**Отчет № 8 от 22.12.2017г**

**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 1.6 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2017 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2016г. № 16.

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

**Проверяемый период:** 01.01.2016г – 31.12.2016г

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 16.10.2017г. по 15.11.2017 г.

Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Басировой Г.М., в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, ул. Карла Маркса, 56.

**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: 50061,7** 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 Вульф Александр Владимирович (распоряжение Администрации Томского района от 19.10.2010 № 150-к), 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 Малетина Светлана Николаевна с 27.10.2015 (приказ заместителя Главы Томского района – начальника Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района от 27.10.2015 № 90); главный специалист–бухгалтер Губер Жанна Евгеньевна с 10.05.2016 (приказ заместителя Главы Томского района – начальника Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района от 10.05.2016 № 37). На момент проведения проверки право второй подписи имеет главный специалист – бухгалтер Сидорина Светлана Викторовна (приказ от 07.10.2016 № 87).

В течение года, предшествующего году проведения данного контрольного мероприятия, проверок, относящихся к предмету и цели проводимого контрольного мероприятия, не проводилось.

 **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 24.12.2015г № 25 «Об утверждении бюджета Томского района на 2016 год» (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 2016 году на реализацию мероприятий Подпрограммы не установлено, но средства использовалисьнеэффективно и нерезультативно.

2. Согласно отчету об исполнении бюджета за 2016 год кассовое исполнение расходов на реализацию подпрограммы по состоянию на 1 января 2017 года составило в сумме 61920,23 тыс. рублей или 56,3% от утвержденных бюджетных назначений (110007,30 тыс. рублей). 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 48087,07 тыс. рублей.

3.  Сравнительный анализ показал соответствие объемов финансирования на реализацию подпрограммы, предусмотренных Решениями о бюджете на 2016 год объемам финансирования, предусмотренным паспортом подпрограммы.

4. В нарушение требований статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальная подпрограмма не была приведена в соответствие с решением о бюджете на 2016 год после внесения в него изменений 25.05.2016г.

5. В нарушение требований 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 2016 год не представлены в Думу Томского района, отсутствуют они и в составе годовой отчетности, представленной на внешнюю проверку в Счетную палату.

 6. В нарушение пункта 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49, при смене руководителя учреждения в 2016 году не была произведена инвентаризация активов и обязательств, хотя при смене руководителя учреждения проведение инвентаризации обязательно.

7. В нарушение норм статьи 8 Федерального закона от 06 декабря 2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика на 2016 год в Управлении ЖКХ не разработана и не утверждена.

8. 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.

9. Договоры с материально ответственными лицами не заключены.

10. Договоры о передаче материалов и основных средств на ответственное хранение не заключались.

11. Списание материальных запасов не производилось в течение всего 2016 года, тогда как целью приобретения перечисленных видов материальных ценностей является необходимость их использования в процессе текущей деятельности и по мере расходования материалы подлежат списанию.

12. Имеются факты непредоставления документов о приеме-передаче материальных ценностей Управлением ЖКХ администрациям сельских поселений. Несвоевременное предоставление (непредоставление) документов о приеме-передаче материальных ценностей и, как следствие, несвоевременное отражение (неотражение) соответствующих операций в учете приводит к искажению бюджетной отчетности и Управления ЖКХ, и администраций сельских поселений, и консолидированной бюджетной отчетности муниципального образования «Томский район».

13. В нарушение методических указаний приказа Министерства финансов РФ № 52н от 30.03.2015г. раздел инвентарной карточки учета объекта основных средств (ф. 0504031) "Краткая индивидуальная характеристика объекта" не заполняется.

14. В соответствии с общими сведениями о плане-графике на 2016 год, отраженными на официальном сайте единой информационной системы, в нарушение пункта 2 приказа Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7н от 31.03.2015 план-график размещения заказов на 2016 год опубликован в сети «Интернет» с нарушением срока 17.02.2016г.

15. В нарушение требований статьи 38 Закона 44-ФЗ, приказа Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631 в состав контрактной службы, утвержденный приказом Управления ЖКХ № 20 от 13.02.2014г., не были своевременно внесены дополнения в связи с кадровыми изменениями в 2016 году.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Принять меры по обеспечению эффективности и результативности использования выделяемых бюджетных ассигнований.

2. Своевременно приводить муниципальную программу в соответствие с решением о бюджете на текущий год после внесения в него изменений.

3. Результаты оценки эффективности муниципальной программы за год представлять в Думу Томского района, а также в составе годовой отчетности, представляемой на внешнюю проверку в Счетную палату.

4. Разработать и утвердить учетную политику Управления ЖКХ.

5. Разработать и утвердить положение о списании основных средств и материальных запасов, утвердить состав комиссии по списанию основных средств и материальных запасов.

6. Заключить договоры с материально-ответственными лицами.

7. Не допускать значительного роста количества материальных запасов, принять меры по своевременному отражению в бухгалтерском учете операций по выбытию материальных запасов, которое производить на основании положения о списании основных средств и материальных запасов и решения комиссии по списанию.

8. Не допускать передачу материальных ценностей без оформления документов о приеме-передаче.

9. Своевременно размещать в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет» планы-графики размещения заказов.

10. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия заместителю Главы Томского района – начальнику Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района А.Н. Масловскому вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 24.11.2017г. № 8. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Томского района.

На представление получен ответ об исправлении недостатков и устранению нарушений.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова