**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 1 полугодие 2020 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **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» | МКУ «Управление делами» МО "Карсунский район"  с 04.02.2020г. по 27.02.2020г. | проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО"Карсунский район" | 0 | 134,0 | 0 | 31 | 0 | Директор МКУ «Управление делами» | Приказом №6-к от 16.03.2020г.обьявлено замечание |
| 2 | Управление финансов МО «Карсунский район» | МКОУ Татарскогоренская ОШ | проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО"Карсунский район" | 0 | 19,2 | 0 | 86,5 | 0 | Директор МКОУ Татарскогоренская ОШ | Приказом №14 от 28.05.2020г.объявлено замечание |
| 3 | Управление финансов МО «Карсунский район» | Управление образования МО "Карсунский район" | проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО"Карсунский район" | 0 | 11,8 | 0 | 0 | 0 | Начальник Управление образования МО "Карсунский район" | 0 |
| 4 | Управление финансов МО «Карсунский район» | Управление по делам культуры и организации досуга населения администрации МО "Карсунский район" | проверка правомерности и эффективности расходования межбюджетных трансфертов МО "Карсунское городское поселение" | 0 | 166,3 | 0 | 200,5 | 0 | Начальник Управления по делам культуры и организации досуга населения администрации МО "Карсунский район | 0 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| МКУ «Управление делами» МО "Карсунский район" | Неэффективное нарушение: 134,0тыс.руб  Прочие финан. нарушения:31,0 тыс.руб | 1)Путевые листы на ВАЗ-210740 ежемесячно оформлялись на Ф.И.О., который в списке водителей не числится и закрепления за ним транспортного средства приказом не производилось. По актам списания горюче-смазочных материалов на ВАЗ-210740 списываются на Ф.И.О., нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ. Приказом № 32-у от 24.10.2019г. установлена норма расхода топлива для пожарных автомобилей. В эксплуатационной карте Краснополковского пожарного депо (за июль 2019г) отсутствуют такие графы, как: дата, наименование и место работы автомобиля, время выезда и время возвращения, показание спидометра, работа пожарного автомобиля, расход топлива, остаток топлива в баке, нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ. 2)По данным проверки выявлено следующее: потребление за 2019год по норме 41400литров, а по фактическому потреблению 38317,31литр. Если в разрезе по закрепленным лицам и автомобилям, то превышение лимита выявлено по ЛАДА-ВЕСТА на 2610литров на сумму 122670руб. и УАЗ Патриот на 239,52литра на 11257,44рубля, нарушение ст.34 БК РФ, неэффективное расходование бюджетных средств и не правильное планирование лимитов по расходам на ГСМ.3)Дефектные ведомости на списание автозапчастей оформлены не полностью, отсутствует на многих дата ее составления, нет полного описания дефектов автомашины, нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ. 4)Расчеты субвенции произведены согласно методике определения субвенции, предоставляемой из областного бюджета Ульяновской области к Закону Ульяновской области №72-ЗО от 06.05.2013 « О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Ульяновской области государственными полномочиями в сфере организации и обеспечения деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав»). Согласно лицевого счета получателя средств бюджета № 03503105680 на конец года остался остаток неиспользованных лимитов бюджетных обязательств текущего года в сумме 40997рублей, в том числе по статье 221 (связь) в сумме 20000рублей. Оплата за связь не проводилась (со слов директора МБУ «Централизованная бухгалтерия муниципального образования «Карсунский район» Ульяновской области Ф.И.О. не была выделена отдельная линия и не заключался договор на оплату связи), нарушение статьи 4 Закона Ульяновской области №72-ЗО от 06.05.2013г..5)Начисления за услуги связи (внутризоновая и междугородняя связь с января по сентябрь переговоры и с января по декабрь абонентская плата) в сумме 11034,87руб.. Оплата за услугу связи не производилась из за недостатка выделенных субвенций. В Законе Ульяновской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ульяновской области государственными полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния» с изменениями на 02.09.2015г. пункт 2 статьи 4 гласит, что Уполномоченный орган обеспечивает органы местного самоуправления необходимыми финансовыми и материальными средствами. |
| МКОУ Татарскогоренская ОШ | Неэффективное нарушение: 19,2тыс.руб  Прочие финан. нарушения:86,5 тыс.руб | 1)по статье 290 оплачены штрафы и пени за 2019г на сумму 19188,65руб., нарушение ст34 БК РФ неэффективное использование средств бюджета и имущества; 2)Согласно постановления администрации муниципального образования «Карсунский район» Ульяновской области №614 от 18.10.2019г «Об изъятии из оперативного управления имущества в казну муниципального образования «Карсунский район» согласно перечня. В 2019году передача основных средств не производилась и продолжали начислять амортизацию на объекты передачи. Начислено амортизации с ноября 2019 по апрель 2020г в сумме 33553,5рублей, нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ; 3)закупались запчасти для автотранспортного средства на сумму 52895рублей. Отсутствует акт замены запчастей, дефектная ведомость, акт выполненных работ, нарушение п.98 Приказ Минфина от 28.12.01 №119н «Об утверждении метод. указаний по бухгалтерскому учету материальных запасов», нарушение ст.34 БК РФ.. |
| Управление образования МО "Карсунский район" | Неэффективное нарушение:11,8 тыс.руб  Прочие финан. нарушения:0 тыс.руб | 1)по статье 290 оплачены штрафы и пени за 2019г на сумму 11834,37руб., нарушение ст34 БК РФ неэффективное использование средств бюджета и имущества. Не допускать образование пеней и штрафов.  2. На сайте МКУ «Управление образования администрации МО «Карсунский район» не вносилось изменение в структуру, последняя публикация была к приказу МКУ «Управление образования администрации МО «Карсунский район» от 24.07.2017 № 90-л.  3. Отсутствует приказ о возложении обязанностей по ведению табеля учета рабочего времени. |
| Управление по делам культуры и организации досуга населения администрации МО "Карсунский район» | Неэффективное нарушение: 166,3тыс.руб  Прочие финан. нарушения:200,5 тыс.руб | 1)Учетная политика по Отделу по делам культуры и организации досуга населения МО «Карсунский район» от 28.12.2015г, изменения не вносились, нарушение приказа Минфина РФ от 06.10.2008 №106н,Положения по бухучету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).2) По статье 290 оплачены штрафы и пени за 2019г на сумму 138271,93руб., нарушение ст34 БК РФ неэффективное использование средств бюджета. 3) В штатное расписание, утвержденное руководителем на 01.01.2019г., включена сумма стимулирующих выплат ( 16709,0руб.ежемесячно) . Соглас-но ст.129 ТК РФ заработная плата включает в себя должностной оклад, ком-пенсационные и стимулирующие выплаты. Распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников производиться на основании приказа руководителя и выплаты носят не постоянный характер, поэтому требования не отвечают статье 8 ТК РФ (нарушение статьи 8 ТК РФ в сумме 200,5тыс.руб), соответственно должны только включаться в общий фонд оплаты труда и из штатного расписания должны быть исключены. Штатное расписание привести в соответствие. 4) В путевых листах не рационально построен маршрут (например: 03.03.2019г. Карсун-Прислониха-Карсун-80км; Карсун-Теньковка-Карсун-70км; Карсун –Нагаево- Карсун-42км, итого 192км). В выходные и празд-ничные дни нет приказа на выезд и нет согласия на работу в выходной день водителя. В табелях учета рабочего времени стоит выходной (например:03.03.2019, 10.03.2019г, 23.03.2019г., 13.10.2019г. и пр.), нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ст.34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств в сумме 28000руб.. |

Ведущий бухгалтер-ревизор

Управления финансов

МО Карсунский район О.А.Гуряшкина