**Информация о деятельности контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка за 2015 год**

1.В соответствии с п. 2.6 разд. 2 Плана работы КСК на 2015 год , проведена проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, израсходованных в 2014 году по муниципальной программе «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в городском округе город Михайловка на 2014 – 2016 годы». Проверка проводилась с 03.08.2015 по 11.08.2015 года. Объект проверки: отдел по образованию администрации городского округа город Михайловка и МКОУ «Средняя образовательная школа № 3 г. Михайловка». Справка подписана директором МКУ «ЦФБО», и.о. директора МКОУ «Средняя образовательная школа № 3 г. Михайловка».

Проверкой установлено, что расхождения в фактическом наличии основных средств с данными бухгалтерского учета нет. Приобретённое имущество используется по назначения. Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

2.В соответствии с п.2.5, раздела 2 Плана работы КСК на 2015 год, проведена проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на развитие и поддержку малого и среднего предпринимательства в Волгоградской области в 2012-2014 годах» (ООО «Михайловкаагропромэнерго», ЗАО «Сельхозтехника»). Проверка проводилась с 01.07.2015 по 24.07.2015 года. Акты подписаны генеральным директором и главным бухгалтером ЗАО «Сельхозтехника», генеральным директором ООО «Михайловкаагропромэнерго».

- нарушен п.п. 3 п. 1.5 Положения № 246-п, в год, предшествующий получению субсидии, среднемесячная заработная плата на одного работника ниже величины среднегодового прожиточного минимума для трудоспособного населения Волгоградской области, рассчитанного исходя из установленных величин прожиточного минимума для трудоспособного населения Волгоградской области, за предшествующий год, рассчитанного исходя из установленных величин прожиточного минимума для трудоспособного населения Волгоградской области, за предшествующий год (Постановление Администрации Волгоградской области от 13.02.2012№ 87-п, от 17.10.2011 №604-п, от 25.07.2011 №374-п, от 25.04.2011 № 175-п).

- нарушен п.7.5. Положения № 264-п, в котором установлен перечень документов для получения субсидии. К проверке не представлены следующие документы:

а) копии договоров (за исключением копии договора на энергетическое обследование);

б) копии документов, подтверждающих прохождение обучения по вопросам, связанным с энергосбережением (документа, выдаваемого по результатам прохождения обучения, и лицензии на право ведения образовательной деятельности и (или) свидетельства о государственной аккредитации образовательного учреждения).

-согласно п. 1.5 Положения № 246-п, субъект малого и среднего предпринимательства обязуется в течение двух лет после получения субсидии ежегодно, не позднее 01 апреля отчетного года, представлять в министерство экономики, внешнеэкономических связей и инвестиций Волгоградской области сведения об основных показателях деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства с пояснительной запиской о результатах деятельности и анкета получателя поддержки. Проверкой установлено, что ООО «Михайловкаагропромэнерго» не представлены сведения об основных показателях деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства согласно приложению 2 к Положению №246-п в министерство экономики, внешнеэкономических связей и инвестиций Волгоградской области.

Материалы проверки для составления протокола направлены в КСП Волгоградской области для применения административного взыскания.

3. В соответствии с п.2.3 разд.2. Плана работы контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка на 2015 год, проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Технический центр» за 2014 год и текущей период 2015 года, совместно с комитетом по финансам администрации городского округа город Михайловка, МКУ «ЦФБО» отделом по управлению имуществом администрации городского округа город Михайловка. Акт подписан директором МКУ «Технический центр».

В результате проверки установлено:

- в результате проверки муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальным казенным учреждением «Технический центр» установлено, что в соответствии с действующим законодательством на некоторые объекты не проведена регистрация права оперативного управления, не подготовлены договора аренды и договора безвозмездного пользования. Недополучено арендной платы в сумме 12685 рублей.

В соответствии с программой проведения проверки, в МКУ «Технический центр», с 25.05.2015 по 05.06.2015 года, на основании приказа директора от 25.05.2015 № 41 была создана комиссия по инвентаризации и проведена сплошным методом инвентаризация основных средств и выборочным методом материальные ценностей. По результатам инвентаризации установлено:

* учреждение неэффективно использует имущество на сумму 52852,44 руб. Приобретенное в 2013-2014 годах имущество на момент проверки находилось в подсобном помещении в упакованном виде.
* в бухгалтерском учете числится и имеется в наличии имущество, неиспользуемое учреждением по причине его морального и физического износа, не подлежащее восстановлению.
* формы первичной документации по учету основных средств, не соответствуют требованиям, установленным в Постановлении Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету основных средств»
* в момент проведения инвентаризации основных средств установлено, что в учреждении МКУ «Технический центр» находится имущество (компьютерное оборудование) не числящееся в учете учреждения. В ходе проверки точную сумму выявленных излишек установить невозможно, так как, основные средства не имеют инвентарных номеров, либо имеющиеся инвентарные номера устарели.

- нарушен п. 2.1 Положения об оплате труда. Расходование бюджетных средств, в виде выплаты заработной платы специалисту, имеющему образование не соответствующее требованиям должностной инструкции, в общей сумме 55881,12 тыс.руб. является неэффективным расходованием бюджетных средств. Начисления на оплату труда составили 16876,1 рублей.

- выборочной проверкой правильности начисления выплат за продолжительность работы работникам МКУ «Технический центр» установлено:

* недоначислено работникам учреждения заработной платы в виде выплат за продолжительность работы в сумме 15807,1 руб.
* сумма неэффективных расходов в виде выплат заработной платы и начислениям на оплату труда составила 31333,74 руб.

- нарушена ст.117 ТК РФ. Водителям учреждения были неправомерно исчислены и выплачены суммы в качестве денежной компенсации за 7 дней дополнительного оплачиваемого отпуска 10282,08 руб. Начисления на оплату труда составили 3105,18 руб.

- нарушен п.32, Правил об очередных и дополнительных отпусках (утв. Народным Комиссариатом Труда СССР 30 апреля 1930 г. № 169 посл.ред. от 20.04.2010 г.) Общая сумма неэффективных расходов бюджетных средств составила 2784,35 руб.

С внесением изменений в Положение об оплате труда от 30.03.2015 года и отменой ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков всем категориям работников учреждения, кроме водителей, выплата компенсации в январе 2015 года заместителю директора учреждения в сумме 16346,5 руб. является неправомерными и неэффективными расходами бюджетных средств. Начисления на оплату труда при этом составили 4936,65 руб. Общая сумма неэффективных расходов составила 21283,15 руб.

- в нарушение раздела 4 Положения об оплате труда, работнику учреждения не отработавшему календарный год, материальная помощь исчислена и выплачена в полном объеме, а не пропорционально отработанному времени как предусмотрено Положением об оплате труда. Выплата материальной помощи в сумме 5235,0 руб. и начисления на оплату труда в сумме 1581,0 руб. является неэффективными расходами бюджетных средств.

- при заполнении путевых листов установлено нарушение норм Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»

- установлено, что работа водителей в выходные, праздничные дни и дни отпуска не подтверждена табелем учета рабочего времени, следовательно, показатели, указанные в путевых листах, являются недостоверными. Списание ГСМ, произведенное на основании данных путевых листов, не может быть обоснованным. Общая сумма необоснованно списанного бензина за 2014 год составляет 5827,22 руб.

-Приказом №42-а от 18.02.2013 г. «Об утверждении норм расхода топлива и горючесмазочных материалов» утверждена повышающая надбавка к норме расхода топлива при работе автомобиля в городах и поселках городского типа с населением до 100 тыс. человек в размере 5 %. Бухгалтерией при расчете расхода бензина исходя из фактического пробега (км) эта надбавка неверно применяется к пробегу автомобиля по трассе. Рассчитать сколько составляет превышение расхода топлива при пробеге автомобиля по трассе из-за применения повышающей набавки 5 % не предоставляется возможным, т.к. в путевых листах не указан раздельно пробег автомобиля по трассе и по городу.

4. В соответствии п. 2.7 Плана работы контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка на 2015 год проведена проверка на предмет правомерного и эффективного использования средств бюджета городского округа город Михайловка на благоустройство сквера «Коммунальщиков» в 2014 году. Акт подписан главой администрации городского округа город Михайловка.

Проверкой установлено:

- оплата выполненных работ администрации произведена с нарушением сроков предусмотренных условиями контракта по трем контрактам из пяти, что не соответствует правилам, прописанным в ст. 34 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

- на момент проверки один объект не оформлен в муниципальную собственность и не учтен в муниципальной казне;

- в ходе проверки уставлены отклонения объёмов выполненных работ указанных в актах выполненных работ от объёмов работ, предусмотренных в локальных сметных расчётах, т.е. в ходе исполнения контракта были изменены существенные условия, которые определяют предмет контракта, что является нарушением ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ.