**Информация о результатах проведённого контрольного мероприятия**

**«Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств Администрацией Кропоткинского городского поселения на командировочные расходы и средств, направленных на заключение договоров ГПХ за 2014 год»**

Контрольное мероприятие «Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств Администрацией Кропоткинского городского поселения на командировочные расходы и средств, направленных на заключение договоров ГПХ за 2014 год» проводилось на основание Распоряжения Председателя Ревизионной комиссии г. Бодайбо и района ( далее – Ревизионная комиссия), плана работы Ревизионной комиссии на 2015 год.

 Объектом контрольного мероприятия является: Администрацией Кропоткинского городского поселения.

 Цель проведения контрольного мероприятия: осуществление контроля, определение законности и результативности (эффективного и экономного) использования бюджетных средств направленных на командировочные расходы и на заключения договоров ГПХ.

 В результате контрольного мероприятия установлено:

Исполнение бюджетных ассигнований за счет средств бюджета Кропоткинского муниципального образования в 2014 году составило:

- на командировочные расходы – 444378,50 рублей;

- на оплату договоров возмездного оказания услуг – 1 015 524,90 рублей, оплата страховых взносов во внебюджетные фонды по договорам составила 272 772,72 рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

- В Распоряжениях о направлении работника в командировку не указана конкретная цель командировки .

 - Выявлены случаи когда, в командировочном удостоверении неверно указана дата прибытия в пункт назначения.

 -В нарушение пункта 6.3 Указаний ЦБ РФ № 3210-У:

- во всех проверенных заявлениях на выдачу в под отчет аванса на командировочные расходы отсутствует дата утверждения главой администрации, срока выдачи под отчет аванса;

- выдана в под отчет сумма при наличии непогашенной задолженности по ранее выданному авансу), что также нарушает пункт 4 Положения об учетной политике, утвержденной Постановлением № 143П от 30.12.2013.;

- дата составления авансового отчета не соответствует сроку, не превышающему трех рабочих дней со дня выхода на работу, а именно дата в авансовых отчетах соответствует дате Распоряжения о направлении работника в командировку.

 В заявлениях работников на выдачу в под отчет денежных средств не делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

 - В нарушение пункта 216 Инструкции 157нво всех авансовых отчетах отсутствует дата утверждения авансового отчета главой, тогда как датой признания в бухгалтерском учете командировочных расходов является дата утверждения авансового отчета руководителем организации. Данный факт вызывает сомнение в части своевременности предоставления авансовых отчетов подотчетными лицами.

 - Выявлены случаи несвоевременного возмещения администрацией работникам перерасхода по командировочным расходам на сумму 15 571,50 рублей.

 - В нарушение пункта 3.1 Положения № 139-п работники администрации не оформляли отчет о выполненной в командировке работе.

 7. Неэффективное использование бюджетных средств (статья 34 БК РФ) в сумме 48 316 ,00 рублей, выразившееся в направление в 2014 году сотрудника администрации на курсы повышения квалификации дважды по одной и той же программе дополнительной профессиональной подготовки.

 - При проверке дополнительных документов, подтверждающих командировочные расходы, а именно путевых листов, установлено: Имеют место случаи не проставления позиций «расход по норме и фактический»; Не выводятся экономия или перерасход ГСМ на конец дня; не делаются отметки о прогреве автомашины в зимний период; На оборотной стороне путевого листа отсутствуют конкретные пункты назначения (следования) автомобиля; отсутствуют отметки о прохождении водителем медосмотра.

- В нарушение пункта 2.8 Положения № 139-пработникам администрации суточные выплачивались не в полном объеме, а именно не оплачивался 1 день нахождения в пути. Сумма недоплаты составила 10 100,00 рублей;

- В нарушение п. 3 ст. 217 НК РФадминистрацией не начислялся НДФЛ с суммы суточных превышающих 700 рублей, сумма подлежащая начислению составила 4303,00 рублей.

- При стыковке сумм начисленных в пользу физического лица, указанных в форме (РСВ-1), с суммами указанными в расчетно -платежных ведомостях ( далее - ведомости ) (вознаграждение по договору возмездного оказания услуг с учетом начисленного подоходного налога) выявлены расхождения на сумму (-)12 191,75 рублей.

-В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402 –ФЗ во всех актах приемки выполненных работ (далее - Акт) за 2014 год отсутствует величина натурального и ( или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения, в актах отсутствует подпись «Исполнителя».

- имеются случаи в актах, где исполнителем является физическое лицо , неверно указан договор основания.

-Во всех договорах, предметом которых является оказание транспортных услуг установлено, что ни в актах приемки выполненных работ, ни в договорах не указан конкретный километраж, а только установлен срок оказанных услуг и стоимость, что вызывает сомнение объективность определения стоимости оказанных услуг и как следствие эффективность использования бюджетных средств.

-В ряде договоров, предметом которых являются оказание услуги сторожа, уборка территорий, помещений, а также в актах приемки выполненных работ не указано сколько конкретно смен выработано работником, что не дает возможности проверить правильность расчета суммы вознаграждения по данным договорам.

- В договорах, предметом которых являются услуги по разработке проектно - сметной документации ни в самих договорах, ни в актах приемки выполненных работ не указано на какие виды работ, для каких объектов муниципальной собственности разрабатывается проектно - сметная документация.

- Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 92785,00 рублей (статья 34 БК РФ), выразившееся в отсутствии документов, подтверждающих стоимость выполненных работ, оказанных услуг .

 - . Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 11494,00 рублей (статья 34 БК РФ), выразившееся в отсутствии подтверждения увеличения в ноябре 2014 года на 30% стоимости оказанных услуг по договру.

- По договорам, предметом которых является ремонт автомашины УАЗ 3163 (UAZ – PATRIOT) установлено, что в актах не указан, какой, конкретно выполнен ремонт и на какую сумму.

-Установлен факт оплаты в двойном размере в период ремонта автотранспортного средства

 По результатам контрольного мероприятия субъекту проверки направлен акт по результатам проверки и отчет о результате контрольного мероприятия .