**Утверждаю:**

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**МО «Нерюнгринский район»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.С. Гнилицкая**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «НЕРЮНГРИНСКИЙ РАЙОН»**

2016 год

ОТЧЕТ

О РАБОТЕ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «НЕРЮНГРИНСКИЙ РАЙОН»

ЗА 2016 ГОД

Инициатор проекта: Комиссия по финансово-бюджетной, налоговой политике и собственности Нерюнгринского районного Совета депутатов

Разработчик (автор) проекта: Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нерюнгринский район»

**ПРОЕКТ**

**-я СЕССИЯ**

**НЕРЮНГРИНСКОГО РАЙОННОГО СОВЕТА ДЕПУТАТОВ (III СОЗЫВА)**

**О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2016 год**

На основании Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 3-31,

Нерюнгринский районный Совет депутатов решил:

1. Принять к сведению Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2016 год согласно приложению к настоящему решению.

2.  Настоящее решение вступает в силу после подписания.

3. Опубликовать настоящее решение в Бюллетене органов местного самоуправления Нерюнгринского района.

**Председатель Нерюнгринского**

районного Совета депутатов В. В. Селин

Приложение

к решению 34-й сессии

Нерюнгринского районного Совета депутатов

от 28 февраля 2017 года № 4-34

**ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МО «НЕРЮНГРИНСКИЙ РАЙОН» ЗА 2016 ГОД**

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» за 2016 год (далее – отчет) подготовлен и представляется Нерюнгринскому районному Совету депутатов в соответствии со статей 19 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район».

В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» (далее – Контрольно-счетная палата, палата) по проведению внешнего муниципального финансового контроля.

**1. Вводные положения**

Контрольно-счетная палата образована Нерюнгринским районным Советом депутатов и подотчетна ему, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, начала свою работу с марта 2012 года.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты основывается на [Конституции](consultantplus://offline/ref=03358564B0D387404FE615CC29A1A40D9CBEF1A03E48A0CD09AC15J9s1G) Российской Федерации и осуществляется Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=03358564B0D387404FE615CC29A1A40D9FB0F5A03019F7CF58F91B94355C6D517CB20FA29E96A356JCs5G) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=03358564B0D387404FE615CC29A1A40D9FBEFEA6301BF7CF58F91B94355C6D517CB20FA09890JAs4G) Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район», муниципальными нормативными правовыми актами МО «Нерюнгринский район».

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Деятельность Контрольно-счетной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Контрольно-счетная палата состоит из председателя, аудитора и главного инспектора.

Свою деятельность в отчетном периоде Контрольно-счетная палата осуществляла на основании годового плана работы, сформированного с учетом предложений Нерюнгринского районного Совета депутатов и главы МО «Нерюнгринский район». В План работы Контрольно-счетной палатой вносилось одно изменение, связанное с заменой 1 контрольного мероприятия (по письму главы ГП «Поселок Серебряный Бор»). План работы выполнен в полном объеме.

Деятельность Контрольно-счетной палаты на 2016 год планировалась по следующим основным направлениям:

* контроль за формированием и исполнением местного бюджета;
* оценка формирования муниципальных заданий в рамках контрольных мероприятий;
* осуществление предварительного финансового контроля, профилактика и предупреждение нарушений;
* контроль за эффективностью и результативностью использования средств бюджета;
* применение единого классификатора нарушений;
* методологическое обеспечение деятельности;
* контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
* обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты;
* участие в деятельности Союза муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) (далее – Союз МКСО РС (Я) и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Республики Саха (Якутия);
* организация внутреннего контроля, профилактика и противодействие коррупции в Контрольно-счетной палате;
* развитие сотрудничества и повышение согласованности деятельности Контрольно-счетной палаты с различными органами.

Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты на 2016 год осуществлялось исходя из:

- необходимости соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий по формированию и исполнению местного бюджета, установленных бюджетным законодательством;

- полномочий, предусмотренных Бюджетным кодексом, Федеральным законом № 6-ФЗ и Положением о Контрольно-счетной палате;

- наличия трудовых ресурсов, а именно численности Контрольно-счетной палаты, которая определена Нерюнгринским районным Советом депутатов в составе 3 человек.

В рамках годового плана деятельности проводились контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, осуществлялась информационная и иная деятельность.

Основные показатели, характеризующие деятельность палаты, представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2014** | **2015** | **2016** |
| **1. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность** | | | |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: | 143 | 137 | 123 |
| *Экспертно-аналитические мероприятия* | 114 | 115 | 100 |
| *Контрольные мероприятия* | 29 | 22 | 23 |
| *в т.ч. по проверке годовой отчетности* | 22 | 15 | 15 |
| *аудит в сфере закупок* | - | 2 | 3 |
| Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.) | 143 | 137 | 123 |
| Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере, тыс. рублей, в том числе: | 47 264,3 | 144 107,29 | 133 019,5 |
| - нецелевое использование бюджетных средств, тыс. рублей | 3 189,00 | 68,6 | 1 984,1 |
| - неэффективное использование бюджетных средств, тыс. рублей, из них: | 13 649,11 | 28 408,29 | 4 956,3 |
| - потери бюджета от недопоступления доходов, тыс. рублей |  | 20 512,0 |  |
| **-**нарушения законодательства о бухгалтерском учете и бюджетной отчетности, тыс. рублей |  | 64 110,2 | 113 566,0 |
| **2. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | | |
| **-** направлено предложений и замечаний, из них учтено: | 160 102 | 214 140 | 343 307 |
| Предложено устранить финансовых нарушений |  |  |  |
| Устранено финансовых нарушений | 9 087,1 | 63 658,69 | 119 706,7 |
| Количество направленных представлений | 6 | 4 | 7 |
| Количество направленных предписаний | 4 | 2 | 2 |
| Количество направленных информационных писем |  | 4 | 6 |
|  |  |  |  |
| **3. Информационное присутствие палаты** | | | |
| Наличие WEB-сайта , количество посещений | + | + | + 4903 |

В отчетном периоде фактически было проведено 123 мероприятий, из них 23 контрольных (в том числе 15 по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей, получателей бюджетных средств) и 100 экспертно-аналитических. По итогам проведенных мероприятий внесено 343 замечания и предложения, из них учтено 307.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2016 году палатой выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму 133 019,5 тыс. рублей.  
Из общей суммы нарушений *неэффективное использование* бюджетных средств составило 4 956,3 тыс. рублей, *нецелевое использование* бюджетных средств – 1 984,1 тыс. рублей, нарушения *законодательства о бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности* – 113 566,0 тыс. рублей. Устранено финансовых нарушений на сумму 119 706,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде по результатам проведенных палатой мероприятий направлено 7 представлений и 6 информационных писем в адрес руководителей проверенных организаций и органов исполнительной власти Нерюнгринского района.

На протяжении 2016 года по итогам проверок, проводимых в рамках плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район», были выявлены нарушения административно-правового характера по статье 15.14 КоАП РФ «нецелевое использование бюджетных средств». По выявленным правонарушениям в соответствии со статьей 28.2 КоАП РФ, статьей 15.2 КоАП РС(Я) уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» было составлено 10 протоколов об административных правонарушениях и передано на рассмотрение в суд. По всем 10 протоколам должностные лица – руководители учреждений признаны виновными в совершении административных правонарушений и подвергнуты административным штрафам. Общая сумма административных штрафов, назначенных должностным лицам постановлениями суда, составила 200,0 тыс. рублей. Сумма нецелевого использования бюджетных средств, установленная судебными постановлениями и подлежащая возврату в бюджет Нерюнгринского района, составила 1 659,7 тыс. рублей.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий палата информировала Нерюнгринский районный Совет депутатов, главу МО «Нерюнгринский район», доводила до сведения руководителей предприятий, учреждений. По результатам проверок давались соответствующие поручения по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, и принимались решения о принятии мер.

В адрес правоохранительных органов направлены материалы по 2 контрольным мероприятиям. Привлечено к ответственности 1 должностное лицо.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещалась на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Отчеты о результатах контрольных мероприятий направлялись Главе МО «Нерюнгринский район» и в Нерюнгринский районный Совет депутатов.

В 2016 году между Нерюнгринским районным Советом депутатов, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» и поселениями Нерюнгринского района действовало 5 Соглашений «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

В рамках данных Соглашений были проведены следующие мероприятия:

**ГП «Поселок Хани»**

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год, в том числе:

- проверка годовой бюджетной отчетности за 2015 год Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района;

- проверка годовой бюджетной отчетности за 2015 год Муниципального казенного учреждения культуры Дом культуры «Эдельвейс» п. Хани.

- подготовка Заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2015 год.

Информация по результатам направлена главе ГП «Поселок Хани» и в Ханинский поселковый Совет депутатов.

**ГП «Поселок Серебряный Бор»**

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта решения Серебряноборского поселкового Совета депутатов «О бюджете городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2017 год».

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия были направлены следующие предложения:

# - утвердить проект среднесрочного плана городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района;

- прогноз социально-экономического развития разработать на период не менее трех лет, на очередной финансовый год и плановый период;

- разработать методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, передаваемых городским поселением «Поселок Серебряный Бор» бюджету Нерюнгринского района;

- произвести перерасчет следующих налогов: налога на доходы физических лиц; налога на имущество с учетом утвержденных коэффициентов-дефляторов;

- разработать прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества на очередной финансовый год и плановый период;

- разработать и утвердить Порядок планирования приватизации имущества находящегося в муниципальной собственности городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района;

- предоставить полное обоснование непрограммных расходов на 2017 год.

- рекомендовать городскому поселению «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района разработать муниципальную программу по благоустройству.

Информацияпо результатам направлена главе ГП «Поселок Серебряный Бор», и в Серебряноборский поселковый Совет депутатов.

**2. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

***2.1. Экспертно-аналитические мероприятия***

Проведено 100 экспертно-аналитических мероприятий, которые были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- предварительного контроля (экспертиза проектов муниципальных правовых актов МО «Нерюнгринский район»);

- оперативного (текущего) контроля (контроль за исполнением бюджета МО «Нерюнгринский район», внесения изменений в бюджет, рассмотрение отдельных вопросов бюджета МО «Нерюнгринский район» на заседаниях комиссий Нерюнгринского районного Совета депутатов);

- последующего контроля исполнения бюджета МО «Нерюнгринский район» (внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета).

Важнейшей составной частью экспертно-аналитической деятельности является экспертиза проектов решений Нерюнгринского районного Совета депутатов, муниципальных программ и иных муниципальных правовых актов МО «Нерюнгринский район», затрагивающих вопросы бюджета МО «Нерюнгринский район» и муниципального имущества, а также подготовка аналитических материалов по вопросам внешнего муниципального финансового контроля.

***Экспертиза проекта решения о бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018, 2019 годов***

Проведение экспертизы проекта бюджета Нерюнгринского района является одним из наиболее важных вопросов в рамках предварительного контроля.

В отчетном периоде осуществлен анализ показателей проекта решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект решения о бюджете). В рамках мероприятия был проведен анализ наличия и состояния нормативно-методической базы его формирования, анализ иной информации о социально-экономическом развитии и финансовом положении Нерюнгринского района. На основании анализа было подготовлено заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения о бюджете в котором дано определение соответствия проекта решения о бюджете действующему законодательству, определение обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете, его соответствия положениям послания Президента Российской Федерации и иным документам, оценка качества прогнозирования доходов бюджета Нерюнгринского района, расходования бюджетных средств и долговой политики в МО «Нерюнгринский район».

В заключении отмечалось о снижении доходной части бюджета Нерюнгринского района в связи с отсутствием информации об объемах дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и акцизов на нефтепродукты, и как следствие, снижение расходной части бюджета, в том числе на финансирование муниципальных программ. Даны предложения по резервам поступлений доходов бюджета Нерюнгринского района за счет поступления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, возврата дебиторской задолженности по доходам от аренды земельных участков и муниципального имущества .

В установленном порядке заключение было направлено в Нерюнгринский районный Совет депутатов и главе МО «Нерюнгринский район».

Качество исполнения бюджета напрямую зависит от правильного определения его плановых показателей. В отчетном периоде подготовлено 5 заключений Контрольно-счетной палаты на ***проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов о внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов о бюджете Нерюнгринского района на 2016 год****.*

Вносимые изменения касались в основном корректировки основных характеристик бюджета Нерюнгринского района, перераспределения прогнозируемой экономии бюджетных средств по отдельным статьям расходов между главными распорядителями бюджетных средств, уточнением объема целевых средств, поступивших из вышестоящего бюджета, перераспределением бюджетных ассигнований на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств. В заключениях отражался анализ доходных и расходных статей бюджета Нерюнгринского района, анализ долговой нагрузки бюджета

***Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов***

За 2016 год подготовлено 55 заключений *по проектам муниципальных программ, и проектам постановлений по внесению изменений в действующий муниципальные программы,* в том числе по 18 вновь утверждаемым муниципальным программам на период 2017-2021 годы и 37 заключений по действующим муниципальным программам.

В заключениях отмечались такие недостатки муниципальных программ, как использование в качестве показателей индикаторов, не соответствующих целям и задачам программ, указывалось на несоответствие финансирования по программам с решением о бюджете. Не ко всем проектам представляются пояснительная записка и финансово-экономическое обоснование. Все замечания и предложения Контрольно-счетной палаты своевременно рассматривались и устранялись.

В рамках предварительного контроля, в течение 2016 года подготовлено 10 заключений на *проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов*.

В 2016 году рассмотрено и подготовлено 14 заключений на *иные муниципальные правовые акты Администрации Нерюнгринского района.*

В рамках оперативного (текущего) контроля в ходе исполнения бюджета было проведено экспертно-аналитическое мероприятие ***«Анализ исполнения бюджета Нерюнгринского района за 9 месяцев 2016 года»***. В ходе мониторинга исполнения бюджета анализировалось исполнение доходов местного бюджета по объемам, структуре и в сравнении с плановыми показателями поступлений доходов в местный бюджет; исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, включая результаты анализа по подразделам наиболее значительных отклонений расходов от доведенных объемов бюджетных ассигнований, повлиявших на исполнение расходов в целом по разделу, исполнение по источникам финансирования дефицита местного бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решениями о местном бюджете и сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений; отклонение плановых показателей, отраженных в решении о местном бюджете от показателей сводной бюджетной росписи с учетом внесенных изменений; оценка ожидаемого исполнения отдельных показателей по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита местного бюджета до конца финансового года по итогам исполнения местного бюджета (при необходимости).

Данные мониторинга позволили сформировать заключение о динамике и структуре расходования средств бюджета Нерюнгринского района, поступлений налоговых и неналоговых доходов, с целью своевременной корректировки плановых показателей.

***Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2015 год***

Главным экспертно-аналитическим мероприятием можно считать внешнюю проверку «Отчета об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2015 год.

Заключение палаты на отчет об исполнении бюджета района - это комплексный анализ деятельности исполнительной власти в части выполнения принятых обязательств на основе не только анализа исполнения бюджета, но и результатов проведенных тематических проверок, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В феврале-марте 2016 года была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 12 главных администраторов, распорядителей, получателей бюджетных средств за 2015 год.

В результате проведения внешней проверки оформлено 12 заключений на годовую бюджетную отчетность по каждому главному администратору распорядителю, получателю бюджетных средств.

На основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности проведена экспертиза Отчета об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2015 год и подготовлено заключение на соответствующее решение Нерюнгринского районного Совета депутатов.

Целью подготовки заключения является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет МО «Нерюнгринский район», привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета МО «Нерюнгринский район», фактического расходования средств бюджета МО «Нерюнгринский район» по сравнению с показателями, утвержденными решением Нерюнгринского районного Совета депутатов по объему и структуре, а также целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета МО «Нерюнгринский район» в отчетном году.

В заключении палаты на отчет об исполнении бюджета района за 2015 год отмечено, что потенциальным резервом увеличения поступлений неналоговых доходов в бюджет района остается погашение дебиторской задолженности по доходам от аренды земельных участков и муниципального имущества. Так занижение неналоговых доходов за 2015 год составило 53 477,5 тыс. рублей.

Как и в предыдущие годы, отмечены отдельные факты несоответствия данных бюджетной отчетности ГАБС данным, полученным в ходе внешней проверки, иные факты, в том числе способные оказать негативное влияние на достоверность отчетности, а так же факты несоответствия установленным требованиям по составу и содержанию бюджетной отчетности ГАБС.

Наибольший удельный вес нарушений, выявлен при проверке бюджетной отчетности Комитета земельных и имущественных отношений муниципального образования «Нерюнгринский район», который является администратором доходов бюджета Нерюнгринского района и получателем бюджетных средств. Данные годовой бухгалтерской отчетности Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района признаны не достоверными. Имеет место дебиторская задолженность, не отраженная в учете. Данный факт свидетельствует о недополученных бюджетом Нерюнгринского района доходах и искажении отчетности.

Неоднократно отмечалось, что арендаторами не вносится своевременно арендная плата за пользование муниципальным имуществом.

Имеет место некачественное планирование муниципальных целевых программ в разрезе мероприятий, объемов финансирования, что выражается в низком, или необоснованно высоком проценте выполнения мероприятий муниципальных целевых программ. Имеет место несвоевременное внесение изменений в программы, что приводит к несоответствию данных муниципальных целевых программ с Решением о бюджете Нерюнгринского района.

Требуется дальнейшее повышение качества разработки программ, обоснования планируемых объемов ресурсов и отражения количественной оценки факторов риска. Для реализации направлений бюджетной политики необходимо обеспечить четкую взаимосвязь муниципальных программ и муниципальных заданий.

В течении 2016 года Контрольно-счетная палата регулярно отражала свои замечания в заключениях при внесении изменений в муниципальные программы муниципального образования «Нерюнгринский район».

В отчетном периоде было проведено экспертно-аналитическое мероприятие ***«Проведение оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета в 2015 году и по состоянию на 01.10.2016 года».***

Анализ показал, что льготы по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу для физических лиц не носят экономического характера и направлены на социальную поддержку отдельных категорий граждан - ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны; ветеранов боевых действий; малоимущих граждан; граждан, имеющих на своем иждивении трех и более несовершеннолетних детей; детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Оценка эффективности льгот по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу для физических лиц имеет положительную эффективность, поскольку льготы предоставляются социально незащищенным категориям граждан в целях реализации мер социальной поддержки населения и направлены на повышение уровня жизни населения.  
Льготы по земельному налогу, предоставленные юридическим лицам, носят экономический характер и направлены на снижение налоговой нагрузки и финансовую поддержку организаций-товаропроизводителей на территории города. Оценка эффективности предоставленной налоговой льготы, предоставленной юридическим лицам, носят как социальный, так и экономический характер и направлены на снижение налоговой нагрузки и финансовую поддержку организаций и предприятий на территории Нерюнгринского района.

***2.2. Контрольные мероприятия***

В отчетном периоде проведено 7 контрольных мероприятий, в том числе 1 мероприятие в рамках соглашения «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» с ГП «Поселок Чульман».

**2.2.1. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа п.Беркакит», и средств, полученных от приносящей доход деятельности, в том числе в части исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд за 2014-2015 гг.»**

По результатам проведенной проверки установлено:

1. В ходе экспертизы учредительных документов и локально-нормативных актов, регламентирующих организационную и финансово-хозяйственную деятельность учреждения, экспертизой установлено, что имеют место ссылки на неактуальные нормативные акты, нарушения Устава ДМШ п. Беркакит.

2. Имеют место нарушения Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 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", Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»,нарушения Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ; нарушения Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений Нерюнгринского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 03.05.2011 № 896.

3. При формировании и исполнении муниципальногозадания ДМШ п. Беркакит, отсутствует расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по реализации дополнительных образовательных программ в расчете на человеко-час по каждому виду и профилю образовательных программ с учетом формы обучения, образовательных технологий, обеспечения безопасных условий обучения и воспитания, охраны, здоровья обучающихся, а также с учетом иных требований, предусмотренных Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", отсутствует обоснование (расчет) величины норматива численности учащихся, утвержденного в муниципальных заданиях. В муниципальных заданиях не утверждена формула для расчета показателя «количество учащихся на финансовый период (год)», не рассмотрена специфика расчета натурального показателя в каникулярный период.

4. Выявлены нарушенияраздела 1 пункта 1.2. Приказа Министерства образования и науки РФ от 25.10.2012 №1185 «Об утверждении примерной формы договора об образовании на обучение по дополнительным образовательным программам» при составлении договоров с обучающимися.

5. Выявлены нарушения Устава ДМШ п. Беркакит, в т.ч. дети, посещающие подготовительную группу, обучаются в школе в отсутствии заявлений законных представителей (мать, отец, опекун и т.д.), с ними не заключены договоры на оказание дополнительных образовательных услуг, в отсутствие положения об осуществлении приносящей доход деятельности, школой за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания и за счет целевых субсидий, оказываются дополнительные услуги, выходящие за рамки финансируемых из бюджета образовательных программ, в том числе: подготовка детей в возрасте 5-7 лет к обучению в Школе; осуществление концертной деятельности; создание творческих коллективов; использование культурного и другого инвентаря (для организации самостоятельной работы учащихся на дому).

6. Нарушения Порядка предоставления из бюджета Нерюнгринского района субсидий на иные цели (целевых субсидий) муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 03.01.2011 № 2018.

7. В нарушение статьи 606, статьи 626 и статьи 689 Гражданского кодекса Российской Федерации: ДМШ п. Беркакит производится передача в пользование особо ценного имущества без оформления договоров.

8. При расчетах с поставщиками и подрядчиками, за счет средств, предоставленных на финансовое обеспечение муниципального задания, установлено нецелевое расходование средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» в сумме 68,17 тыс. рублей.

9. Внарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ установлено несоответствие наименований должностей, отраженных в штатном расписании, штатной расстановке и трудовых договорах, заключенных с работниками ДМШ п. Беркакит.

10. Установлены несоответствия данных о количестве занимаемых ставок, отраженных в штатном расписании и штатной расстановке и соответствия их ставкам, по которым производится фактическое начисление.

11. Внарушение статьи 129 Трудового кодекса РФ - ФОТ ДМШ п. Беркакит увеличен на суммы, начисленные по договорам на выполнение работ (оказание услуг), в том числе: за 2014 год – 270,52 тыс. рублей; за 2015 год – 187,20 тыс. рублей. Общая сумма нарушения составила 457,72 тыс. рублей.

12. ВнарушениеПостановления Госкомстата от 05.01.2004 № 1 при заполнении табеля учета рабочего времени сотрудников ДМШ п. Беркакит.

13. Выявленонецелевое использование бюджетных средств при направлении работников в командировки в сумме55,07 тыс. рублей.

14. В нарушение статьи 60.2, статьи 145 и статьи 151 Трудового кодекса РФ - доплата за совмещение должностей (увеличение объема работы), исполнение обязанностей временно отсутствующего работника (без освобождения от работы, определенной трудовым договором) производится в размере 100 % от вакантной ставки.

15. Допущены нарушения при начислении доплаты за расширенный объем работы в сумме 60,09 тыс. рублей.

16. Внарушениестатьи 284 Трудового кодекса РФ продолжительность рабочего времени при работе по внутреннему совместительству завхоза ДМШ п. Беркакит превышает четыре часа в день.

17. Внарушение статьи 210 и статьи 220 пункта 3 раздела V Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" по КОСГУ 211 (расходы на выплату заработной платы работникам) и КОСГУ 213 (расходы, связанные с начислениями на выплаты по оплате труда) производилось начисление и оплата услуг, оказанных по договорам на выполнение работ (оказание услуг). Общая сумма начислений и выплат, произведенных в разрезе договоров, на выполнение работ (оказание услуг) за счет средств, предусмотренных в плане ФХД, для выплаты заработной платы основным сотрудникам составила 595,16 тыс. рублей.

18. Внарушение постановления Госкомстата России от 01.08.2001 № 55, при оформления авансовых отчетов (форма ОКУД 0302001).

19. За счет средств целевых субсидий, выделенных ДМШ п. Беркакит на оплату командировочных расходов сотрудников, оплачивались поездки на фестивали и конкурсы ансамбля «Ритм». Деятельность ансамбля «Ритм» не регламентирована уставом ДМШ п. Беркакит. Фактически за проверяемый период на участие ансамбля «Ритм» в конкурсах и фестивалях израсходовано 192,93 тыс. рублей.

20. В нарушение статьи 167 Трудового кодекса Российской Федерации при оплате труда сотрудникам ДМШ п. Беркакит, направленным в командировку в табелях учета рабочего времени командировка отмечалась как фактический выход на работу.

21. Выявлены нарушения статьи 325 главы 50 раздела XII Трудового кодекса РФ.

22. В нарушение пункта 2.7. раздела 2 Устава ДМШ п. Беркакит, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 01.06.2011 № 1097 и пункта 2.7. раздела 2 Устава ДМШ п. Беркакит, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 14.09.2015 №1516 ДМШ п. Беркакит в отсутствии договорных отношений, оказывает платные образовательные услуги, выходящие за рамки финансируемых из бюджета Нерюнгринского района образовательных программ, в том числе: проводит подготовку детей в возрасте 4-6 лет к обучению в ДМШ п. Беркакит; создает творческие коллективы. Фактически на базе ДМШ п. Беркакит оказываются дополнительные образовательные услуги (не входящие в перечень услуг, определенных муниципальным заданием). Из вышеперечисленного можно прийти к выводу о том, что данные виды услуг оказываются ДМШ п. Беркакит за счет средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания и средств целевых субсидий.

23. Имеют место нарушения при обосновании начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, предусмотрено статьей 22 главой 2 Федерального закона 44-ФЗ.

24. В нарушение статьи 22 главы 2 Федерального закона 44-ФЗ и Приказа № 567 при формировании ДМШ п. Беркакит плана-графика на 2014 год и 2015 год НМЦК формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований, без применения следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка); нормативный метод; тарифный метод; проектно-сметный метод; затратный метод.

25. В нарушение подпункта 2.2.8. пункта 2.1. раздела 2 должностной инструкции контрактного управляющего ДМШ п. Беркакит, контрактным управляющим не обеспечено исполнение контрактов, включая взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении контракта, а также не приняты меры ответственности и не совершены иные действия при явных нарушениях с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов.

### 2.2.2. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципального дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребенка – детский сад № 3 «Снежинка» г. Нерюнгри, в том числе в части исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

По результатам проверки установлено следующее:

# 1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» показал, что имеют место ссылки на не актуальные нормативные акты, либо отсутствуют ссылки на действующие нормативные акты.

# 2. В нарушение пункта 4, раздела 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного [Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету"](garantF1://12063097.0), в Учетной политике Учреждения на 2014-2015 годы не утверждены рабочий план счетов, формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

3.Увеличение финансирования на выполнение муниципального задания ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» осуществлено без внесения изменений в муниципальное задание.

4. В нарушение пункта 9 раздела 1 Инструкции в бухгалтерском балансе (форма 0503730) показатели строки 080 «Материальные запасы» не соответствуют данным регистра бухгалтерского учета, так же выявлено несоответствие иных строк бухгалтерского баланса за 2014 год.

5. Не разработан Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля, не отражен в Учетной политике.

6. Имеют место нарушения Положения Банка России, Порядка ведения кассовой книги, предусмотренного Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», Указания Банка России № 3210-У.

7. В нарушение Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» инвентаризация расчетных обязательств не проводилась; авансовые отчеты составляются не при совершении фактов хозяйственной жизни учреждения.

8. Имеют место нарушения Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 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» при заполнении авансовых отчетов (форма ОКУД 0504049).

9. Выявлены нарушения статьи 325 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, пункта 7.6.8. раздела 7. Коллективного договора.

10. Внарушение пункта 2.3. раздела 2., пункта 3.4. раздела 3., пункта 4.6. раздела 4. Положения об оплате труда ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» при применении работникам повышающих коэффициентов к окладу. Необоснованная оплата составила 474,41 тыс.руб.

11. В нарушение пункта 6.7. раздела 6., Приложения № 5 Коллективного договора ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» начисление работникам доплаты за работу с неблагоприятными и вредными условиями труда производилось из расчета оклада с учетом доплат за замещение отсутствующего работника и за работу в выходной день. Необоснованная оплата составила 47,91 тыс.руб.

12. В нарушение статьи 103 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ при отражении ночных смен в табелях и сменных графиках сторожам ночная смена отражена в табеле как один день, фактически в табеле проставлено 13,5 и 24 часа.

13. В нарушение подпункта 2«г» пункта 5 Порядка, утвержденного приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н, в столбце 4 плана-графика за 2014 год не указан номер порядковый номер закупок (лота), осуществляемой в пределах календарного года, присваиваемый заказчиком последовательно с начала года вне зависимости от способа формирования плана-графика в соответствии со сквозной нумерацией, начинающейся с единицы.

14. Внарушение статьи 22 главы 2 Федерального закона 44-ФЗ и Приказа № 567 при формировании ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» плана-графика на 2014 год и 2015 год НМЦК формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований, без применения следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);нормативный метод; тарифный метод; проектно-сметный метод; затратный метод.

15. В нарушение подпункта 4 «а» и «б» пункта 5 Порядка, утвержденного приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н, план-график за 2014 год не верно заполнен в части информации о закупках в соответствии с [пунктами 4](garantF1://70253464.9314), [5](garantF1://70253464.9315) статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ с единственным поставщиком.

**2.2.3. Проверка законности и обоснованности расходования в 2015 году средств бюджета Нерюнгринского района выделенных на предоставление субсидий на возмещение части затрат, не покрытых доходами, связанных с перевозкой пассажиров по социально значимым пригородным и междугородним маршрутам регулярного сообщения на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» с проведением встречной проверки получателя субсидий ООО «Пассажирское автотранспортное предприятие» за 2015 год»**

По итогам проведения контрольного мероприятия установлено:

1.В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ, статьи 21.1. Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе предоставление субсидий в 2015 году осуществлено в отсутствии установленного Нерюнгринским районным Советом депутатов порядка предоставления субсидии.

2.В постановлении Нерюнгринской районной администрации от 11.02.2015 № 199 отсутствует понятие необоснованных, либо завышенных затрат, нет увязки между суммой предоставляемой субсидии и количеством перевезенных пассажиров, фактическим пробегом автотранспорта.

3.Постановление Нерюнгринской районной администрации от 11.02.2015 № 199 не содержит механизм расчета экономически обоснованной величины стоимости 1 км пробега пассажирского транспортного средства и механизм формирования доходов перевозчика.

4. Не разработан и не утвержден порядок формирования сети регулярных автобусных маршрутов междугородного и пригородного сообщения на территории Нерюнгринского района.

5.В пункте 1 раздела 2, пункте 5 раздела 2 постановления Нерюнгринской районной администрации от 04.02.2010 № 261 «Об утверждении Административного регламента отдела промышленности, транспорта и связи Нерюнгринской районной администрации по исполнению муниципальной функции организации согласования паспортов пригородных и междугородных автобусных маршрутов» присутствуют ссылки на не актуальные нормативные акты.

6. Пункт 6 раздела 1 и раздел 2 постановления Нерюнгринской районной администрации от 04.02.2010 № 261 противоречат друг другу.

7.В приложении №3 к договору от 31.12.2014 № 43 указано, что собственниками транспортных средств, работающих на маршрутах являются МУП МО НР «Переработчик» и ООО «ЮжСахаАвтотранс». Фактически, в соответствии с договорами аренды, предоставленными на проверку, собственниками транспортных средств, работающих на маршрутах, являются: МУП МО НР «Переработчик»; ООО «ЮжСахаАвтотранс»; Комитет земельных и имущественных отношений МО «Нерюнгринский район».

8.Приложением № 2 к договору от 31.12.2014 № 43 определено, что срок службы автобусов по всем пригородным и междугородным маршрутам общего пользования на территории Нерюнгринского района не должен превышать 9лет. В приложении № 3 договора от 31.12.2014 № 43 в реестре транспортных средств, работающих на маршрутах, отражено транспортное средство: SCANIAOMNILIKCL94UB4x2, г/н О822ВЕ14, год выпуска 2002.

9.Проверкой паспортов пригородных и междугородных автобусных маршрутов регулярного сообщения, действующих на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на соответствие их постановлению Нерюнгринской районной администрации от 04.02.2010 № 261, выявлены нарушения пункта 4 раздела 1, пунктов 6, 9, 12 раздела 2.

10. В нарушение пункта 3 статьи 3 Закона Республики Саха (Якутия) от 15.06.2005 З N 499-III "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Саха (Якутия) отдельными государственными полномочиями по государственному регулированию цен (тарифов)" и пункта 1.6 раздела 1 Положения по реализации государственных полномочий в области регулирования цен (тарифов) на территории муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 24.08.2006 № 12 в 2015 году между муниципальным образованием «Нерюнгринский район» и Государственным комитетом по ценовой и тарифной политике Республики Саха (Якутия) в 2015 году соглашение о сотрудничестве в области государственной политики регулирования цен (тарифов) не заключено.

11. Количество маршрутов, отраженных в договоре от 31.12.2014 № 43 расходится с количеством маршрутов, по которым фактически, выполняется перевозка пассажиров на междугородних маршрутах общего пользования на территории Нерюнгринского района, имеет месторасхождение данных о протяженности маршрутов,отсутствует расчет планового размера субсидии, предусмотренной на возмещение части затрат, не покрытых доходами, связанных с перевозкой пассажиров по социально значимым пригородным и междугородним маршрутам на 2015 год.

12. В нарушение статьи 9 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в качестве подтверждения произведенных ООО «ПАТП» затрат Нерюнгринской районной администрацией принимаются к учету документы, в которых отсутствуют обязательные реквизиты.

13.В нарушение пункта 4.1. раздела 4 Постановления Нерюнгринской районной администрации от 11.02.2015 № 199 и пункта 2.3. раздела 2 Методических рекомендаций о порядке формирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа общественным транспортом, утвержденных распоряжением Правительства Республики Саха (Якутия) от 14.08.2008 № 857-р Управлением промышленности и транспорта и связи Нерюнгринской районной администрации в 2015 году не проводилась общая оценка пассажиропотока по социально значимым маршрутам регулярного сообщения на территории муниципального образования «Нерюнгринский район».

**2.2.4. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в виде субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям в рамках реализации муниципальной программы местного бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2012-2016 годы», в том числе с проведением выборочной встречной проверки получателей субсидий»**

Общий объем финансирования за счет бюджета РС (Я) и местного бюджета согласно отчетной информации об исполнении мероприятий муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2012 -2016 годы» за проверяемый период составил 76 619,8 тыс. руб., в том числе: в 2014 году - 33 331,4 тыс. руб., в 2015 году - 43 288,4 тыс. руб.

# По результатам проверки установлено:

1. В Порядке предоставления субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства в рамках реализации муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2012-2016 годы»:

- в пункте 5.1. раздела 5 «Перечень документов, предоставляемых для участия в отборе» не определен точный перечень документов, предоставляемых получателями субсидий в управление сельского хозяйства, подтверждающих фактические затраты по предоставленным субсидиям;

- отсутствует внутренний нормативный документ, регламентирующий расчет ставок субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства по видам субсидий из бюджета Нерюнгринского района.

2. Предоставленный на проверку специальный журнал регистрации заявлений претендентов на участие в отборе не является унифицированным, не утвержден нормативным актом, не прошнурован и не скреплен печатью уполномоченного органа. В одном журнале производится регистрация заявлений, протоколов и соглашений, заключенных с получателями субсидий.

3. В протоколах за 2014-2015 гг. действовал не утвержденный Нерюнгринской районной администрацией состав Комиссии по отбору получателей субсидий.

4. В связи с тем, что в пункте 5.1. раздела 5 «Перечень документов, предоставляемых для участия в отборе» не определен, не конкретизирован точный перечень подтверждающих документов, получателями субсидий предоставляется зачастую не достаточный пакет документов для подтверждения фактических затрат. В некоторых случаях не приложены платежные поручения, акты выполненных работ, товарные накладные.

5. В ходе проверки первичных учетных документов получателей субсидий, подтверждающих фактические расходы средств выделенной субсидии выявлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6. В нарушение пункта 5.1. раздела 5 Порядка предоставления субсидии МКУ УСХ HP принимались заявки для участия в отборе получателей субсидий в отсутствие документов, подтверждающих фактические затраты.

7. В нарушение пункта 8.2. раздела 8. Порядка предоставления субсидии, в принятых МКУ УСХ от получателей субсидий отчетах об использовании бюджетных средств, приложенные копии первичных документов не соответствуют суммам фактически полученных субсидий. Сумма нарушений за 2014-2015 годы составила 1 111,08 тыс. руб. Нарушения устранены.

8. В нарушение пункта 7.1.2. раздела 7. Порядка предоставления субсидии, МКУ УСХ не должным образом осуществляло контроль использования предоставленных субсидий.

9. Анализ исполнения плановых показателей за 2014 – 2015 гг. показал, что по некоторым показателям просматривается невыполнение годового плана.

### 2.2.5. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципального учреждения Центр развития физической культуры и спорта Нерюнгринского района – Крытый стадион «Горняк», в том числе в части исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Проверкой установлено:

# 1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» показал, что в Уставе МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк», в пункте 2.1. раздела 2 Положения об оплате труда работников муниципального учреждения Центр развития физической культуры и спорта Нерюнгринского района - Крытый стадион «Горняк», в пункте 4.1. раздела 4. Порядка предоставления платных услуг имеют место ссылки на не актуальные нормативные акты.

2. В нарушение пункта 4 раздела 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) Учетная политика разработана не в полном объеме, не раскрыты все аспекты ведения бухгалтерского учета.

3. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» отсутствует нормативный акт, определяющий состав первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, не осуществляется внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни, не проводилась инвентаризация расчетных обязательств, имеет место факт оказания услуг и факт оплаты, не подтвержденные первичными документами, расчеты с юридическими лицами производятся через кассу без оформления приходного ордера на оплату от непосредственного плательщика согласно заключенных договоров.

4. В нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», [пункта 134](garantF1://12080849.2134) Инструкции, утвержденной [приказом](garantF1://12080849.0) Минфина России от 01.12.2010 № 157н в приказе от 31.12.2013 № 38 «Об утверждении учетной политики МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» не организован учет по счету 0 10900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

# 5.В Положении о премировании работников МУ ЦРФиС Нерюнгринского района - Крытый стадион «Горняк» не определены критерии стимулирующих и премиальных доплат, не конкретизирован перечень, порядок исчисления доплат.

6. В нарушение Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных, бюджетных и казенных учреждений Нерюнгринского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 03.05.2011 № 896 изменение финансирования на выполнение муниципального задания МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» осуществлено без внесения изменений в муниципальное задание. Муниципальное задание не содержит детальную информацию о видах планируемых спортивно – оздоровительных услуг

7. Отсутствует организованный должным образом учет в разрезе физических лиц - получателей муниципальной услуги.

8. В нарушение постановления Нерюнгринской районной администрации от 27.09.2010 № 2136 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района» в Плане ФХД за 2014 год отсутствуют расшифровки к Плану ФХД по поступлениям и выплатам по видам финансового обеспечения. План ФХД за 2015 не содержит часть III «Показатели по поступлениям и выплатам муниципального учреждения Центр развития физической культуры и спорта Нерюнгринского района - Крытый стадион «Горняк».

9. Не исполнено плановых назначений по расходам за 2014 год всего в сумме 6 842,8 тыс. руб., за 2015 год всего в сумме 4 771,2 тыс. руб. Столь значительные остатки не исполненных плановых назначений по расходам за 2014-2015 гг. говорят о неэффективном использовании бюджетных средств.

10. Не организован учет затрат на оказание муниципальной услуги, отраженной в муниципальном задании.

11. В нарушение пункта1статьи 131 Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не было зарегистрировано право на недвижимое имущество, переданное в оперативное управление**.**

# 12. В нарушение Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» и статьи 25 главы V Земельного кодекса Российской Федерации от 25 октября 2001 № 136-ФЗ МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» не произведена государственная регистрация права собственности на земельный участок под строительство и эксплуатацию крытого стадиона на 3000 мест.

13. В нарушение пунктов 5.1., 5.3. раздела 5 Устава без согласования с Учредителем объекты особо ценного имущества переданы в пользование третьих лиц.

14. В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 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» проверкой установлены нарушения при заполнении авансовых отчетов (форма ОКУД 0504049).

15. В нарушение пункта 5, 7 Правил, утвержденных [постановлением](#sub_0) Правительства РФ от 12.06.2008 № 455,произведена оплата стоимости проезда к месту использования отпуска работников учреждения в размере фактических расходов, не подтвержденных проездными документами, при отсутствии проездных документов компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно осуществлялась не по минимальной стоимости проезда.

16. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», штатное расписание МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк»не содержит обязательных реквизитов, предусмотренных формой Т-3 «штатное расписание».

17. Анализ показал, что на протяжении времени вакантные ставки не задействованы в деятельности в учреждении. Денежные средства, предусмотренные по вакантным ставкам, распределяются по фактически работающим сотрудникам в форме премиального фонда. Имеет место завышение ФОТ, как следствие неэффективное использование бюджетных средств.

18. В нарушение Трудового кодекса РФ в Учреждении установлен факт несоответствия размера заработной платы работников, установленной трудовым договором, с заработной платой, утвержденной штатным расписанием, выявлено несоответствие между начисленной заработной платой и предусмотренной трудовымИ договорами.

19. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ, в трудовых договорах (дополнительных соглашениях) не отражаются условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

20. При анализе фонда оплаты труда выявлено, что в нарушение статьи 315 Трудового кодекса РФ на стимулирующие доплаты - премию не начисляется районный коэффициент и северная надбавка.

21. При начислении и выплате премирования установлены несоответствия пункту 4.4. раздела 4. Положения об оплате труда работников МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк».

22. В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ, в приказах не указано содержание и объем дополнительной работы. Таким образом, определить обоснованность установления и выплаты доплаты за увеличение объема работы не представляется возможным, доплата за совмещение должностей (увеличение объема работы), исполнение обязанностей временно отсутствующего работника (без освобождения от работы, определенной трудовым договором) производится в размере 100 % от вакантной ставки. Сумма нарушения с учетом районного коэффициента и северной надбавки составила 507,39 тыс. руб.

23. В нарушение пункта 200 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 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» бухгалтерией МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк»не ведется аналитический учет расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов.

24. В нарушение пункта 2.1. Порядка предоставления платных услуг проверкой обнаружено оказание услуг, не предусмотренных в Перечне платных услуг и в Прейскуранте цен перечня платных услуг.

25. В нарушение Методики расчета арендной платы за пользование объектами недвижимости, находящимися в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденной решением 24 сессии депутатов Нерюнгринского районного Совета № 6-24 от 22.03.2011 г. расчет стоимости аренды произведен без учета поправочных коэффициентов.

26. В нарушение пункта 5.3. раздела 5 Устава, раздела 3. Порядка предоставления платных услуг МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» без согласования с Комитетом земельных и имущественных отношений передано в аренду имущество, находящееся в муниципальной собственности МО «Нерюнгринский район».

27. Анализ показал, что затраты, понесенные за счет платной деятельности и отраженные в калькуляциях платных услуг, практически в полном объеме компенсируются за счет бюджетных средств, выделенных на осуществление основной деятельности МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк», что значительно увеличивает нагрузку на бюджет Нерюнгринского района.

28.Отдел физической культуры и спорта МО «Нерюнгринский район» не в полной мере обеспечивает реализацию мероприятий Программы. В результате образовалось не исполнение утвержденных объектов финансирования, что свидетельствует об отсутствии контроля за освоением выделенных средств и не эффективном планировании.

29. Исходя, из данных анализа исполнения целевых индикаторов программы следует, что в 2014 году наблюдается неисполнения показателей целевых индикаторов по двум направлениям. Проверка показала, в связи с некорректной методикой расчета индикатора «Доля обновлений материально-технической базы МУ ЦРФиС - Крытый стадион "Горняк» был занижен уровень исполнения индикатора.

30. В нарушение пункта 5 Особенностей размещения, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 20.09.2013 № 544/18н, в плане -графике за 2014 год и 2015 год при указании данных о заказчике, предусмотренных формой планов-графиков по строке "ОКАТО", не указан код Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО).

31. В нарушение подпункта 2 «ж», «з» и «о» пункта 5 Особенностей размещения, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 20.09.2013 № 544/18н, в плане -графике за 2014 г. не заполнены столбцы 7 и 8 «Единица измерения» и «Количество (объем)», при внесении изменений не заполнен столбец 14 «Обоснование внесения изменений».

32. В нарушение статьи 22 главы 2 Федерального закона 44-ФЗ и Приказа № 567 при формировании МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» плана-графика на 2014 год и 2015 год НМЦК формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований, без применения следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка); нормативный метод; тарифный метод; проектно-сметный метод; затратный метод.

33. Проверкой порядка размещения на официальном сайте планов-графиков МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» на 2014-2015 годы установлено отсутствие плана-графика за 2014 год в открытой части Единой информационной системы.

**2.2.6. проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа «Лидер» города Нерюнгри**

В ходе проверки детско-юношеской спортивной школы «Лидер» города Нерюнгри установлено:

# 1. Анализ нормативной базы показал, что в Учетной политике ДЮСШ «Лидер» отсутствуют ссылки на необходимые нормативные акты, присутствуют ссылки на не актуальные нормативные акты.

2. В нарушение Приказа Министерства просвещения СССР от 30.12.1980 № 176 «О ведении в действие Перечня документов со сроками хранения Министерства просвещения СССР, органов учреждений, организаций системы просвещений» ДЮСШ «Лидер» не обеспечивается хранение на протяжении 5 лет журналов, сводок и ведомостей по учету посещаемости занятий учащимися.

3. В нарушение пункта 19 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района утвержденных Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 27.09.2010 № 2136 в целях внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности ДЮСШ «Лидер» за проверяемый период не составлялись новые планы финансово-хозяйственной деятельности.

4. В муниципальных заданиях не утверждена формула для расчета показателя «количество учащихся на финансовый период (год)», не рассмотрена специфика расчета натурального показателя в каникулярный период.

5. В нарушение пункта 3.5 Устава утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 24.07.2015 № 1263 учреждением документально не произведено отчисление выбывших обучающихся.

6. В нарушение пункта 35 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания произведено уменьшение предоставленной субсидии на 44,7 тыс.рублей без внесения изменений в муниципальное задание.

7. Анализом отчетов об исполнении муниципального задания установлено: отчетность за 2, 3, 4 квартал 2015 года составлена некорректно и не имеет документального подтверждения. Фактически по состоянию на 30.09.2015, 31.12.2015 муниципальное задание не исполнено на 17,85 %, (552,96 тыс. рублей); отчетность по исполнению муниципального задания за 1 и 2 квартал 2016 года является не достоверной. Фактически по состоянию на 30.03.2016 муниципальное задание не исполнено на 6,2 %, (515,7 тыс. рублей).

8. В нарушение Приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичной учетной документации и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методические указания по их применению» не соблюден порядок заполнения расходно-кассовых ордеров.

9. В нарушение пункта 4.6 Указаний Банка России осуществлении операций по кассе 01.04.2016 года производилось без оформления записей в кассовую книгу.

10. Не обосновано, направлялись на соревнования дети, не являющиеся обучающимися ДЮСШ «Лидер» и не зачисленные на основании распорядительного документа. Общая сумма средств, использованная не по целевому назначению, за 2015 год составила 217, 6 тыс. рублей, за 2016 год - 143,9 тыс. рублей**.**

11. В нарушение статьи 9 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к авансовым отчетам принимались первичные оправдательные документы, оформленные не должным образом.

12. В нарушение пункта 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ДЮСШ «Лидер» отсутствует реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

13. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», Штатное расписание ДЮСШ «Лидер» не содержит обязательных реквизитов предусмотренных формой Т-3 «штатное расписание».

14. Проверкой оплаты труда директора ДЮСШ «Лидер» установлено, что производилось увеличение размера оклада по состоянию в соответствии с «Тарификационным списком администрации, педагогического, учебно-вспомогательного персонала, рабочих» без внесения изменений трудовой договор.

15. В нарушение статьи 136 ТК РФ в расчетных листах сотрудников ДЮСШ «Лидер» не содержится информации о составных частях заработной платы.

16. В нарушение статьи 57, 60.2 ТК РФ некоторые трудовые договоры не содержат условия оплаты труда, не содержат информации о содержании и объеме дополнительной работы.

17. В нарушение подпункта б пункта 1 Постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 г. № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» и в нарушение статьи 284 ТК РФ между ДЮСШ «Лидер» были заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам с превышением установленной нормы часов при совместительстве.

18. В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 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» в бухгалтерском учете не отражена следующая существенная информация - дебиторская задолженность, на забалансовых счетах ДЮСШ «Лидер» не учитывается имущество, полученное с правом безвозмездного (бессрочного) пользования.

19. В нарушение статей 9, 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность ДЮСШ «Лидер» является недостоверной, в связи с тем, что в бухгалтерской отчетности не отражена имеющаяся дебиторская задолженность, с нарушением ведется учет материальных запасов, в том числе без документального подтверждения списано материальных запасов на сумму 655,8 рублей.

20.В ходе проверки выявлено нарушение требований подпункта 5 пункта 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

**2.2.7. Проверка (ревизия) финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман в целях осуществления контроля за законностью, обоснованностью, эффективностью и целевого использования бюджетных средств Городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия), предназначенных для функционирования Муниципального бюджетного учреждения культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман за 2014, 2015 годы**

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман в целях осуществления контроля за законностью, обоснованностью, эффективностью и целевого использования бюджетных средств Городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) установлено следующее:

1. Положение об оплате труда от 28.06.2010 года составлено и утверждено без учета рекомендаций предусмотренных Приказом Министерства культуры и духовного развития Республики Саха (Якутии) от 05.04.2010 № 168 «О введении отраслевой системы оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры» в части установления оклада руководителю учреждения, без учета рекомендации предусмотренных приложение № 6 к Приказу от 05.04.2010 № 168 установлена кратность до 2 размеров средней заработной платы при рекомендованной от 1,0 до 1,7.

2. Повышения окладов не отраженны в Положении об оплате труда.

3. При проверке Учетной политики выявлены следующие несоответствия:

- наименование Приказа № 20 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» не соответствует пункту 1 Приказа № 20 на основании, которого утверждается учетная политика для целей бухгалтерского учета, для целей налогообложения;

- имеют место ссылки на неактуальные нормативные акты.

4. Проверкой Положения о платных услугах муниципального учреждения культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман утвержденного Постановлением Главы Городского поселения «Поселок Чульман» от 28.11.2011 № 6402 выявлены следующие нарушения:

- перечень платных услуг, оказываемых муниципальным учреждением культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман содержит информацию о цене услуги (работы) без обоснования (калькуляция) цены услуги (работы);

- перечень платных услуг содержит не полную информацию о цене услуги по строке № 1 «Обучение детей и молодежи в ТСК «Вдохновение» показателем расчета служит стоимость на 1 человека без указания периода оказания платной услуги;

5. В нарушение пункта 2 раздела I Приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 года № 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений"; пункта 1 , статьи 221 и подпункта 8, пункта 1, статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года N 145-ФЗ ГП «Поселок Чульман», не утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных (казенных) учреждений, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

6. В нарушение Приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 года № 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" бюджетная смета МУК ДК «Юность» утверждена в отсутствии обоснования (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы и являющихся неотъемлемой частью сметы, при распределении сметных назначений по КОСГУ не вносились изменения в бюджетную смету.

7. Анализом использования муниципальной собственности выявлено, что на протяжении проверяемого периода МУК ДК «Юность» использовало здание, фактически не закрепленное на праве оперативного управления.

8. В нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ своевременно не было зарегистрировано право на здание подлежащее передаче в оперативное управление.

9. В нарушение пункта 36 Инструкции № 157н приняты к учету объекты недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с ГК РФ государственной регистрации, без приложения документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделки. Сумма нарушения 661,32 тыс.рублей.

10. В нарушение статьи 215 ГК РФ на балансе МУК ДК «Юность» числится прочее имущество, не закрепленное на праве оперативного управления. Сумма нарушения по состоянию на 31.12.2014 года составила – 1 875,67 тыс. рублей, на 31.12.2015 года составила–1 782,22 тыс. рублей.

11. В нарушение статьи 298 ГК РФ в 2015 году было списано имущество с баланса учреждения без согласования с фактическим собственником имущества ГП «Поселок Чульман» на сумму 166,25 тыс.рублей.

# 12. В нарушение Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» ДК «Юность» не произведена государственная регистрация права собственности на земельный участок, находящийся под используемым зданием.

13. В нарушение статьи 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», списание материальных запасов производилось в отсутствие первичной документации, подтверждающей расходование материальных запасов.

14. В нарушение Приказа 173н не соблюден порядок заполнения расходных кассовых ордеров, приходных кассовых ордеров.

15. В нарушение статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» при оказании платных услуг в МУК ДК «Юность» не применялась контрольно-кассовая техника.

16. В нарушение Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использование платежной карты без применения контрольно-кассовой техники», Приказа Министерства культуры РФ от 17.12.2008 № 257 «Об утверждении бланков строгой отчетности» при оказании платных услуг в МУК ДК «Юность» не выдавались бланки строгой отчетности билеты, абонементы.

17. В нарушение пункта 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в МУК ДК «Юность» отсутствует реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

18. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», Штатное расписание МУК ДК «Юность» не содержит обязательных реквизитов, предусмотренных формой Т-3 «штатное расписание».

19. Проверкой установлен факт несоответствия применения оклада при начислении заработной платы. Неправомерно начисленная сумма заработной платы составила 282,83 тыс.рублей

20. Трудовые договоры заключались с нарушением статьи 15,57 ТК РФ, трудовые договоры с работниками не содержат условий оплаты труда.

21. Установлен факт отсутствия в расчете ФОТ по ОСОТ повышающего коэффициента к окладу по квалификационной категории.

22. Установлены нарушения при расходовании премиального фонда. Сумма завышения премиального фонда за 2014, 2015 годы составила 488,47 тыс. рублей.

23. Проверка правильности определения оклада руководителя в зависимости от средней заработной платы основного персонала установлено, что при определение оклада директора МУК ДК «Юность» учитывалась не фактическая средняя заработная плата, а заработная плата предусмотренная «Расчетом ФОТ по ОСОТ».

24. В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 15.12.2010г.№173н Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" имеют место нарушения при заполнении авансовых отчетов.

25. В нарушение статьи 783, 720 ГК РФ и статьи 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МУК ДК «Юность» отсутствуют документы, подтверждающие выполнение работ, оказания услуг по оказываемым платным услугам.

26. В нарушение Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность МУК ДК «Юность» не содержит данных о приносящей доход деятельности, оприходование денежных средств от оказанных платных услуг производится не в момент совершения факта хозяйственной жизни (проведения мероприятия), взимание платы за проведение платных мероприятий и добровольные пожертвования принимаются непосредственно директором МУК ДК «Юность» без выдачи подтверждающих документов (приходный кассовый ордер, чек контрольно-кассовой машины).

27. В нарушение части 2 стать 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 г. № 544/18Н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы»:

- за 2014 год не опубликован план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг на нужды заказчика на 2014 год;

- за 2015 год план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг на нужды заказчика на 2015 год опубликован с нарушением сроков.

**Аудит в сфере закупок**

В рамках действия Федерального закона № 44-ФЗ *«*О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», палатой в 2016 году проведены 3 проверки. Аудит проводился в рамках контрольных мероприятий. Палатой анализировалось планирование, размещение, заключение и исполнение контрактов распорядителей средств местного бюджета и давалась оценка правомерности их закупочных действий. В процессе анализа оценивалась информация о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам.

**3. Информационная и иная деятельность**

В 2016 году палатой продолжена работа по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оперативно направлялись в Нерюнгринский районный Совет депутатов, главе МО «Нерюнгринский район».   
 Кроме того, информация о деятельности палаты, основные результаты проведенных мероприятий, планы деятельности, ежегодные отчеты о деятельности палаты, информация о мероприятиях и др. размещались на официальном web-сайте палаты http://ksp-neru.ru/. В отчетном периоде с материалами, размещенными на сайте, ознакомились более 4 тыс. человек.

Рассмотрены в отчетном периоде и обращения граждан, поступившие в адрес палаты. По вопросам, изложенным в обращениях граждан и находящимся в компетенции палаты, заявителям даны ответы по существу.

В 2016 году продолжена работа по стандартизации деятельности палаты. В течение года разработаны два Стандарта: Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» «Порядок проведения контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям квартального отчета об исполнении местного бюджета», Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета».

В рамках реализации Национального плана противодействия коррупции в палате разработан и выполняется комплекс мероприятий, направленных на принятие эффективных мер по предупреждению, выявлению и устранению причин и условий, способствующих возникновению коррупции и конфликта интересов на муниципальной службе, соблюдение муниципальными служащими общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе.

В целях соблюдения требований законодательства о муниципальной службе и повышения квалификационного уровня и актуализации знаний и навыков лиц, осуществляющих непосредственно контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в 2016 году два работника прошли курсы повышения квалификации.   
 Уделено внимание в отчетном периоде и развитию межмуниципального сотрудничества. Палата является членом Союза МКСО Республики Саха (Якутия) и членом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Республики Саха (Якутия) и активно взаимодействует с контрольно-счетными органами других муниципальных образований Российской Федерации.

Председатель Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» является членом президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Республики Саха (Якутия).

В ноябре 2016 года представители палаты приняли участие в научно-практической конференции проводимой в рамках мероприятий Государственного собрания (Ил Тумэн) на тему «О проблемах и перспективах развития системы государственного и муниципального контроля и роли Счетной палаты Республики Саха (Якутия) в повышении эффективности бюджетных расходов Республики Саха (Якутия) в городе Якутске, а также в общем собрании Союза МКСО Республики Саха (Якутия) в п. Нижний Бестях, где председатель палаты выступил с докладом на тему «Административное правонарушение. Практика применения».

В течение отчетного периода продолжена работа по реализации заключенного Соглашения об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по г. Нерюнгри и Контрольно-счетной палатой города МО «Нерюнгринский район».

В отчетном периоде председатель принял участие в сессиях Нерюнгринского районного Совета депутатов по бюджету МО «Нерюнгринский район» на очередной финансовый год, отчету об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район», Положении о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе». Председатель Контрольно-счетной палаты регулярно участвуют заседаниях комиссии **по финансово-бюджетной, налоговой политике и собственности** Нерюнгринского районного Совета, планерных совещаниях, балансовых комиссиях Нерюнгринской районной администрации,

Контрольно-счетной Палатой проводится обмен информацией с контрольно-счетными органами муниципальных образований Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

В рамках данного взаимодействия проводится обмен информацией в сферах проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, получены нормативные, методические и организационные документы, рассматривается возможность участия в проведении совместных контрольных и экспертно-аналитический мероприятий со Счетной палатой республики Саха (Якутия). Направляются материалы о деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» в Счетную палату Республики Саха (Якутия).

В 4 квартале 2016 года разработан и утвержден председателем Контрольно-счетной палаты План работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой обеспечена реализация целей и задач, возложенных на нее действующим законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами МО «Нерюнгринский район».

Затраты на содержание Контрольно-счетной палаты в 2016 году составили 5 931,5 тыс.рублей, на 2017 год планируется 5 951,8 тыс.рублей.

**4. Основные задачи на перспективу**

На основе результатов деятельности палаты в 2016 году и с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в декабре 2016 года утвержден План деятельности контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» на 2017 год, в котором определены приоритетные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Основной приоритет при проведении проверок - это оптимизация расходов бюджета района за счет сокращения неэффективных расходов. В этой связи особое внимание будет уделено эффективности деятельности муниципальных казенных и бюджетных учреждений.   
Приоритетом деятельности палаты на планируемый период остается контроль за использованием бюджетных средств, направляемых на реализацию задач, определенных в ежегодном Послании Президента Федеральному Собранию.

Палатой продолжится работа по аудиту в сфере закупок в соответствии с [Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ](http://docs.cntd.ru/document/499011838). Практически в рамках каждого контрольного мероприятия будет проведен анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета района; дана оценка законности, целесообразности, обоснованности и своевременности расходов на закупки, результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

Ввиду наличия рисков снижения налоговых и неналоговых доходов района, важным направлением деятельности палаты остается контроль в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, анализ эффективности системы льгот и преференций, контроль за полнотой поступления доходов в бюджет района от использования муниципального имущества и земельных участков, в том числе от взыскания имеющейся задолженности.

В 2017 году будет продолжена работа по анализу деятельности муниципальных унитарных предприятий. В сфере контроля за реализацией задач бюджетной политики по обеспечению нацеленности бюджетной системы на достижение конечных результатов планируется продолжить работу по анализу эффективности за формированием и реализацией муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствие этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития района.  
 Палатой продолжится работа по стандартизации деятельности палаты, в том числе по доработке, апробации и определении порядка применения классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля.   
Достижение намеченных целей неразрывно связано с эффективностью деятельности палаты за счет совершенствования научно-методологического, правового, информационного обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности; развития методологии, направленной на повышение надежности и качества финансового контроля; поддержания и дальнейшего развития кадрового, организационного, материально-технического потенциала; развития сотрудничества с контрольно-счетными органами Республики Саха (Якутия), Сибирского федерального округа и муниципальными контрольно-счетными органами Российской Федерации.