**Годовой отчет**

**о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области за 2016 год**

1. **Общие положения**

Правовое регулирование деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области основывается на Конституции Российской Федерации, определяется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области утвержденного решением Гагаринской районной Думы14.12.2011г. №165.

В соответствии с Соглашениями заключенными 31.12.2016 года между Гагаринской районной Думой и Советами депутатов 15-ти сельских поселений и 1-ому городскому поселению, Контрольно-счетному органу переданы полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сельских и городском поселении.

Полномочиями органов внешнего государственного финансового контроля по осуществлению внешнего государственного финансового контроля являются: контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета; контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета; контроль в других сферах, установленных Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». В процессе реализации полномочий, Контрольно-счетный орган осуществлял проведение целостного и взаимоувязанного комплекса контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивая единую систему контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Гагаринский район» смоленской области, бюджета Гагаринского городского поселения и бюджетов сельских поселений Гагаринского района.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований», статьи 4 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования счетных органов «Гагаринский район» Смоленской области утвержденного Гагаринской районной Думой 14.12.2011г №165, стандартом организации деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области и в соответствии с пунктом 20 раздела III Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования на 2017 год, утвержденного председателем Контрольно-счетного органа 24.12.2016г.

1. **Основные направления деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования «Гагаринский район» смоленской области в 2016 году**

Деятельность Контрольно-счетного органа осуществлялась на основании плана работы, утвержденного председателем Контрольно-счетного органа 24.12.2016года. План работы Контрольно-счетного органа на 2016год выполнен в полном объеме.

Приоритетами в деятельности Контрольно-счетного органа являлось обеспечение прозрачности бюджетного процесса, повышение эффективности использования бюджетных средств, проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Отдельной задачей являлось дальнейшее повышение эффективности работы Контрольно-счетного органа как постоянно действующего органа внешнего государственного финансового контроля, совершенствование методологического, правового, информационно-технологического обеспечения деятельности, расширение взаимодействия с городским и сельскими поселениями Гагаринского района Смоленской области, правоохранительными органами и Контрольно-счетной палатой Смоленской области.

***2.1. Экспертно-аналитическая деятельность***

В отчетном периоде Контрольно-счетным органом подготовлено **144 заключения.**

Подготовлены:

- по бюджету муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области: 1 заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области за 2015 год; 1 заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»; 3 заключения на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области за 1 квартал, полугодие и девять месяцев 2016 года; 1 заключение на внесение изменений в бюджет муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области на 2016 год; проведено согласование 18 постановлений об утверждении муниципальных программ и внесении изменений в них без составления заключений, проведено согласование 3 распоряжений о выделении средств из резервного фонда Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области без составления заключений;

- по бюджету Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области: 1 заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области за 2015 год; 1 заключение на проект решения «О бюджете Гагаринского городского поселения Гагариснкого района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»; 3 заключения на отчеты об исполнении бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области за 1 квартал, первое полугодие и девять месяцев 2016 года; 3 заключения на внесение изменений в бюджет Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области на 2016 год;

- по сельским поселениям Гагаринского района Смоленской области: 15 заключений внешней проверки годового отчета муниципальных образований сельских поселений за 2015год; 16 заключений на изменения, вносимые в решения «Об утверждении бюджетов муниципальных образований на 2015год»; 15 заключений на проекты решений «О бюджете муниципальных образований поселений на 2017 год и на плановый период 2018 2019 годов»; 45 заключений на отчеты об исполнении бюджетов сельских муниципальных образований за 2016 год, за 1 квартал, полугодие и девять месяцев 2016 года; 39 заключений на проекты постановлений об утверждении или внесении изменений в муниципальные программы.

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетного органа направлена, прежде всего, на выявление возможностей пополнения доходов бюджета и устранение имеющихся недостатков в расходной части бюджета и включает экспертизу проектов решений о бюджете муниципальных образований, внешнюю проверку отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, финансово-экономическую экспертизу проектов нормативных правовых актов в части, касающихся расходных обязательств.

В соответствии с разделом 4 Порядка реализации некоторых полномочий Контрольно-счетного органа муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области утвержденного Решением Гагаринской районной Думы от 27.07.2012 №98, установлен порядок предоставления в Контрольно-счетный орган проектов постановлений и распоряжений Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области, касающихся расходных обязательств муниципального образования и проектов муниципальных и ведомственных целевых программ, для проведения экспертизы. Однако следует отметить, что за 2015год в Контрольно-счетный орган для проведения экспертизы поступило только 3 проекта постановлений и распоряжений Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий отражены в заключениях Контрольно-счетного органа, которые направлены в Гагаринскую районную Думу, Советы депутатов сельских, городских поселений, Администрацию муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области.

* 1. ***Контрольная деятельность***

За 2016 год проведено 18 контрольных мероприятий

Основными направлениями контрольной деятельности в 2016 году являлись контрольные мероприятия, проводимые Контрольно-счетным органом в рамках осуществления контроля за:

-средствами бюджета муниципального образования на выполнение полномочий, и исполнением местных бюджетов;

-целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных в рамках муниципальных программ;

-финансово-хозяйственной деятельностью главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

В ходе контрольных мероприятий выявлены ***нарушения на сумму 24815,5 тыс. рублей*;**

-нецелевое использование бюджетных средств 99,5 тыс.руб.

-неэффективное использование 12435 тыс.руб.

-необоснованные расходы 3906,4 тыс.руб.

-искажение бухгалтерской отчетности 2283,9 тыс.руб.

-потери доходов 202,6 тыс.руб.

-перерасход ФОТ 740 тыс.руб.

-нарушения Федерального закона № 44-ФЗ 741,3 тыс.руб.

-прочие нарушения 4406,8 тыс.руб.

**В январе 2016 года проведено 2 контрольных мероприятия:**

**1**. На основании решения на проведение контрольных мероприятий от 16.01.2016 № 1 проведены проверки исполнения вынесенных представлений и иных предложений КСО по проведенным проверкам в 2015 году:

Начало проверки 14.01.2016г., окончание проверки 27.01.2016г.

Объекты контрольного мероприятия:

Администрация муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области (Представление от 28.05.2015г. №7-ПР),

Комитет по образованию Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области (Представление от 04.03.2015г. №1-ПР),

Администрация муниципального образования «Акатовское сельское поселение» Гагаринского района Смоленской области (Представление от 07.07.2015г. №11-ПР),

Администрация муниципального образования «Покровское сельское поселение» Гагаринского района Смоленской области (Представление от 15.05.2015г. №6-ПР),

Администрация муниципального образования «Гагаринское сельское поселение» Гагаринского района Смоленской области (Представление от 22.04.2015г. №4-ПР),

МКУ «Централизованная бухгалтерия» (Представление от 22.07.2015г. №13-ПР),

МБОУ «Баскаковская средняя школа» (Представление от 28.04.2015г. №5-ПР),

МБОУ «Родомановская средняя школа» (Представление от 10.07.2015г. №12-ПР),

МБОУ «Никольская средняя школа им. И.А. Денисенкова» (Представление от 01.07.2015г. №10-ПР),

МБДОУ «Детский сад «Рябинка» (Представление от 05.10.2015г. №15-ПР),

МБОУДОД «Гагаринская детская музыкальная школа» (Представление от 15.06.2015г. №8-ПР),

МБОУДОД «Гагаринская детская художественная школа» (Представление от 31.03.2015г. №3-ПР),

МБУДО «ДЮСШ» (Представление от 10.03.2015г. №2-ПР),

МУП «Управление ЖКХ и С» (Представление от 22.06.2015г. №9-ПР),

МУП Центр «Гагаринтур» (Представление от 24.08.2015г. №14-ПР).

По результатам проверки:

Возмещено всего в бюджет по результатам проведенных контрольных мероприятий **106,5 тыс. руб.** из 899 тыс. руб., что составляет 11,8% от общего объема. В том числе возмещена сумма нецелевого и необоснованного использования бюджетных средств в размере 4,8 тыс. руб. из 137,48 тыс. руб., что составляет 3,5% от общей суммы, подлежащей восстановлению.

При проверке исполнения предложений (требований) Контрольно-счетного органа о возмещении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению и необоснованно, установлено, что представления исполнено МБУДО «ДЮСШ», не исполненоМБДОУ «Детский сад «Рябинка».

Устранены финансовые нарушения и недостатки **на общую сумму 560,4** **тыс. руб.,** **что составляет 100%** от общей суммы финансовых нарушений и недостатков.

В нарушение ст.270.2. Бюджетного кодекса РФ, ст.13 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» представления Контрольно-счетного органа по основным предложениям устранения нарушений МУП «Управление ЖКХ и С», МУП ЦЕНТР «ГАГАРИНТУР», МБДОУ «Детский сад «Рябинка» не исполнены.

При проверке исполнения предложений КСО сделаны выводы, что остаются нерешенными вопросы, относящиеся к компетенцииАдминистрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области:

Не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия, не утверждены показатели экономической эффективности деятельности МУП ЦЕНТР «ГАГАРИНТУР» и МУП «Управление ЖКХ и С» и не контролируется их выполнение в соответствии с требованиями пп. 3 и 12 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

1. На основании решения на проведение контрольных мероприятий от 18.01.2016 № 2 проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Гагаринской районной Думы за период с 01.01.2013г. по 31.12.2015г. В результате проверки было установлено нарушение, изложенное в акте № 1 от 28.01.2016 г., выявлены нарушения **на общую сумму 145,7 тыс. рублей**:

В нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» (с измен.) ремонт автотранспотных средств проводился без составления дефектных ведомостей, подтверждающих неисправность основных средств и необходимость проведения ремонта, актов на списание запасных частей с обязательным указанием утилизации или сдаче в металлолом изношенных агрегатов. Расходы на ремонт автомобиля составили: в 2013г. на 33,4тыс.руб, в 2014г. – 57,3тыс.руб, в 2015г. - 55,0тыс.руб.

**В феврале проведено 3 контрольных мероприятия:**

**1.** На основании Решения Контрольно-счетного органа №3 от 25.01.2016 года проведена плановая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБОУ «Ашковская основная школа» за период с 01.01.2013г. по 31.12.2015г. По результатам проверки были выявлены нарушения, изложенные в Акте №3 от 12 февраля 2016 года **на общую сумму 502,3 тыс.руб.,**:

1)Личные карточки работников формы Т-2 (форма по ОКУД 0301002) заполнялись с нарушением п.12 гл.2 Постановления Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» (ред. от 25.02.2013).

2)Согласно проведенного обследования нефинансовых активов, находящихся на балансе Учреждения, установленонесоответствие наименований объектов основных средств, указанных в инвентаризационной описи, наименованиям объектов фактически осмотренного имущества.

3)В нарушении п. 4.1. ст.10 Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ Учреждением при определении поставщиков (подрядчиков) по реконструкции здания (устройство туалетов) не соблюден способ конкурентности. 12 ноября 2013 года заключен гражданско- правовой договор №01-Р на реконструкцию здания МБОУ «Ашковская основная общеобразовательная школа» под устройство туалетов на сумму **502304,74 руб**., из них: 477189.50 руб.- средства областного бюджета, 25115,24 – средства бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области. (оплата произведена согласно счета №90 от 06.12.2013г. в полном объеме). Договор №01/Р от 12.11.13г.был заключен с ООО «РусАрмСтрой».

По результатам контрольного мероприятия вынесено Предписание **№** 1-ПР от 19.02.2016.

**2.** На основании решения на проведение контрольных мероприятий №4 от 25.01.2016г. проведена плановая проверка деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа №1» по вопросу проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБУДО «ДЮСШ №1».

По результатам проверки были выявлены следующие нарушения, изложенные в Акте № 5 от 11.03.2016г. **на общую сумму 513 тыс.руб**., в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств в сумме 99,5 тыс. руб. на оплату ремонтных работ Газели 32213 в 2015 году;

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 70 тыс. руб. юридическое лицо МБУДО «ДЮСШ №1» признано виновным в совершении административного правонарушения и ему назначено административное наказание в виде штрафа;

- с нарушением Порядка финансирования отдельных мероприятий муниципальной программы «Гагаринский район» Смоленской области на 2014-2016 годы, утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области 270,5 тыс. руб.

- необоснованная выплата заработной платы – 10,75 тыс. руб.

- прочие (без документального подтверждения понесенных расходов) – 62,3 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия вынесено Предписание № 3-ПР от 28.03.2016 г.

**3.** На основании решения Контрольно-счетного органа о проведении контрольного мероприятия №5 от 15.02.2016г. проведено контрольное мероприятие в Администрации муниципального образования Серго- Ивановское сельское поселение Гагаринского района Смоленской области *(далее – Администрация Серго-Ивановского сельского поселения)* по вопросу проверки финансово-хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета, целевого и эффективного использования бюджетных средств за период с 01.07.2013г. по 31.12.2015г*.*

В результате проверки установлены нарушения, изложенные в Акте №4 от 04 марта 2016 года **на общую сумму 998,4 тыс.руб.:**

1. В нарушении п.7 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н.*:*

- в договоре купли продажи б/н от 22.09.2014г. на сумму *5200,00* рублей. отсутствует наименование «Продавца» и его юридический адрес.

- документы представленные в обоснование оплаты на общую сумму *142089,00* руб. являются ксерокопиями.

2. В нарушении [п. 116](consultantplus://offline/ref=5CF287686FD464769F3C3EEA28B4F8060057C46830554EF5F2F7CBF4AEA85CFA362F908B4E519954dAfEH) Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета..., утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N157н. передача строительных материалов для ремонта помещений Администрации, приобретенных заказчиком на общую сумму *17893,83* руб. со склада учреждения подрядчику не оформлена актом приемки-передачи (дог.№1 от 01.12.2014г.).

3. В нарушении ст.9 ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено необоснованное расходование бюджетных средств на сумму *272798,83* руб.:

- отсутствие дефектных ведомостей при выполнении ремонтных работ по замене зап.частей на автотранспорте: за проверяемый период 2014г. – 9905,00руб., в 2015г.- 6000,00руб..

- отсутствие актов приемки выполненных работ с указанием места установки детского игрового оборудования на общую сумму 239000,00руб. (договора на изготовление, поставку и монтаж детского игрового оборудования: №49 от 20.10.2014г.(99000,00руб.); №54 от 20.11.14г. (99000,00руб.); №58 от 10.12.14г. (41000,00 руб.) с ОАО «Полипласт».

4. Выборочной проверкой выдачи наличных денежных средств под отчет выявлены нарушения п.4.3 Положения №373-П,утв.Банка России 12.10.2011, п.6.2 Указаний от 11.03.14 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций» на сумму *8496,32 рублей:* в расходных кассовых ордерах (ф.0310002) не заполнены реквизиты, подтверждающие получение денежных средств «в подотчет»: основание выдачи денежных средств, сумма прописью, дата и подпись в получении средств.

5.Проверкой учета материальных запасов в Администрации поселения установлено нарушение п.114 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н*.:*

Администрацией Серго-Ивановского сельского поселения в апреле 2015 года приобретены материалы для ремонта переезда в д. Ларино согласно тов.накл.№422 от 10.04.2015г (договор поставки №42-04/15 от 14.04.2015г) на сумму 79703,00руб. и тов.накл.№423 от 15.04.2015г. (без заключения договора) на сумму 43048,00. Общая сумма приобретенных материалов для ремонта переезда составила 122751,00 руб., 30.04.15г. материалы списаны без обоснования причины (акт о списании №000011). Комиссия в составе работников Администрации «установила фактическое расходование материалов». В рамках контрольного мероприятий проведено обследование, которым установлено отсутствие материалов на складе на сумму 122751,00 руб. Списание материальных запасов произведено до начала заключения договора на ремонт переезда.

Договор №25 на ремонт переезда из железобетонных труб в д.Ларино с ЗАО «Гагарининжсельстрой» Администрацией заключен 13 мая 2015 года на сумму 98115,00руб.. Работы выполнены (акт от 25.05.2015г. №1) и оплачены (п №202 от 28.05.2015г.). Согласно 5.2 указанного договора: «Подрядчик обязан выполнить все работы своими силами и средствами».

В нарушении [п. 11](consultantplus://offline/ref=5CF287686FD464769F3C3EEA28B4F8060057C46830554EF5F2F7CBF4AEA85CFA362F908B4E519954dAfEH)4 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, передача строительных материалов со склада учреждения подрядчику документально не подтверждена.

6. В проверяемом периоде Серго-Ивановским сельским поселением заключены договоры аренды имущества с ООО «Маяк»: дог. №13 от 15.05.2012г., дог.№2 от 01.10.2013г., дог. № б/н от 01.01.2014г. , дог. №б/н от 01.07.2014г (доп.соглашение №2 от 30.11.14 на продление договора до 31.12.2015г.).В 2013-2015г.г. ООО «Маяк» перечислял арендную плату только по одному из договоров (дог.№13 от 15.05.12г.). Ответственность Арендатора за несвоевременное внесение платежей, предусматривает пени в размере 1/300 ставки рефинансирования за каждый день просрочки. Данным правом Администрация Серго-Ивановского сельского поселения не воспользовалось, пени не начислялись и не взыскивались. Потери доходов бюджета поселения за проверяемый период составили: **190198,99 руб.,** из них: неуплаченная арендная плата - 167829,63 руб. и не взысканная сумма пени - 22369,36руб.:

Кроме того, в нарушении п.1.12.3 заключенного договора («Арендатор обязуется содержать арендуемое Имущество в полной исправности, своевременно, не реже одного раза в пять лет производить за свой счет его текущий ремонт») Арендодателем произведена необоснованная оплата ремонтных работ Арендатору в размере **133374,00** рублей:

*7.* В нарушении ч.1, ч.2 ст.67 ТК РФ не заключен трудовой договор с работником, принятым на должность старшего менеджера 25.04.2012г. (приказ №30 от 25.04.2012г.).

*8.* В нарушении п.1,п.2 ст.24 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ*,* Администрацией Серго-Ивановского сельского поселения при определении поставщиков (подрядчиков) на поставку товаров (работ, услуг) не соблюден способ конкурентности.

Не выполнялись требования пп.5 п.1 ст.93 Федерального закона 05.04.2013г. №44-ФЗ от*.* по заключению договоров на поставку товаров (работ, услуг):

Работы по изготовлению, поставку детского игрового оборудования на общую сумму **239000,00** рублей*.* Т.е. одна сделка проведена тремя договорами.

Все договоры заключены с ОАО «Полипласт», детское игровое оборудование поставлено на учет 22.12.2014г.в полной стоимости 239000,00 рублей после оплаты суммы по последнему договору.

В нарушении п.1, п.10 ст.21 Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗАдминистрацией Серго-Ивановского сельского поселения план-график закупок на 2014 и 2015 год сформирован, утвержден и размещен на официальном сайте Российской Федерации www.zarupki.gov.ru с нарушением срока.

По результатам контрольного мероприятия вынесено Представление № 2-ПР от 14.03.2016г.

**В марте проведено 2 контрольных мероприятия:**

**1.** На основании решения на проведение контрольных мероприятий №6 от 11.03.2016г. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Гагаринский участок озеленения и благоустройства».

В результате чего за проверяемый период установлены нарушения, изложенные в Акте №6 от 01 апреля 2016 года на общую сумму **4581,5,0 тыс. руб.,** в том числе:

1) В нарушение ст. 252 Налогового кодекса РФ, ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» без документального подтверждения понесенных расходов – 1361710 руб., в том числе:

- работы по ремонту и окраске заборов в г.Гагарин по договорам №13 от 31.12.2014г. и №10 от 01.09.2015г. на общую сумму 199908 руб.;

- уничтожение безнадзорных животных в г.Гагарин в количестве 448 (100% от объёма, предусмотренного договорами и муниципальными контрактами) на общую сумму 350806 руб.;

- проведение санитарной рубки деревьев в г. Гагарин в 2014г. в количестве 112 на общую сумму 380934 руб.

- аренды и содержание (ГСМ) транспортных средств Great и Iada kalina у сотрудников МУП на общую сумму 430062 руб.

2)В нарушение ст.78 Бюджетного кодекса РФ МУП «Гагаринский участок озеленения и благоустройства» являлось получателем субсидии на обеспечение материалами для обслуживания объектов уличного освещения из бюджета Гагаринского городского поселения на общую сумму 1291342 руб., при этом не являлось производителем товаров, работ, услуг по уличному освещению и не имелозатрат в связи с выполнением работ и оказанием услуг в целях их возмещения.

3) В нарушение ст. 346.17 Налогового кодекса РФ занижение доходной части на сумму полученной субсидии на приобретение поливочного оборудования составило 217550 руб.

4)В нарушение ч.2 ст.15 Трудового кодекса РФ при наличии штатной единицы без приема на работу заключался договор гражданско-правового характера с физическим лицом в 2014г. на сумму 6766 руб.

5) Необоснованная выплата заработной платы уборщику территории за расширение зоны обслуживания площадки у «дерева любви», находящейся на закрепленной территории «набережной дорожки от моста до налоговой инспекции», являющейся одним объектом – 9562 руб.

6) Перерасход фонда оплаты труда в 2014г. составил 740,0 тыс. руб.

7) Размер уставного фонда в размере 100 тыс. руб. не обеспечен наличием имущества по причине списания с учета теплицы балансовой стоимостью 123300 руб., являющегося имуществом, внесенного учредителем в счет взноса в уставный фонд предприятия.

8)В нарушение[Правил государственной регистрации тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним органами государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в РФ (Гостехнадзора), утв. Минсельхозпродом РФ от 16 января 1995 г. (с изменениями и дополнениями)](http://base.garant.ru/10108026/#text) без обязательного подтверждения снятия с учета в органах Гостехнадзора в 2014г. был списан трактор колесный Т- 40 М на основании приказа №71пз от 03.04.2014г., акта о списании транспортного средства №01 от 04.04.2014г. с основанием для списания: физический износ и непригодность к дальнейшей эксплуатации.

9)В нарушение п. 13 ст. 250 и пп. 8 п. 1 ст. 265 Налогового кодекса РФ, ПБУ 6/01 включены в состав прочих расходов предприятия несамортизированные суммы объектов основных средств в объеме 831279 руб.

При визуальном осмотре детских игровых площадок в количестве 4 шт. и турникета в количестве 36 шт. было установлено рабочее состояние, без дефектов, в хорошем состоянии.

10) В нарушение статей 606, 689, 886 Гражданского кодекса РФ без правоустанавливающих документов в пользовании МУП «Гагаринский участок озеленения и благоустройства» находилось имущество, выявленное в ходе проверки: автоприцеп с инвентарным номером 00053, гранитные постаменты в количестве 4 штук, памятные бюсты в количестве 4 штук для «Аллеи Российской Славы» (г. Кропоткин), спец. оборудование - измельчитель веток, игровые автоматы в количестве 27 штук, гранитный брус и камень для изготовления памятников.

11) По результатам допущенных нарушений, расчетная база для исчисления размера прибыли остающийся после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, МУП «Гагаринский участок озеленения и благоустройства» занижена на 2066,3 тыс. руб., в том числе в 2014г. на 815,9 тыс. руб., в 2015г. на 1250,4 тыс. руб. Подлежит перечислению в бюджет Гагаринского городского поселения 619,9 тыс. руб., в том числе за 2014г. – 244,8 тыс. руб. и 2015г. – 375,1 тыс. руб.

По результатам проверки вынесено Предписание № 4-Пр от 14.04.2016 г., после рассмотрения информации о принятых мерах по устранению нарушений было принято решение о пересчете суммы части прибыли подлежащей перечислению в бюджет и определен её размер **153 406,0 руб.**

**2.** На основании решения на проведение контрольного мероприятия №7 от 01.04.2016г. проведена проверка законности предоставлении преференции в виде уменьшения размера годовой арендной платы на 80% за пользование помещением «Детское кафе» в здании ЦДТ «Звёздный» ООО «Арсалина». По результатам проверки выявлены нарушения, указанные в Акте № 7 от 18.04.2016 г.:

Администрация муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области, руководствуясь разработанной муниципальной программой «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области» на 2015-2017 годы, предоставила муниципальную преференцию ООО «Арсалина» без согласия антимонопольного органа.

Программой предусмотрено приложение документов к заявлению, подтверждающие соответствие заявителя условиям, установленным ст.4 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ», а также документы, установленные ст.20 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции». По факту, Администрация муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области правом проверки достоверности сведений, указанных в пояснительной записке, представленной ООО «Арсалина» вместе с заявлением о снижении арендной платы, не воспользовалась. В свою очередь ООО «Арсалина» отказалась предоставить документы, подтверждающие обоснованность уменьшения арендной платы.

Муниципальная преференция в виде уменьшения арендной платы на 80% со стороны Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области предоставлена без основания, обоснованность уменьшения арендной платы со стороны ООО «Арсалина» документально не подтверждена.

**В апреле проведено 2 контрольных мероприятия:**

**1.** На основании решения Контрольно-счетного органа о проведении контрольного мероприятия №8 от 06.04.2016г. проведено контрольное мероприятие в Администрации муниципального образования Ашковское сельское поселение Гагаринского района Смоленской области *(далее – Администрация Ашковского сельского поселения)* по вопросу проверки финансово-хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета, целевого и эффективного использования бюджетных средств за период с 01.01.2013г. по 31.12.2015г*.*.

В результате контрольного мероприятия установлены нарушения, изложенные в Акте №8 от 21 апреля 2016 года на общую **сумму 1636,0 тыс. руб.:**

1.В нарушение п.4.4 гл.4 Положения №373-П,утв.Банка России 12.10.2011г. «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой России на территории РФ»выданы денежные средства на общую сумму **3,2 тыс.руб.:**

-без письменного заявления подотчетного лица,

-при непогашенной задолженности по ранее полученной под отчет сумме,

-авансовые отчеты по выданным наличным средствам подотчетным лицом на момент проведения контрольного мероприятия не представлены.

2. В Администрации не ведется учет муниципальных помещений поселения. Жилые дома д. Поличня, состоящие на учете как полностью муниципальные, по факту такими не являются. Учет приватизированных квартир или жилых домов, квартиры в которых полностью приватизированы (выкуплены), на балансе бюджетного учреждения неправомерен.

3.Проверкой фактического наличия и использования по назначению основных средств, состоящих на учете поселения на 07.04.2016года установлено:

-водонапорная башня и артскважина д. Поличня (инв.№510089**,** инв.№510096,) фактически находится в пользовании ООО Гагаринское ЖЭУ без заключения договоров аренды.

-на бункерах- накопителях ТБО, состоящих на учете не проставлены инвентарные номера:д. Ашково – 4 бункера (ул.Зеленая, 1 -1 шт.; ул. Победы, 29 – 1шт.; территория кладбища – 2шт.), д. Поличня – 2 бункера (ул.Новая,26 -1 шт., ул. Новая, 16Б- 1шт.); д. Черногубцево- 3 бункера (ул. Молодежная- 2 шт., Ул. Центральная – 1шт.)

-фактическое наличие глубинных насосов в количестве 6 шт., состоящих на учете в Администрации поселения, на складе не установлено, место нахождение не определено, т.к. документы на списание, приема- передачу и установку данного оборудования отсутствуют. Общая сумма выявленной **недостачи составила 161,6 тыс.рублей** (акт обследования №1 от 07.04.16г.).

4. Администрацией Ашковского сельского поселения заключены договоры аренды муниципального имущества: тепловых сетей и оборудования модульной котельной с ООО «Маяк»:

В 2013-2015г.г. ООО «Маяк» перечислял арендную плату несвоевременно. Ответственность Арендатора за несвоевременное внесение платежей, предусматривает пени в размере 0,5% от просроченной суммы за каждый день просрочки. Данным правом Администрация Ашковского сельского поселения не воспользовалось, пени не начислялись и не взыскивались. Сумма неуплаченной пени за проверяемый период составила **12,4 тыс.руб.**

5. Проверкой обоснованности расходования бюджетных средств на оплату операций с поставщиками и подрядчиками установлено следующее:

в проверяемом периоде работы по ремонту сети водоснабжения в д. Поличня заключены договоры на общую сумму 398,1 тыс.руб. Во всех указанных договорах Подрядчиком выступает ООО «Гагаринское ЖЭУ». Согласно пп. 2.1.1 раздела 2 Муниципальной долгосрочной целевой программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Ашковского сельское поселение Гагаринского района Смоленской области» (утв.постановлением Администрации 14.03.13г. № 14)в д. Поличня [водопроводные сети](http://pandia.ru/text/category/vodoprovodnie_seti/) переданы организации ЖЭУ по договору аренды». Фактически, в расхождение с МДЦП данная организация является пользователем сети водоснабжения д. Поличня без заключения договоров аренды. Оплата по договорам на ремонт сетей водопровода д. Поличня **на общую сумму 398,1 тыс.руб.** (2013г.- 90,8 тыс.руб.,2014г.- 163,4 тыс.руб., 2015г.- 143,9 тыс.руб.) является необоснованной. Кроме того, в 2013-2015г.г. Обществом с ограниченной ответственностью «Гагаринское ЖЭУ» был проведен капитальный ремонт жилого дома №16А по ул. Новая в д. Поличня согласно заключенных договоров и предоставленных субсидий **на общую сумму 541,3 тыс.руб**. Расходование бюджетных средств на капитальный ремонт дома №16А- 98,5 тыс.руб. является необоснованным; выделение субсидий на общую сумму 442,8 тыс.руб. - незаконно и необоснованно т.к.:

- согласно справки, представленной Администрацией Ашковского сельского поселений (исх.№116 от 14.04.16г.), приватизация квартир в доме №16А по ул. Новая, д. Поличня закончена в 2007 году, соответственно жилой дом не является муниципальной собственностью;

- ООО «Гагаринское ЖЭУ» в проверяемом периоде являлась жилищно- эксплуатационной организацией домов № 16А, 16Б по ул. Новая, д.Поличня (согласно перечня многоквартирных домов, переданных в управление ООО«Гагаринское ЖЭУ»сайт: gagarinadmin.ru);

-жильцы приватизированных квартир перечисляют взносы в региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов (ст.169 Жилищного кодекса РФ).

6.В нарушении п.12 [Правил](consultantplus://offline/ref=BAEBD841D92939B7FF37F16C590F023106744DB8D3103EF1A21DA8D02CFEBA3285083811A885B371s9b8G) ведения и хранения трудовых книжек, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 N 225 "О трудовых книжках" личные карточки сотрудников не ведутся.

7.В нарушении ч.4 ст.91 Трудового кодекса РФ в 2013 году и январе 2014 года в Администрации Ашковского сельского поселения табель учета рабочего времени не велся, основания для начисления заработной платы работникам Администрации за указанный период отсутствовали.

8. В нарушении п.10, п.15 ст.21 Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗ план-график закупок на 2015 год и 2016 год сформирован, утвержден и размещен на официальном сайте Российской Федерации www.zarupki.gov.ru с нарушением срока.

9.В нарушении ч.4 ст.30Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ

Администрацией Ашковского сельского поселения не сформирован и не размещен на официальном сайте Российской Федерации www.zarupki.gov.ru отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2014 и 2015 год.

10.При проверке обоснованности списания ГСМ установлено следующее:

В 2013 году, а также в январе, мае, сентябре, октябре, ноябре 2014 года путевые листы не велись. За остальной период проверки путевые листы велись с грубейшими нарушениями порядка, утвержденного Приказом Минтранса России от 18.09.2008 N 152(отсутствуют подписи водителя, движение горючего, показатели спидометра, номер удостоверения и т.д.; путевые листы оформлялись на месяц в нарушение правил ежедневного заполнения). Кроме того, за август м-ц 2014 года путевой лист заполнен Главой Ашковского сельского поселения, что исключает присутствие водителя на рабочем месте. Начисленная заработная плата водителю за август м-ц в размере 5554,00 рублей является и незаконной.

В соответствии с действующей нормативно- правовой базой, путевой лист является первичным (необходимым) документом по учету использования транспортного средства и контролю работы водителя. Он подтверждает расход топлива транспортного средства, в то время как кассовые чеки с заправочной станции лишь подтвердят факт приобретения бензина. При отсутствии путевого листа или в случаи не заполнения его основных реквизитов, расходы на горюче-смазочные материалы, ремонт или обслуживание автомобиля и т. п. не  носят производственный характер.

Следовательно, в нарушении ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014г.) «О бухгалтерском учете», установлен необоснованный расход бюджетных средств **в сумме 519,4 тыс.рублей** , из них:

-расходы на приобретение бензина 392,4 тыс.руб. (2013г.- 121,9тыс.руб., 2014г.- 100,3 тыс.руб., 2015г.- 170,2 тыс.руб.),

-приобретение запасных частей и оплата работ по ремонту служебного автомобиля 121,5 тыс.руб. (2013г., 49,1 тыс.руб., 2014г.- 37,5 тыс.руб., 2015-34,9 тыс.руб.),

-заработная плата водителя на август м-ц 2014 года- 5,5 тыс.руб.

По результатам проведения контрольного мероприятия вынесено Предписание № 5-Пр от 05.05.2016 г.

**2.** На основании решения Контрольно-счетного органа о проведении контрольного мероприятия №9 от 25.04.2016г. (в т.ч №12 проведено контрольное мероприятие в Администрации муниципального образования Никольское сельское поселение Гагаринского района Смоленской области *(далее – Администрация Никольского сельского поселения)* по вопросу проверки финансово-хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета, целевого и эффективного использования бюджетных средств за период с 01.04.2013г. по 31.03.2016г.

В результате контрольного мероприятия установлены нарушения, изложенные в Акте №11 от 07 июня 2016 года на общую **сумму 1679,6 тыс.**:

1.В нарушении Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н , Приказа Минфина РФ от 30.03.15г. №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления…», Федерального закона от 16.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

-не соблюдается единый порядок ведения бюджетного учета, не ведутся регистры бухгалтерского учета;

-отсутствует аналитический учет основных средств и материальных запасов, инвентарные номера присваивались не ко всем объектам основных средств, отсутствуют инвентарные карточки и оборотные ведомости по нефинансовым активам;

-отсутствует учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, отсутствует контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности.

2. В нарушении ст. 34. гл. 5 Бюджетного кодекса РФ в проверяемом периоде установлено неэффективное использование бюджетных средств **на общую сумму 66,0 тыс.рублей**.

Администрацией заключались договора с ООО «Терра Софт» на информационно-техническое сопровождение, обслуживание и обновление программного обеспечения «1С: Предприятие». Фактически, данная программа в 2014 году не использовалась в работе, база данных для ведения программы «1:С» не формировалась.

3. В нарушение Положения №373-П, утв.Банка России 12.10.2011г. «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой России на территории РФ» и Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У«О порядке ведения кассовых операция юридическими лицами….»:

-в 2014 году кассовая книга в Администрации Никольского сельского поселения не велась, приходные ордера на поступления денежных средств не оформлялись,

-установлено отсутствие сверки бухгалтерского учета с регистрами регламентированного учета (несоответствие данных кассовой книги и показателей журнала операций №1 по счету «Касса» в ПО «1С») за 2015год;

-выявлено расхождения даты получения и оприходования наличных денежных средств: средства в сумме *9538,18руб*., полученные в сбербанке согласно чека №0007 25.02.2016г. проведены приходным кассовым ордером №4 от 24.02.2016г., т.е. на день раньше;

- заявления на выдачу наличных денежных средств под отчет в проверяемом периоде отсутствуют;

- авансовые отчеты в 2014 году не оформлялись; в большинстве авансовых отчетах 2015 года отсутствует подпись подотчетного лица,

-Расходно- кассовый ордер на получение денежных средств за выполненные работы по договору №18 от 26.09.2014г. по разметке пешеходных переходов на сумму ***24259,00* руб.** подписан неуполномоченным лицом исполнителя.

-в РКО имя, отчество лица, получившего денежные средства, заполнены не полностью, не указанны паспортные данные, «основание» получения средств указано не четко, нет подписи получателя средств.

Общая сумма нарушений по ведению кассовых операций в Администрации Никольского сельского поселения оставила **59,2 тыс.рублей.**

4. В нарушении ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и п.27 Положения по ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом от 29.07.1998 №34 (ред. от 24.12.2010г.) инвентаризация имущества и обязательств в Администрации в проверяемом периоде не проводилась.

В ходе выборочной проверки фактического наличия и использования по назначению основных средств, состоящих на учете поселения на 01.05.2016г. установлены нарушения на общую сумму***1455,8 тыс.руб***., из них не состоит на учете и не имеет инвентарных номеров:

- оборудование и автотранспорт на *сумму 1437,8 тыс.рублей.*

- спортинвентарь на общую сумму *18,0 тыс. рублей*, приобретенный согласно товарной накладной №94 от 10.12.2014г., подтверждающих документов, являющихся обоснованием приобретения спортинвентаря Администрацией не представлено, на учет данный спортинвентарь не поставлен.

- в Администрации не ведется учет муниципальных помещений поселения, квартиры, являющиеся муниципальными на учет не поставлены, а также жилые дома д. Сверчково, состоящие на учете как полностью муниципальные, по факту такими не являются. Учет приватизированных квартир или жилых домов, квартиры в которых полностью приватизированы (выкуплены), на балансе бюджетного учреждения неправомерен.

- на балансовом учете Администрации Никольского сельского поселения состоят газопроводы (д.Алексеевка, д. Никольское, д. Кожино, д. Колокольня, д. Костивцы). Свидетельства о праве на собственность по ним не оформлены.

5. Проверкой обоснованности расходования бюджетных средств на оплату операций с поставщиками и подрядчиками установлено следующее:

В проверяемом периоде Администрацией Никольского сельского поселения:

-заключены договоры со Смоленским областным отделением Общероссийской общественной организацией «Всероссийское добровольное пожарное общество» по техническому обслуживанию автоматической пожарной сигнализации на общую сумму *29750,00 рублей* (в II-IVкв.2013г.- 7200.00руб., в 2014г.- 9600,00руб., в 2015г.- 10200,00 руб., в 1кв.2016г.- 2750,00руб.),

-оплачены профилактические работы по обслуживанию системы видеонаблюдения (акт №1 от 11.01.2016г.) на сумму *750,00 рублей.* На балансовый учет пожарная сигнализация и система видеонаблюдения не поставлена. Следовательно, оплата работ по тех. обслуживанию оборудования *на общую сумму* ***30,5 тыс.рублей*** *является необоснованной* , т.к. критерием оплаты является наличие имущества на балансовом учете Администрации поселения.

6. В ходе проверки соблюдения правил ведения трудовых книжек, личных карточек сотрудников, оформления трудовых договоров на момент начала контрольного мероприятия установлено следующее, в нарушениеп.2.2 гл.2 Инструкции по заполнению трудовых книжек:

- в трудовых книжках водителя и инспектора отсутствует подпись владельца трудовой книжки;

-личные карточки работников формы Т-2 (форма по ОКУД 0301002) заполнены с нарушением п. 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 N 225-разделы III и VIII не заполнены. В ходе проверки нарушения устранены.

7. В ходе проверки законности и правильности начисления и выплаты заработной платы, премий, отпускных, установлено:

-в нарушении ч.4 ст.91 Трудового кодекса РФ в октябре и ноябре 2015 года в Администрации Никольского сельского поселения табель учета рабочего времени не велся;

-в нарушение [Указани](consultantplus://offline/ref=E05CDA22802DFE0FB9479E9C81C90E1CD69407E9C679F8EF14B1208E408E2F8A809EF4C061DE69U0b4N)й по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты (утв. Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1) составленный табель не подписан руководителем;

-установлено расхождение данных табеля учета рабочего времени и путевых листов за май 2015 года. Согласно табеля; 5-го мая водитель отсутствовал на работе по причине болезни, однако путевой лист был заполнен им, что является доказательством присутствия водителя на рабочем месте. Данный факт показывает отсутствие контроля за учетом рабочего времени и начислением заработной платы в Администрации Никольского сельского поселения.

8. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

-в нарушение п.15 ст.21, п.2 ст.38 Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗ план-график закупок на 2015г. и 2016г. не размещен на официальном сайте Российской Федерации www.zaкupki.gov.ru .

-в нарушение п.9,п.10 ст.94Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в 2014-2015г.г.Администрацией Никольского сельского поселения не сформирован и не размещен на официальном сайте Российской Федерации [www.zarupki.gov.ru](http://www.zarupki.gov.ru) Отчет об исполнении контракта.

9. При проверке обоснованности списания ГСМ установлен необоснованный расход бюджетных средств в **сумме 68,1 тыс.рублей**, из них:

- в проверяемом периоде путевые листы велись с нарушениямипорядка, утвержденного Приказом Минтранса России от 18.09.2008 N 152(не заполнены показатели спидометра, номер удостоверения, расход горючего, отсутствует печать поселения).

- в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014г.) «О бухгалтерском учете», служебные записки водителя, дефектные ведомости, подтверждающие неисправность автомобиля как обоснование приобретения запасных частей и проведения ремонта, не составлялись. Общая сумма необоснованного расходования бюджетных средств составила *65,8 тыс. рублей.*

-в ходе контрольного мероприятия установлено следующее: 10 апреля 2015 года путевой лист легкового автомобиля №9 был заполнен Ивановым А.А., что исключает присутствие водителя Цветкова В.П. на рабочем месте, т.к. другие обязанности в трудовом договоре №26 от 10.01.2013г. не оговорены. Кроме того, Иванов А.А. не являлся работником Администрации Никольского сельского поселения. Расход бензина в количестве 60л. *на сумму 2070,00 рублей* и начисленная заработная плата водителю за 10.04.2015г. м-ц в размере *242,64 рублей* является необоснованной и незаконной.

По результатам проведенного контрольного мероприятия вынесено Представление №7-ПР от 20.06.2016.

**В мае проведено 2 контрольных мероприятия:**

**1.** На основании решения Контрольно-счетного органа о проведении контрольного мероприятия №10 от 26.04.2016г. проведено контрольное мероприятие в Администрации муниципального образования Баскаковское сельское поселение Гагаринского района Смоленской области *(далее – Администрация Баскаковского сельского поселения)* по вопросу проверки финансово-хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета, целевого и эффективного использования бюджетных средств за период с 01.01.2013г. по 31.12.2015г.

В результате контрольного мероприятия установлены нарушения, изложенные в Акте №9 от 13 мая 2016 года на общую **сумму 501,2 тыс. руб.,**:

1.В нарушении Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н, Приказа Минфина РФ от 30.03.15г. №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления…», Федерального закона от 16.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

-не соблюдается единый порядок ведения бюджетного учета, не ведутся регистры бухгалтерского учета;

-отсутствует аналитический учет основных средств и материальных запасов, инвентарные номера присваивались не ко всем объектам основных средств, отсутствуют инвентарные карточки и оборотные ведомости по нефинансовым активам, амортизация в проверяемом периоде не начислялась;

-отсутствует учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, отсутствует контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности.

2.В нарушении ст. 34. гл. 5 Бюджетного кодекса РФ в проверяемом периоде установлено неэффективное использование бюджетных средств **на общую сумму 192,5 тыс.рублей**:

-Администрацией заключались договора с ООО «Терра Софт» на информационно-техническое сопровождение, обслуживание и обновление программного обеспечения «1С: Предприятие». Фактически программа не освоена и не используется в работе, база данных для ведения программы «1:С» не формируется.

3**.** В нарушение Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У«О порядке ведения кассовых операция юридическими лицами….» выявлены нарушения **на общую сумму 35,4 тыс.руб**,:

***-***в заявлениях на выдачу наличных денежных средств под отчет и в авансовых отчетах на приобретение ГСМ отсутствует подпись подотчетного лица;

***-***в РКО на общую сумму 30,4 тыс.рублей установлено: имя, отчество лица, получившего денежные средства, заполнены не полностью, не указанны паспортные данные, отсутствуют подписи в получении;

-в расходных кассовых ордерах на общую сумму 5,0 тыс.руб.установлено несоответствие лиц, указанных как «получатель» и лиц, получивших денежные средства.

4. В нарушение ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом от 29.07.1998 №34 (ред. от 24.12.2010г.) не начислялась амортизация объектов основных средств; инвентаризация имущества и обязательств не проводилась. В ходе выборочной проверки фактического наличия и использования по назначению основных средств, состоящих на учете поселения на 04.05.2016года, установлены нарушения **на общую сумму 105,5 тыс.руб**.,

5. В проверяемом периоде Администрацией заключены договоры с физическими лицами на выполнение работ по окашиванию деревень и ремонту водонапорной башни.

В нарушение п.1,п.2, п.4 ст.160 и п.2 ст.434 Гражданского кодекса РФ; ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»:

-в договорах подряда (№1 и № 2) и актах сдачи-приемки работ отсутствует подпись исполнителя;

-договора подряда (№2,№4 и №6) и акты сдачи-приемки работ подписаны неуполномоченным лицом исполнителя.

Общая сумма нарушений, установленная проверкой операций с поставщиками и подрядчиками составила **127,1 тыс.рублей.**

6. В нарушении ч.4 ст.91 Трудового кодекса РФ в январе, феврале и апреле месяце 2013 года в Администрации Баскаковского сельского поселения табель учета рабочего времени не велся, основания для начисления заработной платы работникам Администрации за указанный период отсутствовали.

**7**. В нарушении п.10, п.15 ст.21 Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗ план-график закупок на 2015 год размещен на официальном сайте Российской Федерации www.zarupki.gov.ru с нарушением срока.

В нарушении ч.4 ст.30ич.3 ст.93Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ не сформированы и не размещены на официальном сайте Российской Федерации [www.zarupki.gov.ru](http://www.zarupki.gov.ru) годовые отчеты за 2013г., 2014г., 2015г., из них:

-отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций,

-отчет с обоснованием закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

8. В нарушение ст.9 ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено необоснованное расходование бюджетных средств на **сумму 40,7 тыс. рублей**:

-в 2013-2015г.г. путевые листы велись с нарушениямипорядка, утвержденного Приказом Минтранса России от 18.09.2008 N 152 (отсутствует подпись водителя при выезде транспортного средства, показатели спидометра, номер удостоверения).

-не составлялись служебные записки водителя, дефектные ведомости, подтверждающие неисправность автомобиля как обоснование приобретения запасных частей и проведения ремонта.

По результатам проведенного контрольного мероприятия вынесено Представление № 6-Пр от 24.05.2016 г.

**2.** На основании решения на проведение контрольных мероприятий №11 от 12.05.2016г. проведена плановая проверка деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Снежинка» по вопросу проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБДОУ «Детский сад «Снежинка» за период деятельности: с 01.04.2013г. по 31.03.2016г.

По результатам проверки были выявлены следующие нарушения, изложенные в Акте № 10 от 06.06.2016г. **на общую сумму 79,9 тыс. рублей**, в том числе:

1) В 2013г. общая стоимость затрат на ремонт тамбуров и крылец детского сада «Снежинка» у одного и тоже поставщика и подрядчика без проведения конкурсных процедур (или запроса котировок) составила более 100 тыс. руб. Не обоснована стоимость материалов на сумму **66 тыс. руб**., отраженных в стоимости затрат при осуществлении ремонтных работ.

2) Формы «Меню-требование на выдачу продуктов питания» не соответствовали форме, рекомендуемой Приказом МинФина РФ от 30.03.2015г. №52, заполнялись в произвольном порядке, отражались искаженные сведения о численности детей и количестве израсходованных продуктов питания в разрезе дето-дней.

3) Наличие продуктов питания (овсяные хлопья) с истекшим сроком годности, излишки яиц, сгущенного молока, фасоли в банках, зеленого горошка и недостача гороха, крупы пшеничной. По результатам рассмотрения Предписания проведено административное разбирательство по вопросу недостачи и излишков продуктов питания, несоблюдения сроков реализации продуктов питания.

4) В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ неэффективное использование муниципального имущества стоимостью **13,9 тыс. руб**., в том числе: машина швейная - 4,7 тыс. руб., спортивный комплекс – 3,9 тыс. руб., электро-хлеборезка - 5,3 тыс. руб.

5) Отсутствие разграничений положений о комиссии по осуществлению совместных закупок и закупок для нужд МБДОУ «Детский сад «Снежинка», отсутствие экземпляров МБДОУ «Детский сад «Снежинка» конкурсной документации о совместных закупках, в регистрационных данных о проведении конкурсов указывались недостоверные сведения о заказчике и его контактных данных.

По результатам проведения контрольного мероприятия вынесено Представление № 8-ПР от 17.06.2016 г.

**В июне проведено 1 контрольное мероприятие:**

На основании решения на проведение контрольных мероприятий №13 от 06.06.2016г. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Коммунальщик».

По результатам проверки были выявлены следующие нарушения, изложенные в Акте № 12 от 30.06.2016г., в том числе:

1) При проверке правильности исчисления заработной платы и прочих выплат установлено несоответствие Положения о поощрении и приказов о премировании работников:

Согласно п.1 Положения №1 «О поощрении работников к профессиональным праздникам» премией или подарком к профессиональным и другим праздникам поощряются ***все*** работники предприятия». Фактически премии в связи с праздником Новый год и Рождество согласно приказов №138 от 24.12.2013г., №143 от 24.12.2014г. и №152 от 21.12.2015г. выплачивались только сотрудникам АУП в 2013 году - 8 чел. на общую сумму 58 тыс. руб., в 2014г. – 7 чел на общую сумму 56 тыс. руб., в 2015г.- 7 чел. на общую сумму 56 тыс. руб.

2) При проверке учета муниципального имущества установлено, что в нарушение [ст. 2](consultantplus://offline/ref=EEEAB404636AE5A22BC2944216608D659B18B80BF102DEA7A287653CD35F471F5C061E450ABECFj7W7H), 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним", статьи 131 Гражданского кодекса РФ не имеет государственной регистрации недвижимое имущество, находящееся на балансе предприятия (административное здание, производственная база),закрепленное на праве хозяйственного ведения за МУП «Коммунальщик», а такжеземельный участок площадью 46800 кв.м, переданный в хозяйственное ведение с разрешенным использованием для размещения и эксплуатации третьей очереди полигона ТБО в районе д. Ивашково.

3) В ходе контрольного мероприятия установлены систематические нарушения Порядка, утвержденного Приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152, Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте". В путевых листах не заполнены графы "Показания спидометра" и "Показания спидометра при возвращении в гараж", отсутствует печать предприятия. Кроме этого, не отмечен остаток горючего на начало и конец дня. Обследованием установлены случаи неисправности датчиков топлива, спидометров на транспортных средствах Предприятия, существенные расхождения фактических показаний спидометра и данных путевых листов по:

- подметальноуборочной ГАЗ ПУМ -1 (рег. номер Р 297 ЕО 67) разница составляет 12186 км. (по данным путевого листа 14899, по факту 2713);

- ГАЗ 27 соболь (рег. номер Н 062 КО 67) разница составляет 45520 км. (по данным путевого листа 186304, по факту 140784).

Отсутствие показателей спидометра в путевых листах и неисправность спидометров на автотранспорте указывает на отсутствие учета путевых листов и расхода ГСМ, а также внутреннего контроля на Предприятии.

4) Выборочной проверкой соблюдения выполнения условий агентских договоров установлено:

- в договорах не оговорены цена и права Принципала, как основные элементы договора;

- не определена форма отчета в соответствии с реестром, предоставляемая Агентом, не предусмотрено приложение к отчету необходимых доказательств расходов, произведенных Агентом за счет Принципала;

- в актах выполненных работ, предоставляемых агентом, не указывались услуги ОНП в разрезе услуг: по уборке придомовой территории, вывозу (утилизации) ТБО и КБО, претензионная работа, т.е. услуги, определенные предметом договора;

- акты сверки расчетов составлялись за услуги оказанные Агентом, т.е. по суммам вознаграждения и комиссионных сборов;

- отсутствовали единые требования к порядку расчетов с агентами,

- МУП «Коммунальщик» не контролировало исполнение обязательств агентами по заключенным договорам со стороны МУП «Коммунальщик».

5) В ходе проведения контрольного мероприятия установлено нарушение ч.21 ст.4Федерального закона от 18.07.2011г. №223-ФЗ (ред. от13.07.2015г.) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»предприятием не сформирован и не размещен на официальном сайте Российской Федерации www.zarupki.gov.ru Годовой отчет о закупке товаров, работ, услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства за 2014 и 2015 год.

По результатам контрольного мероприятия вынесено Представление № 9-Пр от 11.07.2016 г.

**В сентябре проведено 1 контрольное мероприятие:**

1. На основании решения на проведение контрольных мероприятий №14 от 29.08.2016г. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «ПЖРТ».

В результате контрольного мероприятия установлены недостатки учета, изложенные в Акте №13 от 27.09. 2016 года **на общую сумму 97,8 тыс. рублей**:

1) Проверкой расходов на оплату труда выявлен следующий случай. В октябре 2015г. было заключено трудовое соглашение на выполнение работ с исполнителем по обслуживанию бани. По акту (без номера и даты) о приеме работ, выполненных по трудовому соглашению, работа была принята мастером, акт утвержден директором МУП «ПЖРТ». Однако, ни трудовое соглашение, ни вышеуказанный акт работником подписаны не были. В нарушение положений статьи 67 Трудового кодекса РФ не соблюдены нормы заключения трудового договора.

2) При проверке правильности отражения расходов на топливо установлено, что дрова березовые колотые в количестве 300 м3 на общую сумму 435 тыс. руб. были оприходованы без сопроводительной документации (товарно-транспортной накладной) в нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету работ в автомобильном транспорте, утвержденными Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, [п. 49](consultantplus://offline/ref=6198D9B2A04CFD740186B33FF3CBB9F9B71858F5755AEA591B71C8B4C840425E8EDA8581AD1951B2rBP2G) Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

3) Выявлены факты завышения часов работы парильной печи на 96 часов, завышения количества списанных дров в июле, ноябре и декабре на 12,144 м3 на общую сумму 17,1 тыс. руб. и отсутствия дров для работы парильной печи в то время, когда по графику работы топильных печей осуществлялись работа бани, расход и списание дров.

4)Не исполнено предложение комиссии, утвержденной Главой Администрации города Гагарин Смоленской области от 11.01.2013г.,опроведении повторных контрольных топок в марте – апреле и в летний период при положительных температурах наружного воздухас цельюопределения расхода дров при топке печей парильных бани МУП «ПЖРТ».

5)Предприятием МУП «ПЖРТ» в летний период 2015г. (июнь, июль, август) на работу котельной было списано 3010л. дизельного топлива на общую сумму **97,8 тыс. руб.** без обоснования и документального оформления запуска производственной необходимости работы котельной в соответствии с положениями статьи 252 Налогового кодекса РФ.

6) В нарушение статьи 78 Бюджетного кодекса, Соглашения №3 от 23.01.2015г. «О предоставлении субсидии в виде преференции на возмещение расходов, превышающих разницу между доходами предприятия от оказания банных услуг населению и фактически произведенными расходами за определенный период по вышеуказанному виду деятельности» в МУП «ПЖРТ» при оформлении заявки на получение субсидии на возмещение затрат, как разницу полученную между доходами и расходами из бюджета, имелись 2 случая предоставления сведений о фактически несовершенных расходах МУП «ПЖРТ» (приобретение дизтоплива в июне 2015г. и дров березовых колотых в июле 2015г.). Данные факты были фактически совершены после получения субсидии.

По результатам контрольного мероприятия вынесено Представление № 10-ПР от 10.10.2016 г.

**В октябре проведено 2 контрольных мероприятия:**

**1.** На основании решения на проведение контрольных мероприятий №15 от 30.09.2016г. проведена плановая проверка деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Токаревская средняя школа» по вопросу проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБОУ «Токаревская средняя школа».

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности, нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств за проверяемый период не установлено.

**2.** На основании решения о проведении контрольных мероприятий №16 от 10.10.2016г. проведена проверка деятельности муниципального **бюджетного общеобразовательного учреждения "Средняя школа №4 имени А.А. Леонова"** на предмет целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБОУ «Средняя школа №4 имени А.А. Леонова» за период с 01.07.2013г. по 30.06.2016г.

В результате контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки, изложенные в Акте №15 от 03 ноября 2016 года **на общую сумму 15,8 тыс. рублей**:

1)Необоснованная оплата услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны на объектах в общем размере 15855,84 руб., т.к. в приложении №2 к договорам на оказание услуг по тех.обслуживанию указано средство охраны «Струна»-201, фактически в учреждении установлен Комплекс «Струна»- 101, кроме того комплекс «Струна» -101 на балансовый учет МБОУ СШ №4 не поставлен.

2) Формальное отношение к составлению договоров на оказание услуг по организации питания с индивидуальным предпринимателем - несоответствие п.10 ч.1 ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ указанного в п.3.3.6 договора с фактическими условиями сделки.

**3) Отсутствие контроля за оплатой выставленных счетов. С**чета **на оплату (возмещение) коммунальных услуг (холодное водоснабжение и электроэнергию), связанных с приготовлением пищи, индивидуальным пердпринимателем оплачиваются несвоевременно.**

4) В нарушении п.1,п.15 ст.21Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗ план-график закупок на 2014г. на официальном сайте Российской Федерации www.zarupki.gov.ru не обновлялся. В план-график не внесены заключенные с 05.12.2014г. по 09.12.2014г. договоры за ремонт помещений в здании Школы на общую сумму 1026953 рубля. В нарушении [ч. 4 ст. 30](consultantplus://offline/ref=EA75B48B51F6365D5130C65853A677371F22743AA39F8DF8F1F40444776C6F748EC00BFBC6F9F648rBV2F) п.9,п.10 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в проверяемом периоде МБОУ **«Средняя школа №4 имени А.А. Леонова»** не сформированы и не размещены на официальном сайте Российской Федерации [www.zarupki.gov.ru](http://www.zarupki.gov.ru) отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и отчет об исполнении контракта.

По результатам контрольного мероприятия вынесено Представление № 11-ПР от 15.11.2016 г.

**В ноябре проведено 2 контрольных мероприятия:**

1. На основании решения о проведении контрольных мероприятий №17 от 08.11.2016г. проведена проверка муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Колокольчик» на предмет целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБДОУ «Детский сад «Колокольчик» за период с 01.10.2013г. по 30.09.2016г.

В результате контрольного мероприятия установлены нарушения, изложенные в Акте №17 от 25 ноября 2016 года**:**

1. В МБДОУ «Детский сад «Колокольчик» заключен договор на медицинское обслуживание с ОГБУЗ «Гагаринская ЦРБ» от 11.01.2016г.. Пункт 2.2.5 договора обязывает исполнителя: «участвовать в контроле за соблюдением санитарно- гигиенических требований к условиям и организации воспитания, в том числе питания…». Фактически в бракеражную комиссию мед. работник не включен, что является нарушением требования п.6.17 гл.16 СанПина 2.4.1.2660-10. В ходе проведения контрольного мероприятия указанные нарушения устранены.
2. В нарушение п.12 [Правил](consultantplus://offline/ref=BAEBD841D92939B7FF37F16C590F023106744DB8D3103EF1A21DA8D02CFEBA3285083811A885B371s9b8G) ведения и хранения трудовых книжек, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 N 225 "О трудовых книжках" личные карточки сотрудников в 2015г.- проверяемый период 2016 года не велись. На момент окончания контрольного мероприятия нарушения трудового законодательства устранены.
3. Проведена инвентаризация имущества МБДОУ **«Детский сад «Колокольчик»** (акт о результатах инвентаризации №0000-000001 от 09.11.2016г.), в результате которой установлено, что «не учтена пожарная сигнализация и комплект технических средств охраны «Струна 403». На момент окончания проверки, неучтенное имущество поставлено на балансовый учет согласно п. 46, п.48 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н.
4. Установлено отсутствие договора о полной материальной ответственности с заведующим хозяйством, что является нарушением п.2.1 части 2 Постановления Минтруда РФ от 21 апреля 1993 г. N 88 «Об утверждении нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений». В ходе проведения контрольного мероприятия договор о полной материальной ответственностью с заведующим хозяйством заключен.
5. В нарушении [ч. 4 ст. 30](consultantplus://offline/ref=EA75B48B51F6365D5130C65853A677371F22743AA39F8DF8F1F40444776C6F748EC00BFBC6F9F648rBV2F) п.9 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ МБДОУ **«Детский сад «Колокольчик»** не сформирован и не размещен на официальном сайте Российской Федерации [www.zarupki.gov.ru](http://www.zarupki.gov.ru) годовой отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год.

По результатам контрольного мероприятия Предписание или Представление не выносилось.

**2.** На основании решения на проведение контрольных мероприятий от 21.11.2016г. №18 в **МБУДО ЦДТ** проведена проверка исполнения представления от 28.12.2015г. №ПР-16 и иных предложений КСО, принятых по результатам проведенной проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБОУДО «Центр детского творчества», за период с 01.10.2012г. по 30.09.2015г.

1. При проверке исполнения **п. 7** Представления о возмещении бюджетных средств, использованные не по целевому назначению в сумме 179271,95 руб., в том числе за 2013г. – 60660,29 руб., за 2014г. – 68387,63 руб., за 9 месяцев 2015г. – 50224,03 руб. на оплату труда творческих объединений «Природа и фантазия» и «Мир животных», установлено, что бюджетные средства, использованные не по целевому назначению, не возмещены. В то же время, учреждением прекращены занятия творческих объединений «Природа и фантазия» с 01.01.2016г., «Мир животных» с 01.06.2016г. Преподаватель т.о. «Мир животных» уволена с 08.10.2016г. В настоящее время ведется работа по внесению изменений в лицензию учреждения в связи с увеличением адресов проведения творческих объединений на базе городских и сельских школ.
2. При проверке исполнения **п.8** о взысканиис ООО «Арсалина» неустойки в сумме 12736 руб. за невыполнение условий договора аренды, установлено, что меры по взысканию учреждением приняты. Неустойка арендатором оплачена в полном объеме. Подтверждение: копия платежного поручения №147 от 31.03.2016г. на сумму 12736.

3) При проверке исполнения **п.9** об организации безналичного расчета с родителями (законными представителями) за оказанные платные дополнительные образовательные услуги, установлено, что МБУДО ЦДТ меры приняты. Учреждением заключен договор со Смоленским отделением №8609 ПАО Сбербанка России от 11.04.2016г. В МКУ ЦБ ведется учет выданных квитанций и оплаты в разрезе каждого обучающегося.

4) Проверкой исполнения **п.10** обучете доходов, полученных учреждением от оказания платных услуг, по платным образовательным услугам МБУДО ЦДТ осуществляется в МКУ ЦБ.

5) Проверкой исполнения **п.11** о рассмотрении вопроса по сокращению невостребованных штатных единиц, учреждением принято решение о расширении творческих объединений на базе городских и сельских школ.

6) Проверкой исполнения **п.12** об организации и осуществлении учета обучающихся, документального оформления численности групп, установлено, что учет организован. Имеются приказы о зачислении, передвижении, отчисления обучающихся. Ежеквартально составляются отчеты о выполнении муниципального задания.

7) Проверкой исполнения **п.13** об установлении должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и применении к ним мер дисциплинарной ответственности установлено, что учреждением приняты меры о дисциплинарном взыскании, объявлено замечание:

- педагогу творческого объединения «Суффикс». Приказ № 108/2 от 14.12.2015г.

- начальнику оздоровительной площадки. Приказ №10 от 01.02.2016г.

- секретарю. Приказ №11 от 01.02.2016г.

При проверке прочих предложений Контрольно-счетного органа установлено:

*1.* Заведены личные карточки на 17 сотрудников внешних совместителей на основании норм Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, ст.9 Федерального закона от 06.12.2011н. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014г.)

*2.* Животные и птицы, имеющиеся в каб. №115 «Уголок натуралиста», приняты к бухгалтерскому учету в соответствии с п.118 Инструкции №157н.

*3.* Администрацией муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области согласовано арендатору детского кафе ЦДТ размещение дополнительно четырех обеденных столов на 20 посадочных мест, а также установка электроплиты марки «Электролюкс» при выведении из производственного цикла пароконвектомата, с учетом функционирования в штатном, установленном проектом режиме систем пожаротушения и вентиляции. Подтверждение: копия письма Администрации МО «Гагаринский район» Смоленской области (исх. №575 от 05.05.2016г.).

*4.* Арендатором ООО «Арсалина» заключен договор с арендодателем о способах расчетов за потребленные коммунальные услуги, представлена копия договора страхования арендованного имущества с СПАО РЕСО – Гарантия по рискам «Пожар, удар молнии» от 16.03.2016 №1037035301.

*5.* Учреждением приняты меры по исключению в хозяйственной деятельности фактов неэффективного использования муниципального имущества, а именно:

- осциллограф К-12-22 (инв. №01380005) и фильмостат «ЛЭТИ» (инв. №01380002а) в связи с отсутствием возможности функционирования радиокружка переданы в музей учреждения;

- машина вязальная (инв. №01380031) и машина швейная (инв. №01380082) задействованы в работе творческого объединения «Рукодельница»;

- учебные ткацкие станки арт.430 в количестве 6 шт. задействованы в работе творческого объединения «Мастерица».

Нерешенным остался вопрос использование системы 3D и очков для просмотра 3D общей стоимостью 716,4 тыс. руб., несвойственного для целей и функций образовательного учреждения.

**В декабре проведено 1 контрольное мероприятие**

На основании решения о проведении контрольного мероприятия № 19 от 28.11.2016г. проведена проверка организации финансирования, целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования «Гагаринский район» в 2015 - текущем 2016 гг.

Общая сумма нарушений, установленная проверкой организации финансирования, целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования «Гагаринский район» за период с 01.01.2015г. по 23.12.2016г. составила 68762,0 рублей. Кроме того, проверкой установлено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 12092572,30 рублей - не соблюдена ст.34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств». В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1) В Программу были внесены дополнения и изменения, утвержденные Постановлением от 23.09.16 № 1022. Измененная муниципальная программа на момент окончания контрольного мероприятия не размещена на официальном сайте Администрации «Гагаринский район».

2) При проверке документации на проведение работ по ремонту части улицы Красноармейская (от поворота на ул. Пролетарская до дома №71) и улицы Пролетарская со светофорным объектом в г. Гагарин Смоленской области на сумму 23621808 (двадцать три миллиона шестьсот двадцать одна тысяча восемьсот восемь) рублей 00 копеек с учетом налогов и сборов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе за счет средств дорожного Фонда Смоленской области - 23598186 (двадцать три миллиона пятьсот девяносто восемь тысяч сто восемьдесят шесть) рублей 00 копеек, средств бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области – 23707 (двадцать три тысячи шестьсот двадцать два) рубля 90 копеек. Работы по настоящему контракту должны быть выполнены с момента подписания контракта в течение 70 календарных дней (до 19.10.2016г.), однако да настоящего времени работы в полном объеме не выполнены. Муниципальный контракт на момент окончания контрольного мероприятия не продлен и не расторгнут. Однако в ноябре 2016 года оплачены работы, проведенные с 12.10.2016 по 31.10.2016 (акт от 31.10.2016г. №1). На момент окончания проверки работы выполнены не в полном объеме и оплачены в сумме 17273012,75 рублей. Таким образом, сумма неосвоенных средств по вышеуказанному контракту составила 6348795,25 рублей. Ответственность Подрядчика за нарушение сроков контракта, предусматривает уплату неустоек (пеней, штрафов) в размере 1/300 ставки рефинансирования за каждый день просрочки (п.5.4, п.5.9 контракта). Данным правом Заказчик не воспользовался, пени не начислялись и не предъявлялись к взысканию.

17.10.2016 года заключено Соглашение о предоставлении в 2016 году из бюджета Смоленской области в местный бюджет муниципального образования (бюджет Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области) субсидии для софинансирования расходов бюджетов муниципальных образований Смоленской области в рамках реализации областной государственной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса Смоленской области» на 2014-2020 годы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения № 26-16/03-с в рамках которого с учетом дополнительных соглашений бюджету Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области выделено 46176400,00 рублей, софинансирование местного бюджета предусмотрено в общей сумме 1520822,23 рубля. Общая сумма освоенных средств областного бюджета на 23.12.2016 года составила 34083827,70 рублей, таким образом, сумма недополученных средств из областного бюджета составила 12092572,30 рублей. Большой объем неосвоенных ассигнований является показателем неэффективности использования бюджетных средств. Вопросы эффективности использования бюджетных средств всегда имеют большое значение при осуществлении государственного (муниципального) финансового контроля. Принцип эффективности использования средств, приведенный в [ст. 34](consultantplus://offline/ref=7BC1B127323C7EA12C972906BBE5B3CA8C337BA333A5CD4F0BA7DF8504566E59E84F816E5099E880L9h4N) БК РФ, означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучших результатов с использованием определенного бюджетом объема средств.

3) В ходе проверки реализации программных мероприятий подпрограммы «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области» установлено: в 2015 году в рамках подпрограммы Комитетом по образованию Администрации МО «Гагаринский район» за счет средств бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области приобретена уличная сетевая камера IP стоимостью 68762,00 руб.. На момент проведения контрольного мероприятия сетевая камера состоит на учете в Комитете по образованию (инв. №RK15101360110). Фактически оборудование передано ОГИБДД МО МВД России «Гагаринский» и установлено на пересечении ул. Строителей и пер. Первомайский (возле дома №42 по ул. Строителей) для видеонаблюдения на данном участке дороги. Расходование бюджетных средств на сумму 68762,00 руб. на приобретение уличной сетевой камеры является необоснованным, т.к. Положением о Комитете по образованию, утв. Решением Гагаринской районной Думы от 27.09.2013г. №116 не обозначены функции по ведению видеонаблюдения на дорогах. Следовательно, приобретение системы видеонаблюдения с обозначением исполнителя - Комитета по образованию, в мероприятии подпрограммы «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории МО» включены неправомерно.

1. **Обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа**

В отчетном периоде, при выполнении информационно-аналитических полномочий, была проведена следующая работа:

При подготовке к контрольным мероприятиям, составлялись программы проверок, в соответствии с которыми осуществлялась контрольная деятельность Контрольно-счетного органа муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области.

По результатам анализа контрольных мероприятий подготавливались соответствующие предложения по устранению выявленных нарушений принятия, конкретных мер по недопущению фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, а затем направлялись руководителям соответствующих учреждений и предприятий.

Для ознакомления и принятия, соответствующих мер, руководителям учреждений и Главам Администраций сельских поселений направлялись акты и предложения по итогам проведенных контрольных мероприятий.

По итогам контрольной работы подготавливалась информация о проведенных контрольных мероприятиях и направлялась Главе Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области, Главе муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области и в Гагаринскую межрайонную прокуратуру. Контрольно-счетный органа муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области принимал участие в заседаниях Гагаринской районной Думы и работе постоянных комиссий. На заседаниях Гагаринской районной Думы и Совета депутатов Ггааринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области рассматривались заключения по муниципальным бюджетам, а также информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

В соответствии с требованиями законодательства об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов, Контрольно-счетным органом муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области размещены на официальном сайте Администрации «Гагаринский район» Смоленской области информация о деятельности, а также план работы.

Проводится работа по обмену опытом в области финансового контроля с контрольными органами других муниципальных образований.

1. **Выводы и предложения, задачи на перспективу**

По результатам экспертно-аналитической работы подготовлено

По результатам всех проведенных контрольных мероприятий для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных учреждений и организаций **направлено: 11 представлений**. В связи с принятием исчерпывающих мер по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе проведения проверок, снято с контроля 4 представлений**,** по 4 представлениямнарушения устранены частично, по 3 представлениям нарушения устраняются. Устранены нарушения на сумму 2 768,9 тыс. рублей, осуществляется перечисление в бюджет Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области части прибыли МУП «Гагаринский участок озеленения и благоустройства» в размере 153 406 рублей, согласно рекомендаций Контрольно- счетного органа о перечислении не менее 7 000 рублей ежемесячно до полного погашения (на 01.01.2017 перечислено 35 000 рублей).

Необходимо отметить недостаточную исполнительскую дисциплину учреждений, в адрес которых Контрольно-счётным органом в отчётном периоде направлялись представления. В ряде случаев ответы должностных лиц на представления Контрольно-счетного органа не были своевременно представлены, носили чисто формальный характер, выявленные нарушения не устранялись.

Проводимые Контрольно-счетным органом проверки показывают, что отсутствие полноценного ведомственного контроля со стороны главных распорядителей бюджетных средств, приводит к многочисленным нарушениям действующего законодательства. В целях обеспечения контроля за использованием бюджетных средств Администрации следует обратить внимание на усиление ведомственного контроля, что позволит исключить повторение одних и тех же нарушений бюджетного законодательства подведомственными учреждениями.

В декабре 2016 утвержден план работы Контрольно-счетного органа на 2017 год, в соответствии с которым запланировано проведение 19 контрольных мероприятий, проведение как минимум 102 экспертно-аналитических мероприятий.

Приоритетными направлениями деятельности Контрольно-счетного органа на среднесрочную перспективу является осуществление контроля:

за законным, рациональным и эффективным использованием средств, выделенных в рамках реализации муниципальных программ;

-за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств, направленных на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;

-за законным, рациональным и эффективным использованием средств бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области и эффективным использованием муниципальной собственности.

Председатель Контрольно-счетного органа

муниципального образования

«Гагаринский район» Смоленской области Е.А. Нечаева