**Информация о результатах контрольного мероприятия**

 **«**Проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств администрацией сельского поселения Борисовское, а также порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом**»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: Пункт 2.12 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района на 2017 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района от 29.12.2016 № 18 (в редакции от 16.06.2017).

**Предмет контрольного мероприятия:** средства, выделяемые из бюджета сельского поселения Борисовское.

**Объекты контрольного мероприятия:**

 администрация сельского поселения Борисовское.

**Срок проверки**: с 12.07.2017 по 01.09.2017

 **Цель контрольного мероприятия:** Проверить законность, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных из бюджета сельского поселения Борисовское, а также соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

**Проверяемый период деятельности:** 2015 год – 1 полугодие 2017 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан без разногласий.

В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее.

1. Нарушения и недостатки при использовании средств бюджета сельского поселения Борисовское.
	1. Контрольными обмерами выполненных работ: по строительству мемориального комплекса в с. Борисово; по благоустройству территории у мемориала в с. Борисово; по ремонту второго этажа в здании администрации сельского поселения Борисовское, установлено завышение объемов и стоимости выполненных работ на общую сумму 695 093,70 рубля. В результате в указанной сумме оплачены фактически невыполненные и завышенные объемы работ.
	2. В нарушение порядка оплаты, установленного Техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью муниципального контракта от 01.08.2016 на выполнение работ по строительству мемориального комплекса в с. Борисово, оплачены невыполненные работы и фактически необоснованные затраты ООО «Спецстройподряд», а именно, затраты по уплате налога на добавленную стоимость в общей сумме 739 594,74 рубля, поскольку ООО «Спецстройподряд» находится на упрощенной системе налогообложения и НДС не уплачивает.

Аналогичные факты также установлены при проверке расчетов по следующим муниципальным контрактам:

– от 02.09.2016 на выполнение работ по ремонту дорожного покрытия внутриквартальных дорог в с. Борисово, заключенному с ООО «Спецстройподряд», сумма оплаченных невыполненных работ и фактически необоснованных затрат ООО «Спецстройподряд» составляет 96 908,18 рублей;

– от 24.10.2016 на выполнение работ по благоустройству территории у мемориала в с. Борисово, заключенному с ООО «Спецстройподряд», сумма оплаченных невыполненных работ и фактически необоснованных затрат ООО «Спецстройподряд» составляет 38 789,27 рублей;

– от 23.05.2017 на выполнение работ по ремонту внутриквартальной дороги д. Андреевское ул. Полевая, заключенному с ООО «СТРОЙ-ПЕРСПЕКТИВА», сумма оплаченных невыполненных работ и фактически необоснованных затрат ООО «СТРОЙ-ПЕРСПЕКТИВА» составляет 109 915,18 рублей.

* 1. При проверке расчетов по муниципальному контракту от 19.11.2015, заключенному с ИП Козловым О.А. на выполнение работ по подготовке территории для устройства спортивной площадки в д. Андреевское, установлено, что в составе указанных работ приняты и оплачены работы по удержанию грунта и растительного слоя с использованием противоэрозийного материала на сумму 176 920,90 рублей. При этом в акт о приемке выполненных работ не включена стоимость противоэрозийного материала (сетка геотехническая пластиковая противоэрозийная), кроме того, из расценки по удержанию грунта и растительного слоя с использованием противоэрозийного материала исключена стоимость семян газонных трав, что свидетельствует о том, что указанные материалы при производстве работ не применялись, а, следовательно, стоимость работ по их использованию (трудозатраты) в стоимость выполненных работ включена необоснованно. Таким образом, произведенные расходы на оплату указанных работ в сумме 176 920,90 рублей также являются необоснованными.
	2. Нецелевое использование бюджетных средств в общей сумме 21 000 рублей, выразившееся в расходовании средств, предусмотренных в целях содержания администрации сельского поселения Борисовское, в других целях, а именно, в целях обеспечения деятельности МКУК «КДЦ Борисово» для перевозки детей на конкурсы танцев.

По фактам нецелевого использования бюджетных средств в отношении главного бухгалтера администрации сельского поселения Борисовское составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое установлена статьей 15.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях (Нецелевое использование бюджетных средств).

* 1. Неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 161 218,05 рублей, в том числе:

– в сумме 99 958,05 рублей на оплату работ по устройству площадки под мусорные контейнеры в с. Борисово, ул. Зеленая; указанная площадка заросла травой, на ней отсутствуют мусорные контейнеры, площадка не используется по назначению;

– в сумме 49 260 рублей на оплату ворот для минифутбола, сетки для минифутбольных ворот, сетки для футбольных ворот; ворота для минифутбола фактически не используются и находятся в разобранном виде за зданием администрации сельского поселения Борисовское, сетка для футбольных ворот и сетка для минифутбольных ворот фактически не используется и находится в здании администрации сельского поселения Борисовское;

– в сумме 12 000 рублей на оплату витрины стеклянной, которая фактически администрацией сельского поселения Борисовское не используется, находится в МОУ «Борисовская СОШ» и используется для хранения кубков. Указанные расходы также имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств, поскольку расходы, предусмотренные в целях содержания администрации сельского поселения Борисовское, направлены в целях приобретения имущества для использования его муниципальным учреждением Можайского муниципального района.

1. Нарушения и недостатки при составлении и ведении сводной бюджетной росписи сельского поселения Борисовское.
	1. В нарушение пункта 1 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 1, 9 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи сельского поселения Борисовское, утвержденного постановлением Главы сельского поселения Борисовское от 27.12.2011 № 212-П (далее – Порядок ведения сводной бюджетной росписи), сводные бюджетные росписи на 2015, на 2016, на 2017 годы и изменения в них не утверждены Главой сельского поселения Борисовское.
	2. В нарушение пункта 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ сводные бюджетные росписи на 2015, на 2016, на 2017 годы не содержат даты утверждения, вследствие чего установить дату ее составления и утверждения до начала финансового года не представляется возможным.
	3. В нарушение пункта 7 Порядка ведения сводной бюджетной росписи не утвержден порядок утверждения и доведения лимитов бюджетных обязательств.
	4. Утвержденный Порядок ведения сводной бюджетной росписи требует его приведения в соответствие со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ.
2. Нарушения при составлении и ведении бюджетной росписи администрации сельского поселения Борисовское.
	1. В нарушение пункта 1 статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств не установлен.
	2. В нарушение пункта 2 статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетные росписи на 2015 год, на 2016 год и на 2017 год и внесенные в них изменения не утверждены и не содержат даты утверждения, вследствие чего установить дату составления и утверждения бюджетных росписей до начала финансового года не представляется возможным.
3. Нарушения при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы администрации сельского поселения Борисовское.
	1. В нарушение пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ отдельные положения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, утвержденного постановлением Главы сельского поселения Борисовское от 28.11.2011 № 189-П (далее – Порядок ведения бюджетных смет), не соответствуют Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н (далее – Общие требования).
	2. В нарушение пункта 6 Общих требований, пункта 5 Порядка ведения бюджетных смет отсутствуют необходимые обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к бюджетным сметам на 2015 год, на 2016 год, на 2017 год.
	3. В нарушение пункта 6 Общих требований, пункта 6 Порядка ведения бюджетных смет не составлялись проекты бюджетных смет в целях формирования бюджетных смет на очередной финансовый год на этапе составления проекта бюджета.
	4. В нарушение пункта 8 Общих требований не осуществлялось формирование и утверждение бюджетных смет с учетом изменений (уточненных бюджетных смет).
	5. В нарушение пункта 8 Порядка ведения бюджетных смет бюджетные сметы на 2015 год, на 2016 год, на 2017 год и изменения их показателей не содержат даты утверждения.

По фактам выявленных нарушений в отношении главного экономиста администрации сельского поселения Борисовское составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое установлена статьей 15.15.7 Кодекса РФ об административных правонарушениях (Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет).

1. В нарушение требований пункта 5 статьи 161, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ были приняты бюджетные обязательства путем заключения двух договоров на оказание транспортных услуг при отсутствии лимитов бюджетных обязательств по коду классификации операций сектора государственного управления 222 «Транспортные услуги».

По фактам принятия бюджетных обязательств при отсутствии лимитов бюджетных обязательств в отношении Главы сельского поселения Борисовское составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое установлена статьей 15.15.10 Кодекса РФ об административных правонарушениях (Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств).

1. Нарушения Порядка разработки и реализации муниципальных программ сельского поселения Борисовское, утвержденного постановлением Главы сельского поселения Борисовское от 25.08.2014 № 141-П (далее – Порядок), свидетельствующие о формальном подходе к разработке муниципальных программ, а также об отсутствии контроля за достижением целей и решением задач, определенных муниципальными программами.
	1. В нарушение подпункта 3 пункта 2.1 Порядка муниципальные программы сельского поселения Борисовское не предусматривают планируемые результаты реализации муниципальных программ с указанием количественных и/или качественных целевых показателей, характеризующих достижение целей и решение задач.
	2. В нарушение пунктов 16, 19 Порядка отсутствуют годовые отчеты о реализации муниципальных программ, необходимые для оценки эффективности реализации муниципальных программ.
	3. В нарушение пунктов 15, 17 Порядка годовые комплексные (сводные) отчеты о ходе реализации муниципальных программ не составлялись и не размещались на официальном сайте администрации сельского поселения Борисовское в сети Интернет.
	4. В нарушение пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, раздела 9 Порядка оценка эффективности реализации муниципальных программ за 2015 год и за 2016 год не проводилась, соответствующие заключения не подготавливались.
2. При проверке ведения кассовых операций нарушений и недостатков не выявлено.
3. При проверке расчетов с подотчетными лицами нарушений и недостатков не выявлено.
4. Нарушения и недостатки при установлении и выплате заработной платы.
	1. В нарушение части 2 статьи 14, статьи 178 Трудового кодекса РФ работникам, уволенным 31.12.2015 в связи с сокращением штата администрации сельского поселения Борисовское, излишне начислены и выплачены выходные пособия в размере среднего месячного заработка в общей сумме 147 140,16 рублей, поскольку при расчете размера среднего месячного заработка учтено количество рабочих дней за период с 1 декабря по 31 декабря 2015 года (23 рабочих дня), в то время как при расчете должно учитываться количество рабочих дней за период с 1 января по 31 января 2016 года (15 рабочих дней), т.е. в период со дня, следующего после календарной даты, которой определено окончание трудовых отношений (31 декабря 2015 года).
	2. В нарушение статьи 178 Трудового кодекса РФ начислены и выплачены средние месячные заработки на период трудоустройства в общей сумме 112 602,30 рубля работникам, уволенным 31.12.2015 в связи с сокращением штата администрации сельского поселения Борисовское и трудоустроенным с 01.01.2016 в администрацию сельского поселения Борисовское и в МКУ «Управление материально-технической деятельностью администрации сельского поселения Борисовское».
	3. В проверяемом периоде установлены и выплачены единовременные премии муниципальным служащим в общей сумме 851 688,50 рублей без соблюдения требований раздела 12 Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в администрации сельского поселения Борисовское, утвержденного постановлением Главы сельского поселения Борисовское от 16.12.2011 № 201-П.
	4. В нарушение пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Московской области от 11.11.2009 № 947/48 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих» расходы на оплату труда Главы сельского поселения Борисовское и муниципальных служащих администрации сельского поселения Борисовское превысили установленные нормативы за 2015 год на сумму 1 315 161,48 рубль, за 2016 год – на сумму 357 242,18 рубля.

Указанное нарушение содержит состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях (Нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов).

Учитывая, что в 2015 году – 1 полугодии 2017 года межбюджетные трансферты (за исключением субвенций) из бюджета Московской области бюджету сельского поселения Борисовское не предоставлялись, протокол об административном правонарушении не составлялся.

* 1. Раздел 10 Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в администрации сельского поселения Борисовское, утвержденного постановлением Главы сельского поселения Борисовское от 16.12.2011 № 201-П, не соответствует статье 10 Закона Московской области от 11.11.2011 № 194/2011-ОЗ «О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в Московской области», поскольку предусматривает установление Главой сельского поселения Борисовское ежемесячного денежного поощрения в размере 0% должностного оклада;
	2. Пункт 2.5.1 Положения о системе оплаты труда работников, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности в администрации сельского поселения Борисовское, противоречит пункту 2.1 этого же Положения, поскольку предусматривает не только премии по результатам работы за год, но и разовые премии, премии за выполнение особых заданий и другие, т.е. премии, не включенные в структуру оплаты труда, установленную пунктом 2.1 указанного Положения.

Также следует отметить, что едиными распоряжениями Главы сельского поселения Борисовское устанавливались премии всем работникам администрации сельского поселения Борисовское, т.е. муниципальным служащим и техническим работникам, однако в преамбуле распоряжений указывались только документы, регламентирующие систему оплаты труда муниципальных служащих, без указания документов, регламентирующих систему оплаты труда технических работников.

* 1. Редакция Положения о системе оплаты труда работников, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности в администрации сельского поселения Борисовское Можайского муниципального района Московской области, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Борисовское от 27.10.2015 № 34/8 (далее - Положение о системе оплаты труда технических работников администрации сельского поселения Борисовское), обнародованного 05.11.2015 путем размещения на официальном Интернет-сайте администрации сельского поселения Борисовское, не соответствует заверенной Председателем Совета депутатов сельского поселения Борисовское копии указанного Положения.

В целях проверки подлинности Положения о системе оплаты труда технических работников администрации сельского поселения Борисовское, используемого администрацией сельского поселения Борисовское, в ходе контрольного мероприятия соответствующая информация направлена в ОМВД России по Можайскому району.

1. Нарушения при проведении инвентаризаций, в ходе которых документально не подтверждалось фактическое наличие имущества, вследствие чего не обеспечена достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2015 и 2016 годы.
	1. В нарушение части 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон 402-ФЗ) инвентаризационной комиссией не выявлялось фактическое наличие инвентаризируемых основных средств, поскольку в нарушение пункта 2.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания по инвентаризации имущества), в инвентаризационных описях не отражены данные о фактическом наличии основных средств.
	2. В нарушение пункта 2.9 Методических указаний по инвентаризации имущества на каждой странице инвентаризационных описей не отражен общий итог количества объектов в натуральных показателях.
	3. В нарушение пункта 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества отсутствует расписка материально ответственного лица, подтверждающая проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.
	4. В нарушение части 3 статьи 11 Федерального закона 402-ФЗ, пунктов 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год не проводилась обязательная инвентаризация движимого имущества казны по балансовому счету 108.52 «Движимое имущество, составляющее казну», материальных запасов по балансовому счету 105.00 «Материальные запасы»; за 2016 год - не проводилась обязательная инвентаризация основных средств по балансовому счету 101.00 «Основные средства», материальных запасов по балансовому счету 105.00 «Материальные запасы».
2. Нарушения, касающиеся отражения в бюджетном учете объектов нефинансовых активов.
	1. В нарушение пункта 38 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция 162н), пункта 142 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция 157н), в бюджетном учете в составе непроизведенных активов не отражен земельный участок площадью 800 кв.м., расположенный по адресу: Московская область, Можайский район, д. Андреевское, с видом разрешенного использования для бытового обслуживания, кадастровой стоимостью 587 896 рублей, право постоянного (бессрочного) пользования на который было зарегистрировано 18.12.2015.
	2. В нарушение пунктов 47, 127 Инструкции 157н расходы на подготовку территорий для устройства двух спортивных площадок в д. Андреевское на общую сумму 1 232 360,73 рублей не отражены в бюджетном учете как вложения в объекты нефинансовых активов.

Также следует отметить, что площадь земельного участка по адресу: Московская область, Можайский район, д. Андреевское, ул. Полевая, напротив дома № 17, фактически используемого для размещения объекта – спортивная площадка д. Андреевское, на 1 241 кв.м. меньше площади данного земельного участка, указанной в правоустанавливающих документах, в связи с чем в муниципальную собственность сельского поселения Борисовское не оформлен земельный участок в соответствии с ее фактической площадью. Правоустанавливающие документы на земельный участок, используемый для размещения другого объекта - спортивная площадка д. Андреевское, отсутствуют.

* 1. В нарушение пунктов 47, 141 Инструкции 157н расходы на устройство бесшовного покрытия из резиновой крошки на хоккейной площадке, расходы на устройство покрытий для четырех детских игровых площадок в общей сумме 3 149 397,61 рублей не отражены в бюджетном учете как объекты нефинансовых активов, т.е. не отражены в бюджетном учете пять объектов основных средств.
	2. В нарушение пунктов 47, 127 Инструкции 157н в стоимости объекта нефинансовых активов «Мемориальный комплекс в с. Борисово» не учтены расходы на изготовление технических отверстий на мемориальных плитах в сумме 30 000 рублей, в результате на указанную сумму занижена стоимость мемориального комплекса в с. Борисово.

По фактам выявленных нарушений в отношении главного бухгалтера администрации сельского поселения Борисовское составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое установлена статьей 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях (Нарушение порядка представления бюджетной отчетности).

* 1. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, пункта 38 Инструкции 157н объекты основных средств на общую сумму 242 719,53 рублей приняты в бюджетном учете по коду классификации операций сектора государственного управления 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» и отражены по счету 105 «Материальные запасы» с последующим списанием на нужды учреждения.
1. В нарушение статьи 8 Федерального закона 402-ФЗ, пункта 6 Инструкции 157н администрацией сельского поселения Борисовское учетная политика на 2015 год не сформирована, на 2016 год сформировано Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета, которое полностью не соответствует законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральным и отраслевым стандартам.

В нарушение пункта 6 Инструкции 157н также не утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;

- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

- порядок отражения в учете событий после отчетной даты;

- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля.

1. В нарушение подпункта 5.2.4, пункта 7.1 Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «сельское поселение Борисовское Можайского муниципального района Московской области», утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Борисовское от 19.02.2013 № 5/2, муниципальное имущество стоимостью 99 700 рублей (хоккейная экипировка вратаря), фактически находящееся в МКУК «КДЦ Борисово» и используемое данным учреждением, не закреплено за ним на праве оперативного управления и числится на балансе администрации сельского поселения Борисовское.
2. Нарушения Порядка ведения реестра объектов муниципальной собственности сельского поселения Борисовское Можайского муниципального района Московской области, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Борисовское от 03.04.2012 № 19/3 (далее – Порядок).
	1. В нарушение пункта 1.3 Порядка в Реестре муниципального имущества отсутствуют сведения о пятнадцати объектах, отраженных в регистрах бюджетного учета по учету имущества казны, общей стоимостью 768 556 рублей.
	2. В нарушение пункта 1.3 Порядка установлено несоответствие стоимостных показателей объектов муниципального имущества, учтенных в Реестре муниципального имущества, и балансовой стоимости этих объектов согласно данным регистров бюджетного учета по учету имущества казны, подтвержденным первичными документами (на 400 811,39 рублей).
	3. В нарушение пункта 145 Инструкции 157н:

- балансовая стоимость здания бани д. Андреевское, отраженная в регистрах бюджетного учета по учету имущества казны, не соответствует стоимости, отраженной в Реестре муниципального имущества (на 587 896 рублей);

- в регистрах бюджетного учета по учету имущества казны отсутствует земельный участок под зданием бани д. Андреевское стоимостью 587 896 рублей, учтенный в Реестре муниципального имущества.

* 1. В нарушение статьи 130 Гражданского кодекса РФ:

- в Реестре муниципального имущества и в бюджетном учете движимое имущество (многолетние зеленые насаждения на общую сумму 300 620 рублей) числится в составе недвижимого имущества;

- в бюджетном учете движимое имущество (горки детские, карусели, игровые комплексы, перекладины металлические, скамейки, стойки баскетбольные, тренажеры) числится в составе недвижимого имущества;

- в бюджетном учете недвижимое имущество (памятники истории и культуры на общую сумму 267 112,19 рублей) числится в составе движимого имущества.

1. Нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон 44-ФЗ).
	1. В нарушение части 10 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ План-график на 2015 год утвержден 09.10.2014, ранее получения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств, План-график на 2017 год утвержден позднее установленного срокана 8 рабочих дней.
	2. В нарушение части 9 статьи 17 Федерального закона 44-ФЗ План закупок на 2017 год размещен в ЕИС позднее установленного срока на 6 рабочих дней.
	3. В нарушение части 15 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ изменение в План-график на 2015 год, утвержденное 10.07.2015, размещено в ЕИС позднее установленного срокана 4 рабочих дня.
	4. В нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год размещен в ЕИС 14.07.2017 с нарушением установленного срока (до 1 апреля 2016 года).
	5. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов, несвоевременно направлялись в Федеральное казначейство (10 случаев, задержка от 6 до 63 рабочих дней).
	6. В нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ не размещены в ЕИС итоговые отчеты об исполнении 58 муниципальных контрактов.
	7. В 2015-2016 годах одновременно или с небольшим интервалом времени заключалось по несколько договоров на выполнение идентичных работ на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ (до 100 тыс. рублей). В результате в нарушение требований статьи 24 Федерального закона 44-ФЗ без использования конкурентных способов определения поставщиков (исполнителей) заключено 43 договора на общую сумму 3 740 589,88 рублей.

По фактам выявленных нарушений информация подлежит направлению в Главное контрольное управление по Московской области.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в адрес администрации сельского поселения Борисовское направлены 4 предписания и 1 представление Контрольно-счетной палаты.

3 предписания о возмещении ущерба выполнены в полном объеме: денежные средства в общей сумме 648 175,69 рублей возвращены в бюджет сельского поселения Борисовское, на объекте «Мемориальный комплекс в с. Борисово» произведены невыполненные работы по благоустройству – высажены цветы гортензии, кусты барбариса, посеяна газонная трава.

На контроле Контрольно-счетной палаты остается выполнение предписания о возмещении в бюджет сельского поселения Борисовское ущерба в размере 259 742,46 рубля, нанесенного в результате излишне выплаченных бюджетных средств при увольнении работников в связи с сокращением штата администрации сельского поселения Борисовское.

Администрации сельского поселения Борисовское необходимо принять следующие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков согласно представлению Контрольно-счетной палаты:

1. Не допускать нарушений бюджетного законодательства.
2. Утвержденный Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи привести в соответствие со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ.
3. Разработать и утвердить порядок утверждения и доведения лимитов бюджетных обязательств.
4. Разработать и утвердить порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.
5. Утвержденный Порядок ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений привести в соответствие с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н.
6. Прекратить практику формального подхода к разработке муниципальных программ и принять меры по их приведению в соответствие с требованиями Порядка разработки и реализации муниципальных программ сельского поселения Борисовское в части отражения планируемых результатов реализации.
7. Возвратить бюджетные средства в сумме 21 000 рублей, использованные не по целевому назначению.
8. При установлении единовременных премий муниципальным служащим соблюдать требования Закона Московской области от 11.11.2011 № 194/2011-ОЗ «О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в Московской области», Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в администрации сельского поселения Борисовское.
9. Внести необходимые изменения в нормативные акты, регулирующие порядок оплаты труда работников администрации сельского поселения Борисовское.
10. Осуществлять контроль над формированием и расходованием бюджетных средств на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления сельского поселения Борисовское.
11. Принять меры по возврату бюджетных средств в общей сумме 985 207,37 рублей, выплаченных подрядчикам – ООО «Спецстройподряд» и ООО «СТРОЙ-ПЕРСПЕКТИВА» в нарушение порядка оплаты, установленного техническими заданиями, являющимися неотъемлемой частью заключенных с ними муниципальных контрактов, за невыполненные работы и фактически необоснованные затраты по уплате налога на добавленную стоимость.
12. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.
13. Принять меры по документальному оформлению передачи имущества – витрины стеклянной, Можайскому муниципальному району либо по обеспечению использования указанного имущества администрацией сельского поселения Борисовское.
14. Привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших необоснованное увеличение стоимости работ по подготовке территории для устройства спортивной площадки в д. Андреевское в рамках муниципального контракта от 19.11.2015, заключенного с ИП Козловым О.А.
15. Исключить нарушения при формировании смет, приводящие к завышению стоимости работ.
16. Разработать и утвердить учетную политику администрации сельского поселения Борисовское.
17. Обеспечить в 2017 году проведение инвентаризации имущества и оформление ее результатов в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
18. Принимать объекты имущества к учету в качестве основных средств, непроизведенных активов, имущества, составляющего муниципальную казну, в соответствии с Инструкцией 157н, Общероссийским классификатором основных фондов.
19. Внести исправления в регистры бюджетного учета по учету операций с нефинансовыми активами в соответствии с Инструкцией 157н.
20. В соответствии с положениями Инструкции 157н не реже чем на отчетную месячную дату сопоставлять данные регистров бюджетного учета об объектах, составляющих муниципальную казну, с данными Реестра муниципального имущества.
21. Принять решение о закреплении за МКУК «КДЦ Борисово» муниципального имущества (хоккейная экипировка вратаря) на праве оперативного управления.
22. Привести в соответствие данные Реестра муниципального имущества с данными регистров бюджетного учета по учету имущества казны.
23. Принять меры по оформлению правоустанавливающих документов на земельный участок по адресу: Московская область, Можайский район, д. Андреевское, ул. Полевая, напротив дома № 17, в соответствии с фактической площадью размещаемой на нем спортивной площадки, а также по оформлению правоустанавливающих документов на земельный участок в д. Андреевское, используемый под размещение другой спортивной площадки.
24. По фактам нарушений законодательства Российской Федерации, установленным Контрольно-счетной палатой, провести служебные проверки и принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения.