**Информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-счетной палатой города Пскова в**

 **1 полугодии 2021 года**

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-счетной палаты города Пскова подготовлена в соответствии с пунктом 1 раздела III Решения Псковской городской Думой от 27.12.2012 № 381 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города Пскова».

КСП г. Пскова осуществляет свою деятельность в соответствии с План работы. Так, в 1 полугодия 2021 года было проведено 4 контрольных мероприятия и 40 экспертно-аналитических мероприятий.

**Контрольные мероприятия:**

- Выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Управления городского хозяйства Администрации города Пскова, предметом мероприятия было «Комплексное содержание парков, скверов, городских лесов и иных зеленых зон» подпрограммы «Благоустройство территории города для обеспечения отдыха и досуга жителей» программы «Повышение уровня благоустройства и улучшение санитарного состояния»;

- Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Псков» за 2020 год;

- Выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Комитета по управления муниципальным имуществом города Пскова, основной темой мероприятия являлось проверка выполнения плана приватизации муниципального имущества города Пскова;

- Выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения города Пскова «Жилище».

Объем проверенных средств в ходе проведенных мероприятий составил 472926,0 тыс.руб., за исключением объема проверенных средств в ходе Внешней проверке бюджета за 2020 год.

В 1 полугодии 2021 года установлено нарушений и недостатков на общую сумму 41388,8 тыс.руб. Основными нарушениями являлись:

***- Неэффективные расходы на сумму 185,5 тыс.руб.***

Муниципальное учреждение в нарушение ч.13.1 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» несвоевременно исполнило обязательства оплаты выполненных работ по муниципальному контракту. Подрядчиком были взысканы пени в размере 179,1 тыс.руб. и расходы по уплате государственной пошлины в размере 6,4 тыс.руб.

***- Нарушение законодательства о размещении заказов для муниципальных нужд на сумму 27081,2 тыс.руб.***

В нарушение ч.8 ст.30 Закона №44-ФЗ, муниципальное учреждение, являясь заказчиком, оплачивало выполненный объем работ с нарушением сроков, т.е. более 15 рабочих дней с момента подписания актов сдачи-приемки выполненных работ по муниципальным контрактам.

В нарушение п.5.5. муниципального контракта, экспертиза и приемка выполнения работ по акту стоимостью 13,6 тыс.руб., произведена учреждением только 30.04.2020г. (спустя 2 месяца от даты составления акта). Приемка выполненных работ за март 2020г. по акту стоимостью 333,5 тыс.руб., произведена 30.04.2020г.

В нарушение ч.1 ст.23 Закона №44-ФЗ в 3 муниципальных контрактах не указан индикационный код закупки.

В нарушение ст.103 Закона №44-ФЗ допущено искажение информации в ЕИС при указании стоимости исполненных поставщиком обязательств по муниципальному контракту. Цена контракта составила 18451,4 тыс.руб., фактически оплачено - 18451,4 тыс.руб., на сайте ЕИС документы размещены на сумму 1234,9 тыс.руб.

В нарушение ч.1 ст.3 Федерального закона от 18.07.2011 №223 ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», в проверяемом периоде закупка ГСМ муниципальным учреждением проводилась неконкурентным способом, без проведения конкурсных процедур у единственного поставщика ООО «Псковнефтепродукт» составила 866,3 тыс.руб. (за 2019 год – 484,5 тыс.руб., за 2020 год – 381,8 тыс.руб.).

***- Нарушение при управлении и распоряжении муниципальной собственностью.***

В нарушение ст.309 Гражданского кодекса РФ и п.2.3, п.2.4 Приложения 1 к Постановлению Псковской Городской Думы от 29.04.1999 №170 «О страховании муниципального нежилого фонда», не производилось страхование муниципального имущества переданного в аренду индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам.

В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ и ст.4 Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», согласно которым вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре прав, выявлены нарушения:

- по состоянию на 01.01.2021г. государственная регистрация права муниципальной собственности отсутствовала у 3752 объектов (73,4%);

- по состоянию на 01.01.2021г. из 322 объектов, переданных в оперативное управление, не зарегистрировано право оперативного управления у 11 объектов (3,4%), из 3822 объектов, переданных в хозяйственное ведение, не произведена регистрация прав на 2519 объектов (65,9%).

***- Нарушение законодательства о бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности на сумму 3745,2 тыс.руб.***

В нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в нарушение ст.9 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде представленные к проверке первичные документы, а именно путевые листы автотранспортных средств не содержат нумерации путевых листов, путевой лист оформлялся сроком на месяц, а не ежедневно согласно требованиям законодательства, в путевых листах не указывалась дата выдачи, а на обратной стороне путевого листа не указывалось время выезда и возвращения автомобиля на место отправления, а так же отсутствовали подписи лиц пользующихся автомобилем.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, в 23 регистрах бухгалтерского учета на общую сумму 3705,2 тыс.руб. отсутствовали подписи главного бухгалтера муниципального учреждения, в 3 регистрах бухгалтерского учета отсутствовали подписи бухгалтера, ответственного за формирование журналов операций.

***- Прочие нарушение при управлении муниципальным имуществом на сумму 884,6 тыс.руб.***

В нарушение п.3 ст.23 Федерального закона от 10.12.1995 №196-Ф3 «О безопасности дорожного движения», ч.5 ст.46 Федерального закона от 21.11.2011 №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»; п.п.10, 14, 17 «Порядка проведения предсменньх, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров», утвержденных Приказом Минздрава России от 15.12.2014 №835н, в проверяемом периоде муниципальным учреждением не проводились предрейсовые медицинские осмотры по арендуемым легковым автомобилем, а так же не проводились послерейсовые медицинские осмотры водителей всех транспортных средств, тем самым был нарушен комплекс мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения.

В нарушение пп.13.3 п.13, пп.14.3 п.14, пп.16.3 п.16 Приказа Министерства транспорта РФ от 28.09.2015 №287 «Об утверждении Профессиональных и квалификационных требований к работникам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих перевозки автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом» в муниципальном учреждении учет, выдача путевых листов, выпуск транспорта на линию осуществлялась специалистом по охране труда, квалификация которого не соответствует профессиональным и квалификационным требованиям.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков были выписаны 6 представлений в адрес объектов контроля.

**Экспертно-аналитические мероприятия:**

В 1 полугодии 2021 года было проведено 40 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

- Аудит муниципального долга Муниципального образования «Город Псков»;

- Анализ эффективности расходов бюджетных средств на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт и строительство объектов МО «Город Псков»;

- 7 экспертно-аналитических мероприятий на проекты Решений Псковской городской Думы о внесении изменений в бюджет города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- 30 финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных программ;

- Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года.

В 1 полугодии 2021 года в ходе проведения мероприятий выявлены нарушения и недостатки на сумму 100467,7 тыс.руб., а именно:

***- Нарушение законодательства о размещении заказов для муниципальных нужд:***

Муниципальным учреждением в нарушение п.п.10,13 п.2 ст.103 Закона №44-ФЗ, в ЕИС не была размещена информация об исполнении муниципальных контрактов;

В нарушение п.3 ст.103 Закона №44-ФЗ информация об исполнении отдельных этапов муниципальных контрактов не была размещена в ЕИС в течение 5 рабочих дней, с даты отдельных этапов исполнения контрактов, а размещена с нарушением сроков;

В нарушение п.3.1 муниципального контракта Муниципальным учреждением были нарушены сроки перечисления аванса (30%) в сумме 82645,1 тыс.руб. за выполнением строительных работ на 29 дней, что может повлечь риск неэффективного расхода бюджетных средств города Пскова на штрафные санкции.

***- Нарушения бюджетного законодательства:***

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ размер неэффективных расходов бюджета использованных на разработку проектно-сметной документации за период 2014-2018 года составил 16080,7 тыс.руб. по 24 муниципальным объектам, в связи с тем, что ПСД по ним использованы не были в проверяемом периоде на проведение капитальных ремонтов, строительство и реконструкцию муниципальных объектов и также не запланированы к использованию в текущем периоде. Несвоевременно использование ПСД способствует развитию риска необходимости их корректировки при использовании и соответственно дополнительных расходов бюджетных средств.

- ***Неэффективные расходы бюджета города*** составили 1741,9 тыс.руб., на оплату неустоек (пени), судебных издержек, оплату административных штрафов, возмещение вреда, в связи с недостаточным контролем за содержанием улично-дорожной сети и др.

По результатам экспертно-аналитических мероприятия были подготовлены заключения и направлены Главе города Пскова и объектам контроля. Также были подготовлены рекомендации в адрес объектов контроля, о недопущении неэффективного расхода средств бюджета при разработке ПСД на капитальный ремонт, строительство и реконструкцию муниципальных объектов. Также рекомендовалось, усилить контроль за включением сумм расходов на выполнение строительно-монтажных работ по разработанным ПСД в бюджет города на текущий и плановый период.

Рекомендовалось усилить контроль за погашением кредиторской задолженности главными распорядителями бюджетных средств в целях предотвращения возникновения неэффективных расходов на оплату штрафов, неустоек за несвоевременную оплату выполненных работ по контрактам. В 2021 году своевременно оплачивать выполненные работы во избежание роста просроченной кредиторской задолженности.

В целях повышения поступления доходов в бюджет города главным распорядителям бюджетных средств принять меры к выставлению и взысканию неустойки (штрафов, пени) за нарушение подрядчиками срока выполнения работ, иных условий заключенных контрактов.