**июнь**

**Информация**

**о проведении контрольного мероприятия в муниципальном казенном учреждении Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Управление муниципального заказчика»**

Контрольно-счетная палата муниципального образования Приморско-Ахтарский район провела плановую проверку в соответствии с распоряжением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 15 мая 2015 года № 17-р «О проведении контрольного мероприятия «Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых из иных источников в муниципальном казенном учреждении Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Управление муниципального заказчика» за 2014 год и истекший период 2015 года».

**Основные выводы, сделанные в ходе проверки**

1. В ходе выборочного анализа сметы расходов МКУ «УМЗ» и сверки с реестром платежей установлено, что в 2014 году были произведены расходы превышающие выделенные средства в разрезе направления расходов внутри КОСГУ, что является нарушением пункта 2.1 договора на передачу прав ведения бухгалтерского учета № 9 от 21 января 2011 года.

2. В 2014 году производились расходы в нарушение пункта 5.1 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации утвержденных Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н.

3. В 2014 году заключены договора об оказании услуг физическими для составления смет, технических заданий и подготовке ответов и информационных писем в вышестоящие организации.

Для выполнения вышеуказанных услуг Учредителем была выделена одна штатная единица, однако в октябре 2014 года при наличии одной вакантной должности директором МКУ «УМЗ» был заключен договор об оказании услуг № 17 от 13 октября 2014 года на сумму 15 000,00 рублей, что является не эффективным расходованием бюджетных средств, и нарушен принцип экономности в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

4. В ходе проверки проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей, в результате установлена недостача принтера стоимостью 4 000,00 рублей и излишек лазерного принтера Samsung ML-2015 по материально – ответственному лицу, что является пересортицей. В соответствии с пунктом 32 Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2001 года № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» произведен взаимный расчет излишка и недостачи в результате пересортицы.

5. В ходе проведения инвентаризации транспортных средств выявлено, использование автомобиля в личных целях и использование бензина в количестве 7,4 литров на сумму 233,40 рублей, что является неправомерным и подлежит возмещению на лицевой счет МКУ «УМЗ» и перечислению в бюджет Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района.

Также выявлено нарушение порядка сдачи путевых листов в соответствии с приложением № 3 «Перечень документов и порядок их поступления в МКУ «ЦБ» к учетной политике утвержденный приказом от 21 января 2011 года № 12/1 (с учетом внесенных изменений).

6. В результате проверки журналов учета путевых листов за 2014 год установлено, что должным образом не заполнен журнал регистрации путевых листов, отсутствуют данные в части подписей водителей. В журнале учета путевых листов за 2014 год путевые листы отмечались только до 31 марта 2014 года включительно, что является нарушением Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 года № 78.

7. В ходе проверки установлено, что в своей работе водители МКУ «УМЗ» руководствуются положением о разъездном характере работы утвержденное приказом муниципального казенного учреждения Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Единый жилищно-сервисный центр» от 28 декабря 2012 года № 191/1 (далее-Положение).

В 2013 году муниципальное казенное учреждение Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Единый жилищно-сервисный центр» было переименовано в МКУ «УМЗ».

В соответствии с пунктом 3.2 Положения основанием для направления работника в служебную поездку является оформление в письменном виде поручение Работодателя (уполномоченного им лица).

8. В ходе выборочной проверки выезда автомобилей МКУ «УМЗ» за пределы Приморско-Ахтарского района (г. Краснодар, г. Тимашевск, г. Темрюк, ст. Каневская, г. Ейск) в 2014 году и истекшем периоде 2015 года установлено, что автомобили выезжали без оформления письменных поручений Работодателя, подтверждающих необходимость выезда, что является нарушением пункта 3.2 Положения.

В результате выборочной проверки установлено, что в 2014 году на необоснованные выезды за пределы района автомобилями МКУ «УМЗ» израсходовано бензина марки Аи-92 1 196,6 литров на сумму 38 175,69 рублей, в 2015 году 1 355,4 литров на сумму 44 867,95 рублей, что является не эффективным расходованием бюджетных средств.

9. В проверяемом периоде согласно приказов директора МКУ «УМЗ» работникам были установлены доплаты за расширение зоны обслуживания.

В нарушение статьи 60.2 и статьи 151 Трудового кодекса и пункта 2 приложения № 2 Положения об оплате труда работников МКУ «УМЗ» выше указанные доплаты за расширение зоны обслуживания не определены трудовыми договорами с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

10. В ходе выборочной проверки трудовых договоров работников МКУ «УМЗ» действующих по состоянию на 01 мая 2015 года выявлено, что в нарушение статьи 57 Трудового кодекса в трудовых договорах не установлены размеры доплат, надбавок и поощрительных выплат. Также выявлено что в трудовые договора не вносились изменения в части изменения наименования учреждения, изменения оклада и изменения доплат, надбавок и поощрительных выплат в соответствии со штатным расписанием.

11. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса в трудовом договоре с исполняющим обязанности директора МКУ «УМЗ» № 5 от 11 февраля 2009 года (с изменениями б/н от 26 декабря 2014 года) не установлены размеры доплат, надбавок и поощрительных выплат.

Следует отметить что в договор с исполняющим обязанности директора № 5 от 11 февраля 2009 года не вносились изменения в части изменения наименования учреждения, изменения оклада и изменения доплат, надбавок и поощрительных выплат в соответствии со штатным расписанием.

По результатам проверки составлен Акт проверки от 22 июня 2015 года и направлены Информационные письма главе Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района В.В. Маврешко, руководителю муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района» Л.В. Бойко и Представление исполняющему обязанности директора муниципального казенного учреждения Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Управление муниципального заказчика» П.Я. Фаст для принятия мер по устранению выявленных нарушений и наказании виновных должностных лиц.

Кроме того, контрольно-счетной палатой направлен отчет о проведенной проверке главе Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района и председателю Совета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района.

**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности и эффективного использования средств бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, выделенных в 2014 году администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Муниципальная поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Приморско-Ахтарском районе на 2014 год**

Контрольно-счетная палата муниципального образования Приморско-Ахтарский район провела плановую проверку в соответствии с распоряжением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 12 мая 2015 года № 16-р «О проведении контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности и эффективного использования средств бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, выделенных в 2014 году администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы» «Муниципальная поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Приморско-Ахтарском районе на 2014 год».

**Основные выводы, сделанные в ходе проверки:**

1. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденный постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 02.04.2014 года № 526 «Порядок предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район социально ориентированным некоммерческим организациям в 2014 году» регламентирует только порядок предоставления субсидии, а порядок определения объема предоставляемых субсидий не устанавливает.

2. Администрация ведет Реестр социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей поддержки, оказываемой органами местного самоуправления, с нарушением требований статьи 31.2. Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Приказа Министерства экономического развития РФ от 17 мая 2011 года № 223 «О ведении реестров социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей поддержки, хранении представленных ими документов и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования указанными реестрами».

3. На момент проверки на официальном сайте администрации в подразделе «Общественные организации» отсутствовала информация о реализации муниципальной политики в сфере поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций, а также актуальная информация о деятельности социально ориентированных некоммерческих организациях Приморско-Ахтарского района.

4. Представленный Администрацией к проверке пакет документов претендентов на получение субсидий показал, что документооборот в части формирования и хранения дел ведется с нарушением инструкции по делопроизводству, утвержденной постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 15.03.2011 г. № 584.

5. Представленные в 2014 году социально ориентированными некоммерческими организациями Обоснования необходимости получения субсидии не соответствуют требованиям пункта 2.1. Порядка предоставления субсидий. В большинстве случаев отсутствуют расчеты расходов.

6. Протокол заседания рабочей группы по выделению субсидий к проверке не представлен. Заключения о предоставлении субсидий, расчет размера субсидий, оформляемые в соответствии с требованиями Порядка предоставления субсидий к проверке не представлены. В связи с отсутствием вышеуказанных документов, оценить единство требований, объективность оценки, равноправность условий при распределении объемов субсидий между претендентами на предоставление субсидий не представляется возможным.

7. Постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 24.04.2014 года № 611 «О предоставлении субсидий из бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район социально ориентированным некоммерческим организациям в 2014 году» утверждена форма соглашения о предоставлении субсидии. В данной форме в Предмете договора не указано наименование субсидии, размер субсидии указан в разделе «Права и обязанности Сторон». Периодичность предоставления Субсидий в нарушение пункта 3.2. порядка предоставления субсидий не определена.

8. Зачет предоставления целевой субсидии осуществлен на основании бухгалтерской справки. Отчет с количественными и качественными показателями об использовании субсидии, предусмотренный пунктом 3.2.2. Соглашений, в бухгалтерию Администрация не представила.

9. В ходе проверки фактического расходования средств субсидии социально-ориентированными некоммерческими организациями не подтверждены расходы на сумму 5032,0 рублей.

10. В течение 2014 года администрация не проводила проверки расходования средств 2014 года, предусмотренные пунктом 3.1.2 Соглашений о предоставлении субсидий. В нарушение пункта 3.5 «Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район социально ориентированным некоммерческим организациям в 2014 году» не осуществляет текущий контроль за использованием субсидий.

11. Представленные организациями в качестве отчетов документы не позволяют оценить количественные и качественные показатели использования субсидий, что является нарушением пункта 3.2.2 Соглашения о предоставлении субсидий.

12. Ожидаемый эффект от реализации Программы носит социальный характер. Так как отчетность социально ориентированных организаций не содержит количественных и качественных показателей, а текущий контроль за расходованием субсидий Администрацией не осуществлялся, оценка социально-экономических последствий реализации ведомственной целевой программы «Муниципальная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Приморско-Ахтарском районе на 2014 год», приведенная в Мониторинге программы не может считаться обоснованной.

По результатам проверки направлены отчеты в адрес Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, главе муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

В адрес администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район направлено представление с предложениями.

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Приморско-Ахтарский район Т.Е.Кисляк