**Информация по контрольно-ревизионной деятельности Контрольно-счетной деятельности за 2014 год**

В отчетном периоде в порядке контроля Контрольно-счетной комиссией согласно плану работы проведено 9 проверок.

В ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий охвачено 9 объектов, в том числе:

- 6 органов местного самоуправления:

1. Администрация Гаврилов-Ямского муниципального района.

2. Управление по имущественным и земельным отношениям Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района.

3. Администрация Шопшинского сельского поселения.

4. Администрация Великосельского сельского поселения.

5. Администрация Митинского сельского поселения.

6. Администрация Заячье-Холмского сельского поселения.

- 2 муниципальных предприятия:

1. Великосельское муниципальное предприятие жилищно-коммунального хозяйства.

2. Шопшинское муниципальное предприятие жилищно-коммунального хозяйства.

- 1 государственное предприятие:

1. Государственное профессиональное образовательное учреждение Ярославской области Великосельский аграрный колледж

Общий объем проверенных средств (без учета внешних проверок отчета об исполнении районного бюджета и отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2013 год) составил 70 668,0 тыс. руб. Объем проверенных бюджетных средств, полученных из бюджета муниципального района составил – 8 717,0 тыс. рублей.

В результате контрольных мероприятий в 2014 году подготовлено 4 акта.

Объем нарушений в использовании бюджетных средств, выявленных КСК в отчетном периоде, составляет 35 014,6 тыс.рублей, в том числе:

- нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом – 5045,5 тыс. руб.

***При проверке эффективного использования муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности Гаврилов-Ямского муниципального района Управлением по имущественным и земельным отношениям за период с 01.01.2013г. по 30.06.2014г.* установлены следующие нарушения:**

1. *Отсутствие Реестра муниципального имущества,* что является нарушением п.5 «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 года № 424, а так же п.п. 4.3. Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну Гаврилов-Ямского округа, утвержденного Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального округа от 29.01.2004 № 221.

2. *В нарушении п.п. 4.4. Положения 1 Управлением по имуществу не разработан Порядок ведения Реестра муниципальной собственности* Гаврилов-Ямского муниципального района.

3. *В нарушение п.2 статьи 43 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской федерации»* от 06.10.2003г. № 131-ФЗ (в последней редакции) *Положение о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом от 29.01.2004 № 22 не приведено в соответствие с Уставом Гаврилов-Ямского муниципального района.*

4. *Нарушение в расчете размера арендной платы* за муниципальное имущество/п.п. 2.3. Порядка расчета размера арендной платы за муниципальное имущество/.

5. *Не применение неустойки (пени) за просрочку внесения арендной платы* (п.п.4.2. договора аренды нежилых помещений).

6. *Выявлено искажение фактических показателей по начислению доходов от аренды муниципального имущества и отражение их на счетах бюджетного учета и в бухгалтерских регистрах*./ст. 10, 13 Закона о бухгалтерском учете от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ/.

7. *Нарушение порядка передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование* /п.п. 5.3. Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну Гаврилов-Ямского муниципального округа от 29.01.2004г. № 221/

**По результатам контрольной деятельности Контрольно-счетной комиссии Управлением по имущественным и земельным отношениям:**

1. Разработано и утверждено Собранием представителей Гаврилов-Ямского муниципального района:

- Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Гаврилов-Ямского муниципального района;

- Положение об имуществе казны.

2. Проведена работа по взысканию выявленной задолженности по оплате арендной платы за нежилые помещения, в результате которой в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района поступило 326, 9 тыс. рублей.

3. Устранено несоответствие учетных данных в бухгалтерских регистрах.

4. Подготовлен проект Порядка ведения реестра муниципального имущества Гаврилов-Ямского муниципального района.

5. Сформированный Реестр муниципального имущества Гаврилов-Ямского муниципального района планируется представить в срок до 15.04.2015г.

**В 2014 году была проведена *проверка законности использования денежных средств (в т.ч. бюджетных средств) при оказании услуг по водоснабжению из артезианских скважин населения района Великосельским муниципальным предприятием жилищно-коммунального хозяйства Гаврилов-Ямского муниципального округа и Шопшинским муниципальным унитарным предприятием жилищно-коммунального хозяйства.***

По результатам проверки сделаны следующие выводы:

**По Великосельскому муниципальному предприятию жилищно-коммунального хозяйства Гаврилов-Ямского муниципального округа**

1. Великосельскому муниципальному предприятию жилищно-коммунального хозяйства Гаврилов-Ямского муниципального округа от собственника имущества Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района на момент проверки передано в хозяйственное ведение с постановкой на баланс 7 (семь) артезианских скважин общей балансовой стоимостью 543,707 тыс. рублей.

Фактически принято к учету 7 (семь) артезианских скважин на общую стоимость 257,545 тыс. рублей. Расхождения составили - 286,162 тыс. рублей.

Операции по поступлению объектов основных средств оформлены бухгалтерскими записями с нарушениями п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01(с изменениями и дополнениями), утвержденной приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н.

2. Фирменное наименование Предприятия и все учредительные документы следует привести в соответствие, заменив: Великосельское муниципальное предприятие жилищно-коммунального хозяйства Гаврилов-Ямского муниципального округа на Великосельское муниципальное предприятие жилищно-коммунального хозяйства Гаврилов-Ямского муниципального района.

Законом Ярославской области от 21 декабря 2004г. № 65-з «О наименованиях, границах и статусе муниципальных образований Ярославской области» Гаврилов-Ямский муниципальный округ преобразован в Гаврилов-Ямский муниципальный район.

3. В соответствии с законом РФ «О недрах» от 21.02.1992г. № 2395-1 (ред.28.12.2013г.), пользование недрами осуществляется на основании лицензии на право пользования недрами. Великосельскому МП ЖКХ Департаментом по недропользованию по Центральному федеральному округу (Центрнедра) выдана Лицензия серия ЯРЛ № 57945 ВЭ от 08.10.2012г. на срок до 30 сентября 2017 года на три артезианские скважины.

Провести работу по лицензированию остальных 4 (четырех) артезианских скважин.

**По Шопшинскому муниципальному унитарному предприятию жилищно-коммунального хозяйства:**

1. При оформлении инвентарных карточек учета основных средств (форма № ОС-6) при постановке на учет артезианских скважин допущены нарушения п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01(с изменениями и дополнениями), утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н, Постановления Госкомстата России от 21.01.2003г. № 7 «Об утверждении форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Не заполнена необходимая информация об объекте основного средства.

2. Не произведено лицензирование артезианских скважин Шопшинским МУМ ЖКХ (в соответствии с законом РФ «О недрах» от 21.02.1992г. № 2395-1 (ред.28.12.2013г.), пользование недрами осуществляется на основании лицензии на право пользования недрами.)

***При проверке исполнения образовательными учреждениями среднего профессионального образования (колледжами)* (Государственное профессиональное образовательное учреждение Ярославской области Великосельский аграрный колледж) *бюджетного законодательства при осуществлении ими образовательной деятельности, установлено следующее:***

1. В нарушение пункта п.2 ст.69.2 БК РФ, п.2 р.5 Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания, утв. Постановлением Правительства Ярославской области 23.12.2010 № 992-п, (в ред. 17.01.2013 № 6-п) показатели государственного задания от 28.10.2014 № 125/01-04 не соответствуют показателям, используемых для определения объема субсидий на выполнение государственного задания учреждением в доп. Соглашении № ВАТ-ГЗ/1 от 20.10.2014.

2. Нарушение п.5,17,19 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утв. приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. № 81н в ред. 27.12.2013 № 140н) при формировании Учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности.

3. Нарушение ст. 135 ТК РФ при формировании Положения об оплате труда работников ФГОУ СПО «Великосельский аграрный техникум», в систему оплаты труда Учреждения не включены размеры тарифных ставок, окладов, доплат и надбавок компенсационного характера, доплат и надбавок стимулирующего характера, отсутствуют критерии, определяющие систему премирования.

4. Лицевые счета на каждого работника, представленные Учреждением не соответствуют унифицированной форме (по ОКУД 0504417) утв. Приказом Минфина 15.12.2010 № 173-н, п.4 ст.9, Закона « О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011г.

5. Ведение расчетно-платежной ведомости Учреждения с нарушением унифицированной формы (по ОКУД 0504401) утв. Приказом Минфина 15.12.2010 № 173-н, п. 5 ст.10 Закона « О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011.

6. При начислении оплаты труда установлено нарушение ст.60.2,151,135 ТК РФ.

7. В нарушение п.п. 5.1. договора аренды № 1 от 01.02.2014г. за ненадлежащее исполнение обязанности по внесению арендной платы пени не начислялись.

По результатам проверок и экспертно-аналитических мероприятий составлялись акты и заключения, которые вместе с информацией о проделанной работе направлялись в Собрание представителей и Главе Гаврилов-Ямского муниципального района.

Руководителям проверяемых объектов были выданы представления с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков. Исполнение представлений находится под постоянным контролем Контрольно-счетной комиссии.

Принималось участие в совместной проверке с прокуратурой Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области исполнения бюджетного законодательства унитарными предприятиями и образовательными учреждениями Гаврилов-Ямского района.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Е.Р. Бурдова