

**РЕШЕНИЕ**

№ 7-44

от «26» апреля 2018 г.



**БЫҺААРЫ**

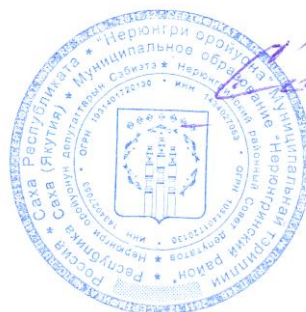
**О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год**

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 2017 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**

## ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МО «НЕРЮНГРИНСКИЙ РАЙОН» ЗА 2017 ГОД

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» за 2017 год (далее – отчет) подготовлен и представляется Нерюнгринскому районному Совету депутатов в соответствии со статьей 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-счётная палата, палата) по проведению внешнего муниципального финансового контроля.

### 1. Вводные положения

Контрольно-счётная 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](#) Российской Федерации и осуществляется Федеральным [законом](#) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным [кодексом](#) 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-счётная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

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

Фактическая численность сотрудников Контрольно-счётной палаты в 2017 году осталась неизменной и составила 3 человека: председатель, аудитор и главный инспектор.

Свою деятельность в отчетном периоде Контрольно-счётная 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 вносились изменения, связанное с заменой 1 контрольного мероприятия (по письму главы ГП «Поселок Хани») и переносов сроков по другим контрольным мероприятиям. План работы выполнен в полном объеме.

Деятельность Контрольно-счетной палаты на 2017 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.

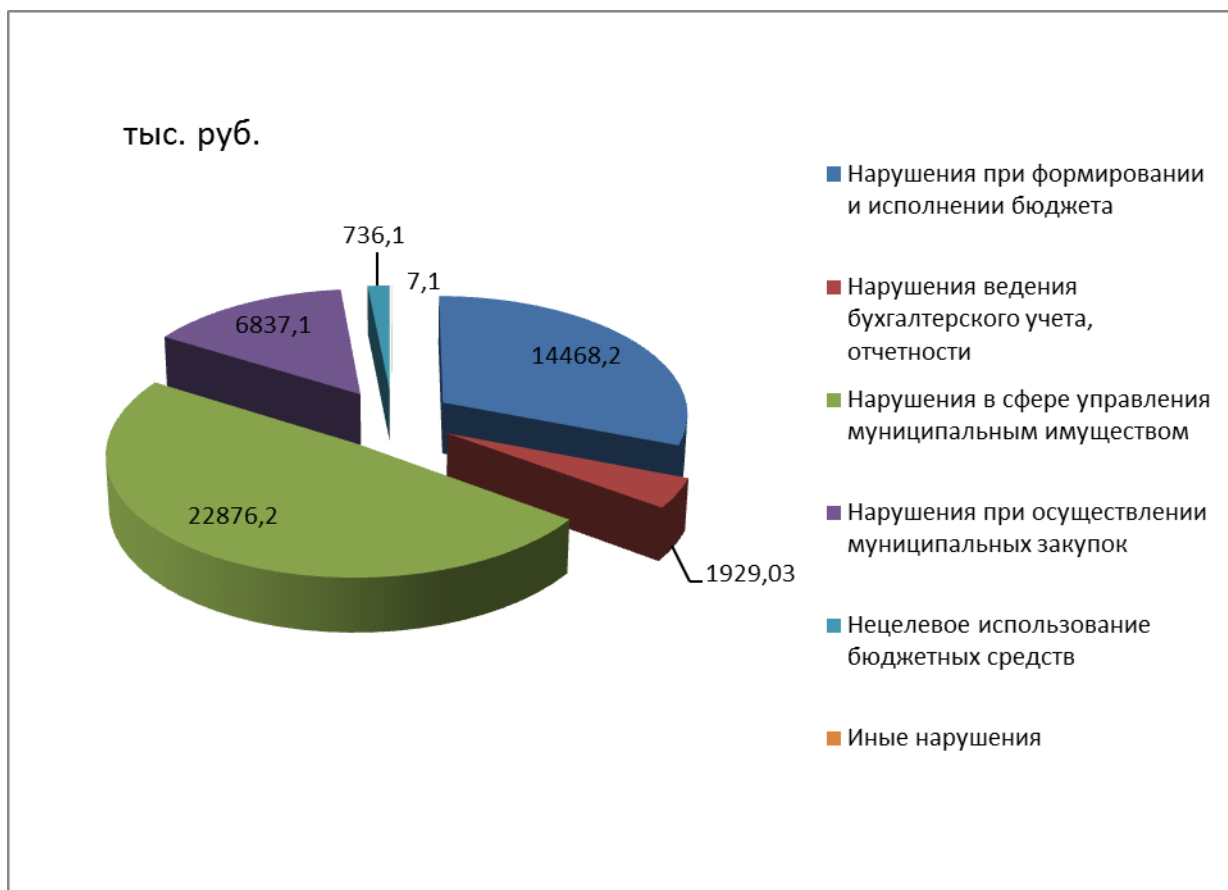
Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты на 2017 год осуществлялось исходя из:

- 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.

В отчетном периоде фактически было проведено 137 мероприятий, из них 23 контрольных (в том числе 16 по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств), 9 экспертно-аналитических мероприятий, 105 экспертиз проектов нормативных актов. По итогам проведенных мероприятий внесено 110 замечаний и предложения, из них учтено 87.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2017 году палатой выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму 46 853,73 тыс. рублей. Из общей суммы нарушений *нарушения при формировании и исполнении бюджета* составили 14468,20 тыс. рублей, *нецелевое использование бюджетных средств* – 736,1 тыс. рублей, *нарушения законодательства о бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности* – 1 929,3 тыс. рублей, *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью* – 22 876,2 тыс. рублей, *нарушения при осуществлении муниципальных закупок* – 6 837,1 тыс. рублей. Устранено финансовых нарушений на сумму 23 437,13 тыс. рублей. Структура выявленных нарушений представлена в диаграмме.



В отчетном периоде по результатам проведенных палатой мероприятий направлено 6 представлений. 3 предписания и 5 информационных писем в адрес руководителей проверенных организаций и органов исполнительной власти Нерюнгринского района.

На протяжении 2017 года по итогам проверок, проводимых в рамках плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район», были выявлены нарушения административно-правового характера по статье 15.11 КоАП «грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности», 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 3 протокола об административных правонарушениях и передано на рассмотрение в суд. По всем 3 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 45,0 тыс. рублей. Сумма нецелевого использования бюджетных средств, установленная судебными постановлениями и подлежащая возврату в бюджет Нерюнгринского района, составила 736,1 тыс. рублей.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётная 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 дисциплинарной ответственности 2 должностных лица.

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 2017 году между Нерюнгринским районным Советом депутатов, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» и поселениями Нерюнгринского района продолжало действовать 5 Соглашений «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

В рамках данных Соглашений было проведено мероприятия 14 мероприятий, из них 5 контрольных (в том числе 4 по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств), 8 экспертно-аналитических мероприятий, 1 экспертиза проекта муниципального акта, в том числе:

#### **ГП «Поселок Хани»**

- проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района;
- проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 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 2016 год;
- экспертиза проекта решения Ханинского поселкового Совета депутатов «Об утверждении бюджета МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 гг.»;
- ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения Дом культуры «Эдельвейс» посёлок Хани за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2016 г.

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

#### **ГП «Поселок Серебряный Бор»**

- проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района;
- проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год Муниципального казенного учреждения культуры Дом культуры «Якутия» п. Серебряный Бор;
- подготовка Заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Муниципального образования городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района за 2016 год»;
- экспертиза проекта решения Серебряноборского поселкового Совета депутатов «О бюджете городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2018 год»;
- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» за 9 месяцев 2017 года».

#### **ГП «Поселок Чульман»**

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 1 полугодие 2017 года»;
- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2017 года»;
- экспертиза проекта решения Чульманского поселкового Совета депутатов «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2018 год»;

- финансово-экономическая экспертизы правомерности компенсации расходов, связанных с выездом из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей.

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

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

Проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий в рамках:

- оперативного (текущего) контроля - подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета (анализ исполнения бюджета за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев);
- последующего контроля исполнения бюджета МО «Нерюнгринский район» (внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета);
- контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом («Анализ полноты и достоверности сведений о недвижимом имуществе в целях исчисления имущественных налогов»).

В рамках оперативного (текущего) контроля в ходе исполнения бюджета было проведено экспертно-аналитическое мероприятие ***«Анализ исполнения бюджета Нерюнгринского района за 1 квартал 2017 года» «Анализ исполнения бюджета Нерюнгринского района за 1 полугодие 2017 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 2016 год***

Главным экспертно-аналитическим мероприятием можно считать внешнюю проверку «Отчета об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2016 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 2017 года была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 12 главных администраторов, распорядителей, получателей бюджетных средств за 2016 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 2016 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 2016 год были даны следующие предложения:

1. Муниципальным учреждениям муниципального образования «Нерюнгринский район» бухгалтерский учет и отчетность вести в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Приказами Министерства финансов Российской Федерации 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», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

2. Комитету имущественных отношений МО «Нерюнгринский район»:

- провести работу по погашению дебиторской задолженности по доходам, образовавшейся в результате: передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений; передачи в аренду земель после разграничения государственной собственности; сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов;
- отразить в бюджетном учете и бюджетной отчетности сумму доходов от продажи и сдачи в аренду земельных участков в полном объеме;
- отразить в бюджетной отчетности подтвержденную документально сумму просроченной и долгосрочной дебиторской задолженности;
- произвести начисление пеней за нарушение условий договоров аренды муниципального имущества (движимого и недвижимого);
- провести претензионную работу по неисполненным обязательствам в разрезе договоров аренды муниципального имущества;
- привести в соответствие со статьей 7,8 главы II Федерального Закона от 21.12.2001 № 178 «О приватизации государственного и муниципального имущества» прогнозный план приватизации муниципального имущества. Отразить в прогнозном плане приватизации муниципального имущества предполагаемые сроки приватизации;
- в целях эффективного исполнения полномочий, администратора доходов бюджета Комитету земельных и имущественных отношений детализировать прогнозный план приватизации по годам. Отразить в отчете об исполнении плана приватизации способ и срок сделки приватизации по недвижимому имуществу.

3. ГРБС и бюджетным учреждениям, подведомственным Муниципальному Казенному учреждению Управление культуры и искусства Нерюнгринского района и Муниципальному Казенному учреждению «Управление образования Нерюнгринского района» необходимо:

- в муниципальных заданиях, отражать обоснование (расчет) величины норматива единицы услуги, утверждать формулу для расчета натурального показателя;
- в соответствии с пунктом 19 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района утвержденных Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 27.09.2010 № 2136 при внесении изменений в

план финансово-хозяйственной деятельности составлять новые планы финансово-хозяйственной деятельности (с учетом изменений);

- в соответствии с пунктом 3 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 целевые субсидии предоставлять бюджетным учреждениям не на основании сведений о возникновении денежных обязательств, а по графику, приложенному к соглашению о предоставлении субсидий на иные цели (целевых субсидий);

- в соответствии с пунктом 6 раздела I постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409 "О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания" в случаях внесения изменений в показатели муниципального задания своевременно формировать новое муниципальное задание (с учетом внесенных изменений).

4. Ответственным исполнителям муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» необходимо:

4.1. В соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 02.04.2015 № 696 "Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования "Нерюнгринский район «приводить программы в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Организовать более качественный контроль, за выполнением целевых индикаторов, указанных в муниципальных целевых программах.

4.2. В соответствии со статьей 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе руководителям структурных подразделений, ГРБС необходимо в последующем обеспечивать результативность, использования предусмотренных им на реализацию муниципальных программ бюджетных ассигнований.

В отчетном периоде было проведено совместное со Счетной палатой Республики Саха (Якутия) *экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ полноты и достоверности сведений о недвижимом имуществе в целях исчисления имущественных налогов».*

1. Анализом нормативных правовых актов, устанавливающих местные налоги на недвижимое имущество, установлено следующее: муниципальными образованиями Нерюнгринского района применяются различные ставки по одним и тем же видам разрешенного использования, но расхождения не значительны; количество видов разрешенного использования в муниципальных образованиях Нерюнгринского района отличается. Так в ГП «Город Нерюнгри» в 2015 - 2016 годах - 17 видов разрешенного использования, а в ГП «Посёлок Серебряный Бор» - 6 видов разрешенного использования. Установленная в ходе проведения экспертизы градация ставок по видам разрешенного использования может негативно сказаться на процессе администрирования земельного налога; представительными органами муниципальных образований на территории Нерюнгринского района решения о переходе на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости, приняты в ноябре - декабре 2016 года и вступают в силу с 01.01.2017 года.

2. Муниципальными образованиями Нерюнгринского района Соглашения о взаимодействии и взаимном информационном обмене с федеральными, а также региональными органами исполнительной власти заключаются. В тоже время анализ результатов проведенного экспертно-аналитического мероприятия показывает крайне пассивную позицию местного самоуправления по уточнению содержащихся в ГКН сведений, несмотря на прямую заинтересованность в повышении налоговой базы по налогам на недвижимое имущество. В целях актуализации налоговой базы необходимо



более активно проводить работу в рамках соглашений о взаимодействии и обмене информацией между органами исполнительной власти Республики, органами местного самоуправления Нерюнгринского района, ИФНС России по Нерюнгринскому району РС (Я), Росреестром и Кадастровой палатой.

3. Анализом установлено, что при общем увеличении количества объектов недвижимого имущества Нерюнгринского района имеется тенденция увеличения объектов недвижимости, информация о кадастровой стоимости которых отсутствует. Так, отсутствует информация о кадастровой стоимости земельных участков следующих категорий: земли лесного фонда и земли категория которых не установлена. По состоянию на 01.01.2016 года без кадастровой стоимости числится 90 земельных участков, из них 87 - земли лесного фонда и 3 - земли, категория которых не установлена; по состоянию на 01.01.2017 года без кадастровой стоимости числится 245 земельных участков, из них 228 - земли лесного фонда и 17 - земли, категория которых не установлена; по состоянию на 01.09.2017 года без кадастровой стоимости числится 505 земельных участков - земли лесного фонда.

Причинами отсутствия кадастровой стоимости по указанным объектам являются: отсутствие или наличие некорректных сведений о назначении и площади объектов недвижимости, необходимых для определения кадастровой стоимости; не определен вид разрешенного использования земельных участков.

Также негативно на качестве учета объектов недвижимости сказывается тот факт, что постановка и снятие с кадастрового учета объекта недвижимости, а также учет в связи с изменением его характеристик осуществляются как на основании заявления о кадастровом учете, так и в порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, органов и организаций по государственному техническому учету и (или) технической инвентаризации (статьи 15, 45 Закона о кадастре), в то время как государственная регистрация прав носит исключительно заявительный характер.

4. Дальнейшим анализом сведений о количестве объектов, числящихся на кадастровом учёте на территории Нерюнгринского района, установлено следующее:

- в сведениях, предоставленных Росреестром, частично отсутствует информация о виде права и правообладателе в разрезе объектов ОКС. Так по состоянию на 01.01.2016 года по 18984 единицам ОКС отсутствовала информация о виде права и правообладателе, по состоянию на 01.01.2017 года данная цифра увеличилась и составила 53492 единицы:

- в выписках из ЕГРН, предоставленных Федеральной кадастровой службой регистрации, кадастра и картографии указан вид права, а также сведения о правообладателе, но отсутствует кадастровая стоимость:

- в сведениях Росреестра присутствуют объекты ОКС, в которых доли собственности закреплены как за юридическими, так и за физическими лицами, при том размер доли не указан.

5. На основании информации, предоставленной Росреестром и ИФНС проведен анализ данных о количестве объектов стоящих на кадастровом учете и количестве объектов налогообложения.

Анализом установлено отклонение между данными по объектам, числящимся на кадастровом учете и количеством объектов, учтенных в базах налоговых органов. Отклонение обусловлено тем, что в базах данных ИФНС объектов недвижимого

имущества числится меньше, чем по данным кадастрового учёта. Так по состоянию на 01.01.2016 года отклонение общее составило 26747 единиц, в том числе: по земельным участкам 8104 единицы; по ОКС 18643 единицы. По состоянию на 01.01.2017 года отклонение составило 29060 единиц, в том числе: по земельным участкам 10252 единицы; по ОКС 18808 единиц. Анализом установлено, что отклонение образовалось в результате проблем нормативно-правового регулирования, препятствующих процессу формирования сведений о недвижимом имуществе для целей налогообложения. Действующее законодательство не предусматривает обязанности одновременного осуществления процедур государственного кадастрового учета объекта недвижимости и государственной регистрации права собственности на него.

6. С 1 января 2017 года вступает в силу Федеральный закон от 13 июля 2015 года Ы218-ФЗ, которым предусмотрено ведение ЕГРН, формируемого посредством объединения ЕГРП и ГКН, и осуществление единой учетно-регистрационной процедуры. Введение одновременного государственного кадастрового учета и государственной регистрации прав, позволит усовершенствовать существующую систему учета в перспективе, однако создание и отладка нового информационного ресурса потребуют значительного времени.
7. Основы информационного взаимодействия органов местного самоуправления и федеральных органов исполнительной власти в части сбора сведений о недвижимом имуществе при ведении ГКН до 01.01.2017 года определялись статьей 15 Федерального закона от 24.07.2007 № 221-ФЗ. Особенности информационного обмена налогоплательщиков с налоговыми органами определены НК РФ.
8. В 2016 году наблюдается снижение поступления имущественных налогов в консолидированный бюджет Нерюнгринского района. Данное снижение обусловлено в основном уменьшением суммы поступления земельных налогов, что является следствием пересмотра кадастровой (установление рыночной стоимости и как следствие уменьшение налоговой базы) земельных участков таких предприятий, как: ООО «СахаРесур-Дороги»; ООО «Гидроэлектромонтаж-Саха»; ОАО «Якутуглестрой».
9. Также необходимо отметить, что на величину поступления имущественных налогов влияет тот факт, что на сегодняшний день механизм формирования сведений о недвижимом имуществе для целей налогообложения не работает в полной мере из-за отсутствия достаточных мер для привлечения к ответственности и процедур контроля, установленных действующим законодательством.
10. На территории Нерюнгринского района кадастровая стоимость конкретного участка земли определяется на основе удельного показателя кадастровой стоимости 1 м<sup>2</sup> (удельной кадастровой стоимости земельного участка). Умножив его на площадь данного участка, получаем его кадастровую стоимость. Размер удельного показателя может различаться для каждого кадастрового квартала и того или иного вида разрешенного использования. Необходимо отметить, что на объективность утвержденных значений кадастровой стоимости влияет тот факт, собственники зачастую не ставят свои объекты на кадастровый учет, не приводят характеристики своих объектов в соответствие, что делает их уязвимыми и с точки зрения объективной оценки, и с точки зрения объективного налогообложения, а также возможной потери ими объектов. Например, дачных участков, принадлежность

многих из которых, как установлено в ходе проведения анализа, сегодня не отражена в реестре.

В целях реализации положений Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» приказом Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии от 26.10.2012 № П/492 при Управлении Росреестра по Республике Саха (Якутия) создана комиссия по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости объектов недвижимости. За анализируемый период, в соответствии с данными, размещёнными на официальном сайте Росреестра, в комиссию по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости с целью пересмотра результатов определения кадастровой стоимости с заявлениями обращались следующие юридические лица: ООО «СахаРесур-Дороги»; ООО «Гидроэлектромонтаж-Саха»; ОАО «Якутуглестрой». В результате рассмотрения заявления комиссия решила определить кадастровую стоимость объекта недвижимости в размере его рыночной стоимости, установленной в отчёте об оценке. Из вышеперечисленного можно сделать вывод о том, что в соответствии с нормами закона об оценочной деятельности на территории Республики Саха (Якутия) проводится актуализация кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов и земель сельскохозяйственного назначения

## ***2.2. Финансово-экономическая экспертиза проектов нормативных актов***

В отчетном периоде традиционно большое внимание уделялось проведению финансово-экономической экспертизы проектов нормативных актов. Проведено 105 финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ, 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);

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.

### ***2.2.1. Экспертиза проекта решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и плановый период 2019, 2020 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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, в том числе от доходов в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному району, данные доходы не планируются в связи с отсутствием прибыли у акционерных обществ, собственником акций которых является Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района (далее – КЗИО). Было указано на отсутствие прогнозного плана приватизации. 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».

### ***2.2.2. Проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов о внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов о бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов***

Качество исполнения бюджета напрямую зависит от правильного определения его плановых показателей. В отчетном периоде подготовлено 9 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (в том числе два заключения по результатам повторной экспертизы проектов решений в связи с устранением выявленных замечаний).

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

### ***2.2.3. Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов***

За 2017 год подготовлено 70 заключения по проектам постановлений Нерюнгринской районной администрации по внесению изменений в действующие муниципальные программы, что на 27% больше по сравнению с 2016 годом.

В заключениях отмечались такие недостатки при внесении изменений в муниципальные программы, как использование в качестве показателей индикаторов, не соответствующих целям и задачам муниципальных программ, указывалось на несоответствие финансирования по программам с решением о бюджете, несоответствие целевых индикаторов подпрограммам (направлениям) муниципальных программ. Не ко всем проектам представляются финансово-экономическое обоснование. Замечания и предложения Контрольно-счетной палаты своевременно рассматривались и устранялись.

В рамках предварительного контроля, в течение 2017 года подготовлено 19 заключений на проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов.

В 2017 году рассмотрено и подготовлено 12 заключений на *иные муниципальные правовые акты Администрации Нерюнгринского района.*

## ***2.3. 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 Хани».

**2.3.1. 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 № 24 "Солнышко" поселка Чульман Нерюнгринского района 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, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" за 2015-2016 годы**

По результатам проведенной проверки установлено:

1. В нарушение подпункта 1 пункта 5 статьи 91 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», в нарушение подпункта 5 статьи 18 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» МДОУ № 24 «Солнышко» не произведено своевременное переоформление лицензии.

2. Выявлены следующие нарушения и недостатки в Учетной политике от 30.12.2013 г.:

- не установлен порядок отражения в учете событий после отчетной даты;

- учетная политика не дополнена ссылкой на Указание Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- содержит ссылку на постановление Правительства РС (Я) от 21.03.2002 № 140, которое фактически утратило свою силу 18.09.2009 г.;

- содержит ссылку на не существующий нормативный акт, постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 358;

- в нарушение пункта 3 Инструкции, утвержденной Приказом 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» (далее Инструкция № 157н) Учетной политикой от 30.12.2013 установлен кассовый метод ведения бухгалтерского учета.

3. Выявлены следующие нарушения и недостатки в Учетной политике от 31.12.2015 г.:

- учетная политика в пункте 1.7. содержит требование о заключении договора о полной материальной ответственности с бухгалтером-кассиром, в основании указывается Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У, следует отметить, Указание Банка России № 3210-У не содержит таких требований;

- в нарушение пункта 3 Инструкции, утвержденной Приказом 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» Учетной политикой от 31.12.2015 г. установлен кассовый метод ведения бухгалтерского учета.

4. Пункт 8.2.7 раздела 8 «Социальные гарантии и льготы» Коллективного договора содержит гарантии сверх предусмотренных гарантий Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.04.2013 № 773 «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Нерюнгринский район». В Коллективном договоре не определен источник выплат таких гарантий.

5. В нарушение пункта 8 Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений и финансового обеспечения

муниципального задания, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 21.08.2015 № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» муниципальное задание на 2016 год не содержит:

- допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным;

- допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным.

6. В нарушение Порядка формирования муниципального задания Управлением образования как главным распорядителем средств в отношении МДОУ № 24 «Солнышко» была перечислена субсидия на финансовое обеспечение муниципальной услуги «Присмотр и уход за детьми, осваивающими общеобразовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях Нерюнгринского района» в рамках муниципального задания на 2015 год сверх установленного норматива в размере 950,3 тыс. рублей.

7. В нарушение статьи 34 БК РФ Управлением образования был нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, в соответствии с которой участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

8. В нарушение требований пункта 5 Постановления от 18.10.2011 № 2119 книга обращений не зарегистрирована в отраслевом (функциональном) подразделении Районной администрации, а так же не прошнурована, и не заверена печатью и подписью руководителя отраслевого (функционального) подразделения Районной администрации. На начальных листах книги обращений отсутствует адрес и номера телефонов отраслевого (функционального) подразделения Районной администрации.

9. В нарушение пункта 6 Приложения к Постановлению Нерюнгринской районной администрации от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» Управлением образования не было своевременно внесено изменение в муниципальное задание на 2016 год МДОУ № 24 «Солнышко». Следует отметить, что в МДОУ № 24 «Солнышко» была открыта группа для детей в возрасте от 3 до 7 лет реализующая адаптивную образовательную программу дошкольного образования в соответствии с планом комплектования (приказ Управления образования от 26.08.2016 г. № 324).

10. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» штатное расписание МДОУ № 24 «Солнышко» не содержит обязательных реквизитов, предусмотренных формой Т-3 «штатное расписание», а именно реквизитов приказа утвердившего штатное расписание, графу с информацией о величине оклада в рублях, графу с информацией о величине положенных по должности надбавок, стимулирующих, компенсационных выплат и прочих выплат в рублях, графы всего, графы примечание.

11. В нарушение статьи 136 ТК РФ в январе 2015 г. не своевременно выплачена заработная плата за первую половину месяца пяти сотрудникам. Так же этим сотрудникам не была выплачена компенсация за задержку заработной платы.

12. В январе 2016 г. в результате счетной ошибки излишне начислена заработная плата работнику в размере 3 083,54 руб. В результате чего необоснованно завышен фонд заработной платы за 2016 г. на 3 083,54 руб.

13. В нарушение Приказа 52н предоставленные «Журналы операций расчетов по оплате труда № 6» не содержат сводных ведомостей формы 0504402.

14. В нарушение статьи 315 ТК РФ на стимулирующую доплату и премию месячную не начисляется районный коэффициент и северная надбавка.

15. В соответствии с приказом от 29.10.2015 № 77/1-лс приказывается произвести доплату за увеличенный объем работы и совмещение должностей без точного указания вида доплаты по конкретному сотруднику. В связи, с чем невозможно определить правильность исчисления доплаты.
16. Доплата за работу в ночное время составляет 35%. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 22.06.2008 № 554 «О минимальном размере повышения труда за работу в ночное время» установлено, что минимальная доплата за работу в ночное время составляет 20 % часовой тарифной ставки (оклада, должностного оклада), данный размер является более приемлемый с точки зрения рационального использования бюджетных средств.
17. В нарушение статьи 325 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, в МДОУ № 24 «Солнышко» выявлены принятые к учету и оплаченные расходы по проезду в отпуск при следовании через пункты остановки по маршруту, имеющему отклонения от кратчайшего пути.
18. В нарушение пункта 7.6.8. раздела 7. Коллективного договора МДОУ № 24 «Солнышко» в случаях проведения работниками отпуска в нескольких местах или следовании через пункты остановки транзитом к авансовым отчетам не приложены объяснительные записки работников по данному факту.
19. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в представленных меню-требованиях на выдачу продуктов питания заполняются не все реквизиты.
20. В нарушение пункта 3 Положения «О бракеражной комиссии муниципального дошкольного образовательного учреждения Детский сад общеразвивающего вида № 24 «Солнышко», утвержденного приказом от 29.11.2016 г. № 86 в журнале бракеража готовой продукции оценка качества блюд не оформляется подписями всех членов бракеражной комиссии.
21. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МДОУ № 24 «Солнышко» по состоянию на 31.12.2015 г. и 31.12.2016 г. инвентаризация расчетных обязательств не проводилась.
22. В нарушение пункта 6, 7 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» договор, заключенный между МДОУ № 24 «Солнышко» и Индивидуальным предпринимателем Светличным Сергеем Дмитриевичем не содержит условий об ответственности поставщика за просрочку исполнения обязательств.
23. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МДОУ № 24 «Солнышко» был не соблюден срок постановки на учет полученных основных средств, которые были приняты к учету 31.10.2016 г.
24. В нарушение пункта 19 Постановление Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 27.09.2010 № 2136 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района» при возврате целевой субсидии в сумме 4,9 тыс. рублей не внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год.
25. В нарушение пункта 3 Приложения № 2 к Приказу 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 информация - дебиторская задолженность.
26. В нарушение пункта 2 Приложения к Приказу Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для

размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг планов графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» план-график на 2015 г. опубликован с нарушением сроков 31.05.2015 г.

27. В нарушение пункта 6 Особенности размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 гг., утвержденных Приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» в 2015 г. МДОУ № 24 «Солнышко» произведена закупка товаров, работ и услуг на сумму, превышающую совокупный объем закупок, утвержденных планом-графиком.

28. В нарушение пункта 11 Требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд (утв. [постановлением](#) Правительства РФ от 05.06.2015 № 554) в 2016 г. МДОУ № 24 «Солнышко» произведена закупка товаров, работ и услуг на сумму, превышающую совокупный объем закупок, утвержденных планом-графиком.

29. В нарушение пункта 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в МДОУ № 24 «Солнышко» отсутствует реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

### **2.3.2. Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2012-2016 гг.»**

Общий объем финансового обеспечения Программы, выделенного из бюджета Нерюнгринского района, с 2013 года по 2016 год включительно составил – 9 356,0 тыс. рублей, в том числе в разрезе периодов: 2013 год – 4 498,5 тыс. рублей; 2014 год – 823,7 тыс. рублей; 2015 год – 1 812,0 тыс. рублей; 2016 год – 2 222,3 тыс. рублей.

Кассовое исполнение Программы за аналогичный период, составило 9 124,50 тыс. рублей, в том числе: 2013 год – 4 498,5 тыс. рублей; 2014 год – 823,7 тыс. рублей; 2015 год – 1 812,0 тыс. рублей; 2016 год – 1 990,30 тыс. рублей.

По результатам проверки установлено следующее:

1. Проверкой соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении и выполнении программных мероприятий установлено:

в разделе II Программы в качестве нормативно-правового обеспечения не отражены следующие нормативно-правовые и муниципальные правовые акты Нерюнгринской районной администрации:

- Постановление Правительства РФ от 02.11.2000 N 841 "Об утверждении Положения об организации обучения населения в области гражданской обороны";

- Постановление Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 02.04.2015 N 696 "Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования "Нерюнгринский район";

- Постановление Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 27.05.2014 № 1268 «Об утверждении Методики оценки эффективности реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район».

2. Анализом выполнения Программы в разрезе программных мероприятий и целевых индикаторов установлено:

2.1. В нарушение пункта 1.5, пункта 1.6 раздела I Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 08.12.2010 № 2728 «Об утверждении Порядка



разработки утверждения и реализации долгосрочных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район» (диапазон действия с 16.12.2010 года по 29.08.2012 года) в срок не позднее одного месяца до внесения проекта решения о местном бюджете на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов в Нерюнгринский районный Совет депутатов Нерюнгринской районной администрацией Программа не утверждена. В результате, в составе программной структуры расходов бюджета Нерюнгринского района объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы в 2012 году решением Нерюнгринского районного Совета депутатов о бюджете не утвержден.

2.2. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований выделенных в 2012 году на финансовое обеспечение реализации Программы не утвержден Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2011 № 4-32 «О бюджете Нерюнгринского района на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов» в составе ведомственной структуры расходов бюджета по соответствующей Программе.

2.3. Общая сумма отклонения кассового исполнения бюджетных ассигнований за весь период реализации Программы, составила 232,00 тыс. рублей. Сумма неисполнения образовалась по направлению № 1 «Участие в предупреждении и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» по причине того, что муниципальный контракт от 13.12.2016 № 52(реестровая запись № 3143402704616000219) на поставку палаток армейских заключенный, с ООО «Развитие» (срок исполнения 20.12.2016 года). Фактически муниципальный контракт исполнен 09.01.2017 года.

2.4. Анализом исполнения индикаторов Программы установлено, что в нарушение пункта 7 раздела III Порядка от 02.04.2015 № 696:

- допускается использование показателей, улучшающих отчетные значения при возможном ухудшении реального положения дел;
- способ сбора и обработки исходной информации не допускает возможность проверки точности полученных данных в процессе независимого мониторинга и оценки Программы;
- определение показателей не обеспечивает одинаковое понимание существа измеряемой характеристики, как специалистами, так и конечными потребителями услуг, включая индивидуальных потребителей;
- показатели не имеют документального подтверждения.

2.5. Индикаторы Программы в полной мере не устанавливают взаимосвязь между распределением бюджетных ресурсов и фактическими или планируемыми результатами исполнения программных мероприятий.

2.6. Объемы финансирования мероприятий Программы привязаны к возможностям бюджета, а не к потребностям, необходимым для достижения поставленных Программой задач.

2.7. В нарушение пункта 4.1 раздела 4 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 27.05.2014 № 1268 «Об утверждении Методики проведения оценки эффективности реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район» ответственным исполнителем Программы не разработаны и не утверждены методики расчета целевых индикаторов Программы. В результате подтвердить данные о фактическом исполнении целевых индикаторов не возможно.

3. Проверкой эффективного расходования бюджетных средств при заключении муниципальных контрактов в рамках исполнения программных мероприятий установлено:

3.1. В 2012 году между Нерюнгринской районной администрацией и ОАО УК «Нерюнгриуголь» заключен муниципальный контракт от 27.12.2012 № 164 на сумму 3 000,00 тыс. рублей «О создании резервов угольной продукции, предназначенной для экстренного завоза в случае возникновения чрезвычайной ситуации в поселениях Нерюнгринского района». В нарушение статьи 886 Гражданского кодекса РФ в момент передачи угля договор между Нерюнгринской районной администрацией и поселениями Нерюнгринского района заключен не был.

3.2. В нарушение пункта 10.3 раздела 10 муниципального контракта от 13.12.2016 № 52 сторонами достигнуто соглашение об изменении условий контракта, которое не оформлено в письменном виде путем подписания дополнительного соглашения к контракту. Дополнительные соглашения к контракту являются его неотъемлемой частью и вступают в силу с момента их подписания.

3.3. В нарушение пункта 11.3 раздела 11 муниципального контракта от 30.05.2016 № 08163000170160000128-0119820-02 не оформлено дополнительное соглашение к контракту об изменении сроков поставки товара.

4. Проверкой эффективного расходования средств бюджета Нерюнгринского района, выделенных при заключении договоров в рамках исполнения программных мероприятий установлено следующее:

4.1. Между МО «Нерюнгринский район» и ОАО ХК «Якутуголь» в 2008 году заключен договор от 11.12.2008 № 399 на хранение ТМЦ. Собственником ТМЦ является ГКУ РС (Я) «Служба спасения РС (Я)». Нерюнгринская районная администрация по поводу компенсации расходов за хранение имущества ГКУ РС (Я) «Служба спасения РС (Я)» обращалась в Государственный комитет по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения РС (Я), а также к заместителю Председателя Правительства РС (Я). Но на настоящий момент расходы Нерюнгринской районной администрации не компенсированы.

4.2. В нарушение раздела IV Постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.10.2012 № 2236 «О создании муниципального и объектовых резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, в том числе при выполнении мероприятий по гражданской обороне» в договорах аренды, заключенных с ЗАО «Информбытсервис» не отражена обязанность организации, на складах которой хранится резерв, обеспечить количественную и качественную сохранность материальных ресурсов. Общая сумма оплаты, произведенная Нерюнгринской районной администрацией, за аренду нежилого помещения в период с 2012 года по 2016 год составила 683,01 тыс. рублей.

5. Оценкой эффективности реализации Программы установлено:

5.1. Подтвердить данные о фактическом исполнении целевых индикаторов не возможно, и как следствие ни один из 6 установленных целевых индикаторов Программы не дает возможности оценить результативность расходования программных средств.

5.2. Расчет фактического выполнения основной цели Программы не корректен, в результате на протяжении всего срока реализации Программы фактически КС равнялся 0, а значит, Программа должна была быть признана неэффективной, но в течение всего срока реализации Программы Управлением экономического развития и муниципального заказа Нерюнгринской районной администрации Программа оценивалась как эффективная.

5.3. Отсутствие обоснований финансового обеспечения заявленных параметров финансирования не позволяет оценить соответствие фактического и планового уровня использования бюджетных средств, в части эффективности произведенных расходов при достижении планируемых результатов.

5.4. Отсутствие четко сформулированной и обоснованной потребности в тех или иных товарах, работах (услугах) не позволило установить взаимосвязь между мероприятиями Программы, распределением средств и значениями показателей, позволяющих оценить ход исполнения Программы.

**2.3.3. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг Муниципального бюджетного учреждения культуры Нерюнгринская централизованная библиотечная система 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 2015-2016 годы»**

По итогам проведения контрольного мероприятия установлено:

1. В пункте 1.4 раздела I Учетной политики МБУК НЦБС на 2015 год присутствует ссылка на Приказ Минфина России 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», данный нормативный акт признан утратившим силу, период действия с 01.01.2011г. по 18.06.2015 г.

2. В пункте 3.5 раздела 3 Учетной политики МБУК НЦБС на 2015 год указано, что факт обнаружения излишнего удержания НДФЛ подтверждается приказом главного врача. В штатном расписании МБУК НЦБС данная должность отсутствует.

3. Порядок ведения кассовых операций МБУК НЦБС разработан и утвержден в соответствии с Положением Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», данный нормативный акт признан утратившим силу, период действия с 01.01.2012 г. по 31.12.2014 г.

4. В нарушение пункта 2 постановления НРА от 03.05.2011 № 896 в муниципальном задании МБУК НЦБС на 2015 год отсутствуют разделы, которые должны содержать требования к оказанию одной муниципальной услуги, в результате муниципальное задание МБУК НЦБС на 2015 год составлено таким образом, что каждая муниципальная услуга, утверждена ГРБС как отдельное муниципальное задание.

5. Наименование услуг, отраженных в муниципальных заданиях МБУК НЦБС на 2015 год и на 2016 год не соответствует наименованиям муниципальных услуг, утвержденных постановлением НРА от 21.04.2011 № 828, анализом содержания и состава муниципальных услуг установлено, что содержание муниципальных услуг, приведенных в муниципальных заданиях передаёт смысл и отражает суть муниципальных услуг, утвержденных постановлением НРА от 21.04.2011 № 828.

6. В 2015 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания МБУК НЦБС осуществлялось в рамках Соглашения от 12.01.2015 № 01. Первоначальный объем финансового обеспечения муниципального задания на 2015 год составил 14 885,40 тыс. рублей. В течение 2015 года, в соответствии с решением 25-ой сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов внесено изменение в сводную бюджетную роспись Управления культуры Нерюнгринского района, произведено увеличение суммы финансового обеспечения муниципального задания МБУК НЦБС на 2,80 тыс. рублей в результате финансовое обеспечение муниципального задания на 2015 год составило 14 888,20 тыс. рублей. Данное увеличение отражено в дополнительном Соглашении к соглашению от 12.01.2015 № 01, сумма финансового обеспечения муниципального задания изменилась (увеличилась), но изменение нормативов затрат на единицу услуги не произведено.

7. Анализ нормативных затрат на оказание услуг и нормативных затрат на содержание имущества, применяемых при определении суммы финансового обеспечения муниципального задания на 2015 -2016 годы показал, что в нарушение раздела 3 постановления НРА от 19.07.2013 № 1468 при расчёте нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, используемых для определения суммы финансового обеспечения муниципального задания МБУК НЦБС на 2015 - 2016 годы не учтены затраты на оказание муниципальных услуг отделений МБУК НЦБС. Из перечисленного выше можно сделать вывод о том, что нормативные затраты на оказание услуг и нормативные затраты на содержание имущества и как следствие сумма финансового обеспечения муниципального задания МБУК НЦБС на 2016 год определены не расчётным методом, а исходя из возможности бюджета МО «Нерюнгринский район».

8. Анализом выполнения количественных показателей муниципального задания за период 2015 - 2016 годы установлено, что на протяжении всего анализируемого периода количественные показатели муниципального задания перевыполняются, в том числе: за 2015 год наибольший процент перевыполнения наблюдается по такому показателю, как количество справок - 51,5 %; за 2016 год наибольший процент перевыполнения плановых показателей наблюдается по следующим показателям: количество проведенных массовых мероприятий – 20 %; количество справок – 33%; количество посещений массовых мероприятий – 60 %. Данные перевыполнения объясняются тем, что перечисленные выше услуги носят заявительный характер.

9. Проверкой сведений, отраженных в отчетах о выполнении муниципальных заданий, установлено, что в отчете за 2016 год указаны три муниципальных услуги, в том числе: библиотечное обслуживание населения; предоставление доступа к справочно-поисковому аппарату библиотек, базам данных в электронном виде; доступ к оцифрованным изданиям, хранящимся в МБУК НЦБС, в том числе к фонду редких книг с учетом требований законодательства РФ об авторских и смежных правах. В соответствии с муниципальным заданием МБУК НЦБС в 2016 году оказывалась одна муниципальная услуга: библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки.
10. С 01.01.2016 года в нарушение статьи 315 ТК РФ на премию (месячную, квартальную, годовую) не начисляется районный коэффициент и северная надбавка.
11. В нарушение статьи 72 ТК РФ и пункта 1.5. раздела 1 Положения об оплате труда работников МБУК НЦБС допускается изменение условий трудовых договоров, без оформления в письменной форме дополнительных соглашений. В результате данного нарушения сведения, отраженные в трудовых договорах и дополнительных соглашениях к трудовым договорам (размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты) не являются актуальными и заработная плата работникам начисляется в соответствии со штатным расписанием.
12. В нарушение статьи 57 ТК РФ в трудовые договора (дополнительные соглашения к трудовым договорам) в полном объеме не включены условия оплаты труда (в том числе доплаты, надбавки), являющиеся обязательными условиями для включения в трудовой договор.
13. В нарушение статьи 60.2. ТК РФ при назначении доплат за расширенный объем работы работодателем не устанавливается содержание и объем дополнительной работы.
14. В нарушение подпункта 2.1.1. пункта 2.1. раздела 2 Учетной политики МБУК НЦБС при присвоении инвентарных номеров объектам основных средств (далее ОС) в структуре номеров не учитываются: источник приобретения ОС; номер счёта, на котором учитывается ОС; порядковый номер объекта ОС (пять знаков).
15. В нарушение пункта 11 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (далее приказ Минфина от 13.10.2003 № 91Н) и подпункта 2.1.1. пункта 2.1. раздела 2 Учетной политики МБУК НЦБС при принятии к бухгалтерскому учёту основных средств, стоимость которых превышает 3,00 тыс. рублей, инвентарные номера присваиваются не всем объектам основных средствам.
16. В нарушение постановления Госкомстата России от 01.08.2001 № 55, проверкой оформления авансовых отчетов (форма ОКУД 0302001) выявлено, что при принятии к бухгалтерскому учету, документов по авансовым отчетам, бухгалтерской службой МБУК НЦБС не всем работникам выдается расписка о принятии документов к учету.
17. В нарушение статьи 325 главы 50 раздела XII Трудового кодекса РФ в отсутствие в приказе и заявлении работника информации о месте проведения (использования) отпуска работникам компенсировалась стоимость проезда во всех пунктах остановки по пути следования, данное нарушение носит регулярный и систематический характер. Сумма переплаты составила 5,15 тыс. рублей.
18. В нарушение постановления Госкомстата России от 01.08.2001 № 55, на обратной стороне авансового отчета от 15.09.2015 № 09 не заполнены графы 5 и 7, в которых должны указываться серия и номера документов, принятых к учёту (чеков с заправок).
19. По авансовому отчёту от 08.12.2015 № 27 на сумму 0,44 тыс. рублей произведена оплата почтовых расходов в отсутствие приказа директора на возмещение расходов и служебной записки с указанием документов, отправленных Почтой России.
20. В соответствии со справкой-вызовом от 16.09.2016 № 671 с 21.11.2016 года по 20.12.2016 года работнику предоставлен учебный отпуск с оплатой проезда до Биробиджана и обратно. Фактически к учёту приняты и оплачены следующие билеты: Золотинка-Хабаровск номер билета 20071932747051 на сумму 2,04 тыс. рублей и Биробиджан – Золотинка номер билета 20072039580686 на сумму 1,94 тыс. рублей. Сумма переплаты составила 0,14 тыс. рублей.
21. По состоянию на 01.01.2017 года наблюдается значительный рост как дебиторской, так и кредиторской задолженности.

22. В нарушение подпункта 3.2. раздела 3 Положения о дополнительных платных услугах МБУК НЦБС, утверждённого 16.01.2015 года в учреждении отсутствует калькуляция на каждый вид услуг, согласно перечню. Стоимость платных услуг определена исходя из возможного платёжеспособного спроса пользователей.

23. Инвентаризацией бланков строгой отчётности установлено, что по состоянию на 28.07.2017 года отсутствуют бланки строгой отчётности № квитанций с 044601 по– 044700; № квитанций с 044201 по 044300. По данному факту составлен акт инвентаризации бланков строгой отчётности МБУК НЦБС от 28.07.2017 № б/н и протокол об административном правонарушении от 31.07.2017 № 11.

В нарушение статьи 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономическим субъектом не обеспечены безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета. В учреждении не должным образом организовано хранение первичных учётных документов в результате бланки строгой отчётности, подтверждающие принятие денежных средств в кассу учреждения утеряны.

В соответствии со статьёй 15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности влечет наложение административного штрафа на должностных лиц.

24. В бухгалтерском учете МБУК НЦБС сведения о доходах, поступивших от предпринимательской деятельности в разрезе видов услуг, расходятся со сведениями, предоставленными в соответствии с первичными учётными документами. Расхождение составило 7,87 тыс. рублей.

25. Выборочной проверкой обоснованности принятия к учёту расходов за счёт средств, поступивших от предпринимательской деятельности, установлено: по акту о списании материальных запасов от 30.04.2016 № 26 списано АИ-92 в количестве 245 литров на сумму 9,70 тыс. рублей. Фактически путевых листов приложено к акту на 65 литров на сумму 2,57 тыс. рублей. В отсутствии подтверждающих документов отнесено на расходы учреждения 7,13 тыс. рублей. Также необходимо отметить, что в соответствии со счётом-фактурой от 30.04.2016 № 137 ООО «ПАТП» АУЗ 396524 государственный знак Р691ЕВ проходил технический осмотр в те дни, за которые путевые листы отсутствуют; по акту о списании материальных запасов от 31.07.2016 № 59 списано АИ-92 в количестве 185 литров на сумму 7,33 тыс. рублей. Фактически путевых листов приложено к акту на 177 литров на сумму 7,01 тыс. рублей. В отсутствии подтверждающих документов отнесено на расходы учреждения 0,32 тыс. рублей. Необходимо отметить, что в соответствии со счётом-фактурой от 30.04.2016 № 137 ООО «ПАТП» АУЗ 396524 государственный знак Р691ЕВ проходил технический осмотр в те дни, за которые путевые листы отсутствуют.

26. Анализом дополнительных соглашений, заключённых в 2015 году к Соглашению о предоставлении целевых субсидий от 12.01.2015 № 01 установлено, что приложение № 01 к Соглашению о предоставлении целевых субсидий от 12.01.2015 № 01 с 09.02.2015 года стало называться «График перечисления субсидий», из данного приложения исключена графа «Наименование субсидии». В результате, определить по Соглашению о предоставлении целевых субсидий от 12.01.2015 № 01 цель предоставления субсидии нет возможности.

27. Анализом дополнительных соглашений, заключённых в 2016 году установлено, что приложение № 01 к Соглашению о предоставлении целевых субсидий от 30.12.2015 № 01 с 22.0.2016 года называется «График перечисления субсидий по поселениям», из данного приложения исключена графа «Наименование субсидии». В результате, определить по Соглашению о предоставлении целевых субсидий от 12.01.2015 № 01 цель предоставления субсидии нет возможности.

28. В соответствии с пунктом 5 раздела II постановления НРА от 27.09.2010 № 2136 в заголовочной части плана ФХД, помимо прочих реквизитов указывается наименование учреждения, наименование подразделения (в случае составления им плана ФХД), дополнительные реквизиты, идентифицирующие учреждение (адрес фактического местоположения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и значение кода причины постановки на учёт (КПП) учреждения). Разработка и утверждение плана ФХД

отдельно по каждому отделу (подразделению) учреждения данным нормативным актом не предусмотрена. Необходимо отметить, что отсутствие сводного плана ФХД в целом по учреждению затрудняет определение совокупного годового объёма закупок на соответствующий финансовый год.

Частью 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено, что совокупный годовой объём закупок, это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объём финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

29. Формирование МБУК НЦБС плана-графика на 2015 год осуществлено в нарушение действующих нормативно-правовых документов в сфере закупок, в том числе: в нарушение пункта 12 приложения № 2 к Приказу от 27.12.2011 № 761/20н в столбце 14 при внесении изменений в утверждённый план-график не указано обоснование внесения изменений; в нарушение пункта 5 приложения № 2 к Приказу от 27.12.2011 № 761/20н в столбце 7 плана-графика указаны единицы измерения, не соответствующие предмету закупки (например: электроэнергия указана единица измерения шт., в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения, единица измерения электроэнергии – тыс. кВт/ч); в нарушение пункта 6 приложения № 2 к Приказу от 27.12.2011 № 761/20н в столбце 8 количество товаров, работ, услуг, являющихся предметом заказа для всех объектов закупок указано равным «1» (не указано количество товаров, работ, услуг, являющихся предметом заказа, в натуральном выражении).

30. Формирование МБУК НЦБС плана-графика на 2016 год осуществлено в нарушение подпункта 4 пункта 5 Приказа от 31.03.2015 № 182/7н информация о закупках, которые планируется осуществить в соответствии с пунктом 4 и пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, содержит разбивку денежных средств по каждому коду бюджетной классификации с детализацией по предметам контрактов.

#### **2.3.4. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого учреждения Дом культуры «Эдельвейс» посёлок Хани за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2016 г.**

По результатам проверки установлено следующее:

1. В нарушение пункта 2.1, пункта 2.3 раздела 2 и пункта 3.1 раздела 3 Положения о клубном формировании, утвержденного 15.02.2014 года проверке не предоставлены следующие документы, регламентирующие деятельность клубных формирований, действующих в МКУК ДК «Эдельвейс»: решения (приказы) директора МКУК ДК «Эдельвейс» о создании клубных формирований; положение о конкретных клубных формированиях; утверждённые руководителем учреждения; планы и программы учебно-воспитательной работы в клубных формированиях.

2. Анализом предоставленных журналов учёта проведённых мероприятий МКУК ДК «Эдельвейс» за 2015 год и за 2016 год установлено, что сведения о количестве проведённых мероприятий отражённые в отчёте МКУК ДК «Эдельвейс» за 2015 год и в предварительном отчёте о работе МКУК ДК «Эдельвейс» за 2016 год расходятся с данными журнала учёта проведённых мероприятий. Так за 2015 год отклонение составило 18 мероприятий, за 2016 год отклонение составило 12 мероприятий.

Установить точное количество проведённых за проверяемый период мероприятий нет возможности. Данное обстоятельство свидетельствует об отсутствии должного учёта проведённых мероприятий в МКУК ДК «Эдельвейс».

3. Проверке не предоставлены сметы, на проводимые учреждением в течение 2015 – 2016 гг. за счёт средств бюджета ГП «Хани» культурно-массовые мероприятия. Таким образом, при определении объёма финансового обеспечения МКУК ДК «Эдельвейс» не учитывается стоимость мероприятий, включённых в план работы учреждения.

4. Анализом нормативно-правовой базы и учредительных документов установлено следующее:

4.1. Пункт 4.14 и пункт 4.16 раздела 4 Устава противоречат между собой по содержанию, так в пункте 4.14 указано: « ДК самостоятельно осуществляет размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МКУК ДК «Эдельвейс», а в пункте 4.16 отражено: «Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Управления культуры».

4.2. В пункте 4.16. раздела 4 отражено, что размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, если сумма превышает установленный ЦБ РФ предельный размер расчётов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке, осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», [Федеральным законом](#) от 05.04.2013 № 44-ФЗ настоящий Федеральный закон признан утратившим силу с 01.01.2014 г.

4.3. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ) в МКУК ДК «Эдельвейс» в 2015 году отсутствовала учётная политика.

4.4. В пункте 1.2 раздела 1 Положения о клубном формировании, утверждённого директором МКУК ДК «Эдельвейс» от 15.02.2014 имеется ссылка на Типовое положение об образовательном учреждении дополнительного образования детей, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 07.03.1995 № 233 настоящее постановление [Постановлением](#) Правительства РФ от 17 сентября 2012 № 933 признано утратившим силу.

4.5. В нарушение пункта 2.3 раздела 2 Положения о клубном формировании, утвержденного 15.02.2014 года проверке не предоставлены положения о конкретных клубных формированиях.

5. Проверке не предоставлена бюджетная смета МКУК ДК «Эдельвейс», утверждённая на 2015 год и на 2016 год. Также не предоставлены документы (обоснования) по внесению изменений в бюджетные сметы за проверяемый период и бюджетные сметы уточнённые.

6. Проверкой ведения бухгалтерского учёта установлено следующее:

6.1. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в МКУК ДК «Эдельвейс» отсутствуют регистры бухгалтерского учёта за период с 01.01.2015 года по 31.12.2016 года.

6.2. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в МКУК ДК «Эдельвейс» отсутствуют следующие первичные учётные документы за период с 01.01.2015 года по 31.12.2016 года, в том числе: ведомость начисленной амортизации; инвентарные карточки учёта основных средств Форма по ОКУД 0504031; карточки – справки Форма по ОКУД 0504417 в которых, производятся отметки о приёме на работу сотрудника и переводах, а также отмечается информация о суммах начислений и удержаний, произведённых сотруднику в разрезе периодов и другая информация; записка – расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях Форма по ОКУД 0504425.

6.3. Программный продукт, в котором в период с 01.01.2015 года по 31.12.2016 года осуществлялось ведение бухгалтерского учёта в МКУК ДК «Эдельвейс» отсутствует.

7. Проверкой составления бухгалтерской отчётности установлено, что бухгалтерская отчетность МКУК ДК «Эдельвейс» является недостоверной.

8. В нарушение Устава МКУК ДК «Эдельвейс» и пункта 4 постановления администрации ГП «Посёлок Хани» от 16.05.2011 № 10 за учреждением не закреплено муниципальное имущество на праве оперативного управления.

9. В нарушение пункта 4 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в бухгалтерском учёте, в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, не проведена регистрация выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета. В нарушение пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ объекты нефинансовых активов отражены в инвентаризационной описи без денежного измерения (без стоимости).

10. Проверкой авансовых отчётов за 2015–2016 гг. установлены нарушения постановления Госкомстата России от 01.08.2001 № 55, которые носят регулярный и систематический характер

в том числе: на лицевой стороне авансовых отчётов, нет бухгалтерской записи, подтверждающей отражение в бухгалтерском учёте сумм, принятых к учёту по авансовым отчётам; отсутствует подпись главного бухгалтера; не отражены суммы, принятые к утверждению по авансовым отчётам; на обратной стороне авансовых отчётов не отражены суммы, принятые к учёту (в разрезе документов, подтверждающих произведённые расходы).

11. Проверкой расчётов с подотчётными лицами установлено, что в нарушение пункта 218 раздела III Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов (расчеты по выданным денежным средствам, расчеты по полученным денежным документам) в учреждении не ведётся.

12. Проверкой расчётов с дебиторами и кредиторами установлено, что в нарушение пункта 202 раздела III и пункта 254 раздела IV Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н на счетах бухгалтерского учёта учреждения не учитываются расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам). А также не отражены расчеты по принятым учреждением обязательствам перед физическими лицами, перед субъектами гражданских прав, в том числе в рамках исполнения полномочий получателя бюджетных средств, перед поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, по иным основаниям, вытекающим из условий договоров, соглашений.

13. Проверкой правильности начисления заработной платы установлено следующее:

13.1. 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 МКУК ДК «Эдельвейс» не содержит обязательных реквизитов, предусмотренных формой Т-3 «штатное расписание».

13.2. Положение об оплате труда не имеет даты согласования и даты утверждения, приказ или иной распорядительный документ подтверждающий дату утверждения к проверке не предоставлен. В соответствии с подпунктом 7.5.2 пункта 7 «Условия оплаты труда руководителя учреждения и его заместителей, главного бухгалтера» Положения об оплате труда премирование руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера производится с учетом результатов деятельности учреждения в соответствии с критериями оценки и целевыми показателями эффективности работы учреждения. Документы, содержащие критерии оценки и целевые показатели эффективности работы учреждения, применяемые при премировании к проверке не предоставлены.

13.3. Дополнительные соглашения к трудовым договорам руководителя учреждения, его заместителей и главного бухгалтера к проверке не предоставлены.

13.4. Фактически за 2015 год начислено в соответствии с расчетно-платежными ведомостями - 1 198,11 тыс. рублей. Фактически перечислено в соответствии с выпиской с лицевого счета - 1 199,35 тыс. рублей. Отклонения составили: по заработной плате - 0,36 тыс. рублей; удержание из заработной платы - 1,6 тыс. рублей, в отсутствие фактических удержаний из заработной платы перечислено по заявкам на кассовый расход. Фактически за 2016 год начислено в соответствии с расчетно-платежными ведомостями - 1 151,16 тыс. рублей. Фактически перечислено в соответствии с выпиской с лицевого счета - 1 204,8 тыс. рублей. Отклонения составили: по заработной плате - 44,62 тыс. рублей в том числе, излишне перечисленная заработная плата – 41,85 тыс. рублей, не отраженных начислений - 3,9 тыс. рублей.

13.5. Расчетно-платежные ведомости не соответствуют сводной ведомости формы по ОКУД 0504402. Регистры бухгалтерского учета по учету заработной платы («Журналы операций расчетов по оплате труда № 6») к проверке не предоставлены. В нарушение статьи 10 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в нарушении пункта 11 Инструкции 157н, в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в учреждении не ведутся регистры бухгалтерского учета по учету заработной платы. Проверкой табелей учета рабочего времени установлено, что наименование должностей в табелях учета рабочего времени не соответствует наименования должностей в Расчете ФОТ по ОСТОТ. Систематически табеля учета рабочего



времени содержат не достоверные данные, документы, подтверждающие отклонения от нормы рабочего времени на проверку не предоставлены.

13.6. Директор принята на работу по совместительству с продолжительностью рабочей недели 16 часов, что соответствует норме рабочего времени за 0,45 ставки, с выплатой заработной платы за 1 ставку, что не соответствует расчету ФОТ по ОСОТ. Проверкой начисленной заработной платы установлено, что за январь 2015 года в расчетно-платежной ведомости директору начислена оплата за «декабрь» в размере 8 000,0 рублей, документов подтверждающих установление данного начисления не предоставлено. Проверкой начисленной премии установлено, что отсутствуют распоряжения или документы, подтверждающие согласование премиальных выплат главным распорядителем бюджетных средств в виде дополнительного соглашения к трудовому договору.

В нарушение статьи 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» начисление премиальных выплат директору МКУК ДК «Эдельвейс» осуществлялось в отсутствие первичных документов.

13.7. Согласно, списков на перечисление установлено излишнее перечисление заработной платы: за 2015 год в размере – 8 538,75 рублей; за 2016 год в размере – 31 507,83 рублей.

13.8. Проверкой начисленной и выплаченной заработной платы работникам установлено следующее:

- с работниками заключаются срочные трудовые договоры, которые не содержат оснований для заключения срочного трудового договора поименованных в статье 59 ТК РФ;

- в нарушение статьи 57 ТК РФ трудовые договоры не содержат информацию о режиме рабочего времени и отдыха, связи с этим невозможно определить рабочее время подлежащее отработке;

- проверкой табелей рабочего времени за 2016 год установлено, что фактически отработанное время работниками не соответствует установленной норме часов. Данное нарушение носит систематический характер;

- в нарушение статьи 133 ТК РФ месячная заработная плата уборщиц полностью отработавших норму рабочего времени составляла меньше величины минимальной заработной платы установленной Республиканским (региональным) соглашением между Правительством Республики Саха (Якутия), Федерацией профсоюзов Республики Саха (Якутия) и республиканскими объединениями работодателей от 14.01.2014 года "О минимальной заработной плате в Республике Саха (Якутия) между Правительством Республики Саха (Якутия), Федерацией профсоюзов Республики Саха (Якутия) и республиканскими объединениями работодателей",

- с работниками заключаются гражданско-правовые договоры, носящие признаки трудовых договоров;

- имеет место начисление заработной платы работникам в период отсутствия трудовых взаимоотношений, перечисление заработной платы при этом отсутствует;

- имеет место выплата заработной платы работникам в отсутствие начисления заработной платы данным работникам;

- в отсутствие трудовых отношений в соответствии с приказом от 20.12.2015 года № 45 «О выплате премии из фонда оплаты труда работникам ДК начислена и выплачена премия в размере 8 038 рублей.

- имеет место несоответствие окладов Расчету ФОТ по ОСОТ;

- к проверке предоставлен договор ГПХ от 01.10.2015 года, заключенный между МКУК ДК «Эдельвейс» и «...», сумма договора 45 977 рублей со сроком выполнения работ с 01.10.2015 года по 20.10.2015 года. Предметом договора являются ремонтные работы. Договор и акт выполненных работ подписан только со стороны исполнителя, подпись заказчика отсутствует. По оплате данного договора установлено следующее, что в период действия договора ГПХ и по окончании срока действия договора ГПХ перечисления отсутствуют. Сумма к перечислению составила 40 000,0 рублей. В соответствии с предоставленной доверенностью, данная сумма причислена в сентябре 2015 года в виде заработной платы.

- в соответствии с приказами «О доплате» работникам производилась доплата согласно договорам гражданско-правового характера, договоры ГПХ к проверке не предоставлены;

- проверкой начисленной премии установлено, что в соответствии с пунктом 7.5.4. должность главного бухгалтера отнесена к должностям руководящего состава, на основании этого премиальные выплаты подлежали согласованию с главным распорядителем бюджетных средств в виде заключения дополнительного соглашения к трудовому договору. За проверяемый период премия в размере 16 %, 8,5 %, годовая премия выплачивалась на основании решения директора МКУК ДК «Эдельвейс» и оформлялось в виде приказов.

14. В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ МКУК ДК «Эдельвейс» (заказчиком) не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

19. В нарушение статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), МКУК ДК «Эдельвейс» (заказчиком) не создана комиссия по осуществлению закупок (далее в настоящей статье - комиссия).

15. Проверке не предоставлены планы – графики за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2016 г. На официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в информационной сети «Интернет» планы – графики МКУК ДК «Эдельвейс» за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2016 г. не размещены. В нарушение пункта 1 статьи 16 главы 2 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ планирование закупок МКУК ДК «Эдельвейс» в проверяемом периоде осуществлялось без формирования, утверждения и ведения: планов закупок; планов-графиков.

16. В нарушение Приказа от 27.12.2011 № 761/20н; Приказа от 31.03.2015 № 182/7 и Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требовании к формированию, утверждению и введению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг». В проверяемом периоде МКУК ДК «Эдельвейс» составление и размещение на официальном сайте планов-графиков не осуществлялось. В соответствии с пунктом 3 статьи 7.30 главы 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее КоАП) неразмещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей.

### **2.3.5. Тематическая проверка правильности начисления и выплаты заработной платы в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 1 имени М.П. Кочнева г. Нерюнгри» в соответствии с действующими нормативными актами**

Проверкой установлено:

1. Положение по распределению стимулирующей части оплаты труда работников МБОУ СОШ № 1 является приложением № 2 к коллективному договору МБОУ СОШ № 1, учитывая тот факт, что срок действия коллективного договора истек в 09.02.2014 г., положение по распределению стимулирующей части оплаты труда работников МБОУ СОШ № 1 является не действующим. Из чего следует, что стимулирующие выплаты работникам МБОУ СОШ № 1 за период с 09.02.2014 г. и по дату начала проверки Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» начислялись в отсутствие положения по распределению стимулирующей части оплаты труда работников МБОУ СОШ № 1.

2. МБОУ СОШ № 1 делопроизводство ведется не должным образом, а именно на момент проверки (с 10.05.2017 по 19.05.2017) регистрация приказов осуществляется не по порядковому номеру, отсутствовали приказы за апрель 2017 года на бумажном носителе подписанные директором МБОУ СОШ № 1.

3. Анализом Трудовой договор от 01.09.2015 № 10 установлено, что договор заключен на неопределенный период, в отсутствие обоснования дополнительным соглашением от 01.09.2016 к Трудовому договору № 10 от 01.09.2015 установлен срок договора.

Предоставленное дополнительное соглашение от 01.09.2016 к Трудовому договору № 10 от 01.09.2015 не подписано Преподавателем.

4. Проверкой установлено, что в нарушение пункта 2.5. Порядка определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре (утв. приказом Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014 № 1601) на Преподавателя были возложены обязанности по обучению на дому сверх установленной нормы часов оговоренной дополнительным соглашением от 01.09.2016 к Трудовому договору № 10 от 01.09.2015.

5. 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 МБОУ СОШ № 1 не содержит обязательных реквизитов предусмотренных формой Т-3 «штатное расписание», а именно реквизитов приказа утвердившего штатное расписание, графу с информацией о величине оклада в рублях, графу с информацией о величине положенных по должности надбавок, стимулирующих, компенсационных выплат и прочие выплаты в рублях, графы всего, графы примечание.

6. Выявлены следующее не соответствия:

- в расчетных листах за января 2015, март 2015, май 2015, с сентября 2015 по декабрь 2016 года не верно указаны часы работы преподавателя;

- дополнительное соглашение от 01.09.2016 к Трудовому договору № 10 от 01.09.2015 не подписано Преподавателем, но необходимо отметить, что заработная плата с сентября 2016 года начисляется по пониженному СТП. В соответствии со статьей 72 ТК РФ подписание дополнительного соглашения об изменениях трудового договора допускается только по соглашению сторон.

7. Проведенным анализом начисленной заработной платы (Приложение № 3 к данному акту) установлено:

7.1. В нарушение Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» не учтено ежемесячное стимулирование при расчете компенсации отпуска в связи увольнение в декабре 2014 года. Подлежит сумма к доплате в размере 1 948,16 рублей.

7.2. В нарушение Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» не произведен перерасчет компенсации отпуска в связи с увольнением за май 2015 года при перерасчете северных надбавок за апрель, май 2015 года в июне 2015 года. Подлежит сумма к доплате в размере 264,37 рублей.

7.3. В январе 2016 года при расчете северных надбавок и перерасчете за декабрь 2015 года допущенная расчетная ошибка. Подлежит сумма к доплате в размере 111,61 рублей.

### **2.3.6. Проверки правомерности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района» на обеспечение деятельности за 2015-2016 годы**

В ходе проверки МКУ «УМСиЗ» установлено:

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность МКУ «УМСиЗ» показал:

- в преамбуле, пунктах 6.1., 6.7. учетной политики (приложение № 1 к приказу МКУ «УМСиЗ» от 19.03.2014 г. № 3-МКУ) присутствует ссылка на не актуальный нормативный акт: приказ Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 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», с 19.06.2015 г. приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н настоящий приказ признан утратившим силу;

- в пункте 1.7. приложения № 1 к приказу МКУ «УМСиЗ» от 19.03.2014 г. № 3-МКУ присутствует ссылка на не актуальный нормативный акт: положение Банка России от 12.10.2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», указанием Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У настоящее Положение признано утратившим силу с 01.06.2014 г.;

- в пункте 3.5.3. приложения № 1 к приказу МКУ «УМСиЗ» от 19.03.2014 г. № 3-МКУ присутствует ссылка на не актуальный нормативный акт: указание Банка России от 20.06.2007 г. № 1843-У, указанием Банка России от 16.10.2013 г. № 3076-У настоящий нормативный акт признан утратившим силу с 01.06.2014 г.

2. Проверка учета кассовых операций показала:

- в нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МКУ «УМСиЗ» не проводилась инвентаризация наличных денежных средств в кассе. Первичные документы, подтверждающие проведение в МКУ «УМСиЗ» инвентаризации денежной наличности в соответствии с пунктом 1 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлены.

- в нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МКУ «УМСиЗ» по состоянию на 31.12.2015 года и на 31.12.2016 года инвентаризация расчетных обязательств не проводилась. Акты инвентаризации расчетных обязательств на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлены;

3. в нарушение пункта 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в МКУ «УМСиЗ» отсутствует реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

4. Проверка расчетов по оплате труда в МКУ «УМСиЗ» показала:

- в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», Штатное расписание МКУ «УМСиЗ» на 2015 год не содержит обязательных реквизитов предусмотренных формой Т-3 «Штатное расписание», а именно реквизитов приказа утвердившего штатное расписание, графу с информацией о величине оклада в рублях, графу с информацией о величине положенных по должности надбавок, стимулирующих, компенсационных выплат и прочие выплаты в рублях, графы всего, графы примечание. Штатное расписание на 2016 год не содержит информации о размере надбавок в денежном выражении, графы всего в денежном выражении и графы примечание;

5. 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;

6. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» предоставленные «Журналы операций расчетов по оплате труда № 6» не содержат сводных ведомостей формы 0504402;

- в соответствии со статьей 129 ТК РФ оклад (должностной оклад) – фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей, тем не менее, расчетные листы не содержат информации о должности работника;

- к проверке не предоставлены расчеты размера утвержденного фонда заработной платы за 2015-2016 годы, в связи с чем не представляется возможным провести анализ использования утвержденного фонда заработной платы.

7. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н «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

(муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» при проверке оформления авансовых отчетов (форма ОКУД 0504505) установлены следующие нарушения, имеющие систематический характер:

- в авансовых отчетах на титульном листе не заполняются таблицы «Бухгалтерская запись», «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода»;
- в нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» авансовые отчеты составляются не при совершении фактов хозяйственной жизни учреждения;
- в нарушение статьи 325 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, выявлены принятые к учету и оплаченные расходы по проезду в отпуск при следовании через пункты остановки по маршруту, имеющему отклонения от кратчайшего пути в отсутствие справки о проезде кратчайшим путем;
- в нарушение пункта 26 Постановления Правительства РФ № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки» авансовый отчет № ум000008 от 09.10.2015 г. предоставлен работодателю не своевременно, с нарушением сроков предоставления авансовых отчетов.

8. Проверкой соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлено:

- предоставленные на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» планы - графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год и 2016 год не подписаны руководителем учреждения;
- документы в соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ о назначении контрактного управляющего на проверку не предоставлены;
- в нарушение пункта 6 Особенности размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы, утвержденных Приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» в 2015 году МКУ «УМСиЗ» произведена закупка товаров, работ и услуг на сумму, превышающую совокупный объем закупок, утвержденных планом-графиком;
- в нарушение пункта 11 Требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд (утв. постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554) в 2016 году МКУ «УМСиЗ» произведена закупка товаров, работ и услуг на сумму, превышающую совокупный объем закупок, утвержденных планом-графиком.

### **2.3.7. Ревизия финансово - хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Переработчик» за 2015 и 2016 годы**

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Переработчик» установлено следующее:

1. В ходе проведения экспертизы учредительных документов МУП «Переработчик» и других локально-нормативных актов установлено, что в целом учредительные документы МУП «Переработчик» не противоречат действующему законодательству, но отдельные положения

учредительных документов и других локально-нормативных актов подлежат корректировке и изменению.

2. В нарушение пунктов 3.7, 3.8 Порядка, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 15.06.2015 № 1057, в отчете об исполнении Плана ФХД на 2016 год необоснованно внесены изменения в плановые показатели без утверждения учредителем КЗиИО.

3. В нарушение пункта 4 Порядка, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 15.06.2015 № 1057, Комитетом не осуществлялся контроль за выполнением показателей экономической эффективности предприятий, не осуществлялся мониторинг выполнения плановых показателей.

4. Проверка показала, при составлении МУП «Переработчик» отчета об исполнении Плана/Прогноза денежных потоков за 2016 год, имеет место искажения показателей по видам платежей и расходов, как в плановых, так и в фактических показателях, отраженных в отчете. Данный факт ставит под сомнение достоверность данных, отраженных в отчете об исполнении Плана/Прогноза денежных потоков за 2016 год.

5. В нарушение пункта 15 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП «Переработчик» заключил договор от 19.01.2016 г. № 16-2016 на сумму 3 666,5 тыс. рублей без согласования с собственником имущества.

6. В нарушение приказа № 111-О от 31.12.2015 г. «О создании постоянной действующей комиссии на 2016 год» состав комиссии, указанный в Акте осмотра, не соответствует составу постоянно-действующей комиссии по осуществлению оформления операций с материальными ценностями, утвержденному приказом МУП «Переработчик».

7. В нарушение пункта 5 статьи 9 Федерального закона 402-ФЗ в МУП «Переработчик» первичные учетные документы в отсутствие электронной подписи не составляются на бумажном носителе.

8. В нарушение пункта 18 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» МУП «Переработчик» не предоставлены на проверку инвентарные карточки по учету основных средств.

9. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 26, 27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в МУП «Переработчик» не проводилась инвентаризация основных средств за 2015-2016 гг.

10. В МУП «Переработчик» отсутствуют утвержденные нормы расхода материально-производственных запасов.

11. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» передача новогодних подарков в МУП «Переработчик» не оформлена первичным учетным документом

12. Проверкой оформления первичных кассовых документов в период с 01.01.2015 года по 31.12.2016 года выявлено следующее:

- в платежных ведомостях на титульном листе не верно указывается общая сумма ведомости, отсутствуют записи о депонировании денежных средств, в платежных ведомостях отсутствует нумерация.

13. В нарушение [Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»](#) в МУП «Переработчик» к Акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ-17) не приложена справка ([приложение](#) к форме № ИНВ-17), которая является основанием для составления Акта по [форме № ИНВ-17](#).

14. В нарушение статьи 22 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 10.4. Устава МУП «Переработчик» без согласия Учредителя заключались договоры, при заключении которых руководитель может быть признан заинтересованным.

15. В нарушение статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 10.3. Устава МУП «Переработчик» совершена крупная сделка на сумму 1 404,0 тыс. рублей без согласия собственника имущества унитарного предприятия.
16. В нарушение пункта 3.16 Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Нерюнгринский район» ежемесячная премия за январь 2016 года начислена и выплачена руководителю в отсутствие Распоряжения Главы МО «Нерюнгринский район».
17. При анализе фонда оплаты труда выявлено, что в нарушение пункта 16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 года № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при повышении заработной платы по состоянию 01.07.2016 года, работникам не производился перерасчет средней заработной платы использованной для исчисления очередных отпусков, учебных отпусков.
18. В нарушение пункта 16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 года № 922 при повышении окладов на предприятии не произведено повышение среднего заработка для исчисления отпускных. Сумма, недополученная работниками составила 9,32 тыс. рублей
19. В нарушение пункта 1.1. Положения об оплате труда от 11.04.2008 года в соответствии с приказом от 04.03.2015 года № 32-О «О премировании к Международному женскому дню 8 Марта» - была начислена премия работнику, не являющемуся сотрудником МУП «Переработчик» - в размере 2,0 тыс. рублей
20. В нарушение статьи 325 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, выявлены принятые к учету и оплаченные расходы по проезду в отпуск при следовании через пункты остановки по маршруту, имеющему отклонения от кратчайшего пути в авансовых отчетах на сумму 100,5 тыс. рублей
21. В нарушение пунктов 5, 7 Правил, утвержденных постановлением 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 и в отсутствие документального подтверждения пребывания работника организации в месте использования отпуска на сумму 13,7 тыс. рублей
22. В нарушение пункта 2.9. Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.04.2013 № 773 в случаях проведения работниками отпуска в нескольких местах или следования через пункты остановки транзитом к авансовым отчетам не приложены объяснительные записки работников по данному факту.
23. В нарушение пункта 26 Постановления Правительства РФ № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки» к авансовому отчету об израсходованных в связи с командировкой суммах возмещаются, но не прилагаются подтверждающие документы о найме жилого помещения.
24. В нарушение пункта 26 Постановления Правительства РФ № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки» авансовые отчеты № 6 от 30.04.2016 г. и № 7 от 30.04.2016 г. предоставлены работодателю не своевременно, с нарушением сроков предоставления авансовых отчетов.

### **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 2017 году проведены 2 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 2017 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 информация, содержащаяся на сайте, просмотрена 23979 раз.

Рассмотрено в отчетном периоде 1 обращение граждан, поступившие в адрес палаты. По результатам обращения была проведена проверка правильности начисления и выплаты заработной платы в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 1 имени М.П. Кочнева г. Нерюнгри», в соответствии с действующими нормативными актами, заявителю направлены результаты проверки.

В 2017 году проведена работа по применению Контрольно-счетной палатой в своей работе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 года, протокол № 2-СКСО.

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 2017 году 1 работник прошел 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).

Взаимодействие Контрольно-счетной палаты с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) и Советом контрольно-счетных органов при счетной палате Республики Саха (Якутия) направлено, прежде всего, на решение общих задач, обмен знаниями, обучение и достижение согласия и единой позиции. Практически это достигается путем создания и внедрения единых методологических подходов, стандартов, методик проведения контрольных мероприятий, классификацией выявленных нарушений.

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 проведено совместное мероприятие 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 2017 года разработан и утвержден председателем Контрольно-счетной палаты План работы Контрольно-счетной палаты на 2018 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 2017 году составили 5 811,8 тыс. рублей (с учетом межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям на осуществление внешнего муниципального контроля от поселений Нерюнгринского района), на 2018 год планируется 5 950,0 тыс. рублей.

#### **4. Основные задачи на перспективу**

На основе результатов деятельности палаты в 2017 году и с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в декабре 2017 года утвержден План деятельности контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» на 2018 год, в котором определены приоритетные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В 2018 году Контрольно-счетная палата продолжит совершенствование своей работы, ее соответствие международным стандартам, а также продолжит работу в направлении реализации приоритетов развития Нерюнгринского района, в рамках которой будет осуществлен комплекс мероприятий по контролю исполнения бюджета района, выявлению резервов пополнения доходной части бюджета, и больше внимания будет уделено оптимизации его расходной части.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета требуется дальнейшее существенное укрепление экспертно-аналитического направления деятельности, сосредоточение усилий на работе по профилактике нарушений бюджетного процесса и предотвращению неэффективных расходов в ходе исполнения бюджета. Предполагается продолжить работу по дальнейшему развитию сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом со Счетной палатой Республики Саха (Якутия), Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия), контрольно-счетными органами муниципальных образований. Планируется вступление в Союз муниципальных контрольно-счетных органов в Дальневосточном федеральном округе.