документы о праве собственности на расселяемые помещения, не могли быть получателями в рамках Подпрограммы, которой обусловлено переселение граждан, проживающих в аварийном жилищном фонде. Выделение денежных средств на предоставление жилых помещений площадью 274,6 м2 стоимостью 7231,06 тыс. руб. противоречит законодательству, и явно нарушает цель Программы и имеет признаки нарушения принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного статьей 38 Бюджетного кодекса РФ;

В нарушение Порядка отражения в казне муниципального имущества, отраженная стоимость в казне имущества занижена на 20126,2 тыс. руб.;

В нарушении статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, Администрация городского округа, как главный распорядитель бюджетных средств не обеспечила результативность использования бюджетных средств в объеме 1181,8 тыс. руб., которые потрачены на приобретение в декабре 2015 жилого помещения, однако, помещение не предоставлено переселяемым гражданам даже в 2016 году. Таким образом, был нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение п. 10.5 Договора № 14/15, заключенным с ООО «Блок+», застройщиком не уплачены проценты на сумму за пользование денежными средствами в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрально банка Российской Федерации - 24875,76 руб.

Контрольное мероприятие показало, что при реализации Подпрограммы «Переселение граждан из аварийного и ветхого жилого фонда» муниципальной программы города Тулуна «Доступное жилье» не учтены задачи Подпрограммы, которые заключаются в обеспечении жильем **именно тех граждан, которые проживали в домах, признанных непригодными для постоянного проживания,** таким образом, нарушен порядок переселения граждан, предусмотренный федеральным законодательством, что привело к нарушениям, имеющим стоимостную оценку в объеме 48 738,4 тыс. рублей. По результатам контрольного мероприятия мэру городского округа внесено представление об устранении нарушений, срок исполнения рассмотрения представления не истек. Материалы проверки направлены в правоохранительные и надзорные органы для оценки состояния законности.

**1.4** Контрольное мероприятие, по вопросу ***соблюдения требований бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2016 год,*** проведенное в Администрации городского округа, отражено в отчете от 30.12.2016 года № 7-о, показало, что в целом организация бюджетного процесса на территории муниципального образования – «город Тулун» в 2016 году осуществлялась с соблюдением требований действующего федерального законодательства в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом МО «город Тулун», Положением о бюджетном процессе в МО «город Тулун» и иными муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления, регулирующих бюджетные правоотношения. В тоже время в результате проведенного контрольного мероприятия были установлены отдельные замечания и нарушения при осуществлении бюджетного процесса, которые не имеют стоимостной оценки и отражены в настоящем отчете:

В Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун», в отступление от положений статьи 152 БК РФ и пункта 1.1 раздела 2 Положения о бюджетном процессе, не отражены бюджетные полномочия органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации городского округа.

В отступление требований Бюджетного кодекса РФ, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Тулун, не содержит положений статьи 79 БК РФ о порядке реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности.

Главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета (МУ «Администрация городского округа») в нарушении пункта 8 статьи 160.2 Бюджетного кодекса РФ не разработана и не утверждена методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита местного бюджета.

В нарушение указанных норм статьи 6 и статьи 160.2 Бюджетного кодекса РФ, МУ Администрация городского округа, наделена бюджетными полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и бюджетными полномочиями администратора источников финансирования дефицита бюджета, в одном лице, что не допускается нормами бюджетного законодательства.

Нарушения при формировании и исполнении местного бюджета допущенные при исполнении бюджетного процесса составили в объеме 21 773,7 тыс. рублей. Так,

в нарушение пункта 4 части 2 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, администратор источников финансирования дефицита местного бюджета в лице Муниципального учреждения Администрация городского округа, не обеспечил поступление в бюджет 2016 года кредитные ресурсы от кредитных организаций в объеме 2147,5 тыс. рублей.

В отступление от нормы части 3 статьи 113 Бюджетного кодекса РФ, в источниках финансирования дефицита местного бюджета, утвержденных решением Думы о бюджете на 2016 год ( в последней редакции) погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ отражено 500 тыс. рублей, что не соответствует основной сумме муниципального долга, и занижена на 11963 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 93.2 и пункта 2 статьи 93.3 Бюджетного кодекса РФ, Администрация городского округа, не выполнила в полном объеме принятые на себя долговые обязательства по возврату основной суммы муниципального долга который по состоянию на 30.12.2016 года составил 6687,0 тыс. рублей. Невозврат в полном объеме бюджетного кредита, предоставленного бюджету муниципального образования – «город Тулун» из бюджета Иркутской области по договору о предоставлении бюджетного кредита от 30.10.2013 года на сумму 3156,0 тыс. рублей сроком на три года. Срок гашения среднесрочного долгового обязательства определен 31 декабря 2016 года, долговые обязательства по которому на дату составления настоящего отчета (30.12.2016 года) исполнены в размере 1727,0 тыс. рублей, остаток по основному долгу составляет 1429,0 тыс. рублей, квалифицируется как нарушение бюджетного законодательства при исполнении местного бюджета.

Заключив муниципальный контракт и договор на оказание услуг, Администрация городского округа, как главный распорядитель бюджетных средств, нарушила принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и допустила неэффективное использование бюджетных средств, при произведении расходов на содержание и обслуживание муниципального жилищного фонда, сумма расходов по выше указанным контрактам составила 41, 3 тыс. рублей, тем самым повлекло завышение расходов бюджета и не правомерное отнесение расходов на подраздел 0501 «Жилищно коммунальное хозяйство».

Расходы местного бюджета на содержание бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия» не могли быть отражены по разделу 0100 "Общегосударственные вопросы" по подразделу 0113, в результате отнесение указанных расходов местного бюджета по разделу 0100 "Общегосударственные вопросы " противоречит установленным правилам отнесения расходов на разделы и подразделы бюджетной классификации, применению Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ. Таким образом, расходы по подразделу 0113 "Другие общегосударственные вопросы завышены на 12 897,9 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия, мэру городского округа, как руководителю Администрации города Тулуна, внесено представление об устранении нарушений законодательства. Срок рассмотрения представления не истек.

**2. Экспертно - аналитическая работа**

2.1 по результатам экспертно – аналитического мероприятия по исполнению бюджета городского округа муниципального образования – город Тулун за 1 полугодие 2016 года;

2.2 по проекту решения Думы городского округа "*Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета муниципального образования город Тулун на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»* Контрольно - счетной палатой было указано на соответствие проекта действующему бюджетному законодательству.

2.3 по проекту решения Думы городского округа *"О внесении изменений в решение Думы от 25.12.2015 года №23-ДГО «О бюджете муниципального образования – город Тулун на 2016 год»,*  КСП указала на соответствие в целом бюджетному законодательству РФ и рекомендовано депутатам Думы принять для рассмотрения внесенный Проект. Контрольно – счетная палата так же обратила внимание депутатов на наличие дефицита местного бюджета, установленного с превышение бюджетного законодательства.

2.4 по результатам экспертизы по проекту решения Думы городского округа "О предаче муниципального имущества в государственную собственность Иркутской области;

2.5 по проекту решения Думы «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.11.2015 года № 22 –ДГО «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования-« город Тулун», КСП указала на допущенные нарушения Проекта, рекомендовано депутатам направить проект на доработку.

2.6 по проекту нормативного правового акта муниципального образования – «город Тулун» «О налоге на имущество физических лиц», заключение КСП внесено о соответствии проекта Налоговому кодексу РФ;

2.7 по проекту решения Думы городского округа «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун» на 2017 год», доработанный по рекомендации КСП Проект после устранения замечаний, рекомендован депутатскому корпусу к рассмотрению;

2.8 по результатам экспертно – аналитического мероприятия по исполнению бюджета городского округа муниципального образования – город Тулун за 9 месяцев 2016 года;

2.9 на проект решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования «город Тулун» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», КСП были внесены рекомендации по устранению нарушений, проект был доработан разработчиками;

2.10 экспертиза на проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в программу комплексного социально – экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2011 – 2016 годы;

2.11 по проекту решения Думы городского округа *"О внесении изменений в решение Думы от 25.12.2015 года №23-ДГО «О бюджете муниципального образования – город Тулун на 2016 год»,*  КСП указала на соответствие в целом бюджетному законодательству РФ и рекомендовала депутатам Думы принять для рассмотрения внесенный Проект;

2.12 по проекту решения Думы города «О бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 года», доработанный с учетом замечаний проект рекомендован к рассмотрению депутатами.

По итогам деятельности Контрольно - счетной палаты городского округа муниципального образования - "город Тулун" за 4 квартал 2016 года, в целом проверен объем финансовых средств – 879 433,7 тыс. .рублей, выявлено нарушений законодательства – 71 561,0 тыс. рублей, рекомендовано к возврату 1003,7 тыс. рублей. Возвращено в доход бюджета -949,6 тыс. рублей.

В Контрольно - счетной палате городского округа муниципального образования - "город Тулун", в 4 квартале проведено 5 заседаний Коллегии КСП.

**Председатель КСП г. Тулуна Е.В. Новикевич**