Приложение № 2

**Общий объем нарушений, выявленный в ходе проверок в 2016 году составил 2381,7 тыс. рублей, в том числе: нецелевое -0 тыс. рублей, неэффективное -75,7 тыс. рублей, неправомерное – 0 тыс. рублей, нарушения в сфере закупок-0 тыс. рублей,** **прочие нарушения -2306,0 тыс. рублей.**

1***.*** Неэффективное использование бюджетных средств – 75,7 тыс. рублей, в том числе:

- по «Проверке эффективности использования земель Сельцовского городского округа за 2015 год »

установлено приобретение автоматизированной информационной системы, предназначенной для формирования, ведения и использования сведений о земельных участках, в сумме **72,6** тыс. рублей.

- По Проверке эффективности организации предоставления и использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение дошкольного образования на объекте МДОУ «детский сад общеразвивающего вида №2 « Чебурашка» города Сельцо Брянской области за 2015год и 1 полугодие 2016года-: неэффективные расходы-3,1 тыс. рублей:

**3,1 тыс. рублей :** Проверка приказов Учреждения показала, что приказом по Учреждению №81 от 14.09.2015 года и №82 от 15.09.2015 года производит замену по должности «помощник воспитателя» 0,25 ставки на 0,25 ставки экономиста, в то время когда при отделе образования имеется централизованная бухгалтерии и должности экономиста. Сумма выплаченных средств за период работы составила 2,3 тыс. рублей, начисления на зарплату составляют 0,7тыс. рублей. Итого расходы в сумме 3,1 тыс. рублей являются неэффективными.

2. Неправомерное использование бюджетных средств –0 тыс. рублей, в том числе:

3. Прочие – **2306,0** тыс. рублей, в том числе:

- **1245,6** тыс. рублей – По проверке: «Проверке эффективности использования земель Сельцовского городского округа за 2015 год »-

*(Договора купли- продажи зарегистрированы в нарушение сроков, указанных в п. 20 статье 39.12 Земельного кодекса ( аукцион прошел 16.01.2015 года, договор купли- продажи, где указано на недопущение заключения договора ранее 10 дней со дня размещения информации на официальном сайте(****369,3*** *тыс. рублей).*

**-** **72,6** тыс. рублей (отсутствует контроль за своевременной уплатой арендной платы. Недобросовестные арендаторы, нарушая договор аренды, вместо ежеквартальных платежей оплачивают не в полном объеме и несвоевременно. Согласно пункта 2.5. договоров аренды земельного участка за нарушение сроков внесения арендной платы договорами аренды предусмотрено начисление пени в размере 1/300 ставки рефинансирования Центробанка РФ от размера невнесенной арендной платы за каждый календарный день просрочки. Этот пункт договора не исполняется, местный бюджет из-за неисполнения этих условий потерял в 2015 году 72,6тыс. рублей).

**-** **1096,6** тыс. рублей- недоимка на 01.01.2016 по арендной плате за земельные участки. Таким образом, из-за несвоевременной оплаты арендной платы местный бюджет в 2015 году недополучил 1096,6 тыс. рублей.

-**60,**1 тыс. рублей -при планировании местного бюджета установлены расхождения в расчете прогноза поступления доходов от аренды земельных участков на 2015 года и по предоставленным расчетам по аренде на 2015 год на сумму 60,1 тыс. рублей**.**

**-16,3 тыс. рублей - п**о расчету арендной платы ООО Ананьев М.Н.

(« Трансдизель»), предоставленный для проверки по кадастровому паспорту номер 32:32:0010901:1120 от 16.10.2014 года сумма кадастровой оценки составляет 1540,2 тыс. рублей, расчет ошибочно произведен от кадастровой стоимости 2082,3 тыс. рублей. Излишне начислено по расчету годовой платы составляет 16,3 тыс. рублей.

**По *«*Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБОУ ДОД ДЮСШ г. Сельцо Брянской области за 2015 год» -526,2 тыс. рублей,**

**в том числе** *:*

*Нарушения в сфере закупок-*0тыс. рублей, *, в том числе***:**

*-В нарушение пункта 6 Особенностей размещения на официальном сайте Российской Федерации в сети « Интернет» на сайте* [*www.zakupki.qov.ru*](http://www.zakupki.qov.ru) *для информации размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг планом графиком (приказ Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 №544/18н), изменения в план –график не вносились по договорам 276,9 тыс. рублей;*

*- Установлено, что Заказчиком-Учреждением в 2015 году в нарушение пунктов 4 и 5 Правил определения размера штрафа( Постановление Правительства Российской Федерации от 25.12.2013 года № 1063), так как не указаны размеры штрафов за неиспользование или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. В трех договорах размеры штрафов за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, установлены для заказчика и исполнителя в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, тогда как в соответствии с пунктом 4 и 5 Правил определения размера штрафа( Постановление Правительства Российской Федерации от 25.12.2013 года № 1063)-450,7 тыс. рублей****;***

***-*** *в нарушении части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не размещено в единой информационной системе извещение о заключении контракта (договора):-на оказание услуг телефонной связи 1/ 25,9 тыс. рублей.*

*- в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в управление Федерального казначейства по Брянской области не направлена информация*

*2контракта/51,8 тыс. рублей.*

Прочие: 526,2 тыс. рублей, в том числе:

***Нарушения и недостатки при использовании государственного (муниципального) имущества-*445,**3 тыс. рублей, в том числе:

особо ценное движимое имущество определено на 01.01.2016 года в сумме 1839,4**тыс.** рублей Постановлением администрации города Сельцо от 25.11.2011 года №702 был утвержден Реестр объектов, находящихся в муниципальной собственности муниципального учреждения дополнительного образования для детей- детско-юношеская спортивная школа г. Сельцо Брянской области на сумму 2284,7 тыс.рублей. Изменения в данное постановление не вносились. Разница составила 445,3 тыс. рублей,

***Прочие финансовые нарушения-80,9*** *тыс. рублей, в том числе:.*

выплаты стимулирующего характера составляют 1803,4 тыс. рублей, в т.ч. премия 207,5 тыс.рублей, что составляет 31,4% и не соответствует пункту 3 постановлением администрации города Сельцо от 11.11.2010 года №589(с учетом внесенных изменений), сумма излишне выплаченных стимулирующих выплат составляет 80,9 тыс**.** рублей или 1,4%.

**По Проверке эффективности организации предоставления и использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение дошкольного образования на объекте МДОУ «детский сад общеразвивающего вида №2 « Чебурашка» города Сельцо Брянской области за 2015год и 1 полугодие 2016года-116,9тыс. рублей,** в том числе: прочие-1116,9тыс. рублей:

**- 116,9 тыс. рублей :** В реестре муниципальной собственности на 01.01.2016 года сведения об особо ценном имуществе бюджетных учреждений **отсутствуют на сумму 116,9 тыс. рублей**.

**-**

*– в плане ПФХД в расходах план собственных доходов составляет 965,2 тыс. рублей, что на 6,1 тыс. рублей больше****,*** *чем в форме 0503737 отчета за 2015 год (собственные доходы);*

*– неправильно посчитана сумма тарификации (сумма годовая на 91,0 тыс. рублей).*

**По Проверке эффективности организации предоставления и использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение дошкольного образования на МДОУ « детский сад комбинированного вида №5 « Ладушки» города Сельцо Брянской области за 2015год и 1 полугодие 2016года - 415,0 тыс. рублей,** в том числе:

**415,0** тыс. рублей: проверка показала, что на 01.01.2016 года в проверяемом дошкольном учреждении особо ценного движимого имущества **нет**. Согласно постановления администрации города Сельцо №45/1 от 01.02.2011 года органы исполнительной власти Сельцовского городского округа, осуществляющие функции и полномочия учредителей бюджетных учреждений Сельцовского городского округа в отношении особо ценного движимого имущества, должны были определить виды и перечни особо ценного движимого имущества и представить их после согласования с отделом имущественных отношений на утверждение главе администрации города Сельцо. Такой перечень не был утвержден.

Во время проверки подготовлен проект перечня особо ценного имущества на сумму 246,4тыс. рублей и перечень имущества, без которого осуществление учреждением основных видов деятельности, предусмотренных его уставом, будет существенно затруднено, сумма такого имущества составит 168,6тыс. рублей.

*Проверка проводки №5 и протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующей части оплаты труда работникам Учреждения за 2015 год и 1 полугодие 2016года показала следующее:*

*В январе 2015 года (приказ №5 от 23.01.2015) неправильно посчитано распределение стимулирующих выплат на 6 рублей. В приказе от 25.02.2015 №11 отсутствует сумма всего стимулирующих выплат и подпись председателя профсоюзной организации, в приказе от 25.03.2015 года №13 ошибка в сумме стимулирующих выплат «всего» на 29,71 рублей больше, чем сумма по списку. В приказе по Учреждению от 23.04.2015 года №20, исправления вносятся карандашом, сумма всего отсутствует, сумма посчитана на 12 рублей больше. Кроме того в приказе карандашом дописана единовременная выплата Локтиковой Л.Н. в сумме 3000 рублей к юбилею. Общая сумма к распределению составляла 73806,95 рублей, в приказе фактически сумма сложилась 73786,95 рублей, разница 20 рублей. В приказе по Учреждению от 22.05.2015 года №24сумма всего выше, чем распределено фактически на 997 рублей. В протоколе №6 от 22.05.2015 года сумма распределена в размере 96544,24 рублей, в приказе общая сумма 95476,96 рублей, расхождения на сумму 1067,28 рублей. В приказе от 24.06.2015 №27 сумма при подсчете сумма 9236,7 рублей не соответствует общей сумме указанной в приказе10636,2 рублей на 1399,50 рублей и расходится с протоколом №7 от 24.06.2015 года на эту же сумму, так как в приказе отсутствует распределенная сумма 1399,5 рублей Шумачевой Ю.В.**В приказе №53 от 24.11.2015 года неверно подсчитан итог, больше на 76,0 рублей, в приказе №8 от 20.01.2016 года на 20 рублей.**Всего расхождения составляют сумму 6627,49 рублей.*

По «Проверке эффективности организации предоставления и использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение муниципального бюджетного учреждения, осуществляющего обучение «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» г. Сельцо Брянской области за 2015 год и 1 полугодие 2016 года» почие-**2,3** тыс. рублей, в том числе:

Распределение стимулирующей части фонда оплаты труда распределено не в соответствии с утвержденным положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников, всего неправильно распределено 2,3тыс. рублей.