**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 пгт. Погар Брянской области ул. Ленина,д.1,

тел:(848349) 2-11-37

**Отчет о работе**

**Контрольно-счетной палаты Погарского района за 2016 год.**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Погарского района за 2016 год подготовлен на основании Положения «О Контрольно-счетной палате Погарского района», утвержденного решением районного Совета народных депутатов от 15.12.2011 года № 4 - 249 и в соответствии с требованием стандарта СОД 3 - «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты Погарского района», утвержденного решением Коллегии № 4- рк от 30.03.2012 года.

Важнейшее из полномочий КСП контроль за исполнением районного бюджета и бюджетов поселений, от внешней проверки проекта бюджета до внешней проверки годового отчета об исполнения районного бюджета и бюджетов поселений. Статья 214 БК РФ.

В 2016 году КСП проведено 12 экспертно- аналитических мероприятия по проекту районного бюджета и его исполнению главными распорядителями бюджетных средств и 30 экспертно- аналитических мероприятия по проектам бюджетов и их исполнению поселениями района.

В заключениях, подготовленных по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности по исполнению районного бюджета и бюджетов поселений главным распорядителям бюджетных средств было предложено:

- формирование отчетности производить в строгом соответствии с требованиями, определенными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- обеспечить предоставление в пояснительной записке об исполнении бюджета итоговой информации об оценке эффективности реализации программ по факту их завершения.

- обратить внимание на остатки целевых средств , поступающих из федерального и областного бюджета, принять меры к более полному их использованию;

- с целью эффективного расходования бюджетных средств обратить внимание на наличие остатков материальных запасов у главных распорядителей бюджетных средств;

- принятие бюджетных обязательств осуществлять в соответствии с п.3 ст. 219 БК РФ – в пределах утвержденных бюджетных ассигнований;

( нарушение этой статьи привело к несанкционированной кредиторской задолженности по районному и сельским бюджетам)

- принять меры по сокращению кредиторской задолженности.

В 2016 году проведена проверка целевого и эффективного расходования средств резервного фонда администрации района за 2015 год.

Резервный фонд на 2015 год установлен в размере 2 300,0 тыс. рублей на основании пункта 15 решения районного Совета народных депутатов от 25.12.2013 года № 4-421 «О бюджете Погарского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в соответствии пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ. В течении 2015 года в решение о бюджете не вносились изменения в части средств резервного фонда.

В 2015 году из Резервного фонда было выделено 2 179,5 тыс рублей, что на 120,5 тыс. рубля или на 5,3% меньше изначально утвержденных бюджетных ассигнований .

Средства, выделенные из резервного фонда, направлены их получателями на проведение следующих мероприятий:

а) на оказание материальной помощи гражданам, оказавшихся в трудной жизненной ситуации выделено 451,5 тыс. рублей;

б) на оказание помощи семьям граждан при рождении ребенка и семьям граждан принявших ребенка на воспитание – 218,0 тыс. рублей;

в) на выплату денежной премии, награжденным Почетной грамотой районного Совета народных депутатов и администрации Погарского района – 43,7 тыс. рублей ;

г) на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций (приобретение ГСМ и другое) – 653,8 тыс. рубля;

д) на реализацию мероприятий районного значения – 202,0 тыс. рублей;

е) на осуществление финансово- хозяйственной деятельности поселений – 559,2 тыс. рублей;

ж) на прочие расходы – 51,2 тыс рублей.

Подготовка распоряжений на выделение денежных средств поселениям района, на их финансово-хозяйственную деятельность, на ликвидацию и предупреждение чрезвычайных ситуаций в районе, из резервного фонда, финансовым управлением администрации района, производилось с нарушением пункта 8,10 и 11 Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Погарского района, без документов с обоснованием размера испрашиваемых средств, включая сметно-финансовые расчеты. Нарушен пункт 15 Положения о порядке расходования средств резервного фонда, согласно которого, отчет о целевом использовании выделенных средств предоставляется в финансовое управление администрации района. Отчеты о целевом использовании средств резервного фонда получателями денежных средств в финансовое управление предоставлены не в полном объеме. Средства резервного фонда выделены с нарушением статьи 136 пункта 3 Бюджетного кодекса РФ. В результате нецелевые расходы составили 10,0 тыс.руб.,неправомерные расходы составили 559,2 тыс руб., неэффективные 558,1тыс.руб. (с нарушением бухгалтерского учета и отчетности).

В течении 2016 года в целях повышения эффективности управления муниципальным имуществом и усиления ответственности руководителей муниципальных унитарных предприятий за результаты финансово-хозяйственной деятельности, руководствуясь Федеральным законом от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» были проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования имущества переданного в хозяйственное ведение :

-МУП «МТС Погарского района»;

-МУП МУЖКХ Погарского района;

-МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс».

По результатам проверки МУП МТС Погарского района за период январь-май 2016 года, Контрольно-счётная палата выявила следующие нарушения:

1. Фактическое наличие основных средств не соответствует учетным данным МУП МТС Погарского района и Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погаского района. Постановление администрации района № 265а от 15.08.2014 года и № 82 от16.02.2015 года исполнены не полностью. Отсутствует акт приемки-передачи передаваемого имущества от МУП МТС Погарского района к МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс».

2. Акты приемки- передачи (изъятия) техники приобретенной по лизингу имеют односторонний характер, отсутствуют подпись и печать ответственного лица лизингополучателя. Акты приемки-передачи (изъятия) не являются достоверными и требуют оценки правоохранительных органов.

3. Дебиторская задолженность на 01.01 2016 года составляла 7512000,00, о чем свидетельствует бухгалтерский баланс МУП МТС Погарского района на 01.01.2016 года а на 01.06.2016 года дебиторская задолженность составляет 334254,00 рублей. За 5-мь месяцев 2016 года она уменьшилась на 7177746,00 рублей или в 21,5 раза. Со стороны руководства МУП МТС Погарского района снятие с учета дебиторской задолженности квалифицируется как ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя, влекущее убыточную неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли. Нарушение статьи 25 ФЗ от 14 ноября 2002 года №161-фз «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» влечет за собой ответственность по статье 201 Уголовного кодекса РФ.

4. Со стороны руководителей МУП МТС Погарского района отсутствует контроль за использованием сельхоз техники при предоставлении услуг на пахоту, дискование, сев. Первичные документы не подтверждают объем работ с заключенными договорами и актами выполненных работ. Нарушение статьи 25 ФЗ от 14 ноября 2002 года №161-фз «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» влечет за собой ответственность по статье 201 Уголовного кодекса РФ.

С учётом изложенного и на основании ст.19 Положения «О Контрольно-счётной палате Погарского района» материалы проверки МУП МТС Погарского района переданы в прокуратуру Погарского района для правовой оценки деятельности МУП МТС Погарского района.

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП МУЖКХ Погарского района была проведена сверка основных средств, движимого имущества, фактически находящегося в хозяйственном ведении МУП МУЖКХ Погарского района и Реестром муниципального имущества Погарского района. В результате чего выявлены расхождения в учёте движимого имущества между МУП МУЖКХ Погарского района и Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района на сумму 435 918,66 рублей. Две единицы техники, находящиеся в МУП МУЖКХ Погарского района отсутствуют в Реестре муниципального имущества Погарского района и одна единица техники отсутствует в учёте МУП МУЖКХ Погарского района.

Нарушены ст. 18 и ст.19 ФЗ от 14.11.2002 года №161-фз «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Без заключения договора, имущество из МУП МУЖКХ Погарского района было передано в МУП «Погарский водоканал» (вакуумная машина КО-503В-2, балансовой стоимостью 525 000 рублей).

Уменьшены доходы и прибыль, что связано с низкими расценками за виды услуг в торговом комплексе, которые с 23.09.2004 года не повышались до 30.06.2015 года. Целесообразно увеличивать расценки ежегодно, с учётом инфляции. Отследить ежедневное полное взимание платы за каждое место торговли и были ли проведены разрешённые ярморочные мероприятия, за которые денежные средства в кассу МУП МУЖКХ не поступали в прошедшем времени невозможно. Было рекомендовано администрации района создать постоянно действующую комиссию по контролю за сбором платы за места торговли.

Нарушены сроки размещения плана закупок на 2016 год на официальном сайте которые должны быть размещены не позднее 31 декабря 2015 года, что ведет к нарушению п.6 ст. 7.32.3 ФЗ №122-ФЗ от 05.05.2014 года «О внесении изменений в КоАП РФ».

Осуществление закупок товаров, работ, услуг согласно 223-ФЗ в случае, если такая закупка соответствует законодательству РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц должна осуществляться в электронной форме, в иной форме влечёт нарушение п.1 и п.5 ст. 7.32.3 ФЗ №122 – ФЗ от 05.05.2014 года «О внесении изменений в КоАП РФ».

МУП МУЖКХ Погарского района за 2015 год и I полугодие 2016 года проводило закупки товаров, работ и услуг по сделкам, превышающим 100 тыс. рублей каждая, без процедуры торгов. За 2015 год и I полугодие 2016 года таких сделок было 30 на сумму 5 022 103,28 рублей.

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Погарский ЛСПК» за период 2015год и 9-ть месяцев 2016 года были установлены следующие нарушения:

1. По данным бухгалтерского учета балансовая стоимость основных средств составляет 1160153,34 рублей по данным инвентаризации от 20.05.2015 года 3536492,90 рублей, расхождения между учетными данными бухгалтерского учета и данными инвентаризационной описью составляет 2376340,56 рублей. Причина расхождения в том, что имущество, переданное на баланс МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс» постановлением администрации Погарского района № 339 от 15.10.2008 года оприходовано им по остаточной стоимости.

**Нарушена часть 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов, влечет ответственность по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.**

2. По данным бухгалтерского учета МУП «ЛСПК» имеются арендованные основные средства, это трактор МТЗ 82.1, государственный регистрационный знак- код-32 серия-ЕУ №5115, автомашина Ниссан. Договора аренды заключены с родственниками.

**Нарушена ст. 22 федерального закона №161-фз «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Сделка, в совершении которой имеется заинтересованность руководителя унитарного предприятия и которая совершена с нарушением требований, предусмотренных настоящей статьей, считается не правомерной и может быть признана недействительной.**

При проверке основных средств установлены расхождения между учетными данными МУП « Погарский ЛСПК» и выпиской из реестра муниципальной собственности муниципального образования «Погарский район». Имущество находящееся в реестре муниципальной собственности отсутствует не поставлено на бухгалтерский учет в МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс». МУП «Погарский ЛСПК» передает на хранение технику МУП «МТС Погарского района» и наоборот. В действительности техника работает.

**Манипуляция сельхозтехникой руководителями МУП МТС Погарского района и МУП «Лесоперерабатывающий комплекс» создает условия для ее хищения и неучтенного ее использования.**

**Нарушен №161-фз «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а именно: нарушена ст.18 и (нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия).**

3. МУП «Погарский ЛСПК», в лице директора Астащенко Петра Ивановича (Заемщик), и он же, Астащенко Петра Ивановича (Займодатель) заключен договор б/н от 04.07.2008 заема денежных средств у населения в сумме 150000,00 (сто пятьдесят тысяч рублей) и договор б/н от 04.07.2008 займа денежных средств у населения между МУП «Погарский ЛСПК» в лице директора Астащенко Петра Ивановича (Заемщик) и Астащенко Татьяны Георгиевны (Займодатель) в сумме 150000,00 (сто пятьдесят тысяч рублей) для начала и ведения хозяйственной деятельности на срок не менее года или на срок выхода из затруднительного финансового положения, с выплатой 10% ставки годовых за пользование заемными средствами.

На 01.10.2016 года задолженность по заемным средствам составляет 584000,00 рублей. ( 300000,00 рублей основной долг и 284000,00 рублей задолженность по процентам).

**Нарушена ст. 24 федерального закона №161-фз «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Унитарное предприятие вправе осуществлять заимствование только по согласию с собственником имущества унитарного предприятия объема и направлений использования привлекаемых средств. Порядок осуществления заимствований унитарным предприятием определяется Правительством Российской Федерации, органами государственной власти и субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления.**

4.За предыдущие годы предприятие работало с убытками, поэтому общий финансовый результат по состоянию на 01.01.2016 года составил убытки в сумме 1462,1 тыс. руб..

Накопившиеся убытки, характеризует образовавшаяся кредиторская задолженность. По состоянию на 01.10.2016 года кредиторская задолженность составляет 1450,5 тыс. руб. Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности занимает задолженность по заемным средствам сумме 584,0 тыс. руб. или 40,3% к общей сумме задолженности. По сравнению с предыдущими отчетными периодами возросла задолженность по заработной плате и на 01.10.2016 года составила 407,7 тыс.руб. или 28,1% от общей кредиторской задолженности.

По аренде имущества задолженность составила в сумме 260,4 тыс. руб. или 18,0%. к общей сумме задолженности.

Это стало возможным из за отсутствия контроля собственником имущества унитарного предприятия.

Нарушена ст.20.1. ( согласовывает прием на работу главного бухгалтера, осуществляет контроль за сохранностью имущества), **нарушена ст.21 (несоблюдение ограничений для руководителя унитарного предприятия), нарушена ст.25 (ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, влекущее неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли), ст.26 (ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, влекущее убыточную деятельность предприятия, получение меньшей чем возможно прибыли)**

**В нарушение пункта 1 статьи 2 Закона № 223-ФЗ МУП «Погарский ЛСПК» не разработано Положение о закупках товаров, работ, услуг, планы графики не размещены на официальном сайте в сети интернет.**

**Договор на аренду автомобиля НИССАН, заключен в нарушение Закона 223-ФЗ.**

**Осуществление закупки товаров, работ, услуг в случае, если такая закупка в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц должна осуществляться в электронной форме, в иной влечет нарушение п.1 и п.5 статьи 7.32.3 федерального закона № 122-ФЗ от 5 мая 2014 года «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях».**

Администрации района предложено рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарного взыскания к виновным за допущенные нарушения, выявленные в результате проведенной проверки. Материалы проверки переданы в прокуратуру для правовой оценки работы МУП «Погарский ЛСПК» и администрации района.

**Председатель**

**Контрольно-счётной палаты**

**Погарского района К.М. Рылатко**