**СПИСОК**

**органов местного самоуправления муниципального образования МО «Карсунский район» Ульяновской области, где по итогам материалов проверок выявлено нецелевое, неэффективное и неправомерное использование бюджетных средств, прочие финансовые нарушения, недопоступление в бюджет финансовых средств, а также о принятых мерах дисциплинарной и административной ответственности к должностным лицам, допустивших данные нарушения за 2016 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Орган проводивший**  **проверку** | **Объект проверки и**  **сроки её проведения** | **Наименование документа,**  **подтверждающего факт проверки** | **Выявлено нарушений**  **(тыс.руб.)** | | | | | **Ответственное**  **должностное лицо объекта**  **проверки (ФИО,должность)** | **Принятые меры к должностному лицу** |
| **неце**  **левое** | **неэффективное** | **неправомерное** | **Прочие финансовые нарушения** | **Недополучено в бюджет финансовых средств** |
| 1 | Управление финансов МО «Карсунский район» | МБОУ Большекандаратская СОШ им.И.К.Морозова  с13.01.16г.по 25.01.16г. | Проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО «Карсунский район» | 0 | 40,5 | 0 | 229,5 | 0 | Директор МКОУ Большекандаратская СОШ | объявлено замечание приказ №33 от 10.02.2016г |
| 2 | Управление финансов МО «Карсунский район» | Муниципальное образование Большепоселковское сельское поселение  С 09.02.2016г по 25.02.2016г | проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО Большепоселковское сельское поселение по расходам на начисление заработной платы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Глава поселения Большепоселковское сельское поселение | Объявлено замечания распоряжение №2к от 09.03.2016 |
| 3 | Управление финансов МО «Карсунский район» | Управление образования Администрации МО "Карсунский район"  С 01.03.2016г по 31.03.2016г | контроль расходования продуктов питания в учреждениях образования и поступления родительской платы | 0 | 23,3 | 0 | 0 | 0 | И.о.Начальника МКУ «Управление образования администрации МО «Карсунский район» | приказ №32-л от 30.03.2016 уменьшить выплаты стимул.характе-ра за март на 10% с руководителей |
| 4 | Управление финансов МО «Карсунский район» | Муниципальное образование Вальдиватское сельское поселение  С 14.03.2016г по 28.03.2016г. | Проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО «Карсунский район» | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Глава Поселения МО Вальдиватское сельское поселение | распоряжение №25-к от 22.04.2016 объявлены два замечания |
| 5 | Управление финансов МО «Карсунский район» | Управление образования Администрации МО "Карсунский район"  С 19.04.2016г по 21.04.2016г. | контроль расходования продуктов питания в учреждениях образования и поступления родительской платы | 0 | 346,1 | 0 | 0 | 0 | Заведующая детским садом«Медвежонок» | приказ №47-л от 18.05.16г одно лишение стимулирующих на 20%; приказ №93 от 20.05.16г три замечания |
| 6 | Управление финансов МО «Карсунский район» | Муниципальное образование Горенское сельское поселение  С 04.04.2016г по 25.04.2016г | проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО Горенское сельское поселение по расходам на начисление заработной платы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Глава Поселения МО Горенское сельское поселение | распоряжением №11-к от 27.05.2016 объявлено замечание |
| 7 | Управление финансов МО «Карсунский район» | МКОУ Малостаниченская НШ им.М.Я.Денисова  С 05.05.2016г по 26.05.2016г | проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО"Карсунский район" | 0 | 24,0 | 0 | 0 | 0 | Директор МКОУ Малостаниченской НШ | Приказ № 8 от 26.05.2016г объявлено одно замечание |
| 8 | Управление финансов МО «Карсунский район» | Муниципальное образование Сосновское сельское поселение  С 14.06.2016г по 24.06.2016г | проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО Сосновское сельское поселение по расходам на начисление заработной платы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | и.о.Глава Поселения МО Сосновское сельское поселение | Нарушений нет |
| 9 | Управление финансов МО «Карсунский район» | Управление образования Администрации МО "Карсунский район" детский сад «Теремок» рпЯзыково  С 09.06.2016г по 10.06.2016г | контроль расходования продуктов питания в учреждениях образования и поступления родительской платы | 0 | 20,8 | 0 | 0 | 0 | Заведующая МКДОУ детский сад «Теремок» рпЯзыково | Приказом №85 от 14.06.2016г объявлено два замечания |
| 10 | Управление финансов МО «Карсунский район» | Муниципальное образование Новопогореловское сельское поселение  С 07.07.2016г по 20.07.2016г | проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО Новопогореловское сельское поселение по расходам на начисление заработной платы | 0 | 30 | 0 | 56,4 | 0 | Глава Поселения МО Новопогореловское сельское поселение | Распоряжение №47от 29.07.2016г объявлено замечание |
| 11 | Управление финансов МО «Карсунский район» | МКОУ Урено-Карлинская СШ  С 19.09.2016г по30.09.2016г | проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО"Карсунский район" | 0 | 127,9 | 0 | 20,2 | 0 | Директор МКОУ Урено-Карлинская СШ | Приказ №62 от 22.11.16г объявлено замечание |
| 12 | Управление финансов МО «Карсунский район» | МКОУ "Центр дополнительного образования  С 01.09.2016г по 30.09.2016г. | проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО"Карсунский район"(увеличение штатной численности и начисление заработной платы педагогам-совместителям) | 0 | 90,7 | 0 | 0 | 0 | Директор МКОУ ЦДО | 0 |
| 13 | Управление финансов МО «Карсунский район» | Управление образования МО "Карсунский район"  С 03.10.2016г по 18.10.2016г. | Анализ осуществления органами местного самоуправления «Карсунского района» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Начальник Управления образования МО «Карсунский район» | 0 |
| 14 | Управление финансов МО «Карсунский район» | МО Урено-Карлинское сельское поселение  С 19.10.2016г по 28.10.2016г | Проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО «Урено-Карлинское сельское поселение» по расходам на начисление заработной платы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Глава Поселения МО Урено-Карлинское сельское поселение | 0 |
| 15 | Управление финансов МО «Карсунский район» | Муниципальные образования | проверка расчетов пенсионного обеспечения муниципальных служащих по муниципальным образованиям | 0 | 0 | 0 | 24,2 | 0 | Главы муниципальных образований | 0 |
| 16 | Управление финансов МО «Карсунский район» | МО Языковское городское поселение | Проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО «Языковское городское поселение» по расходам на начисление заработной платы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Глава МО Языковское городское поселение | 0 |
|  | **ВСЕГО** |  |  | **0** | **703,3** | **0** | **330,3** |  |  | **1033,6** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| МБОУ Большекандаратская СОШ им.И.К.Морозова | Неэффективное нарушение:40,5тыс.руб  Прочие финан. нарушения: 229,5тыс.руб | 1) по статье 290 оплачены штрафы и пени в сумме 40,5тыс.рублей; 2)нерациональное использование имущества (здание школы 40м2 на сумму 106060рублей); 3)не списание материальных запасов (насосы) на сумму 123,5тыс.рублей, нарушение бухгалтерского учета. |
| Муниципальное образование Большепоселковское сельское поселение | Неэффективное нарушение:0тыс.руб  Прочие финан. нарушения: 0тыс.руб | 1)отсутствие Коллективного договора на 2015-2016г.г. |
| Управление образования Администрации МО "Карсунский район" | Неэффективное нарушение:23,1тыс.руб  Прочие финан. нарушения: 0тыс.руб. | 1)недопоступление в бюджет родительской платы в сумме 23,1тыс.руб., 2)превышение стоимости обеда (нарушение Постановления администрации МО "Карсунский район" от 19.08.2015г №636), что влечет за собой увеличение роста кредиторской задолженности. |
| Муниципальное образование Вальдиватское сельское поселение | Неэффективное нарушение:0тыс.руб  Прочие финан. нарушения: 0тыс.руб | 1)утвердить отдельную структуру по пожарникам и работнику ВУС; 2)расчетно-платежные ведомости и штатное расписание не утверждены Главой поселения; 3)в трудовых договорах: старшего пожарного и рядового пожарника отсутствует различие в трудовых обязанностях. |
| Управление образования Администрации МО "Карсунский район" | Неэффективное нарушение:346,1тыс.руб  Прочие финан. нарушения: 0тыс.руб | 1)недопоступление средств в бюджет родительской платы в сумме 19732,72руб., 2)неэффективное использование бюджетных средств на продукты питания в сумме 326369,66руб. 3)в меню-требованиях за счет округления излишне списываются продукты. |
| Муниципальное образование Горенское сельское поселение | Неэффективное нарушение:0тыс.руб  Прочие финан. нарушения: 0тыс.руб | 1)отсутствует Коллективный договор; 2) отсутствует Учетная политика; 3)не вносятся изменения к трудовым договорам; 4)привести в соответствие должность главного бухгалтера. |
| МКОУ Малостаниченская НШ им.М.Я.Денисова | Неэффективное нарушение:24тыс.руб  Прочие финан. нарушения: 0тыс.руб | 1)По статье 290 оплачены штрафы и пени на сумму 13949,84руб., нарушение ст34 БК РФ неэффективное использование средств бюджета; 2)Начисленную доплату за вредные условия труда в сумме 9566,82рубля, считать неэффективным использованием бюджетных средств в связи с отсутствием аттестации рабочих мест, нарушение ст.34БК РФ; |
| МО Сосновское сельское поселение | Неэффективное нарушение:0тыс.руб  Прочие финан. нарушения: 0тыс.руб | Нарушений нет |
| Управление образования Администрации МО "Карсунский район" детский сад «Теремок» рпЯзыково | Неэффективное нарушение:20,8тыс.руб  Прочие финан. нарушения: 0тыс.руб | 1) недопоступление в бюджет средств в сумме 21,0тыс.руб.; 2) превышение стоимости обеда, что влечет за собой увеличение кредиторской задолженности. |
| Муниципальное образование Новопогореловское сельское поселение | Неэффективное нарушение:30,0тыс.руб  Прочие финан. нарушения: 56,4тыс.руб | 1) Отсутствует Коллективный договор; 2)В нормативных документах отсутствует пункт о совмещении исполнения обязанностей временно отсутствующего работника ( не указано процентное отношение). Доплаты за совмещение временно отсутствующих работников (на время отпусков) в сумме 30000рублей, считать неэффективно использованными. 3)Трудовой договор с работником не расторгался, а выплачена компенсация за неиспользованный отпуск и трехкратное месячное содержание при уходе на пенсию в сумме 56,4тыс.рублей. |
| МКОУ Урено-Карлинская СШ | Неэффективное нарушение:127,9тыс.руб  Прочие финан. нарушения: 20,2тыс.руб | 1)По статье 290 оплачены штрафы и пени за 2015г на сумму 72414,28руб и 35801,85руб за 8мес 2016г., нарушение ст34 БК РФ неэффективное использование средств бюджета и имущества в сумме 108216,13руб. 2)инвентаризация основных средств не проводилась, нарушение пункта3, статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».3)Начисленную доплату за вредные условия труда в сумме 13532,60рубля (ежемесячно), считать неэффективным использованием бюджетных средств, что согласно аттестации рабочих мест доплата за вредность должна начисляться согласно проведенной аттестации рабочих мест.   Без подтверждающих документов (акты приемки овощей) проводилась выплата в размере 10% от оклада за ведение приусадебного участка с 01.09.2015г . Сумму 6230,61руб. считать неэффективно использованную, нарушение ст.34 БК РФ .  4) Списание материальных запасов производится без норм списания (отсутствует приказ и не разработаны нормы на материальные запасы). Приобреталась краска, шпаклевка, грунтовка на сумму 20242рубля (акт списания от 24.08.15г составлен),а смета на ремонт отсутствует, нарушение статьи 34БК РФ, п.98 Приказ Минфина от 28.12.01. №119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материальных запасов». |
| МКОУ "Центр дополнительного образования | Неэффективное нарушение:90,7тыс.руб  Прочие финан. нарушения: 0тыс.руб | 1)в муниципальной программе, согласно п.4.3.1. расходы на выплату персоналу муниципальным учреждениям доп.образования, а фактически услуги оказывались государственным учреждениям. |
| Управление образования МО "Карсунский район" | Неэффективное нарушение:0тыс.руб  Прочие финан. нарушения: 0тыс.руб | 1)обеспечить выполнение пункта 2.2 Постановления администрации муниципального образования "Карсунский район" от 19.11.2014г №1141 (внести изменения в Положение и в должностные регламенты); 2)произвести оценку бюджетных рисков операций; 3) обеспечить актуализацию карт внутреннего фин.контроля; 4)составить и разместить на сайте план проверок на 2017год. |
| МО Урено-Карлинское сельское поселение | Неэффективное нарушение:0тыс.руб  Прочие финан. нарушения: 0тыс.руб | Нарушений не выявлено |
| Муниципальные образования (поселения) | Неэффективное нарушение:0тыс.руб  Прочие финан. нарушения: 24,2тыс.руб | не правильно рассчитан процент за муниципальный стаж |
| МО Языковское городское поселение | Неэффективное нарушение:0тыс.руб  Прочие финан. нарушения: 0тыс.руб | отсутствие Коллективного договора на 2015-2016г.г. |

Бухгалтер-ревизор

Управления финансов

МО Карсунский район О.А.Гуряшкина