

Утверждаю:

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район»




Ю.С. Гнилицкая

3

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «НЕРЮНГРИНСКИЙ РАЙОН»

ОТЧЕТ
О РАБОТЕ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НЕРЮНГРИНСКИЙ РАЙОН»
ЗА 2018 ГОД

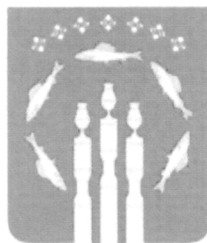
2018 год

РЕСПУБЛИКА САХА (ЯКУТИЯ)
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«НЕРЮНГРИНСКИЙ РАЙОН»

**НЕРЮНГРИНСКИЙ РАЙОННЫЙ
СОВЕТ ДЕПУТАТОВ**

РЕШЕНИЕ

№ 7-6
от 24 апреля 2019 г.



САХА ОРОСПУУБУЛУКЭТЭ
«НЕРЮНГРИ ОРОЙУОНА»
МУНИЦИПАЛЬНАЙ ТЭРИЛЛИ
**НЕРЮНГРИ ОРОЙУОНУН
ДЕНУТАТТАРЫН СЭБИЭТЭ
БЫҺААРЫ**

**6-я СЕССИЯ
НЕРЮНГРИНСКОГО РАЙОННОГО СОВЕТА ДЕПУТАТОВ (IV СОЗЫВА)**

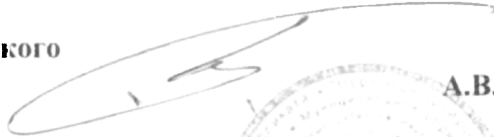
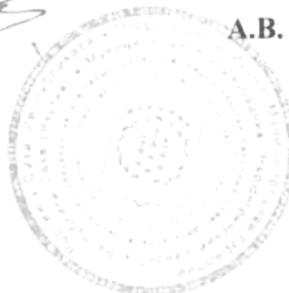
**О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты
муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год**

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 2018 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.

**Заместитель председателя Нерюнгринского
районного Совета депутатов**

А.В. Шевченко

Приложение
к решению 6-й сессии
Нерюнгринского районного Совета
депутатов
от 24 апреля 2019 г. № 7-6

ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МО «НЕРЮНГРИНСКИЙ РАЙОН» ЗА 2018 ГОД

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» за 2018 год (далее – отчет) подготовлен и представляется Нерюнгринскому районному Совету депутатов в соответствии со статьями 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 2018 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, связанные с исключением 1 контрольного мероприятия и переносов сроков по другому мероприятию. План работы выполнен в полном объеме.

Деятельность Контрольно-счетной палаты на 2018 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 2018 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 148 мероприятий, из них 23 контрольных (в том числе 17 по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств), 14 экспертно-аналитических мероприятий, 111 экспертиз проектов нормативных актов. По итогам проведенных мероприятий внесено 127 замечаний и предложений, из них учтено 96.

Сравнительный анализ объема проведенных мероприятий за 2017 и 2018 год приведен в таблице.

Наименование	Количество		Отклонение
	2017 год	2018 год	
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	137	148	11
<i>Экспертно-аналитические мероприятия</i>	9	14	5
<i>Контрольные мероприятия</i>	23	23	0
<i>в т.ч. по проверке годовой отчетности</i>	16	17	1
<i>Экспертиза проектов нормативных актов</i>	105	111	6

В отчетном периоде классификация нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществлялась с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол от 17.12.2014 № 2-СКСО), предусматривающего градацию нарушений, как по количественным, так и по стоимостным параметрам в зависимости от вида нарушений. В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году палатой выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму 45 608,9 тыс. рублей.

Из общей суммы нарушений нарушения при формировании и исполнении бюджета составили 16 021,2 тыс. рублей, нецелевое использование бюджетных средств – 3400,00 тыс. рублей, нарушения законодательства о бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности – 1 080,9 тыс. рублей, нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 15 087,5 тыс. рублей, нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 1 103,0 тыс. рублей, иные нарушения – 3 619,2 тыс. рублей. Устранено финансовых нарушений на сумму 33 312,9 тыс. рублей. Обеспечен возврат средств в бюджет района в сумме 3 914,0 тыс. рублей. Структура выявленных нарушений представлена в диаграмме.



В отчетном периоде по результатам проведенных палатой мероприятий направлено 8 представлений, 1 предписание и 2 информационных письма в адрес руководителей проверенных организаций и органов исполнительной власти Нерюнгринского района.

На протяжении 2018 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 4 протокола об административных правонарушениях и передано на рассмотрение в суд. По всем 4 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.

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.

Привлечено к дисциплинарной ответственности 1 должностное лицо.

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

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

В 2018 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 23 мероприятия, из них 8 контрольных мероприятий по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств, 7 экспертно-аналитических мероприятий, 8 экспертиз проектов муниципальных правовых актов, в том числе:

ГП «Поселок Хани»

- контрольное мероприятие «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района;
- контрольное мероприятие «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 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 2017 год;
- экспертиза проекта решения Ханинского поселкового Совета депутатов «Об утверждении бюджета МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2019 год»;
- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за 9 месяцев 2018 года».

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

ГП «Поселок Серебряный Бор»

- контрольное мероприятие «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района;
- контрольное мероприятие «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 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 2017 год»;
- экспертиза проекта решения Серебряноборского поселкового Совета депутатов «О бюджете городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год»;
- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» за 1 полугодие 2018 года».
- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» за 9 месяцев 2018 года».

ГП «Поселок Чульман»

- контрольное мероприятие «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Администрации ГП «Поселок Чульман»;
- контрольное мероприятие: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального учреждения культуры Дом культуры «Юность» п. Чульман»;
- подготовка Заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования Городское поселение «Поселок Чульман» за 2017 год;
- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 1 полугодие 2018 года»;
- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2018 года»;
- экспертиза проекта решения Чульманского поселкового Совета депутатов «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2019 год».

СП «Иенгринский эвенкийский национальный наслег»

- контрольное мероприятие «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Иенгринской наследной администрации»;

- контрольное мероприятие: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального учреждения культуры Этнокультурный центр «Эян имени В.С. Еноховой»;
- подготовка Заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района за 2017 год»;
- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» за 1 полугодие 2018 года»
- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» за 9 месяцев 2018 года»
- экспертиза проекта решения Иенгринского наследного Совета депутатов «Об утверждении бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района на 2019 год».

2. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2.1. Экспертно-аналитические мероприятия

Проведено 14 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.

В рамках оперативного (текущего) контроля в ходе исполнения бюджета были проведены экспертно-аналитические мероприятия *«Анализ исполнения бюджета Нерюнгринского района за 1 квартал 2018 года» «Анализ исполнения бюджета Нерюнгринского района за 1 полугодие 2018 года», «Анализ исполнения бюджета Нерюнгринского района за 9 месяцев 2018 года», а также анализ исполнения бюджетов поселений за 1 полугодие 2018 года и 9 месяцев 2018 года.* В ходе мониторинга исполнения бюджетов 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 2017 год

Главным экспертно-аналитическим мероприятием можно считать внешнюю проверку «Отчета об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2017 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 2018 года была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 12 главных администраторов, распорядителей, получателей бюджетных средств за 2017 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 2017 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 2017 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. Отообразить 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. Отообразить 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 26.03.2018 № 451 "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.

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 2019 год и плановый период 2020, 2021 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 – КзиИО). Было указано на занижение доходной части бюджета в связи с отсутствием в доходной части бюджета поступлений от возврата дебиторской задолженности. Даны предложения по повышению качества и достоверности прогнозирования неналоговых доходов, 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

Качество исполнения бюджета напрямую зависит от правильного определения его плановых показателей. В отчетном периоде подготовлено 6 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (в том числе заключение 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 2018 год подготовлено 51 заключение по проектам постановлений Нерюнгринской районной администрации по внесению изменений в действующий муниципальные программы.

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 2018 года подготовлено 16 заключений на проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов, 8 заключений на проекты решений сессий Советов депутатов поселений.

В 2018 году рассмотрено и подготовлено 36 заключений на иные муниципальные правовые акты Администрации Нерюнгринского района.

2.3. Контрольные мероприятия

В отчетном периоде проведено 23 контрольных мероприятий, в то числе:

2.3.1. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района».

Выводы по итогам контрольного мероприятия

1. В нарушение статьи 2 главы 1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в российской Федерации», статьи 21 Устава муниципального образования Нерюнгринский район Положением о Комитете, утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 5-31 определено, что Комитет является территориальным функциональным подразделением

Нерюнгринской районной администрации, подотчетен главе муниципального образования Нерюнгринский район.

2. В бюджетной отчетности, предоставленной Комитетом, утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют 20 668,00 тыс. рублей. Установлено отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженных в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением 33-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в сумме 4 625,20 тыс. рублей.

3. Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2017 год 26 794,16 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 25 278,20 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 6 %, или 1 515,96 тыс. рублей. Столь высокий процент перевыполнения плановых показателей по доходам позволяет сделать следующие выводы: не качественное планирование поступлений доходов от эксплуатации муниципального имущества; при прогнозировании доходной части не рассматривается динамика возможного процента роста доходов, получаемых от управления муниципальным имуществом.

4. В 2017 году общее исполнение Комитетом расходов составило 83%. Наибольший показатель неисполнения бюджетных назначений средств образовался по статьям: 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» – 5 953,33 тыс. рублей; 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 4 763,13 тыс. рублей; 226 «Прочие работы и услуги» – 2 369,97 тыс. рублей.

Основная причина невыполнения бюджетных назначений по расходам – это завышение утвержденных бюджетных назначений, некачественное планирование несвоевременное внесение изменений в бюджетную смету.

5. В нарушение статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе и статьи 221 Бюджетного кодекса РФ Комитетом своевременно не внесены предложения главному распорядителю бюджетных средств по изменению бюджетной росписи.

6. Финансовое обеспечение деятельности Комитета и МКУ «УМСИЗ» осуществляется в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной ответственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2017-2021 годы», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.11.2016 № 1509 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

7. Объем средств на реализацию мероприятий в рамках Программы не соответствует запланированным видам расходов (ВР) предусмотренных Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

8. В нарушение пункта 5.1. раздела V Порядка от 02.04.2015 № 696 Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

9. В нарушение пункта 6.3 раздела VI Порядка от 02.04.2015 № 696 Комитетом не осуществлялся контроль за ходом реализации Программы.

10. В нарушение статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Комитет не обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

11. Проверка достоверности бюджетной отчетности

11.1. В ходе проведения проверки достоверности данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», по состоянию на 01.01.2018 года установлено, следующее:

- баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2018 года (ф.0503130). Проверкой установлены отклонения в контрольных соотношениях между балансом (ф.0503130) и формой «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121);

- по строке 212 «акции и иные формы участия в капитале» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 5 101 731,53 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 5 145 452,75 тыс. рублей. Основной удельный вес в общей сумме финансовых вложений, отраженных по строке 212 баланса Комитета (счет бухгалтерского учета 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале»), занимает имущество в части особо ценного имущества школ, садов, музыкальных школ и т.д.;

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), представленная в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», составлена в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота составления формы 0503110 не соблюдена;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота составления отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) не соблюдена.

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н полнота и достоверность заполнения отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета (ф. 0503127) не соблюдена;

- контрольные соотношения пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности не соблюдены;

12. В соответствии с данными, предоставленными Комитетом, по счету 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале» отражено имущество детских садов, СОШ, школ искусств Нерюнгринского района. Учредителем данных учреждений является Нерюнгринская районная администрация, а главными распорядителями средств являются Управление культуры и искусства Нерюнгринского района и Управление образования Нерюнгринского района.

Руководствуясь разделом 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» на счете бухгалтерского учета 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале» главный распорядитель бюджетных средств, принимающий решение о предоставлении из соответствующего бюджета субсидий и их размере муниципальному бюджетному учреждению, в отношении которого им осуществляются функции и полномочия учредителя, отражает объем прав по согласованию распоряжения недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за учреждением или приобретенным учреждением за счет субсидий, предоставленных из соответствующего бюджета. Показатель формируется в размере балансовой стоимости особо ценного имущества с периодичностью, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, но не реже чем перед составлением годовой отчетности.

В 2017 году по счету бухгалтерского учета 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале» отражены следующие операции: увеличение суммы финансовых вложений в уставной фонд МУП «Переработчик» на сумму 2 680,00 тыс. рублей; увеличение суммы финансовых вложений в уставной фонд ООО «МП КК НР» на сумму 4 020,00 тыс. рублей; уменьшение суммы финансовых вложений в уставной капитал ОАО «Якутуглестрой» на сумму 2 155,37 тыс. рублей обусловлено уменьшением номинальной стоимости одной акции.

13. Проверкой обоснованности и достоверности дебиторской задолженности Комитета, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности установлено:

- акты сверок взаимных расчетов (либо другие документы), подтверждающие сумму дебиторской задолженности, отраженной в отчетности Комитета в Контрольно-счетную палату предоставлены не в полном объеме. Основная сумма дебиторской задолженности, отраженной в отчетности документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности не установлена;

- в нарушение пункта 1, статьи 614 Гражданского Кодекса Российской Федерации арендаторы не вносят своевременно арендную плату за пользование муниципальным имуществом.
- в нарушение статьи 486 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом своевременно не принимаются меры по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество, находящееся в муниципальной собственности.
- в нарушение пункта 1, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность Комитета не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.
- в нарушение пункта 2, статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ Комитет, являясь администратором доходов бюджета, не осуществляет контроль, за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

Сумма дебиторской задолженности, в том числе сумма просроченной дебиторской задолженности - это есть недополученные бюджетом Нерюнгринского района доходы. Данная задолженность образовалась в результате ненадлежащей организации Комитетом претензионной работы, а также непринятия необходимых мер по своевременному взысканию задолженности в судебном порядке. В ходе необоснованно длительного процесса взыскания задолженности должники могут быть объявлены банкротами, исключены из ЕГРЮЛ, по некоторым суммам задолженности могут истечь сроки исковой давности. По данным годовой бухгалтерской отчетности общая сумма дебиторской задолженности Комитета по состоянию на 01.01.2018 года составила 52 882,05 тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год составила 26 794,16 тыс. рублей.

14. Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.11.2017 № 8-32.

В нарушение пункта 15 Правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования "Нерюнгринский район", утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 27.01.2014 № 143 Комитетом в срок не позднее 1 октября текущего года проект Плана (программы) приватизации не внесен на утверждение в Нерюнгринский районный Совет депутатов.

15. Прогнозный план приватизации не исполнен на 100%. Анализом установлено, что при подготовке предложений о включении объектов движимого имущества в прогнозный план (программу) Комитетом должным образом, не рассматривается обоснование целесообразности приватизации объектов движимого и недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности МО "Нерюнгринский район".

16. Годовая бухгалтерская отчетность Комитета за 2017 год не может быть признана полной и достоверной. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом не соблюдена достоверность информации, отраженная в формах бухгалтерского учета.

2.3.2. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального казенного учреждения «Управление образования Нерюнгринского района»

Выводы по итогам контрольного мероприятия:

1. Управлением образования не обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Управления образования за 2017 год установлено:

- в нарушение пункта 5.1. раздела VI Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 02.04.2015 г. № 696, Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;
- в нарушение раздела 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» по состоянию на 01.01.2018 года особо ценное имущество учреждений, подведомственных Управлению образования в годовой отчетности не отражено;
- Проверкой установлены отклонения в контрольных соотношениях между балансом (ф.0503130) и формами «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121), «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168);
- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота и достоверность составления справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) не соблюдена. Контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и формой годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) имеют отклонения;
- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота составления отчета о финансовых результатах (ф. 0503121), представленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», не соблюдена. Контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности: Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2018 года (ф.0503130) и Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) имеют отклонения.
- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота составления отчета о движении денежных средств (ф. 0503123), представленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», не соблюдена.
- контрольные соотношения между справкой по консолидируемым расчетам (ф.0503125), представленной в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности не выдержаны, имеют место отклонения;
- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота и достоверность составления отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127), представленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», не соблюдена;
- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н полнота и достоверность заполнения отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) не соблюдена;
- в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н пояснительная записка (ф. 0503160) предоставлена не в полном объеме, контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности не соблюдены;
- в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н в приложении к пояснительной записке Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) не указаны причины отклонений от планового процента.

3. На основании установленных проверкой нарушений, годовую бюджетную отчетность Управления образования нельзя признать полной и достоверной.

2.3.3. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района»

Выводы по итогам контрольного мероприятия:

1. МКУ УКиИ обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
2. Объем средств на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» не соответствует запланированным видам расходов (ВР) предусмотренных Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». В нарушение пункта 5.1. раздела VI Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 02.04.2015 № 696, Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.
3. В нарушение раздела 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» по состоянию на 01.01.2017 года особо ценное имущество учреждений, подведомственных МКУ УКиИ в годовой отчетности не отражено.
4. Объем проверенных средств составил – 229 510,28 тыс. рублей. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

2.3.4. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Нерюнгринской районной администрации»

Выводы и предложения по итогам заключения на годовую отчетность Нерюнгринской районной администрации за 2017 год:

1. Нерюнгринской районной администрацией обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии: с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н и Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
2. Проверкой исполнения муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» установлено:
 - в нарушение статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Нерюнгринской районной администрацией в полной мере не обеспечена результативность, использования бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ;
 - в нарушение пункта 6.3 раздела VI Порядка от 02.04.2015 № 696 руководителями структурных подразделений, ГРБС должным образом не осуществляется контроль над ходом реализации муниципальных Программ;
 - в нарушение пункта 5.1. раздела V Порядка от 02.04.2015 № 696 ответственными исполнителями Программы не приводятся в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;
3. Объем проверенных средств составил 7 902 695,30 тыс. рублей, в том числе по доходам – 4 832 751,78 тыс. рублей; по расходам – 3 069 943,52 тыс. рублей.

4. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления Нерюнгринской районной администрацией годовой отчетности.

2.3.5. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального Казенного учреждения Управление сельского хозяйства Нерюнгринский район»

Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности Муниципального Казенного учреждения Управление сельского хозяйства Нерюнгринского района за 2017 год

1. Муниципальным Казенным учреждением Управление сельского хозяйства Нерюнгринского района не обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Управления сельского хозяйства за 2017 год установлено:

- в нарушение Приказа Минфина России 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», в ходе проверки установлены отклонения между журналами операций и главной книгой;

- в нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью;

- в нарушение пункта 161 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н информация в приложении формы 0503162 «Сведения о результатах деятельности» не соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

- в составе бюджетной отчетности за 2017 год представлено приложение к Пояснительной записке Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств». В соответствии с Приказом Минфина России от 02.11.2017 г. № 176н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н» приложение к Пояснительной записке Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» исключено из приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) с 16.12.2017 года;

- в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н пояснительная записка (ф. 0503160) предоставлена не в полном объеме.

Объем проверенных средств составил 53 053,75 тыс. рублей.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципальным казенным учреждением МКУ УСХ НР выполнены. Установлен не полный уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

2.3.6. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального учреждения «Служба организационно-технического обеспечения»

Выводы и предложения по итогам контрольного мероприятия:

1. МУ «СОТО» не обеспечено качественное и полное заполнение форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности МУ «СОТО» за 2017 год установлено:

- отклонения контрольных соотношений между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), балансом (ф.0503130) и отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) составлена с нарушением требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н;

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составлен с нарушением требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности не соблюдена;

- в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н пояснительная записка (ф. 0503160) предоставлена не в полном объеме;

- в составе годовой бюджетной отчетности за 2017 год МУ «СОТО» представлена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности». Следует отметить, что согласно пункта 161 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (получателя бюджетных средств) при исполнении им государственного (муниципального) задания;

- в разделе 1. пояснительной записки (ф. 0503160) имеет место 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.

Объем проверенных средств составил – 48 438,0 тыс. рублей.

Основные параметры годовой бюджетной МУ «СОТО» выполнены. Установлен не полный уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

2.3.7. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Управления финансов Нерюнгринской районной администрации»

Выводы и предложения по итогам контрольного мероприятия:

Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2017 год обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Объем проверенных средств составил – 19 427,50 тыс. руб.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2016 год выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

2.3.8. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района»

Выводы и предложения по итогам контрольного мероприятия:

Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2. В ходе проверки при составлении годовой бюджетной отчетности Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» за 2017 год нарушений не установлено.

Объем проверенных средств составил - 90 502,40 тыс. рублей. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

2.3.9. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район»

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район»

1. Муниципальным казенным учреждением Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» не обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год установлено:

- в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н пояснительная записка (ф. 0503160) представлена не в полном объеме.

Объем проверенных средств составил 3 648,80 тыс. рублей.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципальным казенным учреждением Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» выполнены. Установлен не полный уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

2.3.10. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального Казенного учреждения «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района»

Выводы по итогам проверки годовой отчетности МКУ «УМСиЗ» за 2017 год:

1. МКУ «УМСиЗ» обеспечено качественное и полное заполнение форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 №

145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

2. В ходе проверки составления годовой бюджетной отчетности МКУ «УМСиЗ» за 2017 год установлено:

- в нарушение Приказа Минфина России 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», в ходе проверки установлены отклонения между журналами операций за январь 2018 года и главной книгой за январь 2018 года;

- в нарушение пункта 161 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н информация в приложении формы 0503162 «Сведения о результатах деятельности» не соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

- в составе бюджетной отчетности за 2017 год представлено приложение к Пояснительной записке Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств». В соответствии с Приказом Минфина России от 02.11.2017 г. № 176н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н» приложение к Пояснительной записке Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» исключено из приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) с 16.12.2017 года;

- в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н пояснительная записка (ф. 0503160) предоставлена не в полном объеме.

Объем проверенных средств составил – 24 273,00 тыс. рублей.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципальным казенным учреждением МКУ «УМСиЗ» выполнены. Установлен не полный уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

2.3.11. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Нерюнгринского районного Совета депутатов»

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год Нерюнгринского районного Совета депутатов:

1. Нерюнгринским районным Советом депутатов обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов за 2017 год нарушений не выявлено.

Объем проверенных средств составил - 7 305,74 тыс. руб. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

2.3.12. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район»

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год:

Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Нерюнгринский район» обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год нарушений не выявлено.

3. Необходимо привести в соответствие Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н ф. 0503162.

Объем проверенных средств составил – 5 701,14 тыс. руб. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Нерюнгринский район» выполнены.

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

2.3.13. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Иенгринской наследной администрации

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год:

1. Контрольные соотношения между формами (ф. 0503130) (ф. 0503110) (ф. 0503121) соблюдены не в полном объеме.

2. Проверкой отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) установлено, что контрольные соотношения между отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) выдержаны не со всеми формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

3. Согласно п 73. Инструкции 191н показатели графы 5 раздела "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" Отчета (ф. 0503128) должны быть сопоставимы с показателем графы 5 Отчета (ф. 0503127). В представленном отчете они не сопоставимы.

4. Проверкой отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) установлено: по строке 999 не отражена сумма показателей строк 200, 510, 900 по графам 6, 7, 8 (п. 74 Инструкции 191н).

5. Согласно п 73. Инструкции 191н показатели графы 5 раздела "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" Отчета (ф. 0503128) должны быть сопоставимы с показателем графы 5 Отчета (ф. 0503127). В представленном отчете они не сопоставимы

6. Пояснительная записка представлена в не полном объеме, текстовая часть пояснительной записки содержит два раздела.

7. В разделе 2 в перечне форм, которые не представлены в связи с отсутствием числовых показателей, указана форма (ф. 0503176). Данная форма исключена Приказом Минфина России от 31 декабря 2015 г. N 229н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

8. При проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств МУКЭЖЦ «Эян» им. В.С. Еноховой было установлено несоответствие показателей отчетности данным регистров бюджетного учета и данным главной книги, что является нарушением Инструкции № 191н, отчетность учреждения признана недостоверной.

Таким образом, состав и содержание годовой отчетности ГАБС за 2017 год не соответствует требованиям бюджетного законодательства. Представленная отчетность содержит недостоверные данные, что в целом снижает прозрачность и информативность отчета об исполнении бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района.

2.3.14. «Проверка отчета об исполнении бюджета Муниципального образования городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района за 2017 год»

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год:

1. В соответствии с пунктом 7 раздела 1 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н бюджетная отчетность составляется на основании данных главной книги и регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

В Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлены главная книга и регистры бухгалтерского учета. Произвести сверку бюджетной отчетности с данными главной книги и регистрами бюджетного учета не представляется возможным, в связи с этим проверены контрольные соотношения между формами годовой бухгалтерской отчетности.

2. В нарушение пункта 5 статьи 51 Федерального закона от 6 октября 2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" Администрацией городского поселения «Поселок Серебряный Бор» не ведется реестр муниципального имущества. В результате чего провести сверку данных по муниципальному имуществу, отраженному в бюджетной отчетности, не возможно

3. Проверкой справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) установлено, что контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности не выдержаны.

4. Проверкой отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) установлено, что контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности не выдержаны.

5. Проверкой справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) установлено, что контрольные соотношения между справкой по консолидируемым расчетам (ф.0503125) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности не выдержаны.

6. Отчет (ф. 0503128) в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлен.

7. Форма (ф. 0503140) в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлена.

8. Заполнение (ф. 0503166) не соответствует Инструкции 191н.

9. Заполнение формы (ф. 0503168) на конец года не соответствует Инструкции 191н.

10. В связи с тем, что в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлена расшифровка дебиторской задолженности, провести анализ дебиторской задолженности не возможно.

11. (Ф. 0503172) не соответствует порядку заполнения п. 169 Инструкции 191н. Контрольные соотношения не соблюдены: Остаток по счету 0 301 10 710 на начало отчетного периода в ф. 0503172 не соответствует идентичному показателю в балансе ф 0503130.

12. Имеет место нарушение при заполнении долговой книги муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор». В разделе 3 гр. 11 не заполнены графы 12, 14, 17.

По результатам проверки годовой отчетности администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор», установлено, что в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлены главная книга и регистры бухгалтерского учета. Произвести сверку бюджетной отчетности с данными главной книги и регистрами бюджетного учета не представляется возможным, При проверке годовой бюджетной отчетности не выдержаны контрольные соотношения между формами бюджетной отчетности. В связи с чем, признать годовую бюджетную отчетность достоверной не представляется возможным.

2.3.15. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района»

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год:

1. В нарушение Приказа Минфина России 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», в ходе проверки установлено, что Администрацией городского поселения «Поселок Хани» не ведутся регистры бухгалтерского учета и главная книга.

2. В нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, что бюджетная отчетность составлена не на основании данных главной книги и регистров бюджетного учета.

3. Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и Сведениями о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171) не выдержаны.

4. Сумма показателей строк по гр. 2 раздела 1 по счетам 140120000 «Расходы текущего финансового года» не соответствуют строке 150 «Расходы» гр. 4 «Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

5. Контрольные соотношения между формой (ф. 0503110) и формой отчетности (ф.0503125) не соблюдены.

6. При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между следующими формами отчетности: (ф.0503121); (0503168); (ф.0503169) не соблюдены.

7. Проверкой справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) установлено, что контрольные соотношения между справкой по консолидируемым расчетам (ф.0503125) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности, в том числе (ф. 0503110) не выдержаны.

8. Проверкой отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) установлено, что контрольные соотношения между отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) с Отчетом о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) не выдержаны, со Сведениями об исполнении бюджета (ф.0503164) не выдержаны.

9. Согласно п 73. Инструкции 191н показатели графы 5 раздела "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" Отчета (ф. 0503128) должны быть сопоставимы с показателем графы 5 Отчета (ф. 0503127). В отчете они не сопоставимы.
10. Пояснительная записка представлена в полном объеме, контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности не соблюдены. Пояснительная записка по комплектации не соответствуют требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.
11. Заполнение текстовой части пояснительной записки не соответствует Инструкции 191н.
12. Заполнение (ф. 0503166) не соответствует Инструкции 191н.
13. Заполнение формы (ф. 0503168) на конец года не соответствует Инструкции 191н. Значения гр. 8 «Всего» меньше значений гр. 9 «из них передано безвозмездно».
14. Заполнение формы (ф. 0503169) на конец года не соответствует Инструкции 191н.
15. Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма дебиторской задолженности гр. 12 не соответствует показателю дебиторской задолженности гр. 2.

В бюджетном учете отражена не вся задолженность от управления муниципальным имуществом (договоры аренды земельных участков). Данный факт свидетельствует о недостоверности сведений по дебиторской задолженности.

16. В нарушение пункта 2, статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ Администрация ГП «Поселок Хани», являясь администратором доходов бюджета, не осуществляет контроль за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

17. В нарушение статьи 13 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Бухгалтерская отчетность Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района является не достоверной.

2.3.16. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Администрации городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района»

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год:

1. В нарушение Приказа Минфина России 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», в ходе проверки установлены отклонения между журналами операций за декабрь 2016, январь 2018 года и главной книгой за 2017 год и январь 2018 года.
2. В нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью, в том числе, в регистрах бюджетного учета отсутствует входящее сальдо по состоянию на 01.01.2017 года, отраженное в бюджетной отчетности.
3. Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма дебиторской задолженности по счету 1 206 00 000 не соответствует показателю Баланса ф.0503130 в разделе II. «Финансовые активы» по строке 260 графы 6 и 8.
4. В нарушение пункта 5 статьи 51 Федерального закона от 6 октября 2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" Администрацией городского поселения «Поселок Чульман» не ведется реестр муниципального имущества. В результате чего провести сверку данных

по муниципальному имуществу, отраженному в бюджетной отчетности, провести не возможно.

5. Заполнение формы (ф. 0503140) на конец года не соответствует Инструкции 191н.

6. Заполнение текстовой части пояснительной записки не соответствует Инструкции 191н.

7. Заполнение (ф. 0503166) не соответствует Инструкции 191н.

8. В нарушение пункта 2, статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ Администрация ГП «Поселок Чульман», являясь администратором доходов бюджета, не осуществляет контроль за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

По результатам проверки годовой отчетности администрации городского поселения «Поселок Чульман», установлено, что в нарушение Приказа Минфина России 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», в ходе проверки установлены отклонения между журналами операций за декабрь 2016, январь 2018 года и главной книгой за 2017 год и январь 2018 года, в нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью, том числе, в регистрах бюджетного учета отсутствует входящее сальдо по состоянию на 01.01.2017 года, отраженное в бюджетной отчетности. В связи с чем, годовая бюджетная отчетность не может быть признана достоверной.

2.3.17. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального учреждения культуры Дом культуры «Юность» п. Чульман»

1. Главная книга за 2017 год, январь 2018 года в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлена.

2. В форме ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма дебиторской и кредиторской задолженности не соответствует показателям Баланса ф.0503130.

3. В нарушение Приказа Минфина России 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», в нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н в ходе проверки установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью.

4. Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130), справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) не выдержаны.

5. Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130), справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) не выдержаны.

6. Контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) и Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) не выдержаны.

7. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) сумма показателей раздела 1 по счетам 240110100 «Доходы текущего финансового года», 240120000 «Расходы текущего финансового года» соответственно разница по графам (5-4) не соответствует Отчету о финансовых результатах ф. (0503121) строка 290 «Чистый операционный результат» минус строка 110 «Доходы будущих периодов гр. 5.

9. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) в нарушение Инструкции 191н не предоставлен.
10. В нарушение Инструкции 191н Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлен.
11. Пояснительная записка представлена не в полном объеме, контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности не соблюдены. Пояснительная записка по комплектации не соответствуют требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.
12. Заполнение текстовой части пояснительной записки не соответствует Инструкции 191н.
13. В текстовой части пояснительной записки отсутствует информация о проведении инвентаризации.
14. В нарушение Инструкции 191н Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлены.
15. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) не предоставлены. В пояснительной записке отсутствует информация об отсутствии данной формы в составе пояснительной записки.
16. Контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) и Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) не выдержаны.
17. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) заполнена в нарушение Инструкции 191н.
18. В форме ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской и дебиторской задолженности не соответствует показателям Баланса ф.0503130.

По результатам проверки годовой отчетности МУК Дом культуры «Юность», установлено, что при заполнении бюджетной отчетности имеют нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Контрольные соотношения между формами бюджетной отчетности не выдержаны.

2.3.18. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра и средств, полученных от приносящей доход деятельности, в том числе аудит в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2016-2017 годы

По результатам проведенной проверки установлено:

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра показал, что в МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра принята и утверждена Учетная политика с нарушением действующего законодательства.
- 1.4. В нарушение статьи 50 Трудового кодекса Российской Федерации не проведена уведомительная регистрация Коллективного договора Территориальным органом - Управлением Министерства труда и социального развития РС (Я) в Нерюнгринском районе.
2. Проверка правильности формирования муниципального задания показала:

2.1. На проверку не предоставлены отчеты о выполнении муниципального задания МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра за 2016 год, в связи с чем, нет возможности провести анализ фактического исполнения муниципального задания на 2016 год.

2.2. Неисполнение качества муниципальной услуги составило:

- по образовательным программам начального общего образования - 20%;
- по образовательным программам основного общего образования - 15%;
- по образовательным программам среднего общего образования - 15%.

Неисполнение объема муниципальной услуги составило:

- по образовательным программам начального, общего образования - 9 человек (13,4%),
- по организации отдыха детей и молодежи (в каникулярное время с дневным пребыванием) – 19 человек (15,8%).

Неисполнение объема муниципальной услуги за 2017 год обусловлено уменьшением детей в МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра, а так же с выбытием детей за пределы Иенгринского наслега.

2.3. В нарушение статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ к проверке не представлен расчет нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги по средствам бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2016 год и 2017 год, утвержденный Учредителем и директором Учреждения.

2.4. Проверкой сведений о количестве получателей муниципальной услуги установлено, что данные на основании приказов о движении контингента учащихся противоречат показателям, отраженным в отчете о выполнении муниципального задания МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра за 2017 год, что ставит под сомнение достоверность данных, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра за 2017 год.

2.5. В нарушение пункта 40 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) 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» при неисполнении муниципального задания МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра на 2017 возврат субсидии в бюджет Нерюнгринского района не осуществлялся.

2.6. В нарушение пункта 42 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) 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 осуществлялся контроль над выполнением муниципального задания МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра.

3. Анализом плана финансово-хозяйственной деятельности МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра установлено, что имеют место расхождения плановых показателей, отраженных в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) и плановых показателей, утвержденных в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год.

4. Проверка бухгалтерской отчетности МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра (в том числе проведение внутреннего аудита) показала:

4.1. В нарушение пункта 38 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» имеют место расхождения плановых показателей, отраженных в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2018 г. (ф.0503737) и плановых показателей, утвержденных в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год.

4.2. В нарушение пункта 9 раздела 1 Инструкции в бухгалтерском балансе (форма 0503730) за 2016 год и 2017 год показатели строки 080 «Материальные запасы» не соответствуют данным регистра бухгалтерского учета. Так же выявлено несоответствие следующих некоторых строк бухгалтерского баланса, что привело к искажению итоговых показателей бухгалтерского баланса.

4.3. Проверке не предоставлены документы (акты), подтверждающие проведение в МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового контроля.

5. Проверка основных средств (недвижимого и движимого имущества) МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра установила:

5.1. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 4.1. раздела 4 Учетной политики на 2016 год, пунктов 1.4. Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (приложение № 11 к Учетной политике на 2016 год) в МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра не проводилась годовая инвентаризация имущества (основных средств) за 2016 год.

5.2. В нарушение пункта 2.2. раздела 2. Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (приложение № 11 к Учетной политике МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра на 2017 год) приказом № 03-173а от 19.12.2017 года «О проведении годовой инвентаризации» установлен срок проведения инвентаризации по состоянию на 01.01.2018г.

5.3. В нарушение пункта 2.4. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов № 7 от 20.12.2017 г., № 8 от 20.12.2017 г. не оформлены расписки материально-ответственных лиц о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

5.4. В нарушение пунктов 2.5., 2.6. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» не записаны в инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов № 7 от 20.12.2017 г., № 8 от 20.12.2017 г. сведения о фактическом наличии имущества, в графах 7 и 8 не отражены данные о фактическом наличии объектов нефинансовых активов.

5.5. В нарушение пункта 2.9. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов № 7 от 20.12.2017 г., № 8 от 20.12.2017 г. не указаны на каждой странице описей прописью общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т. д.) эти ценности показаны и общая фактическая сумма. На последней странице описей отсутствует отметка о таксировке и подсчете итогов за подписями лиц, производивших инвентаризацию.

5.6. В нарушение пункта 2.10. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов № 7 от 20.12.2017 г., № 8 от 20.12.2017 г. не подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственными лицами.

5.7. 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» инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов № 7 от 20.12.2017 г., № 8 от 20.12.2017 г. оформлены не должным образом.

5.8. В нарушение пункта 1.4. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», пункта 1.3 Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (приложение № 11 к Учетной политике МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра на 20107 год) проверкой установлено расхождение между данными инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 8 от 20.12.2017 г. и бухгалтерским учетом (счет 0.101.00.000) на сумму 33,1 тыс. руб.

5.9. В рамках проверки специалистом Контрольно-счетной палаты была проведена выборочная инвентаризация основных средств МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра. По результатам выборочной инвентаризации выявлены отклонения наличия основных средств от данных бухгалтерского учета. Сумма недостачи составила 1 150,5 тыс. руб.

В ходе выборочной инвентаризации так же установлено отсутствие инвентарных номеров на объектах основных средств

5.10. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, своевременно не было зарегистрировано право на недвижимое имущество - нежилое здание, расположенное по адресу: с. Иенгра, ул. 40 лет Победы.

5.11. В нарушение пункта 6.11. Устава МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра при осуществлении оперативного управления имуществом Учреждение не обеспечивает сохранность закрепленного за ним имущества.

5.12. В нарушение пункта 6.12. Устава МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра Комитет не осуществляет должным образом контроль деятельности Учреждения в части оперативного управления имуществом.

5.13. В нарушение статьи 19 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра не осуществлялся внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

6. Непроизведенные активы (земельные участки):

6.1. В нарушение пункта 6.12. Устава МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра Комитет не осуществляет должным образом контроль деятельности Учреждения в части управления имуществом, в том числе земельными участками.

6.2. В нарушение пункта 75 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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» выбытие произведенных активов не отражено в бухгалтерском учете МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра.

6.3. В нарушение статьи 19 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра не осуществлялся внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

7. Проверкой материальных запасов установлено:

7.1. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра не проводилась годовая инвентаризация имущества (материально-производственных запасов) за 2016 год.

7.2. В нарушение пункта 1.4. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», пункта 1.3 Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (приложение № 11 к Учетной политике МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра на 2017 год) проверкой установлено расхождение между данными инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) годовой инвентаризации за 2017 год и бухгалтерским учетом (счет 0.105.00.000).

7.3. Проверкой учета ГСМ установлено:

- В нарушение пунктов 12 и 13 раздела III Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра в путевых листах в заголовочной части отсутствует нумерация в хронологическом порядке, не указывается время выезда и возвращения в гараж.

- В нарушение пункта 17 раздела III Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра отсутствует журнал регистрации путевых листов. В путевых листах допускаются исправления в показаниях спидометра без заверительной подписи и печати учреждения.

- На проверку не предоставлен расчет норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, применяемых в МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра.

- Непрерывность показаний счетчиков спидометра соблюдалась не во всех путевых листах, в связи с чем вывести сумму расхождения между расходом ГСМ по путевым листам и списанием не имеется возможности. Списание ГСМ производилось без учета установленных норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, по факту приобретения топлива.

8. Проверка учета денежных средств МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра:

8.1. В нарушение пункта 4.4. Указаний Банка России № 3210-У кассир МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра не снабжен образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.

8.2. В нарушение пункта 4.3. Указания Банка России № 3210-У проверкой установлено отсутствие подписи главного бухгалтера и кассира в некоторых расходных кассовых ордерах.

9. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра по состоянию на 31.12.2016 года и 31.12.2017 инвентаризация расчетных обязательств не проводилась.

10.1. 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.

10.2. В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» при проверке оформления авансовых отчетов (форма ОКУД 0504049) проверкой установлены следующие нарушения, имеющие систематический характер, в авансовых отчетах графа «бухгалтерская запись» заполняется на сумму выданного аванса.

10.3. 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 без предоставления справок о стоимости проезда кратчайшим путем.

10.4. В нарушение пункта 5 Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в федеральных государственных органах, государственных внебюджетных фондах Российской Федерации, федеральных государственных учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, утвержденных постановлением Правительства РФ от 12.06.2008 № 455 (далее Правила), произведена оплата стоимости проезда к месту использования отпуска работников учреждения в размере фактических расходов, не подтвержденных проездными документами.

10.5. В нарушение пункта 7.6.8. раздела 7. Коллективного договора МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра 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.

11. Проверка расчетов по оплате труда:

11.1. 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 МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра не содержит обязательных реквизитов, предусмотренных формой Т-3 «Штатное расписание», а именно, реквизитов приказа, утвердившего штатное расписание, номер и дату документа, графу с информацией о величине оклада (тарифной ставки) в рублях, графу с информацией о величине положенных по должности надбавок, стимулирующих, компенсационных выплат и прочих выплат в рублях, графы всего, графы примечание.

11.2. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ, пункта 4 Положения об оплате труда работников МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра, в трудовых договорах, заключенных с работниками МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра, не отражаются условия оплаты труда, в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты, условия об обязательном социальном страховании работника в соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами. В договорах, предоставленных на проверку, имеют место случаи отсутствия подписей работников, с которыми заключаются трудовые договоры.

11.3. В нарушение пункта 2.9. раздела 2 Приказа Министерства образования Республики Саха (Якутия) от 29.10.2012 г. № 01-16/4920 «Об утверждении Положения об оплате труда работников государственных организаций, *подведомственных Министерству образования Республики Саха (Якутия)*», пункта 2.8. раздела 2 постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 17.01.2013 г. № 40 «Об утверждении Положения по оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования Нерюнгринского района» в МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра расчеты стоимости одного ученико-часа, тарификационные списки учителей, прочие расчеты ФОТ работников МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра за период 2016-2017 учебного года производились в нескольких вариантах, утвержденных руководителем.

11.4. В нарушение пункта 2.5. раздела 2 Положения об оплате труда работников МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра, за проверяемый период педагогическим работникам, осуществляющим учебный процесс, ежемесячно при начислении заработной платы применялся оклад, установленный при тарификации на первое сентября учебного года, без учета движения учащихся (наличия учащихся по факту на момент ежемесячного начисления заработной платы).

11.5. В нарушение статьи 103 Трудового кодекса Российской Федерации не отражены ночные смены в табелях за весь период 2016 года и 2017 года, сторожам ночная смена отражена в таблице как один день, фактически в таблице проставлено 12 часов. На проверку

не предоставлены сменные графики сторожей, определить количество ночных смен (часов) по табелю учета рабочего времени МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра невозможно.

11.6. В нарушение статьей 154 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 7.7. раздела 7 Положения об оплате труда работников МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра за проверяемый период не производилась доплата работникам (сторожам) за работу в ночное время.

11.7. В нарушение статьи 135 Трудового Кодекса Российской Федерации в Учреждении производится начисление и выплата доплат компенсационного характера, не установленных Положением об оплате труда МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра.

12. Проверка целевого использования средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», выделенных в виде компенсационной выплаты на питание учащихся из многодетных и малообеспеченных семей МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра:

12.1. В нарушении пунктов 2.13.1., 2.13.2. раздела 2. приложения к постановлению Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 22.11.2013г. № 2389 «Об утверждении Порядка предоставления компенсационных выплат на питание отдельным категориям учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений Нерюнгринского района, за счет средств местного бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», проверкой документов, подтверждающих правомерность получения льгот в виде бесплатного питания установлены факты не предоставления в бухгалтерию полного пакета документов.

12.2. В нарушение пункта 2.5., раздела 2 Постановления Нерюнгринской районной администрации от 22 ноября 2013 года № 2389 «Об утверждении Порядка обеспечения питанием обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений Нерюнгринского района, подведомственных Управлению образования Нерюнгринской районной администрации, за счет средств местного бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» заявления родителей (законных представителей) обучающихся на получение компенсационных выплат предоставлены МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра в не утвержденной форме.

12.3. В рамках проверки специалистом Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» была проведена инвентаризация продуктов питания МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра, по результатам инвентаризации установлено наличие недостачи на сумму 11 710,27 тыс. рублей, излишков на сумму 17 746,65 тыс. рублей.

13. 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 2016 г. опубликован с нарушением сроков 01.04.2016 г.

13.1. 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 МОУ имени Г.М. Василевич села Иенгра произведена закупка товаров, работ и услуг на сумму, превышающую совокупный объем закупок, утвержденных планом-графиком.

2.3.19. Ревизия финансово - хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Служба заказчика» за 2016 и 2017 годы

1. В ходе проведения экспертизы учредительных документов МУП «Служба заказчика» и других локально-нормативных актов установлено:

1.1. Устав МУП «Служба заказчика» в целом не противоречит действующему законодательству. В соответствии с пунктами 5.11. и 9.3. Устава вопросы труда, заработной платы, режима исполнения рабочего времени, времени отдыха, материального стимулирования, охраны труда и другие вопросы трудовой деятельности МУП «Служба заказчика» регулируются Коллективным договором.

В нарушение пунктов 5.11. и 9.3. Устава в МУП «Служба заказчика» отсутствует Коллективный договор.

1.2. Проверка Учетной политики МУП «Служба заказчика» показала:

- Учетная политика МУП «Служба заказчика» не разработана в полном объеме, не раскрыты все аспекты ведения бухгалтерского учета, что не соответствует нормативно-правовым документам: Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету»;
- в Учетной политике для целей бухгалтерского МУП «Служба заказчика» не отражены в полной мере аспекты бухгалтерского учета: порядок контроля за хозяйственными операциями; порядок учета расходов и формирования учета себестоимости работ (услуг) для целей бухгалтерского учета; порядок формирования резервов;
- в преамбуле Учетной политики МУП «Служба заказчика» присутствует ссылка на Федеральный закон № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», а так же на статью 91. «Управление в обществе с ограниченной ответственностью» ГК РФ (утратила силу с 01.09.2014 года). Настоящий Федеральный закон определяет правовое положение общества с ограниченной ответственностью, следовательно, не может применяться при формировании учетной политики муниципального унитарного предприятия;
- в пункте 6. Положения учетной политики для налогообложения предприятия присутствует ссылка на не актуальный нормативный акт: Закон Республики Саха (Якутия) от 10.07.2003 48-3 N 97-III «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)», настоящий документ признан утратившим силу с 01.01.2014 г.

1.3. Проверкой документов, регламентирующих начисление заработной платы в МУП «Служба заказчика» установлено:

- штатным расписанием предусмотрена выплата вознаграждения за выслугу лет руководителю предприятия, что противоречит постановлению Нерюнгринской районной администрации от 09.10.2015 № 1698 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Нерюнгринский район»;
- положение о порядке выплаты вознаграждения за выслугу лет работникам МУП «Служба заказчика» от 30.12.2015 года противоречит постановлению Нерюнгринской районной администрации от 09.10.2015 № 1698 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Нерюнгринский район».

2. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности по данным годовой бухгалтерской отчетности МУП «Служба заказчика» за 2016 год и 2017 год показал: основной удельный вес в активной части баланса составляют оборотные активы, по отношению к валюте баланса к концу 2016 года оборотные активы составили 99,9%, на конец 2017 года 99,9%. Оборотные активы в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличились на 1 106,0 тыс. рублей. Одновременно в пассиве баланса произошло увеличение собственных средств на 1 106,0 тыс. руб. Анализом пассивной части бухгалтерского баланса МУП «Служба заказчика» установлено, что основной удельный вес в пассивной части баланса составляет нераспределенная прибыль. По сравнению с 2016 годом в 2017 году прибыль предприятия увеличилась на 1 340,0 тыс. рублей или 73,5 %. Кредиторская задолженность уменьшилась на 234,0 тыс. рублей.

3. По данным бухгалтерской отчетности выручка МУП «Служба заказчика» составила: в 2016 году – 7 404,0 тыс. рублей; в 2017 году – 7 219,0 тыс. рублей. В 2017 году произошло уменьшение общей выручки по отношению к 2016 году на 185,1 тыс. рублей или 2,5%.

4. В МУП «Служба заказчика» отсутствуют утвержденные предприятием цены и тарифы на реализацию работ и услуги, оказываемых предприятиям и населению.

5. В МУП «Служба заказчика» отсутствует единый подход к ценообразованию, что может свидетельствовать как о завышении, так и о занижении стоимости (цены) оказываемых предприятием услуг.

6. Утвержденный перечень услуг в процентном отношении на составление сметных расчетов, составление технического задания и конкретных показателей используемых строительных материалов, на осуществление строительного контроля, применяемый согласно пояснений директора МУП «Служба заказчика» на предприятии, в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлен.

7. На проверку не предоставлены экономические обоснования установленных размеров процента от сметной стоимости выполняемых видов работ, применяемых на предприятии при оказании услуг, методика (механизм) расчета применяемого процента, а так же применения повышающего коэффициента в размере 50% при повышенной сложности составления сметных расчетов с указанием (разъяснением) определения понятия сложности, в связи с чем, нет возможности определить экономическую обоснованность применяемых в МУП «Служба заказчика» цен (тарифов).

8. В соответствии с пунктом 15. Положения о проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 21.06.2010 № 468 (далее – Положение) размер затрат заказчика на осуществление строительного контроля при строительстве объектов капитального строительства, финансируемых полностью или частично с привлечением средств федерального бюджета, определяется исходя из общей стоимости строительства, за исключением расходов на приобретение земельных участков, в базисном уровне цен по состоянию на 1 января 2000 г. (без налога на добавленную стоимость) путем расчета с применением нормативов расходов заказчика, определенных в приложении к настоящему Положению, и указывается в главе 10 сводного сметного расчета стоимости строительства отдельной строкой «Строительный контроль». Согласно приложения к настоящему Положению при стоимости строительства в базисном уровне цен до 30 млн. рублей, установлен норматив расходов заказчика на осуществление строительного контроля в размере 2,14% от общей стоимости строительства. Фактически на предприятии для осуществления строительного контроля применяется норматив расходов 3,2%.

На проверку МУП «Служба заказчика» предоставлен расчет норматива затрат на содержание МУП «Служба заказчика» в 2016 году, данный расчет экономически не обоснован, для расчета применены объемы планируемых инвестиций в 2016 году и плановые расходы, перерасчет не производился.

9. В МУП «Служба заказчика» отсутствует разработанный и утвержденный порядок (методика) проведения строительного контроля, указывающий (конкретизирующий) на перечень контрольных мероприятий, проведение которых включено предприятием при осуществлении строительного контроля, в связи с чем, нет возможности определить объем работ, по факту проводимых предприятием при осуществлении строительного контроля.

10. В составе документов, предоставленных на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» на проведение строительного контроля приложены частично только акты освидетельствования скрытых работ, акты по другим контрольным мероприятиям, предусмотренным Положением о проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 21.06.2010 № 468, не предоставлены, в результате проведение строительного контроля в

полном объеме по видам контрольных мероприятий, предусмотренных настоящим Положением, невозможно подтвердить.

11. Проверкой установлено внесение ручных корректировок итоговых сумм в сторону уменьшения в унифицированных формах КС-2, КС-3, что является нарушением, а так же отсутствие первичных документов (претензии, акты и т.д.), подтверждающих правомерность (обоснованность) вносимых корректировок.

12. На проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены документы:

- смета № 1 на составление дефектной ведомости, локального сметного расчета, проверку сметных расчетов с 01.01.2016 года;

- смета № 2 на подготовку аукционной документации (технического задания, конкретных показателей на применяемые строительные материалы в локальных сметах) с 01.01.2016 года.

В указанных сметах стоимость услуг (цена) определена за 1 час и за 1 день производимых работ. Из пояснений директора МУП «Служба заказчика» на предприятии отсутствует ведение учета времени выполнения работ по видам услуг, установить точный срок их выполнения невозможно, так как расчеты в каждом случае индивидуальные, разные по сложности, по видам работ и по времени их выполнения, на предприятии для определения стоимости (цены) оказания услуг по видам работ указанные сметы не применяются.

13. В нарушение Приказа Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» в составе выручки от обычных видов деятельности, аккумулируемой на счете 90.1. включены прочие доходы в сумме 2,5 тыс. рублей, не относящиеся к установленным Уставом целям и предмету деятельности Предприятия.

14. Анализ заключенных МУП «Служба заказчика» договоров на оказание услуг предприятиям и населению за период 2016-2017 годов показал, общее количество заключенных договоров в 2017 году уменьшилось на 13 договоров. Данный факт свидетельствует о снижении выручки. Наибольший удельный вес в общем количестве заключенных договоров составляют договоры, заключенные с муниципальными учреждениями, финансируемыми из бюджета Нерюнгринского района. При предоставлении МУП «Служба заказчика» услуг муниципальным учреждениям на основании экономически необоснованных расчетов (тарифов) можно сделать вывод о завышении стоимости (цены) оказываемых предприятием услуг, что значительно увеличивает нагрузку на бюджет Нерюнгринского района.

15. Наибольшую долю затрат в себестоимости занимают общехозяйственные (управленческие) расходы, в 2016 году составили 87%, в 2017 году – 99%, в том числе по статьям затрат:

- на оплату труда: в 2016 году - 62,0%, в 2017 году – 71,0%;

- на отчисления по заработной плате: в 2016 году – 19,0%, в 2017 году – 19,0%.

Сравнительным анализом фактически произведенных затрат МУП «Служба заказчика» по сравнению с 2016 годом установлено уменьшение расходов на 573,1 тыс. рублей. Основное уменьшение затрат образовалось по статье «Авторский надзор, строительный контроль» в сумме 611,8 тыс. рублей, по статье «Отчисления по заработной плате» в сумме 100,4 тыс. рублей.

16. Проверка показала, на предприятии не осуществляется учет затрат по видам предоставляемых услуг, в связи с чем нет возможности определить себестоимость на единицу услуги.

17. Сравнительный анализ прочих расходов МУП «Служба заказчика» за 2016 - 2017 годы показал, прочие расходы предприятия составили на 01.01.2017 г. - 58,1 тыс. рублей, на

01.01.2018 г. прочие доходы уменьшились на 15,0 тыс. рублей и составили 43,1 тыс. рублей.

18. В нарушение пункта 3.6. Порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ со 100% долей акций, принадлежащих муниципальному образованию «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 15.06.2015 г. № 1057, План ФХД МУП «Служба заказчика» на 2016 год и 2017 год утвержден позднее начала очередного финансового года.

19. Анализ исполнения Плана ФХД на основании отчета об исполнении Прогноза прибылей и убытков за 2016 год показал, общий объем выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг составил 7 404,0 тыс. рублей или 83,4% по отношению к плановым показателям, что на 1 477,0 тыс. рублей меньше запланированного объема. Общий объем расходов исполнен на 5 088,0 тыс. рублей или 78,1 %, что на 1 430,0 тыс. рублей меньше запланированного объема.

Фактическая прибыль за 2016 год составила 2 316,0 тыс. рублей или 98,0%, что на 47,0 тыс. рублей меньше плана.

Анализ исполнения Плана ФХД на основании отчета об исполнении Прогноза прибылей и убытков за 2017 год показал, общий объем выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг исполнен на 7 219,0 тыс. рублей или 110,0% по отношению к плановым показателям, что на 656,0 тыс. рублей больше запланированного объема. Общий объем расходов составил 4 501,0 тыс. рублей или 72,0 %, что на 1 747,0 тыс. рублей меньше запланированного объема. Фактическая прибыль за 2017 год составила 2 718,0 тыс. рублей или 862,9%, что на 2 403,0 тыс. рублей больше запланированной.

20. На проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлен отчет об исполнении Плана/Прогноза денежных потоков за 2016 год и 2017 год (Приложение № 8 к Порядку), в связи с чем, провести анализ исполнения Плана ФХД на основании отчета об исполнении Плана/Прогноза денежных потоков за 2016 год и 2017 год не представляется возможным.

21. В ходе проверки достоверности бухгалтерской отчетности МУП «Служба заказчика» за 2016-2017 годы, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» установлено, имеют место расхождения между показателями, отраженными в годовой отчетности и бухгалтерском учете МУП «Служба заказчика».

В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» проверкой установлены несоответствия показателей годовой бухгалтерской отчетности МУП «Служба заказчика» за 2016 год, 2017 год регистрам бухгалтерского учета.

В нарушение пункта 32. Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» бухгалтерская отчетность МУП «Служба заказчика» не отражает достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о его изменениях.

Учитывая вышеизложенное, бухгалтерская отчетность МУП «Служба заказчика» за 2016 год и 2017 год не может быть признана достоверной.

22. В ходе проверки установлено, расхождение в сумме 3 400,0 тыс. рублей между годовой отчетностью и бухгалтерским учетом МУП «Служба заказчика» (счет 67.1. «Долгосрочные кредиты и займы в руб.» и счет 51. «Денежные средства») составляют целевые средства, перечисленные из бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на лицевой счет МУП «Служба заказчика»:

- на финансирование приобретения жилья молодым семьям на территории Нерюнгринского района в виде беспроцентного целевого займа в сумме 3 000,0 тыс. рублей на основании распоряжения главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 29.12.2004 № 3264-р.

- на завершение строительства индивидуального жилья жителям с. Иенгра в виде беспроцентного целевого займа в сумме 400,0 тыс. рублей на основании распоряжения главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 30.08.2006 № 1597-р «Об использовании целевых средств».

23. В соответствии с Положением о предоставлении беспроцентного целевого займа на приобретение жилья молодым семьям на территории Нерюнгринского района (приложение № 1 к решению главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 29.12.2004 № 3264-р) МУП «Служба заказчика» выступает займодавцем и аккумулирует на специальном счете возвратные средства по ранее выданным займам.

В нарушение пункта 1 статьи 3 Федерального закона № 161-ФЗ «, в проверяемом периоде МУП «Служба заказчика» осуществляло виды деятельности, не предусмотренные Уставом и не относящиеся к установленным Уставом целям и предмету деятельности Предприятия.

Учитывая вышеизложенное, МУП «Служба заказчика» необходимо вернуть целевые средства в сумме 3 400,0 тыс. рублей в бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район».

24. В соответствии со статьей 19. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. В Учетной политике МУП «Служба заказчика» порядок проведения внутреннего финансового контроля не отражен. Проверке не предоставлены сведения (документы), подтверждающие проведение на предприятии мероприятий в рамках осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

25. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МУП «Служба заказчика» по состоянию на 31.12.2017 года и 31.12.2018 года инвентаризация материально-производственных запасов не проводилась.

26. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МУП «Служба заказчика» не проводилась инвентаризация наличных денежных средств в кассе.

27. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за период 2016 года и 2017 года приняты к учету и отнесены на фактические расходы Предприятия без подтверждающих первичных документов работы и услуги на сумму 306,0 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 143,0 тыс. рублей, в 2017 году – 163,0 тыс. рублей.

28. В нарушение пункта 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, в МУП «Служба заказчика» для списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, не проведена инвентаризация.

29. В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Предприятие создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв по сомнительным долгам по списанным суммам в проверяемых периодах не создавался.

30. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МУП «Служба заказчика» по состоянию на 31.12.2016 года и на 31.12.2017 года инвентаризация расчетных обязательств не проводилась.

31. Дополнительное соглашение № 111 к трудовому договору от 03.07.2006 года б/н, заключенному с руководителем МУП «Служба заказчика», имеет ссылку на Положение об оплате труда и социальных выплатах предприятия от 24.12.2013 года. Данный документ утратил актуальность на основании приказа МУП «Служба заказчика» от 30.12.2015 года № 42 «Об утверждении положения по оплате труда и социальным выплатам», на

предприятию утверждено и введено в действие с 01.01.2016 года Положение об оплате труда и социальных выплатах от 30.12.2015 года.

32. пункт 4.1. дополнительного соглашения № 111 к трудовому договору от 03.07.2006 года б/н, заключенному с руководителем МУП «Служба заказчика» в части выплаты надбавки за выслугу лет противоречит постановлению Нерюнгринской районной администрации от 09.10.2015 года № 1698 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Нерюнгринский район».

33. В нарушение пункта 1.8. Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.10.2015 года № 1698, согласно приказа МУП «Служба заказчика» от 23.12.2016 года № 21 директору МУП «Служба заказчика» начислено и выплачено единовременное поощрение по результатам работы за 2016 год в сумме 115,0 тыс. рублей, приказ утвержден руководителем предприятия. Распоряжение главы муниципального образования «Нерюнгринский район» о выплате премиального вознаграждения по итогам работы за 2016 год Писаренко Н.П. на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлено.

34. В нарушение пунктов 1.5., 1.7., 1.8., 4.1. Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.10.2015 года № 1698, пункта 4.1. дополнительного соглашения № 111, без согласования с главой муниципального образования «Нерюнгринский район» директору МУП «Служба заказчика» начислены и выплачены дополнительные выплаты в сумме 93,0 тыс. рублей, не предусмотренные трудовым договором.

35. В нарушение статьи 135 Трудового Кодекса Российской Федерации в МУП «Служба заказчика» произведено начисление и выплата доплаты стимулирующего характера в сумме 140,0 тыс. рублей, не установленной Положением об оплате труда МУП «Служба заказчика» от 30.12.2015 года и трудовыми договорами, заключенными с работниками.

36. В нарушение пункта 7.5. Положения об оплате труда и социальных выплатах МУП «Служба заказчика» от 30.12.2015 года на основании приказа № 1 от 13.01.2017 года главному специалисту МУП «Служба заказчика» начислена и выплачена единовременная материальная помощь в случае потери близких без предоставления подтверждающих документов.

37. В нарушение статьи 325 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, установлены 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, указанных в акте ревизии без предоставления справки о проезде кратчайшим путем.

38. 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.

39. В нарушение пунктов 11., 12. Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников, и членов их семей для лиц, работающих в предприятиях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и членов их семей (Приложение № 2 к Положению по оплате труда и социальным выплатам МУП «Служба заказчика» от 30.12.2015 года) письменные заявления о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза

багажа к месту использования отпуска и обратно предоставляются работниками при выходе на работу из отпуска вместе с отчетом о произведенных расходах.

40. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», приказ для оформления и учета направления работника в командировку оформлен не по унифицированной форме N Т-9. Составленный работодателем приказ № 7к от 07.09.2017 г. по форме, разработанной самостоятельно, не утвержден локальным нормативным актом.

41. В связи с нахождением с 28.09.2017 года работника в ежегодном основном оплачиваемом отпуске, выплата денежных средств на оплату командировочных расходов 28.09.2017 года в сумме 2,7 тыс. рублей (суточные – 0,7 тыс. рублей, проживание в гостинице 2,0 тыс. рублей) является неправомерной.

2.3.20. Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению Управление культуры и искусства Нерюнгринского района на обеспечение деятельности за 2016-2017 годы

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального казенного учреждения Управление культуры и искусства (далее - МКУ УКиИ) показал:

- в пункте 1.2. Устава МКУ УКиИ присутствует ссылка на не актуальный нормативный акт: закон Российской Федерации от 10.07.1992 г. № 3266-1 «Об образовании», с 01.09.2013 г. Федеральным законом от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ настоящий Закон признан утратившим силу;

- в пункте 3.16. Устава МКУ УКиИ присутствует ссылка на не актуальный нормативный акт: федеральный закон от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», с 01.01.2014 г. Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ настоящий Закон признан утратившим силу.

2. Анализ исполнения бюджетной сметы МКУ УКиИ показал:

- при утвержденных бюджетных ассигнованиях на 2016 год в сумме 193 303,18 тыс. рублей кассовое исполнение составило 192 950,65 тыс. рублей, или 99,8%. На конец отчетного финансового года учреждением не использован остаток лимитов в сумме 352,53 тыс. рублей, что составляет 0,2% от общего объема доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- при утвержденных бюджетных ассигнованиях на 2017 год в сумме 229 510,28 тыс. рублей кассовое исполнение составило 228 925,93 тыс. рублей, или 99,7%. На конец отчетного финансового года учреждением не использован остаток лимитов в сумме 584,35 тыс. рублей, что составляет 0,3% от общего объема доведенных лимитов бюджетных обязательств.

3. Анализ изменений, внесенных с бюджетную смету МКУ УКиИ показал:

- в соответствии со сметой на 2016 год МКУ УКиИ выделено 185 029,1 тыс. рублей, в течение 2016 года из бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены субсидии на софинансирование расходных обязательств, а так же произведено изменение ассигнований за счет перераспределения средств бюджета Нерюнгринского района. С учетом внесенных изменений и дополнений смета МКУ УКиИ на 2016 год составила 193 303,2 тыс. рублей, что не соответствует Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 6-33 «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год», в котором утвержденные расходы бюджета по МКУ УКиИ на 2016 год составили 192 378,9 тыс. рублей. Разница 924,2 тыс. рублей - произведены изменения лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований на

основании уведомлений: уведомление об изменении бюджетных назначений от 23.12.2016 № 417 на сумму 142,70 тыс. рублей; уведомление об изменении бюджетных назначений от 23.12.2016 № 419 на сумму 779,30 тыс. рублей; уведомление об изменении бюджетных назначений от 27.12.2016 № 430 на сумму 2,20 тыс. рублей.

- в соответствии со сметой на 2017 год МКУ УКиИ выделено 212 331,6 тыс. рублей, в течение 2017 года из бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены субсидии на софинансирование расходных обязательств, а так же произведено изменение ассигнований за счет перераспределения средств бюджета Нерюнгринского района. С учетом изменений и дополнений смета МКУ УКиИ по состоянию на 01.01.2018 года составила 229 510,3 тыс. рублей, что соответствует Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 6-42 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Проверкой правомерности внесения изменений в бюджетную смету нарушений не установлено.

4. Проверка бухгалтерской отчетности МКУ УКиИ, организации бухгалтерского учета, в том числе проведения внутреннего финансово аудита.

4.1. В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено, заполнение форм соответствует Приказу Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Полнота заполнения формы отчетности соблюдена.

4.2. В ходе проверки проведения внутреннего аудита (финансового контроля) в МКУ УКиИ установлено:

- предоставленный на проверку Порядок, утвержденный приказом 42-од от 26.09.2016 г., не содержит детализации контрольных действий, актуальных для конкретного главного распорядителя бюджетных средств;

- в нарушение Постановления Нерюнгринской районной администрации от 05.08.2016 г. № 926 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Нерюнгринского района, главными администраторами доходов бюджета Нерюнгринского района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», Порядок, утвержденный приказом 42-од от 26.09.2016 г., не предусматривает формы документов, применяемых при проведении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- согласно предоставленным на проверку планам на 2016 и 2017 годы внутренний финансовый аудит планируется проводить только в отношении подведомственных бюджетных учреждений, что не соответствует статье 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ пунктам 2.2.1., 2.2.2., 3.1.2., 3.1.3. Порядка. Внутренний финансовый аудит осуществляется в структурных подразделениях главного администратора средств местного бюджета и получателя средств местного бюджета в отношении внутренних процедур, систем внутреннего контроля и бюджетной отчетности;

- в нарушение пунктов 3.3.1., 3.4.1., 3.4.2. Порядка, утвержденного приказом 42-од от 26.09.2016 г., в МКУ УКиИ при проведении внутреннего финансового аудита не составлялись приказы, программы проведения проверок, акты аудиторских проверок.

В ходе проверки результат анализа создания и осуществления в МКУ УКиИ системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проверкой установлен не удовлетворительный.

5. Проверка оборотных и внеоборотных активов учреждения.

5.1. Основные средства (недвижимое и движимое имущество):

- проверкой муниципального имущества, закрепленного за МКУ УКиИ на праве оперативного управления расхождений не установлено;

- в нарушение пункта 5.1. раздела 5 Учетной политики, в МКУ УКиИ приказами 42-а от 02.11.2016 года «О проведении годовой инвентаризации имущества» и № 52-а от 09.11.2017 г. «О проведении годовой инвентаризации имущества» установлен срок проведения инвентаризации по 31 декабря;
- в нарушение пункта 2.10. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов № ук000005 от 18.12.2017 г. не подписана всеми членами инвентаризационной комиссии;
- 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» инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов № ук000005 от 18.12.2017 г. оформлены не должным образом, на титульном листе не указан номер и дата приказа о проведении инвентаризации, дата начала и окончания инвентаризации;
- по результатам годовой инвентаризации МКУ УКиИ за 2017 год расхождение между данными инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № ук000005 от 18.12.2017 г. и бухгалтерским учетом (счет 0.101.00.000) не установлено.

5.2. Непроизведенные активы (земельные участки):

- на проверку по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» Комитетом не представлена выписка из реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» по земельному участку с кадастровым номером 14:19:101013:0025, из чего следует, что земельный участок общей площадью 27021 кв. м., переданный в постоянное (бессрочное) пользование Муниципальному казенному учреждению Нерюнгринского района Управление культуры и искусства в 2004 году, на сегодняшний день не оформлен в муниципальную собственность;
- в представленных Комитетом документах о передаче в МКУ УКиИ земельного участка с кадастровым номером 14:19:101013:130, прослеживается непоследовательность очередности составления вышеуказанных документов;
- на проверку по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» Комитетом не представлены выписки из реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» по четырем земельным участкам, переданным МКУ УКиИ, следовательно, в реестр муниципального имущества Нерюнгринского района данные земельные участки на сегодняшний день не включены;
- в нарушение пункта 3.17. Устава МКУ УКиИ, Комитет не осуществляет должным образом контроль в части управления имуществом, в том числе земельными участками, закрепленным за Учреждением на праве оперативного управления;
- в ходе проверки результатов годовой инвентаризации произведенных активов (земельных участков), переданных МКУ УКиИ в постоянное (бессрочное) пользование, за 2016 год и 2017 год расхождений между данными инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) и бухгалтерским учетом (счет 0.103.00.000) не установлено.

5.3. Материальные запасы:

- по данным бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2017 года в Учреждении по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» числится материальных ценностей на общую сумму 543,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 01.01.2018 года в Учреждении по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» числится материальных ценностей всего на сумму 662,5 тыс. рублей;

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за 2017 год первичные документы – товарные накладные в предоставленных на проверку первичных документах отсутствуют по следующим контрагентам: ООО «Аренаспорт» - на сумму 390,2 тыс. рублей (трибуна телескопическая 5-ти рядная на 82 посадочных места); ООО «Аренаспорт» - на сумму 32,8 тыс. рублей (сиденья СФ1);

- в нарушение пункта 1.4. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», проверкой установлено расхождение между данными инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № ук000001 от 15.12.2017 г. и бухгалтерским учетом (счет 0.105.00.000) сумму 11,2 тыс. рублей;

- проверка учета ГСМ показала, В нарушение пункта 17 раздела III Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» МКУ УКиИ отсутствует журнал регистрации путевых листов, на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» указанный журнал не предоставлен.

6. Проверка учета денежных средств в МКУ УКиИ:

6.1. Проверка учета кассовых операций показала:

- лимит остатка денежных средств в кассе МКУ «УМСиЗ» на 2015-2016 годы не утвержден, соответственно равен 0,0 рублей. Проверкой превышение остатка денежной наличности в кассе не установлено;

- в нарушение пункта 4.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У в расходном ордере № 1 от 18.10.2016 г. отсутствует подпись главного бухгалтера, руководителя;

- инвентаризация 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» предоставлена. В инвентаризационной описи № НД/АК000001 от 02.01.2017 г. отсутствуют заключение и подписи комиссии.

6.2. Выборочной проверкой операций с безналичными денежными средствами нарушений не установлено, в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации.

7. Проверка расчетов в МКУ УКиИ.

7.1. Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами установлено:

- по состоянию на 01.01.2017 года по данным бухгалтерского (бюджетного) учета на балансе МКУ УКиИ числится дебиторская задолженность в сумме 3 925,80 тыс. рублей, кредиторская задолженность составила 2,05 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.01.2018 года по данным бухгалтерского (бюджетного) учета на балансе МКУ УКиИ числится дебиторская задолженность в сумме 2 436,74 тыс. рублей, кредиторская задолженность отсутствует;

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за 2017 год первичные документы - акты выполненных работ (оказанных услуг) в предоставленных на проверку первичных документах отсутствуют по следующим контрагентам: ИП Гордиенко С.В. - на сумму 10,0 тыс. рублей (изготовление (печать) баннера «Программа праздника», «Флаги»); ООО «Аренаспорт» - на сумму 172,0 тыс. рублей (транспортные услуги по доставке трибуны телескопической 5-ти рядной на 82 посадочных места по маршруту: г. Ижевск – г. Нерюнгри);

- в ходе проверки результатов годовой инвентаризации МКУ УКиИ за 2016 год и 2017 год расхождений между данными инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) и бухгалтерским учетом не установлено.

7.2. Проверка расчетов по оплате труда в МКУ УКиИ показала:

- программный продукт, который используется при начислении заработной платы работникам, не позволяет в произвольном режиме получать полную и всеобъемлющую информацию по видам начислений, удержаний и выплат, произведенных работникам. Программа не содержит возможности, необходимые для ведения учета казенных учреждений, не обеспечивает прозрачность учета. При этом учет казенных учреждений ведется в соответствии с Планом счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению (Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н);
- 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 МКУ УКиИ не соответствует утвержденной форме Т-3 «Штатное расписание». В Учетной политике МКУ УКиИ применяемая форма Штатного расписания не утверждена;
- анализ показал, что на протяжении времени вакантные ставки не задействованы в деятельности в учреждении. Денежные средства, предусмотренные по вакантным ставкам, распределяются по фактически работающим сотрудникам в форме премиального фонда. Имеет место завышение ФОТ, как следствие неэффективное использования бюджетных средств. В связи с тем, что продолжительное время значительное количество вакантных ставок не используется учреждением, считаем целесообразным оптимизировать штатное расписание МКУ УКиИ с учетом обоснования потребности в численности штатных единиц;
- на выполнение работ (услуг), предусмотренных должностными инструкциями, с основными работниками в 2016 и 2017 году заключались договоры гражданско-правового характера. Выплаченные средства в размере 23,7 тыс. рублей являются неэффективным использованием денежных средств;
- согласно Положению о деятельности структурного подразделения Агиткультбригада (далее - АКБ), основными задачами деятельности АКБ являются: организация и проведение культурно-массовых мероприятий различных видов, концертов, конкурсов, игровых и развлекательных программ, и т.д. ФОТ АКБ за 2016 год составил – 1 327,1 тыс. рублей, за 2017 год - 1 296,5 тыс. рублей. При этом заключено договоров возмездного оказания услуг на подготовку, организацию и проведение культурно-массовых мероприятий в 2016 году - 982,1 тыс. рублей, в 2017 году - 985,5 тыс. рублей. На основании вышеперечисленного, возникает вопрос о целесообразности и эффективности содержания за счет средств бюджета структурного подразделения Агиткультбригада;
- в нарушение статьи 145 Трудового кодекса РФ, в соответствии с которой условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров определяются трудовыми договорами в соответствии с настоящим Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации), в МКУ УКиИ были заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам, в которых сумма заработной платы с учетом северных надбавок и районного коэффициента не соответствует ФОТ, утвержденному штатным расписанием;
- в нарушение статьи 35 Трудового кодекса РФ, в соответствии с которой заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда, проверкой установлено несоответствие между начисленной заработной платой и предусмотренной трудовым договором;
- в нарушение пунктов 2.4., 3.1. Положения об оплате труда работников МКУ УКиИ, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 31.05.2010 г. № 1221, при начислении заработной платы заместителя начальника МКУ УКиИ применялся повышающий коэффициент к окладу за наличие знака отличия «Отличник

культуры Республики Саха (Якутия)» в размере 10% к основному окладу. Сумма доплаты с учетом районного коэффициента и северной надбавки составила 2,4 тыс. рублей в месяц;

- в нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ, в трудовых договорах (дополнительных соглашениях) руководителя и заместителя руководителя МКУ УКиИ не отражаются условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты);

- в ходе проверки установлено некорректное заполнение табеля учета рабочего времени № 01/1 за январь 2016 года;

- в нарушение пункта 8.1. Положения об оплате труда работников МКУ УКиИ, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 31.05.2010 г. № 1221, премиальный фонд руководителя и его заместителя за 2016-2017 годы превысил 2% от фонда оплаты труда учреждения;

- 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.

7.3. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:

- по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 года и на 01.01.2018 года в МКУ УКиИ по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженность не числится;

- 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»;

- 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.

8. Проверкой выполнения муниципальной программы «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» установлено:

- объем средств на реализацию мероприятий в рамках Программы не соответствует запланированным видам расходов (ВР) предусмотренных Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». В нарушение пункта 6.1. раздела VI Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 № 451, Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;

- проведенное сопоставление бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете Нерюнгринского района на 2017 год с данными об исполнении Программы за 2017 год (в

разреze подпрограмм) показало: общее отклонение кассового исполнения от утвержденных плановых назначений составило 3 354,90 тыс. рублей;

- Причина не освоения средств местного бюджета, выделенных на реализацию: экономии средств по начислениям на заработную плату – 16,4 тыс. рублей; экономия средств по начислениям на выплаты по заработной плате в связи с превышением предельной величины базы облагаемой страховыми взносами – 5,6 тыс. рублей; экономии средств по коммунальным услугам в связи с изменением тарифов – 539,8 тыс. рублей; экономия средств на подписку периодических изданий на 1 полугодие 2018 г. – 4,7 тыс. рублей; экономия средств по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения (выплаты производились по факту) – 13,2 тыс. рублей; экономия средств по статье 212 (командировочные расходы) – 4,6 тыс. рублей.

- анализом исполнения целевых индикаторов за 2017 год установлено перевыполнение большей части целевых индикаторов. Столь высокий процент перевыполнения плановых показателей позволяет сделать вывод о возможном низком качестве планирования.

2.3.21. Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению Управление образования Нерюнгринского района на обеспечение деятельности за 2016-2017 годы

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Управления образования показал:

- Устав, действующий в 2016 году и в 2017 году на проверку не предоставлен, в связи с чем не возможно провести анализ;

- в нарушение пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, в Учетной политике Управления образования не утверждены формы всех первичных учетных документов, применяемых в Управления образования. Приложение № 2 к Учетной политике содержит перечень унифицированных форм первичных документов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н;

- в нарушение пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, в Учетной политике Управления образования отсутствует порядок контроля за хозяйственными операциями (внутреннего финансового контроля и финансового аудита);

- прочие учредительные документы Управления образования, предоставленные проверке не противоречат действующему законодательству.

2. Проверкой правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней установлено:

- в бюджетной смете Управления образования на 2017 год итоговая сумма 51 902,22 тыс. рублей не соответствует сумме показателей сметы в разрезе кодов сектора государственного управления (КОСГУ). Разница составила 45,13 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 3. Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», общая сумма показателей бюджетной сметы Управления образования на 2016 год и 2017 год не соответствует объемам лимитов бюджетных обязательств получателей бюджетных средств, в том числе в разрезе кодов сектора государственного управления (КОСГУ);

- в нарушение пункта 11 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 27.09.2010 г. № 2137,

Управление образования не осуществляло ведение сметы, при изменении показателей бюджетной росписи и объема лимитов бюджетных обязательств в бюджетные сметы за

2016 год и 2017 год не вносились изменения по утвержденной Общими требованиями форме.

3. Анализ исполнения бюджетной сметы Управления образования показал:

- при утвержденных бюджетных ассигнованиях на 2016 год в сумме 2 419 618,63 тыс. рублей кассовое исполнение составило 2 415 897,76 тыс. рублей, или 99,8%. На конец отчетного финансового года учреждением не использован остаток лимитов в сумме 3 720,87 тыс. рублей, что составляет 0,2% от общего объема доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- при утвержденных бюджетных ассигнованиях на 2017 год в сумме 2 452 881,12 тыс. рублей кассовое исполнение составило 2 437 660,04 тыс. рублей, или 99,4%. На конец отчетного финансового года учреждением не использован остаток лимитов в сумме 15 221,08 тыс. рублей, что составляет 0,6% от общего объема доведенных лимитов бюджетных обязательств.

4. Анализ изменений, внесенных с бюджетную смету Управления образования показал:

- в соответствии со сметой на 2016 год Управлению образования выделено 45 932,90 тыс. рублей, в течение 2016 года произведено изменение ассигнований за счет перераспределения средств бюджета Нерюнгринского района, с учетом внесенных изменений и дополнений сметы Управлению образования на 2016 год составила 56 718,30 тыс. рублей.

- в соответствии со сметой на 2017 год Управлению образования выделено 49 942,10 тыс. рублей. В течение 2017 года произведено изменение ассигнований за счет перераспределения средств бюджета Нерюнгринского района, с учетом изменений и дополнений сметы Управления образования по состоянию на 01.01.2018 года составила 51 857,10 тыс. рублей, что не соответствует доведенным Управлению образования объемам лимитов бюджетных обязательств на 2017 год. Разница составила 132,20 тыс. рублей.

- в нарушение пункта 6. Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 27.09.2010 г. № 2137, общая сумма показателей бюджетной сметы Управления образования на 2017 год не соответствует объемам лимитов бюджетных обязательств получателей бюджетных средств, в том числе в разрезе кодов сектора государственного управления (КОСГУ).

5. Проверка бухгалтерской отчетности Управления образования, организации бухгалтерского учета, в том числе проведения внутреннего финансово аудита.

5.1. В ходе проверки проведения внутреннего аудита (финансового контроля) в Управления образования установлено:

- документы, запрошенные для осуществления анализа внутреннего финансового аудита (приказы, программы проведения проверок, акты либо другие оформленные по результатам проверок документы, отчеты о результатах аудиторских проверок) на проверку Управлением образования не предоставлены;

- документы, запрошенные для анализа внутреннего финансового контроля (перечень операций, отчеты о его результатах, журналы внутреннего финансового контроля) на проверку Управлением образования не предоставлены;

- в ходе проверки результат анализа создания и осуществления в Управлении образования системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проверкой установлен не удовлетворительный. В нарушение постановления Нерюнгринской районной администрации от 05.08.2016 № 926 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Нерюнгринского района, главными администраторами доходов бюджета Нерюнгринского района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в

Управлении образования не организован должным образом внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит;

- В нарушение пункта 86 Устава Управления образования, учреждением не осуществляется должным образом учредительный, внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит деятельности муниципальных образовательных и подведомственных учреждений, проведение инспекционных проверок деятельности муниципальных образовательных и подведомственных учреждений.

6. Проверка оборотных и внеоборотных активов учреждения.

6.1. Основные средства (недвижимое и движимое имущество):

- в нарушение пункта 5.1. раздела 5 Учетной политики, в Управлении образования приказом 42-а от 02.11.2016 года «О проведении годовой инвентаризации имущества» и № 486/1 от 16.11.2017 г. установлен срок проведения инвентаризации по 24.12.2017 г.;

- в нарушение пункта 2.4. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов № 00000002 от 25.12.2017 г., № 00000005 от 25.12.2017 г., расписка материально ответственного лица выдана не к началу проведения инвентаризации, дата расписки 25.12.2017 г.

6.2. Проверкой материальных запасов установлено:

- в нарушение пункта 2.4. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов за 2016 год и 2017 год расписка материально ответственного лица выдана не к началу проведения инвентаризации, в расписках отражена дата окончания инвентаризации;

- непрерывность показаний счетчиков спидометра соблюдалась не во всех путевых листах, в путевом листе № 26 от 26.02.2016 г. показания спидометра: на конец дня – 66545. Далее следует путевой лист № 27 от 29.02.2016 г., показания спидометра: на начало дня – 66605, на конец дня – 66727. Пробег составил 122 км. Списанию подлежит ГСМ согласно норматива (с учетом прогрева) в количестве 27,1 литров. По факту списание ГСМ произведено на основании сводного отчета по расходу ГСМ за февраль 2016 г. по норме из расчета 126 км (с учетом прогрева) – 27,8 л. В отчете по расходу ГСМ служебного автомобиля за 29.02.2016 г. указаны показания спидометра: на начало дня – 66545, на конец дня – 66671, что не соответствует показателям в путевом листе № 27 от 29.02.2016 г. Далее в путевом листе № 28 от 01.03.2016 г. и в отчете по расходу ГСМ за март 2016 г. показания спидометра за 01.03.2016 г. на начало дня - 66727.

- в путевых листах допускаются исправления (подтирки) в показаниях спидометра, в показателях движения горючего (остаток при выезде и при возвращении, фактический расход) без заверительной подписи и печати предприятия.

7. Проверка учета денежных средств:

7.1. Проверка учета кассовых операций показала:

- проверкой соблюдения требований Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У в Управлении образования нарушений не установлено;

- инвентаризация 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» предоставлена, расхождений не установлено.

7.2. Выборочной проверкой операций с безналичными денежными средствами нарушений не установлено, в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации.

8. Проверка расчетов в Управлении образования.

8.1. Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами установлено:

- по состоянию на 01.01.2017 года по данным бухгалтерского (бюджетного) учета на балансе Управления образования числится дебиторская задолженность в сумме 22 727,89 тыс. рублей. Данная задолженность образовалась в результате авансовых платежей. Кредиторская задолженность на 01.01.2017 года отсутствует;

- по состоянию на 01.01.2018 года по данным бухгалтерского (бюджетного) учета на балансе Управления образования числится дебиторская задолженность в сумме 12 990,24 тыс. рублей. Кредиторская задолженность в целом по Управлению образования на 01.01.2018 года составила 2 683,71 тыс. рублей.

- в ходе проверки результатов годовой инвентаризации Управления образования за 2016 год и 2017 год расхождений между данными инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) и бухгалтерским учетом не установлено.

8.2. Проверка расчетов по оплате труда в Управлении образования показала:

- программный продукт, который используется при начислении заработной платы работникам, не позволяет в произвольном режиме получать полную и всеобъемлющую информацию по видам начислений, удержаний и выплат, произведенных работникам. Программа не содержит возможности, необходимые для ведения учета казенных учреждений, не обеспечивает прозрачность учета. При этом учет казенных учреждений ведется в соответствии с Планом счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению (Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н);

- 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 Управления образования не соответствует утвержденной форме Т-3 «Штатное расписание». В Учетной политике Управления образования применяемая форма Штатного расписания не утверждена;

- в нарушение пункта 3.8. раздела 3. Положения об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения Управление образования Нерюнгринского района при применении работникам повышающего коэффициента к окладу за выслугу лет начисление производилось из расчета оклада с учетом доплаты за вредные условия труда. Необоснованная оплата с учетом северной надбавки и районного коэффициента составила 8,12 тыс. рублей.

- сравнительный анализ структуры ФОТ Управления образования за 2016-2017 годы, проведенный по фактическому начислению показал, фонд заработной платы в 2017 году по отношению к фонду заработной платы 2016 года увеличился на 647,22 тыс. рублей, в том числе: увеличилось начисление оклада на сумму 23,93 тыс. рублей. Наряду с увеличением окладов увеличены начисления стимулирующего характера на сумму 1 072,29 тыс. рублей, в том числе повышающие коэффициенты к окладу на 48,75 тыс. рублей, прочие стимулирующие выплаты (премия) на 1 023,54 тыс. рублей, а так же начисления районного коэффициента и северной надбавки на 145,03 тыс. рублей. В 2017 году увеличилась оплата по договорам гражданско-правового характера на 359,13 тыс. рублей. Начисление отпускных выплат уменьшилось на 368,37 тыс. рублей, соответственно уменьшилось начисление доплаты по приказу (замещение отсутствующего работника) на 182,88 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 2.4. раздела 2. Положения об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения Управление образования Нерюнгринского района при применении работникам Земеровой Л.Н. и Власовой Е.В. повышающих коэффициентов к окладу начисление производилось из расчета оклада с учетом доплаты за работу в выходные и праздничные дни. Необоснованная оплата с учетом северной надбавки и районного коэффициента составила 5,63 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 8.1. Положения об оплате труда работников МКУ УКиИ, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 31.05.2010 г.

№ 1221, премиальный фонд руководителя и его заместителя за 2016-2017 годы превысил 2% от фонда оплаты труда учреждения;

- 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.

8.3. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:

- по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 года и на 01.01.2018 года в Управлении образования по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» числится задолженность в сумме 304,85 тыс. рублей. На 01.01.2018 года в Управлении образования по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» числится задолженность в сумме 139,96 тыс. рублей;

- 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»;

- в ходе проверки расчетов с подотчетными лицами установлено, Управлением образования в 2016 году и 2017 году производилась оплата компенсационных расходов на участие в региональных олимпиадах и конкурсах школьников и сопровождающих (проезд, проживание) за счет средств Управления образования. На проверку не предоставлены экономические и правовые обоснования правомерности произведенных расходов.

9. Анализ выполнения муниципальной программы «Социокультурная модель системы образования Нерюнгринского района» за период 2016 года и 2017 года показал:

- на 2016 год в рамках реализации данной Программы Управлению образования за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район» утверждено бюджетных ассигнований в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 6-33 «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год» в сумме 961 909,10 тыс. рублей, в соответствии с паспортом Программы объем финансирования на 2016 год утвержден в сумме 913 879,86 тыс. рублей. Расхождение составило 137 183,44 тыс. рублей. В нарушение пункта 5.1. раздела V Порядка от 02.04.2015 № 696 Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

- в нарушение статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Управлением образования не обеспечена результативность, использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;

- в нарушение пункта 6.3 раздела VI Порядка от 02.04.2015 № 696 Управлением образования не осуществлялся должным образом контроль за ходом реализации Программы;

- денежные средства на реализацию мероприятий муниципальной программы в 2016 году освоены на 99,8 %, не полное освоение составило 6 223,60 тыс. рублей;