**Отчет № 2 от 15.05.2018г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка правильности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Томского района, выделенных на реализацию подпрограммы "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Томского района» муниципальной программы "Улучшение комфортности проживания на территории Томского района на 2016 – 2020 годы».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»; пункта 4 части 1 статьи 5 Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», утвержденного решением Думы Томского района от 27.12.2012 № 203; пункта 1.3 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2017 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2017г. № 16.

**Объект контрольного мероприятия:** Управление ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района.

**Проверяемый период:** 01.01.2017г – 31.12.2017г

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 26.03.2018г. по 25.04.2018г.

Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Басировой Г.М., в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе 59а.

**Цель контрольного мероприятия:** контроль за целевым и эффективным использованием средств, выделенных из бюджета Томского района.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи по использованию средств бюджета, выделенных на реализацию подпрограммы " Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Томского района " муниципальной программы "Улучшение комфортности проживания на территории Томского района на 2016 – 2020 годы», а также нормативно-правовые акты, бухгалтерская и финансовая отчетность, иные распорядительные документы, подтверждающие правильность, целевое и эффективное использование средств бюджета Томского района.

**Объем проверенных средств составил:** 12271,0 тыс. рублей.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

Управление ЖКХстроительства, транспорта и связи Администрации Томского района – орган Администрации Томского района

Полное наименование: Управление ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района (далее – Управление ЖКХ).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 634507 Томская область, Томский район, п. Зональная Станция, ул. Светлая, д.19 и 634050 Томская область, г. Томск, ул. К. Маркса, д.56.

В соответствии с Положением «Об Управлении ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района», утвержденным решением Думы Томского района от 21.12.2005 № 18, оно является юридическим лицом, имеет печать, штампы, бланки и другие реквизиты со своим наименованием, лицевой счет в Управлении финансов Администрации Томского района, самостоятельную смету расходов.

Управление ЖКХ имеет в оперативном управлении обособленное имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, быть истцом и ответчиком в суде, отвечать по своим обязательствам финансовыми средствами, находящимися в его распоряжении.

Финансовое обеспечение деятельности Управления ЖКХ осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Томский район».

Основными задачами Управления ЖКХ являются:

- организация в границах Томского района электро- и газоснабжения поселений, входящих в состав Томского района;

- содержание и строительство автомобильных дорог общего пользования между населенными пунктами, мостов и иных транспортных инженерных сооружений вне границ населенных пунктов в границах Томского района, за исключением автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений федерального и регионального значения;

- создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах Томского района;

- создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав Томского района, услугами связи;

- обеспечение функционирования и развития жилищно-коммунального хозяйства Томского района;

- создание безопасной, благоприятной среды жизнедеятельности населения.

Управление ЖКХ осуществляет следующие полномочия:

- разрабатывает и реализует программу социально-экономического развития Томского района по направлениям, входящим в компетенцию Управления;

- обеспечивает единую тарифную политику в сфере жилищно-коммунальных услуг и контроль за единообразием ее применения;

- осуществляет строительный контроль и надзор за ходом и качеством выполняемых работ в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, соблюдением сроков их выполнения (графика), качеством предоставленных подрядчиком материалов, а также правильностью использования подрядчиком материалов заказчика, не вмешиваясь при этом в оперативно-хозяйственную деятельность подрядчика;

- в установленном порядке выступает муниципальным заказчиком на проведение проектно-изыскательских, строительных работ, исполнение целевых, адресно-инвестиционных программ и мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства по вопросам, входящим в компетенцию Управления;

- обеспечивает привлечение бюджетных и внебюджетных средств для финансирования целевых программ;

- содействует деятельности организаций жилищно-коммунального хозяйства по техническому перевооружению и активизации инвестиционного процесса;

- в пределах своей компетенции осуществляет взаимодействие с органами исполнительной власти, органами местного самоуправления по финансированию объектов капитального строительства, реализации жилищных программ, развитию жилищно-коммунального хозяйства на договорной основе;

- взаимодействует в установленном порядке с органами государственной власти, органами местного самоуправления, организациями и иными субъектами в сфере строительства, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи;

- реализует мероприятия областных и муниципальных целевых программ, относящихся к компетенции Управления;

- выполняет иные полномочия в сфере жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта и связи, переданные в установленном порядке муниципальному образованию "Томский район".

Для осуществления деятельности Управления ЖКХ использует следующие счета:

- л/с ЛС1100903126 – лицевой счет бюджетополучателя в Управлении финансов Администрации Томского района;

- л/с ЛС3100903126 – лицевой счет по учету средств во временном распоряжении в Управлении финансов Администрации Томского района.

Виды деятельности по ОКВЭД:

- 84.11.3 – деятельность органов местного самоуправления.

ОКПО 34035412

ИНН/КПП 7014044473/701401001.

**Распорядителем средств с правом подписи банковских и кассовых документов в проверяемом периоде являлись:**

**-**с правом первой подписи заместитель Главы Томского района – начальник Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи Масловский Андрей Николаевич (распоряжение Администрации Томского района от 05.09.2016 № 47-к);

-с правом второй подписи главный специалист – бухгалтер Сидорина Светлана Викторовна (приказ от 07.10.2016 № 87).

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

2. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);

3. Федеральный закон от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;

4. Федеральный закон от 06 декабря 2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

5. Федеральный закон от 05.04.2013г № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

6. Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных, (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»;

7. Приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»;

8. Решение Думы Томского района от 22.12.2016г № 108 «Об утверждении бюджета Томского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями);

9. Постановление Администрации Томского района от 09.11.2015 № 341 «Об утверждении муниципальной программы «Улучшение комфортности проживания на территории Томского района на 2016- 2020 годы» (с изменениями и дополнениями).

**В результате проведения контрольного мероприятия:**

1. В ходе данного контрольного мероприятия нецелевого использования средств бюджета Томского района, выделенных в 2017 году на реализацию мероприятий подпрограммы не установлено.

2. Согласно отчету об исполнении бюджета за 2017 год кассовое исполнение расходов на реализацию подпрограммы по состоянию на 1 января 2018 года составило в сумме 82213,5 тыс. рублей или 89,6% от утвержденных бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем не реализованы бюджетные полномочия, определенные п. 3 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации по обеспечению результативности и эффективности использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований на сумму 9577,6 тыс. рублей.

3.  Сравнительный анализ показал соответствие объемов финансирования на реализацию подпрограммы, предусмотренных Решениями о бюджете на 2017 год объемам финансирования, предусмотренным паспортом подпрограммы.

4. В соответствии с требованиями пункта 4 паспорта Муниципальной программы «Управление и контроль за реализацией муниципальной программы, в том числе анализ рисков реализации муниципальной программы» результаты оценки эффективности Муниципальной программы за 2017 год представлены в Думу Томского района в виде отчета.

5. В нарушение требований пункта 77 приказа Министерства финансов РФ от 13.10.2003г № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» и пункта 125 приказа Министерства финансов от 28.12.2001г № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» в Управлении ЖКХ не утвержден состав комиссии по списанию основных средств и материальных запасов.

6. В нарушение пункта 6 инструкции № 157н не утвержден порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

7. Стоимость материальных запасов на начало 2017 года составляла 23083,5 тыс. рублей. Поступило материальных запасов за год в сумме 11098,3 тыс. рублей, выбыло – на сумму 14893,9 тыс. рублей. На 01.01.2018г остаток составляет 19287,9 тыс. рублей Материальные запасы уменьшились только на 16,4%. Выбытие материальных запасов в 2017 году произведено на основании постановлений Главы Томского района от 27.04.2017г № 86 и от 19.12.2017 № 299 «О передаче имущества в собственность муниципальных образований» по актам приема-передачи от 27.04.2017г (на сумму 1723,3 тыс. рублей) и 19.12.2017 (на сумму 9304,6 тыс. рублей). В собственность муниципальных образований переданы, в основном, материалы, приобретенные в 2017 году. Операции по выбытию материалов, приобретенных в предыдущие периоды, в Управлении ЖКХ не производились.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Утвердить состав комиссии по списанию основных средств и материальных запасов.

2. Разработать и утвердить порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

3. Своевременно производить операции по выбытию материалов.

4. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия акт проверки для информации направлен Главе Томского района, Председателю Думы Томского района.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова