**Утверждаю:**

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**МО «Нерюнгринский район»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.С. Гнилицкая**

**«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_2016 года**

**Отчет**

**по результатам проверки:**

**«Последующий контроль исполнения представления Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» от 26.02.2015, направленного в адрес муниципального образования «Городское поселение «Поселок Чульман» Нерюнгринского района» по результатам проверки финансово – хозяйственной деятельности Городского поселения «Поселок Чульман» за 2013 год»**

**г. Нерюнгри 31 мая 2016 года**

I. В соответствии с Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район» привлеченным специалистом Калининой Евгении Сергеевны проведен последующий контроль исполнения представления Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» от 26.02.2015, направленного в адрес муниципального образования «Городское поселение «Поселок Чульман» Нерюнгринского района» по результатам проверки финансово – хозяйственной деятельности Городского поселения «Поселок Чульман» за 2013 год.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Распоряжение Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» от 16.05.2016 г. № 25.

**Цель контрольного мероприятия:** Анализ устранения выявленных нарушений в соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» от 26.02.2015 г.

**Предмет контрольного мероприятия:** последующий контроль исполнения представления Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» от 26.02.2015, направленного в адрес муниципального образования «Городское поселение «Поселок Чульман» Нерюнгринского района» по результатам проверки финансово – хозяйственной деятельности Городского поселения «Поселок Чульман» за 2013 год.

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2013 по 31.12.2013 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 16.05.2016 по 01.06.2016 года.

**Перечень проверенных организаций**: Городского поселения «Поселок Чульман»

**В ходе проверки документы представлялись своевременно по письменным и устным запросам.**

**II.** **Проверкой установлено следующее:**

**1.** **В нарушение** статьи 172, 173 и 174 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета Городского поселения «Поселок Чульман» осуществляется в отсутствии сведений, необходимых для составления проекта бюджета. Администрацией не разрабатываются и не утверждаются: прогноз социально-экономического развития поселения; среднесрочный финансовый план поселения.

**Результат:** Нарушение **устранено** в полном объеме. Со стороны проверяемого объекта предоставлены прогноз социально-экономического развития поселения; среднесрочный финансовый план поселения.

**2.** **В нарушение** статьи 94 Бюджетного кодекса российской Федерации от 31.07.1998г № 145-ФЗ в Городском поселении «Поселок Чульман» не определен состав, источников финансирования дефицита бюджета поселения.

**Результат:** Нарушение **устранено**, предоставлено письмо от 25.03.2015 № 545 содержащие описание источников финансирования дефицита бюджета.

**3.** **В нарушение** статьи 160.1 Бюджетного Кодекса Администрация Городского поселения «Поселок Чульман» не исполняет полномочия администратора доходов бюджета, а именно: не осуществляет начисление, учет и контроль, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним; не осуществляет взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов; не [принимает решение](garantF1://70476140.0) о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов; не формирует бюджетную отчетность, необходимую для осуществления полномочий администратора доходов бюджета; не предоставляет информацию, необходимую для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджета; не осуществляет иные бюджетные полномочия, установленные Бюджетным Кодексом и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

**Результат:** Нарушение **устранено**. Предоставлены документы подтверждающие восстановление в учете за 2014 год начисление и поступление в бюджет налоговых и неналоговых платежей, пеней и штрафов по ним.

**4.** **В нарушение** пункта 7 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ к годовому отчету об исполнении бюджета Городского поселения «Поселок Чульман» за 2013 год не приложен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда.

**Результат:** Нарушение **устранено** полностью, предоставлен отчет о резервном фонде за 2013 год.

**5.** **В нарушение** статьи 51 части 5 главы 8 Федеральный закон от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" органами местного самоуправления Городского поселения «Поселок Чульман» не ведется реестр муниципального имущества. Муниципальное имущество Городского поселения «Поселок Чульман» учитывается без применения норм и требований, установленных Приказом Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

**Результат:** Со стороны проверяемого объекта **в подтверждение устранения нарушения документов не предоставлено.** По результатам выездной проверки установлено, что реестр в МО ГП «Поселок Чульман» находится в стадии разнесения информации о муниципальном имуществе. Реестр муниципального имущества соответствует Приказу Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

**6.** Учет имущества переданного в хозяйственное ведение, оперативное управление, ответственное хранение и безвозмездное пользование в Городском поселении «Поселок Чульман» полностью отсутствует.

**Результат:** Со стороны проверяемого объекта **в подтверждение устранения нарушения документов не предоставлено.** По результатам выездной проверки документов подтверждающих устранение нарушения не предоставлено.

**7.** Право собственности на земельный участок, на котором расположено кладбище, в установленном порядке не зарегистрировано. Земельный участок, на котором находятся захоронения, не поставлен на кадастровый учет, межевание земельного участка не проведено, границы не определены. В результате Городским поселением «Поселок Чульман» в полной мере не реализуются, закрепленные в Федеральном законе от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" полномочия: владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения; организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения.

**Результат:** Нарушение **устранено**. Предоставлены документы подтверждающее межевание и постановку на кадастровый учет земельных участков.

# 8. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктов 3. и 4., раздела 1. Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных учреждений), утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н выявлено несоответствие данных, годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности и данных программного продукта в котором ведется бухгалтерский учет (бюджетный), что привело к искажению данных, отраженных в годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности. В результате сведения, содержащиеся в годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности в части балансовой стоимости и суммы начисленной амортизации по объектам, составляющим казну Городского поселения «Поселок Чульман» являются не достоверными.

**Результат:** Нарушение **устранено** в полном объеме. Приведено в соответствие балансовая стоимость и сумма начисленной амортизации по объектам, составляющим казну Городского поселения «Поселок Чульман». В подтверждение предоставлены инвентарные карточки объектов основных средств.

**9.** **В нарушение** статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ  
"О бухгалтерском учете" инвентаризация активов и обязательств администрацией Городского поселения «Поселок Чульман» не проводилась.

**Результат:** Со стороны проверяемого объекта в подтверждение **устранения** нарушения предоставлено Распоряжение № 60 от 10.03.2015 г. «О проведении инвентаризации активов и обязательств городского поселения «Поселок Чульман», Распоряжение № 265 от 26.10.2015 о проведении инвентаризации, в соответствии с которым дата окончания инвентаризации 01.06.2016 г. По результатам выездной проверки установлено, что МО ГП «Поселок Чульман» проведена инвентаризация наличных денежных средств на 01.01.2016 г., инвентаризация части нефинансовых активов (подтверждающие документы инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 00000001 на 01.01.2016 на сумму 33 140 рублей, № 00000002 на 01.01.2016 на сумму 10 615 694,29 рублей).

**10.** **В нарушение** статьи 219 Гражданского Кодекса Российской Федерации в отсутствии регистрации и других документов, подтверждающих право собственности Городского поселения «Поселок Чульман» в бухгалтерском (бюджетном) учете на балансе поселения отражены многоквартирные жилые дома на сумму **1 202 725 876,83 руб. (Приложение № 01 к акту проверки).**

**Результат:** Со стороны проверяемого объекта **в подтверждение устранения нарушения документов не предоставлено.** По результатам выездной проверки установлено, что нарушение **устранено частично** (сумма устранения 8 572 422,05 рублей), идет регистрация прав на муниципальное имущество и выявление имущества оформленного в собственность (приватизация).

**11.** **В нарушение** статьи 130 Гражданского кодекса РФ в программном (бюджетном) учете Городского поселения «Поселок Чульман» к недвижимому имуществу отнесены объекты, являющиеся движимым имуществом. Общая сумма движимого имущества, отраженного в бухгалтерском (бюджетном) учете Городского поселения «Поселок Чульман» как недвижимое по состоянию на 01.01.2014 года составила 6 281 823,76 руб. (Приложение № 02).

**Результат:** Нарушение **устранено** полностью, предоставлены инвентарные карточки основных средств.

**12.** В бухгалтерском учете и отчетности сведения о земельных участках, являющихся собственностью Городского поселения «Поселок Чульман» отсутствуют полностью.

**Результат:** Со стороны проверяемого объекта **в подтверждение устранения нарушения документов не предоставлено.** По результатам выездной проверки установлено, что **нарушение устранено** земельные участки прошедшие государственную регистрацию прав отражены в бухгалтерском учете Городского поселения «Поселок Чульман».

**13. В нарушение** пункта 145 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н  
"Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" аналитический учет по объектам в составе имущества казны осуществляется бухгалтерской службой администрации Городского поселения «Поселок Чульман» в отсутствии порядка, ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны установленного финансовым органом Городского поселения «Поселок Чульман».

**Результат:** Нарушение **устранено** полностью**,** предоставлен Порядок учета ведения аналитического учета по объектам (нефинансовым активам) в составе имущества казны городского поселения «Поселок Чульман» Утвержденный Постановление от 26.02.2015 № 12.

**14.** Проверкой установлено, что данные годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2013 год в части сведений о балансовой стоимости основных средств, находящихся в собственности Городского поселения «Поселок Чульман» не соответствуют данным бухгалтерского учета, отраженным в программном продукте 1:С Предприятие.

**Результат:** По результатам выездной проверки установлено, что сведений о балансовой стоимости основных средств, находящихся в собственности Городского поселения «Поселок Чульман» и данным бухгалтерского учета, отраженным в программном продукте 1:С Предприятие **приведены в соответствие.**

**15.** **В нарушение** пункта 6 раздела 1 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н  
"Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" администрацией Городского поселения «Поселок Чульман» не сформирована и не утверждена учетная политика Городского поселения «Поселок Чульман».

Результат: Нарушение **устранено** полностью, предоставлена Учетная политика городского поселения «Поселок Чульман» Утвержденная Постановлением от 31.12.2014 № 81.

**16.** **В нарушение** приказа Минфина России от 14 декабря 2011 г. N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" форма применяемого администрацией Городского поселения «Поселок Чульман» табеля учета рабочего времени не соответствует унифицированной форме (ф.0504421). Фактически используется табель неутвержденной формы.

**Результат:** Нарушение **устранено**, предоставлено Распоряжение от 19.02.2015 № 44 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации по учету труда администрации городского поселения «Поселок Чульман» в новой редакции».

**17.** Проверкой договоров ГПХ, начисленных и оплаченных в 2013 году установлена сумма средств, использованная в **нарушение** подпункта 3.2., пункта 3., раздела III Приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации". В результате сумма нецелевого использования средств составила **68 580,86 рублей.**

**Результат:** Со стороны проверяемого объекта **в подтверждение устранения нарушения документов не предоставлено.** По результатам выездной проверки документов подтверждающих устранение нарушения не предоставлено. **Нарушение является неустранимым.**

**18.** Провести анализ дебиторской и кредиторской задолженности нет возможности в связи с тем, что данные о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2014 года, отраженные в бухгалтерской (бюджетной) отчетности, расходятся с данными программы 1:С Предприятие. Расшифровку сведений о сумме кредиторской и дебиторской задолженности в разрезе контрагентов не предоставлена (исх.№12 от 14.01.2015г).

**Результат:** Предоставлена расшифровка сведений о сумме кредиторской и дебиторской задолженности в разрезе контрагентов.

**19.** **В нарушении** статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" не правомерно приняты к учету и отнесены на фактические расходы учреждения работы и услуги. Документы, подтверждающие факт предоставления услуг (выполнения работ) или поступления материалов специалистам Контрольно-счетной палаты не предоставлены, сумма нарушения составила **902 552,60 рублей.**

**Результат:** Со стороны проверяемого объекта в подтверждение устранения нарушений предоставлены документы, подтверждающие частичное устранение нарушений на сумму **853,28** тыс. рублей.

**20.** Проверке не предоставлены паспорта муниципальных программ, действовавших в Городском поселении «Поселок Чульман» в 2013 году, о чем составлен акт, о непредставлении должностными лицами администрации Городского поселения «Поселок Чульман» сведений по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район», а значит в годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности данные о программах не являются достоверными.

**Результат:** Нарушение является неустранимым.

**21.** Реестр муниципальных контрактов, ведется в **нарушение** пункта 2 статьи 18 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ « О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

**Результат:** Нарушение является неустранимым.

**22.** **В нарушение** статьи 9 Федерального Закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» администрацией Городского поселения «Поселок Чульман» допущено изменение условий муниципального контракта **№ 1 от 28.01.2013г.** на установку индивидуальных приборов учета ХВС и ГВС, заключенного с ООО РСП «Строитель» на сумму 800 000,00 рублей (изменение сроков исполнения).

**Результат:** Нарушение является неустранимым.

**23.** **В нарушение** пункта 5.3. радела 5 муниципального контракта № 1 от 28.01.2013г. Заказчик не произвел начисление Подрядчику неустойки в размере 1/300 за каждый день просрочки действующей на день уплаты неустойки ставки рефинансирования ЦБ РФ;

**Результат:** Нарушение является неустранимым.

**24.** **В нарушение** пункта 11.9. раздела 11 муниципального контракта № 36 от 09.01.2013г. обязательные приложения, являющиеся неотъемлемой частью данного муниципального контракта оформлены не должным образом. Сумма нарушения 2 662,12 тыс.рублей.

**Результат:** Нарушение **устранено** в полном объеме. Во время выездной проверки предоставлены оригиналы документов, подтверждающие приведение в соответствие.

**25.** **В нарушение** пункта 7 и пункта 8 Порядка предоставления субсидий в муниципальных контрактах заключенных с: ООО «Спецтранс Чульман»; ООО «ЮжСахаАвтотранс»; ООО «Ремонтно-строительный участок» не предусмотрены порядок и сроки предоставления отчетов по использованию субсидии по форме, утвержденной главным распорядителем бюджетных средств, согласованной финансовым отделом администрации городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района.

**Результат:** Нарушение является неустранимым.

**26.** В результате отсутствия подтверждения обоснования состава и стоимости услуг, оказываемых: ООО «Спецтранс Чульман»; ООО «ЮжСахаАвтотранс»; ООО «Ремонтно-строительный участок» можно сделать вывод об отсутствии экономического обоснования размера перечисленных субсидии. Сумма нарушения 8 041,93 тыс.рублей.

**Результат:** Нарушение **устранено** в полном объеме.

**27.** **В нарушение** пункта 12 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 г. N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд", в муниципальных контрактах, заключенных администрацией Городского поселения «Поселок Чульман» с ООО «ЮжСахаАвтотранс» на оказание услуг по выполнению автомобильных пассажирских перевозок на маршрутах общего пользования на территории Городского поселения «Поселок Чульман» не отражены обязательные условия и порядок осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям, установленным в контракте. В муниципальных контрактах не отражены обязанности перевозчика, в том числе: нет утвержденных калькуляций стоимости тарифов на перевозку пассажиров, калькуляций стоимости тарифа за 1 рейс выполняемых маршрутов №1, №9, №11.; отсутствует расписание, согласованное с заказчиком; не предусмотрено оказание услуг по перевозке льготных категорий граждан, меры социальной поддержки которых предусмотрены законодательством Республики Саха(Якутия).

Результат: Нарушение **устранено** в полном объеме.

**28.** **В нарушение** статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 г. N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" Городским поселением «Поселок Чульман» представлены муниципальные контракты, заключенные в 2013 году с приложениями, ссылки на которые в муниципальных контрактах отсутствуют, сами приложения не содержат реквизиты, указывающие на принадлежность приложений к тому или иному муниципальному контракту (номер, дата муниципального контракта), печать исполнителя, отсутствует дата составления приложений. Данное нарушение носит систематический характер. Сумма нарушения 4 497,45 тыс.рублей.

**Результат:** Нарушение **устранено** в полном объеме. Во время выездной проверки предоставлены оригиналы документов, подтверждающие приведение в соответствие.

**29.** **В нарушение** раздела 2 договор №1 от 09.01.2013г. на сумму 5 602 756,00 руб. МУП «Чульманская жилищно-эксплуатационная компания» не производило ежеквартальных сверок с администрацией Городского поселения «Поселок Чульман» по начисленным и использованным суммам субсидий, не предоставляло администрации Городского поселения «Поселок Чульман»: перечень и объем договорных работ по содержанию и ремонту жилого помещения; отчет о результатах выполненных работ по содержанию и ремонту жилых помещений. В результате отсутствия подтверждения обоснования состава и стоимости услуг, оказываемых МУП «Чульманская жилищно-эксплуатационная компания» связанных с содержанием деревянного и ветхого жилого фонда (нет отчета об убытках, отчета о расходовании субсидии), можно сделать вывод об отсутствии экономического обоснования размера перечисленной субсидии.

**Результат:** Нарушение является не устранимым.

**III. Выводы**

В процессе анализа устранения выявленных нарушений в соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» от 26.02.2015 г. установлено: 17 (семнадцать) нарушений устранено, 1 (одно) нарушение частично устранено, 4 (четыре) нарушения не устранены, 7 (семь) нарушений является неустранимыми.

Не устранены нарушения следующих нормативных документов:

Федеральный закон от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Приказ Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества", Гражданский Кодекс Российской Федерации, Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", Федеральный закон от 21.07.2005г. № 94-ФЗ « О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

**IV. Предложения :**

**1.** Направить информационное письмо в адрес Администрации поселка «Чульман» с требованием предоставить объяснения по не устраненным нарушениям и недостатками, а так же информацию о принятых мерах по не устраненным нарушениям со сроками устранения.

В данный период Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» принимаются меры по устранению выявленных в ходе последующего контроля нарушений и недостатков.

Руководитель контрольного мероприятия

Привлеченный специалист

Контрольно-счетной палаты Е.С. Калинина

МО «Нерюнгринский район»