

РЕШЕНИЕ

№ _____ 5-21 _____

от « 26 » _____ мая _____ 2015 г.



БЫҺААРЫ

**21-я СЕССИЯ
НЕРЮНГРИНСКОГО РАЙОННОГО СОВЕТА ДЕПУТАТОВ (III СОЗЫВА)**

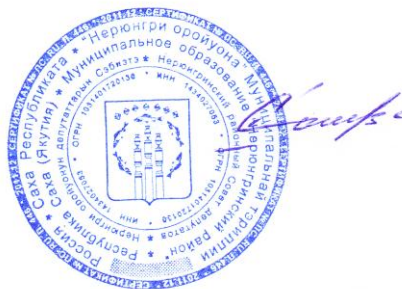
О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2014 год

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 2014 год согласно приложения к настоящему решению.
2. Настоящее решение вступает в силу после подписания.
3. Опубликовать настоящее решение Бюллетене органов местного самоуправления Нерюнгринского района.

Председатель Нерюнгринского
районного Совета депутатов



В. В. Селин

ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счётной палаты
муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2014 год

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2014 году (далее – отчет) подготовлен и представляется Нерюнгринскому районному Совету депутатов в соответствии со статьей 19 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статей 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район».

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

1. Вводные положения

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым Нерюнгринским районным Советом депутатов и подотчетна ему.

Контрольно-счетная палата начала свою работу с марта 2012 года.

Полномочия Контрольно-счетной палаты, как органа внешнего муниципального финансового контроля, установлены Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Нерюнгринский район», Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район».

К полномочиям Контрольно-счетной палаты относятся:

- контроль за исполнением бюджета МО «Нерюнгринский район»;
- экспертиза проектов бюджета МО «Нерюнгринский район»;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район»;
- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета МО «Нерюнгринский район», а также средств, получаемых бюджетом МО «Нерюнгринский район» из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Нерюнгринский район»;
- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район», а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район» и имущества, находящегося собственности муниципального образования «Нерюнгринский район»;
- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов МО «Нерюнгринский район» (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Нерюнгринский район», а также муниципальных программ;

- анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

- анализ данных реестра расходных обязательств муниципального образования «Нерюнгринский район» на предмет выявления соответствия между расходными обязательствами, включенными в реестр расходных обязательств, и расходными обязательствами, планируемыми к финансированию в очередном финансовом году в соответствии с проектом бюджета МО «Нерюнгринский район»;

- участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета МО «Нерюнгринский район»;

- контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район»;

- аудит в сфере закупок;

- иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Республики Саха (Якутия), Уставом МО «Нерюнгринский район» и иными нормативными правовыми актами.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой в отношении:

главных распорядителей (распорядителей, получателей) средств бюджета МО «Нерюнгринский район», главных администраторов (администраторов) доходов бюджета МО «Нерюнгринский район», главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета МО «Нерюнгринский район»;

финансового органа (главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета МО «Нерюнгринский район», которым предоставлены межбюджетные трансферты) в части соблюдения им целей и условий предоставления межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, предоставленных из другого бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

муниципальных учреждений;

муниципальных унитарных предприятий;

хозяйственных товариществ и обществ с участием муниципального образования «Нерюнгринский район» в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;

юридических лиц (за исключением муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий, хозяйственных товариществ и обществ с участием муниципального образования «Нерюнгринский район» в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальных предпринимателей, физических лиц в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета МО «Нерюнгринский район», договоров (соглашений) о предоставлении муниципальных гарантий;

органов местного самоуправления и муниципальных органов, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального образования «Нерюнгринский район»;

иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район» в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета МО «Нерюнгринский район», предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной

независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

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

Контрольно-счетная палата состоит из председателя, аудитора и главного инспектора. Штатная численность Контрольно-счетной палаты составляет 3 человека. Все являются муниципальными служащими, гражданами Российской Федерации, имеют высшее образование, опыт работы в области экономики и финансов.

В Контрольно-счетной палате осуществляется постоянное повышение квалификации муниципальных служащих. В 2014 году 1 муниципальный служащий Контрольно-счетной палаты прошел обучение на курсах повышения квалификации.

Свою деятельность в отчетном периоде Контрольно-счетная палата осуществляла на основании годового плана, сформированного исходя из направлений деятельности Контрольно-счетной палаты с учетом предложений Нерюнгринского районного Совета депутатов и главы МО «Нерюнгринский район» и утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты.

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

В отчетном периоде фактически было проведено 143 мероприятия, из них 29 контрольных (в том числе 22 по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей, получателей бюджетных средств) и 114 экспертно-аналитических. В том числе в отчетном периоде было завершено одно контрольное мероприятие, начатое в декабре 2013 года: «Ревизия финансово – хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Нерюнгринская городская типография», а также одно мероприятие, переходящее на 2015 год «Ревизия финансово – хозяйственной деятельности Городского поселения «Поселок Чульман».

В рамках совместной деятельности с правоохранительными органами были привлечены специалисты ОМВД по Нерюнгринскому району в рамках проведения мероприятия: «Ревизия финансово – хозяйственной деятельности Городского поселения «Поселок Чульман».

В 2014 году между Нерюнгринским районным Советом депутатов, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» и поселениями Нерюнгринского района было заключено 5 Соглашений «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

В рамках данных Соглашений были проведены следующие мероприятия:

ГП «Поселок Серебряный Бор»

1. Внешняя проверка отчета за 2013 год, в том числе:

- Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района за 2013 год, представленного в форме проекта решения Серебряноборского поселкового Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района за 2013 год»;

- Заключение на годовую бюджетную отчетность за 2013 год Муниципального казенного учреждения культуры Дом культуры «Якутия» Нерюнгринского района;

- Заключение на годовую бюджетную отчетность за 2013 год Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района.

2. Проверка финансово - экономической деятельности муниципального казенного учреждения культуры Дом культуры «Якутия» поселок Серебряный Бор в целях осуществления контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономичностью) использования средств бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» за 2013 год.

ГП «Поселок Беркакит»

1. Внешняя проверка отчета за 2013 год, в том числе:

- Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета

Поселковой администрации городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района за 2013 год, представленного в форме проекта решения Беркакитского поселкового Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Поселковой администрации городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района за 2013 год»;

- Заключение на годовую бюджетную отчетность за 2013 год Поселковой администрации городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района;

- заключение на годовую бюджетную отчетность за 2013 год Муниципального казенного учреждения Дом культуры «Дружба» поселка Беркакит;

- Заключение на годовую бюджетную отчетность за 2013 год Муниципального учреждения культуры Краеведческий музей первостроителей БАМа;

- Заключение на годовую бюджетную отчетность за 2013 год органа местного самоуправления Беркакитского поселкового Совета.

2. Акт ревизии финансово – хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Беркакитская жилищно-эксплуатационная компания».

ГП «Поселок Хани»

1. Внешняя проверка отчета за 2013 год, в том числе:

- Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2013 год, представленного в форме проекта решения Ханинского поселкового Совета «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2013 год»;

- Заключение по результатам проведения проверки годовой бюджетной отчетности за 2013 год Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района;

- Заключение по результатам проведения проверки годовой бюджетной отчетности за 2013 год Муниципального казенного учреждения культуры Дом культуры «Эдельвейс» п. Хани.

2. Заключение на проект решения Ханинского поселкового Совета депутатов «О бюджете МО Городское поселение «Поселок Хани» на 2015 год» от 27.11.2014 года.

Подвергнуто контролю 29 объектов, в том числе 2 муниципальных унитарных предприятия, 19 муниципальных учреждений, 8 органов местного самоуправления, Объем проверенных средств по итогам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном периоде составил **2 682 155** тыс.рублей (без учета внешней проверки), в том числе по управлению имуществом **2 352 973** тыс. рублей.

Объем выявленных нарушений составил **143 198,2** тыс.рублей, в том числе по управлению муниципальным имуществом (земельными участками) **95 933,91** тыс. рублей.

Нецелевое использование бюджетных средств **3 189,0** тыс.рублей.

Контрольно-счетной палатой, в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков, в 2014 году, руководителям проверенных организаций направлено 6 представлений, 4 предписания, не сняты с контроля – 4 представления.

Меры, принятые по результатам проведенных в 2014 году Контрольно-счетной палатой мероприятий, обеспечили устранение выявленных нарушений на сумму **68 481,4** тыс.рублей, в том числе от управления имуществом земельные участки) – **59 394,5** тыс. рублей.

Устранено финансовых нарушений за период, предшествующий отчетному **24 811,7** тыс.рублей. Остаются на контроле 2 представления, направленных в предшествующих периодах по результатам следующих контрольных мероприятий:

- «Ревизия финансово – хозяйственной деятельности Открытого акционерного общества «Дорожник». Руководителю предприятия, а также главе МО «Нерюнгринский район» были направлены письма в части не устранения нарушений.

- «Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной целевой программы «Управление муниципальной собственностью МО «Нерюнгринский район» на 2012 - 2016 годы». Анализ использования муниципального имущества (кроме земельных участков). Ревизия поступления в бюджет доходов от

приватизации муниципального имущества за период 2010-2012 г.г.». По результатам данной проверки продолжается процесс устранения нарушений. Представление находится на контроле в Контрольно-счетной палате.

В адрес правоохранительных органов направлены материалы по 7 контрольным мероприятиям.

В 2014 году проведено 114 экспертно-аналитических мероприятия, по которым внесено 160 предложений, учтено 102 предложение.

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.

2. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2.1. Экспертно-аналитические мероприятия

Проведено 114 экспертно-аналитических мероприятия, которые были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

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

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

- последующего контроля исполнения бюджета МО «Нерюнгринский район» (внешняя проверка).

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.

В отчетном периоде осуществлен весь необходимый комплекс экспертно-аналитических мероприятий для подготовки заключений на проект решения «О бюджете МО «Нерюнгринский район» на 2015 год» и на «Отчет об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2013 год».

Экспертиза проекта решения о бюджете Нерюнгринского района на 2015 год

В рамках предварительного контроля осуществлен анализ показателей проекта решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете МО «Нерюнгринский район» на 2015 год» (далее – проект решения о бюджете), анализ наличия и состояния нормативно-методической базы его формирования, анализ иной информации о социально-экономической развитии и финансовом положении МО «Нерюнгринский район». На основании анализа было подготовлено заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения о бюджете.

Особенностями проекта решения о бюджете явились:

- отсутствие методики (проекты методик) распределения межбюджетных трансфертов;
- в расчетах по налоговым доходам и планируемым поступлениям неналоговых доходов в проекте бюджета на 2015 год отсутствуют данные по:

- доходам, поступающим в качестве платы за наем жилых помещений, находящихся в собственности МО «Нерюнгринский район»;

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов (от приватизации (муниципального имущества));

- доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;

- Прогноз по ЕНВД рассчитан на основе главы 26,3 Налогового кодекса РФ и решений, принятых представительным органом муниципального района, о введении на территории

муниципального района единого налога на вмененный доход. До утверждения коэффициента-дефлятора К1 на 2015 год;

Учитывая особенности проекта решения о бюджете, его формирования в программной структуре расходов по 18 муниципальным программам (78%) в заключении на проект решения о бюджете отмечалось:

- несоответствие данных о бюджетных ассигнованиях, выделенных на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2015 год с паспортами муниципальных целевых программ;

- увеличение периода действия муниципальных программ до 2017 года произведено в нарушение пункта 1.2. постановления Нерюнгринской районной администрации № 628 от 26.03.2013г. «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 22.08.2012 N 1623 "Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район», в котором предусмотрен срок реализации муниципальных целевых программ – 5лет;

Необходимо четко определить приоритеты, еще раз оценить содержание муниципальных программ, доработать, при необходимости, предусмотреть объемы их финансирования в соответствии с реальными возможностями местного бюджета.

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

В современных условиях перехода к модели управления экономикой на основе программно-целевых методов планирования бюджетных расходов, внедрения бюджетирования, ориентированного на результат, проблемы эффективности использования бюджетных средств стали особенно актуальными.

Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов

За 2014 год подготовлено 47 заключений по проектам внесения изменений и дополнений в муниципальные программы. В заключениях отмечались такие недостатки муниципальных программ, как использование в качестве показателей индикаторов, не соответствующих целям и задачам программ, указывалось, что механизмы реализации и достижения показателей и мероприятий не всегда понятны и очевидны, и оценить, как это достигается не возможно, указывалось на несоответствие финансирования по программам с решением о бюджете. Не ко всем проектам представляются пояснительная записка и финансово-экономическое обоснование, не всегда изменения в показатели объемов финансирования муниципальных программ по мероприятиям вносились с учетом корректировки показателей ожидаемых результатов и показателей для проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ. Иногда отсутствие финансово-экономического обоснования не позволяло оценить корректность ожидаемых результатов, логичность, целостность и обоснованность заявленных потребностей муниципальных программ по мероприятиям, по которым вносятся изменения. Наблюдались арифметические ошибки в подсчетах общих сумм объемов финансирования и ресурсного обеспечения муниципальных программ.

В 2014 году подготовлено 53 заключения на иные правовые акты Администрации МО «Нерюнгринский район, в том числе 16 по контролю за управлением и распоряжением имущества находящегося в муниципальной собственности, 21 по контролю за законностью использования средств местного бюджета, 2 по контролю за законностью использования средств местного бюджета, 2 - по анализу бюджетного процесса в Нерюнгринском районе и иные нормативные акты.

Кроме того, в рамках предварительного контроля, подготовлено 12 заключений на проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов.

Всего по результатам экспертно-аналитических мероприятий направлено **160** предложений и замечаний, из которых **109** учтены.

Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2013

год

Главным экспертно-аналитическим мероприятием можно считать внешнюю проверку «Отчета об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2013 год», без которой представительный орган не имеет права принимать данный отчет.

В феврале-марте 2014 года была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 10 главных администраторов, распорядителей, получателей бюджетных средств за 2013 год.

В результате проведения внешней проверки оформлено 10 заключений по внешней проверке 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 2013 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.

По результатам проведения внешней проверки установлено следующее:

- выявлены отдельные нарушения инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191 н;

- утвержденные показатели сводной бюджетной росписи Комитета земельных и имущественных отношений не соответствуют решению о бюджете;

- при планировании доходной части бюджета не учитывается дебиторская задолженность за пользование муниципальным имуществом;

- бюджетная отчетность Комитета земельных и имущественных отношений не является достоверной;

- не ведется должным образом претензионная работа с плательщиками арендной платы за пользование муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального района;

- Комитетом земельных и имущественных отношений не производится начисление пени за несвоевременное внесение в бюджет арендной платы.

- Комитет земельных и имущественных отношений, 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;

- имеет место недополучение доходов от использования муниципального имущества, в связи несвоевременным заключением договоров аренды;

- в доходной части не отражены доходы, поступающие от использования муниципального имущества (плата за наем), а также от приватизации муниципального имущества.

- муниципальные гарантии предоставляются администрацией муниципального образования «Нерюнгринский район» в отсутствие муниципального правового акта (перечня документов, необходимых для получения муниципальной гарантии);

- не ведется должная претензионная работа по взысканию и возврату бюджетных кредитов.

В отчетном периоде подготовлено 3 заключения Контрольно-счетной палаты на проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов о бюджете МО «Нерюнгринский район» на 2014». Вносимые изменения касались в основном корректировки основных характеристик

бюджета МО «Нерюнгринский район», перераспределения прогнозируемой экономии бюджетных средств по отдельным статьям расходов между главными распорядителями бюджетных средств, уточнением объема целевых средств, поступивших из вышестоящих бюджетов, перераспределением бюджетных ассигнований на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств. В заключениях отражался анализ доходных и расходных статей бюджета МО «Нерюнгринский район», отмечались имеющиеся недостатки, отражались иные замечания.

2.2. Контрольные мероприятия

2.2.1. Проверка Комитета земельных и имущественных отношений муниципального образования «Нерюнгринский район» по вопросу управления имуществом в части земельных участков, в том числе проверка полноты формирования доходов местного бюджета, получаемых от управления земельными участками, находящимися в собственности МО «Нерюнгринский район» и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена в 2013 году, правильности учета земельных участков в соответствии с Порядком по управлению муниципальным имуществом в Нерюнгринском районе.

При проведении проверки Комитета земельных и имущественных отношений муниципального образования «Нерюнгринский район» по вопросу управления имуществом в части земельных участков, в том числе проверка полноты формирования доходов местного бюджета, получаемых от управления земельными участками, находящимися в собственности МО «Нерюнгринский район» и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена в 2013 году, правильности учета земельных участков в соответствии с Порядком по управлению муниципальным имуществом в Нерюнгринском районе установлено следующее:

1) В Комитете земельных и имущественных отношений отсутствует документ, устанавливающий правила (методику) определения размера арендной платы, а также порядок, условия и сроки внесения арендной платы.

2) Отделом земельных отношений Комитета не ведется отдельный учет земельных участков по видам собственности, что не позволяет Комитету качественно управлять земельными ресурсами муниципального образования «Нерюнгринский район», и влечет за собой: не включение земельных участков на территории Нерюнгринского района в экономический и гражданский оборот; снижение поступлений в бюджет района доходов от использования земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

3) Для учета сведений касающихся земельных участков в отделе земельных отношений Комитета применяется программа Geocad. В связи с тем, что данная версия программного продукта устарела, она не позволяет эффективно решать комплекс задач по регулированию земельно-имущественных отношений.

4) реестр земельных участков ведется с нарушением действующего законодательства, не отражает полноты и реального состояния данных, не содержит данные, обязательные к заполнению. Общая сумма земельных участков, не исключенных из реестра имущества казны МО «Нерюнгринский район» и необоснованно числящихся на балансе Комитета земельных и имущественных отношений составила 33 300 338,03 рублей.

5) выявлен земельный участок, используемый под Нерюнгринское городское кладбище. В реестре муниципального имущества, в части произведенных активов, данный участок отсутствует.

6) отсутствует Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны, установленный финансовым органом Нерюнгринской районной администрации.

7) Бюджетный учет муниципального недвижимого имущества ведется с нарушением, установлены факты недостоверности бюджетной отчетности. Установлено несоответствие данных, отраженных в разрезе земельных участков, числящихся в реестре муниципального имущества отдела земельных отношений Комитета на 01.01.2014 года с данными бухгалтерии

Комитета.

8) акты обследования земельных участков Комитетом составляются с нарушением законодательства (не полный комплект документов).

9) Проверка полноты и своевременности отражения поступления доходов от переданных в аренду и проданных земельных участков находящихся в собственности муниципального образования «Нерюнгринский район», государственная собственность на которые, не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий, показала следующее:

- в отсутствие передаточного акта, или иного документа, подтверждающего факт передачи земельного участка в аренду, заключен 21 договор аренды земельных участков на сумму 1 009 918,44 руб.;

- в некоторых актах приема- передачи земельных участков, являющихся неотъемлемой частью договоров аренды земельных участков отсутствуют подписи арендаторов, на сумму 72 208,00 руб.;

- в договорах аренды земельных участков за 2013 г. имеет место отсутствие подписи арендатора, общая сумма нарушения составила 2 066,00 руб.;

- при прекращении договоров аренды, досрочном расторжении договоров аренды, изменении договоров аренды Комитетом не составлялись акты приема-передачи земельных участков от арендатора арендодателю. Данное нарушение имеет регулярный и систематический характер;

- выявлены договоры аренды земельных участков, заключенные на срок более одного года, которые не прошли государственную регистрацию, а значит, данные договоры считаются не заключенными, сумма нарушений, выявленная при проверке регистрации договоров аренды, составила 556 292,28руб.

10) проверкой установлен факт предоставления одного и того же земельного участка в аренду одному арендатору по двум договорам (дважды), на сумму 698 186,00 руб.

11) имеет место неверное начисление арендной платы в размере 97 168,62 руб.

12) отсутствуют данные о кредиторской и дебиторской задолженности арендаторов в разрезе договоров аренды земельных участков, являющихся муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» по состоянию на 01.01.2013 г. и на 01.01.2014 г.

13) Комитет, являясь администратором доходов бюджета, не осуществляет начисление, учет и контроль, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

14) перед составлением годовой отчетности не проводится инвентаризация расчетов по арендной плате для выявления реальной задолженности арендаторов перед Комитетом.

Данное обстоятельство влечет за собой искажение данных бухгалтерской отчетности.

15) в рамках реализации муниципальной целевой программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2012-2016 годы», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 19.10.2012 г. № 2120 имеет место искажение целевых индикаторов при планировании и при фактическом исполнении.

16) Не ведется должным образом претензионно-исковая работа с неплательщиками арендной платы за земельные участки;

17) не осуществляется аналитический учет расчетов по поступлениям доходов по плательщикам и не отражается в регистрах бухгалтерского учета, в частности, не формируется журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

18) в бюджетной отчетности отсутствуют сведения о дебиторской задолженности по счету 0 205 21 000 по арендной плате за земельные участки;

19) Муниципальное имущество используется арендаторами, систематически не исполняющими должным образом обязанность по уплате арендной платы, меры, направленные на расторжение договоров аренды с недобросовестными арендаторами, принимаются не в полном объеме и имеют избирательный характер.

20) имеет место использование земельных участков после истечения срока действия договоров без начисления арендной платы за фактическое использование данных участков.

Общая сумма нарушений по результатам проверки Комитета земельных и имущественных отношений муниципального образования «Нерюнгринский район» составила **95 933 914,35** руб., в том числе:

-Земельный кодекс Российской Федерации- 556 292,28 руб.;

-Гражданский Кодекс Российской Федерации- 1 023 968,44 руб.;

-Федеральный закон от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - 60 257 960,78 руб.;

-нормативно правовые акты, регламентирующие деятельность Комитета по ведению реестра муниципального имущества – 33 300 338,03 руб.;

-правильность начисления арендной платы – 97 168,82 руб.;

-предоставление в аренду земельных участков – 698 186,00 руб.

Устранено нарушений на сумму **59 394 530,8** руб. (62%). Представление находится на контроле в Контрольно-счетной палате.

2.2.2. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Нерюнгринская городская типография».

Приоритетным направлением при проведении контрольных мероприятий в отношении муниципальных унитарных предприятий стала проверка обоснованности формирования финансового результата их деятельности, обоснованность произведенных расходов, полнота учета доходов, а также целевое расходование средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

Нарушения, установленные при проведении контрольных мероприятий в отношении муниципальных унитарных предприятий, свидетельствуют о необходимости проведения муниципальным образованием «Нерюнгринский район» такой экономической политики, в отношении указанной категории предприятий, при которой их деятельность будет являться эффективной и направленной на реализацию полномочий муниципального образования определенного Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Основные нарушения, установленные при проведении контрольного мероприятия:

1) Нарушения Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»:

-Устав МУП «Нерюнгринская городская типография» не содержит перечень фондов, создаваемых унитарным предприятием, размеры, порядок формирования и использования этих фондов;

-в Уставе МУП «Нерюнгринская городская типография» отражено, что Предприятие самостоятельно распоряжается результатами производственной деятельности, полученной прибылью, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты обязательных платежей, налогов и задолженности бюджету за пользование бюджетными средствами;

- не разработаны и не утверждены собственником имущества - Комитетом земельных и имущественных отношений муниципального образования «Нерюнгринский район» показатели экономической и финансовой деятельности;

- отсутствует Коллективный договор;

- собственником не согласованы крупные сделки;

- бухгалтерская отчетность не утверждалась собственником имущества.

2) Нарушения правил и порядка ведения бухгалтерского учета, кассовых операций (Федерального закона от 21 ноября 1996 г № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального закона от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт", Положения Банка России от 12 октября 2011 г. N 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации")

- Учетная политика Предприятия на 2012 год не разработана и не утверждена внутренним нормативным актом;
- установлены факты расхождения данных бухгалтерской отчетности МУП «Нерюнгринская городская типография», на бумажном носителе с данными бухгалтерской отчетности, отраженными в программном продукте 1:С «Предприятие»;
- в годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют данные о займе в сумме 360000,00 руб., предоставленном ОАО «Имущественный комплекс» в соответствии с договором беспроцентного займа № 09 от 06.04.2012 года;
- бухгалтерская служба Предприятия осуществляла наличные денежные расчеты без выдачи покупателям (клиентам) отпечатанных на контрольно-кассовой технике кассовых чеков. Сумма нарушений составила 431 689,48 руб.;
- имеют место факты завышения суммы доходов на сумму 368 522,73 руб. , в том числе:
 - возмещение расходов по б/л ФСС – 9 420,73 руб. (в том числе 29.02.2013г- 1 709,26, 31.05.2012г- 7 711,47 руб.);
 - заемные средства ОАО «Имущественный комплекс» - 360 000,00 руб., которые в годовой бухгалтерской отчетности, предоставленной на балансовую комиссию, собственнику имущества отсутствуют, а в налоговой отчетности неправомерно завышают доходы для целей налогообложения;
- установлены факты необоснованного завышения суммы расходов (затрат на производство), признанной в качестве уменьшения налогооблагаемой базы. В программном продукте бухгалтерской службой Предприятия отражаются в качестве расходов для уменьшения налогооблагаемой базы услуги и расходы, оплаченные за счет средств целевого финансирования;
- отсутствуют документы регламентирующие учет готовой продукции;
- отсутствует утвержденный приказом директора, лимит остатка наличных денежных средств в кассе на конец дня;
- отсутствуют распорядительные документы, о назначении лиц, ответственных за оформление кассовых документов;
- производилась выдача денежных средств в отсутствие подписи директора, главного бухгалтера и кассира на сумму 1 082 344,33 руб.;
- кассовая книга бухгалтерской службой МУП «Нерюнгринская городская типография» не ведется;
- выдача денежных средств производится по РКО, в которых не заполнены обязательные реквизиты на сумму 84 298,78 руб.;
- выдача денежных средств на Предприятии производилась по расходным кассовым ордерам, не содержащим расписку получателя. При получении денежных средств работниками письменно не указывалась сумма, получаемых наличных денежных средств.
- установлены факты несоответствия в кассовых документах сроков выдачи наличных денег. Сумма составила 73 271,49 руб.;
- в программном продукте отражены бухгалтерские операции, в отсутствие первичных документов на сумму 1 085 623,46 руб.;
- без подтверждающих документов приняты к учету и отнесены на расходы учреждения работы и услуги на сумму 131 328,79 руб.;
- на сумму договоров заключенных с Игнатовой Т.Л. не производились начисления по ЕСН. Сумма нарушений составила 34 500,00 руб.;
- завышена сумма фактических расходов по Новаковскому Э.В. на 34 713,00 руб.;
- работы по договору подряда № 3 от 12.08.2013 года не выполнены, но оплачены на сумму 140 843,88 руб.;
- МУП «Нерюнгринская городская типография» не ведется. претензионная работа по факту не выполнения проектных работ ООО Проектный институт «Нерюнгрипроект» на сумму 250000 руб.;
- производится начисление и выплата доплат и надбавок стимулирующего характера, не установленных Положением об оплате труда МУП «Нерюнгринская городская типография» и

другими локальными нормативными актами в сумме 948 251,45 руб.;

- оформление авансовых отчетов производится с нарушением действующего законодательства, нарушения имеют систематический характер:

- допускаются случаи принятия к бухгалтерскому учету первичных документов по приобретению материальных ценностей, не содержащие сведения, обязательные для документов, выданных в отсутствие контрольно-кассовой техники. Сумма нарушения 156 531,65 руб.;

- не разработан и не утвержден порядок признания представительских расходов. В качестве представительских расходов к учету принимаются расходы на организацию развлечений на сумму 57 377,92 руб.;

- имеют место нарушения при принятии к учету товарно-материальных ценностей, приобретенных по авансовым отчетам на сумму 174 999,82 руб.;

- при начислении суточных свыше 700,00 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации бухгалтерской службой не производится удержание НДФЛ;

- в составе основных средств Предприятия числятся нефинансовые активы, не относящихся к основным средствам на сумму 99 415,00 руб.;

- не ведется раздельный учет основных средств, в части источников поступления и приобретения, а именно:

- переданных предприятию на праве хозяйственного ведения,

- собственных, приобретенных за счет собственных средств;

- приобретенные за счет целевых источников.

В результате отсутствует возможность контроля за имуществом собственника- Комитета земельных и имущественных отношений муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- списание с баланса основных средств, стоимостью более 5 000,00 руб., закрепленных на праве хозяйственного ведения за МУП «Нерюнгринская городская типография», производится без согласования с собственником имущества.

- приняты к учету товарно-материальные ценности в отсутствии первичных документов - товарных накладных на сумму 597 985,38 руб.;

- отсутствуют утвержденные нормы расхода материально-производственных запасов. Материалы отпускаются в производство исходя из фактических нужд Предприятия;

- не составляются дефектные ведомости, ведомости выдачи товарно-материальных ценностей, отсутствуют акты на списание материалов, требования на передачу в производство товарно-материальных ценностей, накладные на отпуск товарно-материальных ценностей на сумму 2 211 094,01 руб., неправомерное списание ГСМ за проверяемый период составила 149 235,30 руб.;

Проверка целевого расходования средств субсидии показала, что МУП «Нерюнгринская городская типография» нарушены условия предоставления средств субсидий. Сумма нецелевых расходов составила 2 791 307,74 руб.;

- на имущество, приобретенное в рамках реализации инвестиционного проекта, отсутствуют технические паспорта с указанием года (даты) выпуска, завода-изготовителя, нет актов приема-передачи формы ОС-1, часть имущества, приобретенного за счет средств целевого финансирования, является бывшим в употреблении;

- сумма нецелевого расходования средств, направленных на увеличение уставного капитала составила 140 843,88 руб.

3) Нарушение пункта 1 статьи 810 Гражданского Кодекса РФ; пункта 1.1., раздела 1 и пункта 4.1. раздела 4 Договора беспроцентного займа № 09 от 06.04.2012 года заемные денежные средства в сумме 360.000,00 руб. по состоянию на 01.10.2013 года не возвращены Заимодавцу. Дополнительное соглашение о продлении сроков предоставления займа по данному договору не составлено.

Выявлено нарушений на сумму 26 056,86 тыс.руб. Контрольно-счетной палатой направлена информация по результатам проверки в правоохранительные органы. Нарушения не

устранены в связи с проведением следственных мероприятий и изъятием документов. Представление находится на контроле Контрольно-счетной палаты.

2.2.3. Проверка законности, целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных муниципальному общеобразовательному учреждению Информационно-технологический лицей №24 г. Нерюнгри на финансовое обеспечение муниципального задания; целевых субсидий; бюджетных инвестиций, а также обоснованность поступления и расходования средств, поступивших от иной, приносящей доход деятельности в 2013 году.

Установлено:

- в Учетной политике МОУ ИТЛ №24 г.Нерюнгри не отражены особенности бухгалтерского (бюджетного) учета произведенных активов. Фактически в состав нефинансовых активов МОУ ИТЛ №24 г.Нерюнгри входят произведенные активы – земельные участки: земля под зданием ИТЛ №24, кадастровой (балансовой) стоимостью 59 755 877,00 руб.; Автодром ИТЛ №24, кадастровой стоимостью 16 764 809,00 руб.

- В Учетной политике на 2013 год в разделе «Основные средства» имеется ссылка на документы, утратившие силу - Инструкцию № 25н, Приказ Федерального казначейства от 8 сентября 2005 г. N 165"Об утверждении Правил организации и ведения бюджетного учета по осуществлению функций главного распорядителя, распорядителя и получателя средств федерального бюджета".

- оплата суточных работникам учреждений, финансируемых из бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» установлена в размере 100 руб. Фактически работникам Учреждения выплачиваются суточные в размере 300 руб.

- заявления родителей (законных представителей) обучающихся на получение компенсационных выплат предоставлены МОУ ИТЛ №24 г. Нерюнгри в не утвержденной форме.

- при проверке таблиц посещаемости учеников и классных журналов за 2013 год установлен факт питания учащихся, которые фактически, в соответствии с данными журнала посещаемости занятий отсутствовали в школе на сумму 24 556,00 руб.

При проведении проверки правильности и обоснованности начисления заработной платы и выплат стимулирующего характера работникам МОУ ИТЛ № 24 г. Нерюнгри за 2013г. выявлены следующие нарушения:

- при начислении работникам оплаты за работу в праздничные дни, начисление производилось из расчета дневной ставки (оклада) с учетом повышающих коэффициентов в сумме 31 310,82 руб.

- произведена оплата за работу в праздничный день, которая не отражена в таблице учета рабочего времени в сумме 1 438,97 руб.

- нецелевое расходование внебюджетных средств составило 4 000,00 руб.

- выявлено помещение, расположенное на территории здания МОУ ИТЛ №24 г. Нерюнгри, переданное Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района в безвозмездное пользование Управлению внутренних дел г.Нерюнгри на основании договора № 36 от 11.05.2004 года «О передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование». При проверке правоустанавливающих документов обнаружено, что в свидетельстве о государственной регистрации права серия 14-АА, № 681273 от 29 сентября 2010 года МОУ ИТЛ №24 г. Нерюнгри в оперативное управление передано все здание (строение), назначение: нежилое, 4-этажный, общая площадь 15267 кв.м. В данном документе не указан тот факт, что здание имеет обременение в результате передачи отдельного помещения в безвозмездное пользование Управлению внутренних дел г.Нерюнгри.

- выборочной инвентаризацией объектов основных средств МОУ ИТЛ №24 г.Нерюнгри установлено, что в течение 2013 года МОУ ИТЛ №24 г. Нерюнгри приобреталось имущество, которое принималось к бухгалтерскому (бюджетному) учету в составе иного движимого имущества учреждения, относящееся к особо ценному движимому имуществу в сумме 1 283 531,00 руб.

- в качестве отдельного инвентарного объекта в составе основных средств на балансе Учреждения числится услуга по установке видеонаблюдения на сумму 108 129,60 руб.

Проверка выдачи денежных средств в подотчет работникам МОУ ИТЛ №24 г. Нерюнгри показала:

- выдача денежных средств в подотчет производится в отсутствие заявлений подотчетных лиц, составленных в произвольной форме и содержащих собственноручную подпись руководителя о сумме наличных денег и сроке, на который выдаются наличные деньги. Данное нарушение носит регулярный и систематический характер.

- в авансовых отчетах работником бухгалтерии не производится запись о внесении остатка, выдаче перерасхода.

- данные, отраженные в программе «1С:Предприятие» не соответствуют данными, отраженным в авансовом отчете, подписанном подотчетным лицом и утвержденным руководителем.

- сотрудники, по возвращению из командировки не отчитываются в трехдневный срок. Данное нарушение носит систематический характер.

- авансовые отчеты составляются не при совершении фактов хозяйственной жизни учреждения. Данное нарушение носит регулярный и систематический характер.

- отсутствует аналитический учет расчетов с контрагентами в программном продукте в разрезе договоров, в результате отсутствует возможность в автоматическом режиме формировать полную информацию о взаиморасчетах с контрагентами (дебиторами и кредиторами), что может повлечь искажение данных бухгалтерского (бюджетного) учета.

Общий объем проверенных средств составил: 124 720 898,83 руб.

Проверкой выявлено нарушений на сумму 1 452 966,39 руб., в том числе:

- нарушение ведения бухгалтерского учета - 1 391 660,6 руб.;

- необоснованное расходование бюджетных средств - 57 305,79 руб.;

- нецелевое расходование средств - 4 000,00 руб.

Выявленные в ходе проверки нарушения устранены, нецелевые средства возвращены в бюджет.

2.2.4. Проверка финансово - экономической деятельности муниципального казенного учреждения культуры Дом культуры «Якутия» поселок Серебряный Бор

В ходе проверки финансово - экономической деятельности муниципального казенного учреждения культуры Дом культуры «Якутия» поселок Серебряный Бор в целях осуществления контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономичностью) использования средств бюджета городского поселения установлено следующее:

- В нарушение части I, главы 2, статьи 21 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ работники МКУК ДК «Якутия» в 2011-2012 и 2013 годах не имели возможности реализовать право на заключение коллективного договора через своих представителей, для защиты своих трудовых прав, свобод и законных интересов;

- в Положении об оплате труда работников МКУК ДК «Якутия», утвержденном Постановлением Главы администрации Серебряный Бор № 24-п от 08.11.2013г пункт 7.4., раздела 7 противоречит пункту 7.3. раздела 7.;

- проверкой учредительных документов установлено несоответствие между принятыми нормативными актами МКУК ДК «Якутия» в части выплаты аванса и заработной платы работникам;

- в Учетной политике для целей бухгалтерского учета МКУК ДК «Якутия» не отражены аспекты бухгалтерского учета иной, приносящей доход деятельности, в том числе:

- порядок осуществления операций по отражению в учете доходов, полученных от оказания платных услуг МКУК ДК «Якутия»;

- порядок осуществления и отражения в учете внутриведомственных расчетов между администратором доходов бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» и МКУК ДК «Якутия»;

- не разработана, не принята и не утверждена учетная политика для целей налогообложения;

- в нарушение пункта 2 раздела I Приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений"; пункта 1, статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ ГП «Серебряный Бор», не утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных (казенных) учреждений, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

- бюджетная смета МКУК ДК «Якутия» утверждена в отсутствии обоснования (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы и являющихся неотъемлемой частью сметы;

- имеет место низкое качество (отсутствие) планирования бюджетных ассигнований при утверждении сметных назначений на плановый период, в результате при исполнении бюджета в смету вносятся постоянные дополнения и изменения;

-вносимые в бюджетные ассигнования изменения и дополнения направляются на покрытие внепланово принятых денежных обязательств, необходимых для осуществления текущего расходования средств;

-расходы, направленные на проведение платных мероприятий финансируются за счет средств, выделенных на обеспечение бюджетной сметы;

-осуществление финансирования приносящей доход деятельности осуществляется за счет средств и ресурсов бюджетной сметы;

- ГП «Поселок Серебряный Бор» являясь администратором доходов бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» не осуществляет контроль, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, платежей, являющихся доходами бюджета. Операции по учету и перечислению МКУК ДК «Якутия» доходов в бюджет ГП «Поселок Серебряный Бор» не регламентированы внутренними нормативными документами.

- на 2013 год стоимость билетов на платные мероприятия и стоимость посещения платных кружков утверждена при полном отсутствии экономически обоснованных расчетов и калькуляции на каждый вид услуги (себестоимости на единицу услуги). В отсутствии расчета себестоимости платных услуг нет возможности получить информацию о фактических расходах, произведенных МКУК ДК «Якутия» при оказании платных услуг, учет билетов отсутствует;

- план мероприятий МКУК ДК «Якутия» на 2013 год не утвержден Учредителем и не согласован с МКУ Управлением культуры и искусства Нерюнгринского района;

- бухгалтерией МКУК ДК «Якутия» не ведется аналитический учет расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов;

- установлен факт сдачи помещений расположенных на территории здания МКУК ДК «Якутия» в безвозмездное пользование, в отсутствие согласия собственника имущества;

- арендаторы не возмещают МКУК ДК «Якутия» расходы, понесенные последним на оплату коммунальных и других эксплуатационных услуг по содержанию имущества;

-учреждение самостоятельно, без согласия собственника сдает в аренду помещения и за счет средств бюджета Городского поселения «Поселок Серебряный Бор» оплачивает коммунальные платежи арендаторов;

- с работником бухгалтерии, Тришанковой Е.А. исполнявшей в течение всего проверяемого периода обязанности кассира учреждения, договор о материальной ответственности не заключен;

- инвентаризация денежной наличности в 2013 году не проводилась;

- при проверке правильности ведения кассовых операций выявлено нарушений на общую сумму 550 826,96 руб.;

- авансовые отчеты МКУК ДК «Якутия» составляются не при совершении факта хозяйственной жизни. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, своевременно не регистрируются для накопления в регистрах бухгалтерского учета;

- в нарушение пункта 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в МКУК ДК «Якутия» отсутствует реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов;

- администрация МКУК ДК «Якутия» заключает с работниками договора ГПХ на выполнение должностных обязанностей по вакантным должностям. В нарушение статьи 210, раздела V Приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" за 2013 год по подстатье 211 заключены договора ГПХ на сумму 252 846,43 руб.;

- в нарушение пункта 4, статьи 86, главы 11 Бюджетного Кодекса Российской Федерации; пункта 5.6., раздела 4 Устава МКУК ДК «Якутия» директор МКУК ДК «Якутия» в отсутствие согласия собственника имущества, ГП «Поселок Серебряный Бор», Сабирова И.И.: исполняла обязанности по договорам ГПХ; получала доплаты за внутреннее совмещение свободных вакансий. Общая сумма денежных средств, выплаченных Сабировой И.И. по договорам ГПХ и в качестве доплат за внутреннее совмещение, в отсутствие согласия собственника имущества, за проверяемый период составила 101 886,35 руб.

Общий объем проверенных средств составил: 10 724 300,00 руб.

Проверкой выявлено нарушений на сумму 962 864,74 руб., в том числе:

- нарушение ведения бухгалтерского учета – 608 131,96 руб.;

- необоснованное расходование бюджетных средств – 101 886,35 руб.;

- нецелевое расходование средств – 252 846,43 руб.

Выявленные в ходе проверки замечания устранены, нецелевые средства восстановлены в бюджет.

2.2.5. Ревизия финансово – хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Беркакитская жилищно-эксплуатационная компания».

Основные нарушения, установленные при проведении контрольного мероприятия:

1) Нарушения Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»:

- Устав МУП «БЖЭК» не содержит перечень фондов, создаваемых унитарным предприятием, размеры, порядок формирования и использования этих фондов;

- Городским поселением «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности МУП «БЖЭК», не разработаны и не утверждены показатели экономической эффективности деятельности МУП «БЖЭК»;

- Городское поселение «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района являясь собственником имущества МУП «БЖЭК» не осуществлял контроль за разработкой, утверждением и выполнением показателей экономической эффективности деятельности МУП «БЖЭК», балансовая комиссия не проводилась;

- Собственник имущества Предприятия не утверждает бухгалтерскую отчетность Предприятия;

2) Нарушения Федерального закона от 21 ноября 1996 г № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения Банка России от 12 октября 2011г. N 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации", Федерального закона от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"

- Учетная политика Предприятия на 2012 год и на 2013 год не разработана.

- предоставленный расчет лимита остатка наличных денег в кассе МУП «БЖЭК» не соответствует приложению, утвержденному Положением Банка России от 12 октября 2011г. N 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации";

- установленный лимит остатка наличных денежных средств в кассе не утвержден приказом директора;

- на Предприятии не создана комиссия по проведению инвентаризации кассы;

- имеют место исправления, допущенные в кассовых документах на сумму 19 925,00 руб.;
 - в приходных кассовых ордерах отсутствует подпись главного бухгалтера Предприятия и кассира на сумму 64 332,68 руб.;
 - в расходных кассовых ордерах отсутствует подпись директора Предприятия, главного бухгалтера и кассира. Сумма нарушения составила 388 107,09 руб.;
 - листы кассовой книги (форма по ОКУД 0310004), оформляемой с применением технических средств, бухгалтерской службой Предприятия подобраны не в хронологической последовательности, не брошюруются, отсутствует заверительная надпись о количестве листов кассовой книги, заверенная подписями руководителя и главного бухгалтера, и скрепленная печатью. Данные на листах кассовой книги на бумажном носителе и листах кассовой книги в программном продукте имеют расхождения.
 - выдача денежных средств производится по расходно-кассовым ордерам (далее РКО), в которых не заполнены обязательные реквизиты в сумме 424 454,94 руб.
 - при получении денежных средств работниками и иными контрагентами письменно не указывалась сумма получаемых наличных денежных средств, отсутствует подпись получателя. За проверяемый период сумма выплат по РКО в отсутствие подписей получателей составила 107 715,94 руб.
 - бухгалтерской службой МУП «БЖЭК» производилась выдача денежных средств из кассы Предприятия по платежным ведомостям без подписи получателя. За проверяемый период сумма выплат по платежным ведомостям в отсутствие подписей получателей составила 173 753,38 руб.;
 - установлены факты приема наличных денежных средств в кассу Предприятия без применения контрольно-кассовой техники на сумму 7 850,00 руб.;
 - выдача денежных средств под отчет на хозяйственно - операционные нужды производится в отсутствие: письменного заявления работника; расчета (обоснования) размера аванса. Выдача наличных денег под отчет производится без полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Сумма нарушений составила 256 104,20 руб.;
 - в бухгалтерском учете (по данным программного продукта 1:С «Предприятие») отражены документы, фактически отсутствующие (на бумажном носителе данные документы в Контрольно-счетную палату не предоставлены). За проверяемый период сумма операций, неправомерно отраженных в программном продукте составила 7 092 187,77 руб.
 - не правомерно (без подтверждающих документов) приняты к учету и отнесены на фактические расходы учреждения работы и услуги на сумму 164 829,07 руб.;
 - за проверяемый период были выявлены документы (акты, накладные), необоснованно, в отсутствие подписи и печати заказчика принятые к учету в сумме 933 070,72 руб.;
 - имеют место систематические нарушения при заполнении авансовых отчетов (форма ОКУД 0302001), принимаются авансовые отчеты без документов, подтверждающих произведенный расход. Сумма нарушений составила 15 154,00 руб.; товарно-материальные ценности, приобретенные по авансовым отчетам, при принятии к бухгалтерскому учету, отражаются по дебету счета 20, минуя счет учет материалов, завышая себестоимость продукции, товаров, работ, услуг;
- 3) Нарушения Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ (ТК РФ):
- отсутствуют графики сменности, в соответствии с которыми каждая группа работников должна производить работу в течение установленной продолжительности рабочего времени;
 - при отражении ночных смен в табелях за весь период 2012 г. и 2013 г. сторожам: Савариной Е.Н., Савариной А.Н. и Саварину Н.О. ночные смены отражены в таблице как один день, фактически в таблице проставлено 12 и 24 часа;
 - работодатель не ведет учет времени, фактически отработанного каждым сотрудником. Проверкой в МУП «БЖЭК» выявлены нарушения как при заполнении табелей учета рабочего времени, так и при отражении данных табельного учета в программном продукте;
 - не обоснованно произведенная оплата труда с учетом северных надбавок и районного коэффициента составила 4 403,79 руб.;

- в приказах отсутствуют письменные согласия работников на работу в выходной день;
- на Предприятии производится начисление и выплата доплат и надбавок стимулирующего характера, не установленных Положением об оплате труда и другими локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права;
- приняты к учету и оплачены расходы по проезду в отпуск при проведении работником отпуска в нескольких местах в сумме 8340,4 руб.

Выявлено нарушений по результатам проверки на сумму **10 258 105,65** руб. Руководителю Предприятия было направлено представление и предписание по устранению выявленных нарушений. Акт проверки был направлен главе ГП «Поселок Беркакит» и в Беркакитский поселковый Совет депутатов. Нарушения не устранены. Контрольно-счетная палата подготовила пакет документов для передачи в правоохранительные органы.

2.2.6. Проверка финансово – экономической деятельности Муниципального учреждения «Служба организационно-технического обеспечения предоставления муниципальных услуг» в целях осуществления контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономичностью) использования средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за период 2012-2013г.г.

В ходе проверки финансово - экономической деятельности Муниципального учреждения «Служба организационно-технического обеспечения предоставления муниципальных услуг» в целях осуществления контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономичностью) использования средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за период 2012-2013г.г. установлено следующее:

- в Учетной политике для целей бухгалтерского учета МУ «СОТО» не отражен бухгалтерский учет иной, приносящей доход деятельности;
- в нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в МУ «СОТО» отсутствует муниципальное задание;
- не ведется учет расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений (счет 205.00 «Расчеты по доходам»);
- отсутствует учет расчетов между администратором доходов бюджета, осуществляющим отдельные полномочия по администрированию кассовых поступлений и получателем бюджетных средств, осуществляющим отдельные полномочия по начислению и учету платежей в бюджет (счет 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»);
- отсутствует учет расчетов между главным распорядителем и получателем бюджетных средств по поступлению и выбытию финансовых активов (счет 304.04 «Внутриведомственные расчеты»);
- данные в разрезе учреждений, перечисливших в доход бюджета МО «Нерюнгринский район» денежные средства в возмещение расходов за эксплуатацию имущества бухгалтерском (бюджетном) учете МУ «СОТО» отсутствуют;
- правовое положение МУ «СОТО» таково, что все расходы на его содержание финансируются из бюджета МО «Нерюнгринский район», по смете расходов. И эти расходы будут профинансированы независимо от того, будет ли МУ «СОТО» осуществлять приносящую доход деятельность, или нет;
- в бухгалтерском (бюджетном) учете МУ «СОТО» за 2012 и 2013 годы бухгалтерские операции отражены по кодам бюджетной классификации (далее КБК), которые не соответствует КБК, утвержденным решением Сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района» на 2012 и 2013 годы;
- инвентаризация обязательств перед составлением годовой отчетности бухгалтерской службой МУ «СОТО» не проводилась;
- имеют место нарушения при заполнении авансовых отчетов за 2012г.-2013г.;
- данные, отраженные в программе «1С:Предприятие» не соответствуют данным, отраженным в авансовом отчете, подписанном подотчетным лицом и утвержденным руководителем. При расхождении данных преимущество отдается информации на бумажном

носителе;

- в нарушение пункта 4.6., раздела 4. и пункта 6.3. раздела 6. Положения об оплате труда МУ «СОТО» при начислении работникам доплаты за расширенный объем работы начисление производилось из расчета оклада с учетом повышающих коэффициентов;

- в нарушение статьи 135 Трудового Кодекса Российской Федерации на Предприятии производится начисление и выплата доплат компенсационного характера, не установленных Положением об оплате труда МУ «СОТО»;

- в бухгалтерском (бюджетном) учете МУ «СОТО» на счете 1.101.34 «Машины и оборудование» учитываются основные средства, которые необходимо учитывать на счете 1.101.36. «Производственный и хозяйственный инвентарь»;

- проверка правильности расходования средств на служебный автотранспорт показала, что списание горюче-смазочных материалов не соответствует фактическому пробегу по путевым листам. Непрерывность показаний счетчиков спидометра соблюдалась не во всех путевых листах, в связи с чем, вывести сумму расхождения между расходованием ГСМ по путевым листам и списанием не имеется возможным;

- за проверяемый период были выявлены документы (акты выполненных работ, оказанных услуг), принятые к бухгалтерскому (бюджетному) учету в отсутствие подписи исполнителя.

Выявлено нарушений по результатам проверки на сумму **1 243 130,85 руб.** Устранено на сумму **1 242 135,37 руб. (99,9%)**.

2.2.7. Тематическая проверка Муниципальной целевой программы «Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых бытовых, промышленных отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2012-2016 годы» (за 2012 – 2013г.г.)

Анализ выполнения Программы в разрезе программных мероприятий показал:

- за 2012 год выполнение утвержденных программных мероприятий, финансируемых за счет местного бюджета, составило 100%, за счет внебюджетных источников (собственных средств МУП «Переработчик») составило 81 % от утвержденных показателей.

- за 2013 год выполнение утвержденных программных мероприятий, финансируемых за счет местного бюджета, составило 100%, за счет внебюджетных источников (собственных средств МУП «Переработчик») составило 100 % от утвержденных показателей.

По результатам проверки установлено:

- в муниципальной целевой программе «Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых бытовых, промышленных отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2012-2016 годы» отсутствует увязка между финансированием программы и ее конечным результатом. Показатели (индикаторы), характеризующие результат реализации программы по основному направлению финансирования Программы «Городское кладбище Нерюнгринского района», отсутствуют;

- проверкой оформления заключения и выполнения муниципальных контрактов установлено, что в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ при заключении муниципальных контрактов нарушен принцип эффективности расходования средств бюджета;

В рамках проверки выполнения программного мероприятия по предоставлению в 2012 – 2013 годах субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием ритуальных услуг для населения установлено следующее:

- Нерюнгринской районной администрацией в целях возмещения затрат по содержанию городского кладбища в 2012 – 2013 году заключены с договора МУП «Переработчик». Общая сумма субсидий, предоставленных МУП «Переработчик» за проверяемый период составила 7 056 000,00 руб. Проверкой установлено, что фактически деятельность по содержанию кладбища осуществляет ООО «Ритуальный городской сервис», данный факт подтвержден договорами подряда, заключенными между МУП «Переработчик» и ООО«Ритуальный городской сервис»;

-первичные документы, подтверждающие что МУП «Переработчик» или ООО«Ритуальный городской сервис» оказывали услуги по содержанию кладбища за январь, февраль и март месяц 2012года отсутствуют. Сумма не обоснованного расходования средств бюджета составила 900 000,00 руб.;

-единственной статьей дохода от оказания ритуальных услуг, на территории Нерюнгринского городского кладбища признана копка могил. В Контрольно-счетную палату экономическое обоснование стоимости копки одной могилы (состав затрат, тарифов, расходов) не предоставлены;

-с апреля 2012 года МУП «Переработчик» в подтверждение оказания услуг по содержанию кладбища предоставляет в Нерюнгринскую районную администрацию Акты сдачи-приемки оказанных услуг. К актам в подтверждение расходов приложены первичные документы ООО «Ритуальный городской сервис»;

При анализе предоставленных первичных документов установлено следующее:

-в расчетных ведомостях по начислению заработной платы не указаны следующие реквизиты: наименование организации (учреждения, предприятия) производящей начисление заработной платы; должности сотрудников; ставка (оклад) сотрудников;

-рассчитанный и утвержденный фонд оплаты труда, карточки формы Т-2 (личные карточки работников), табеля учета рабочего времени на данных сотрудников в МУП «Переработчик» отсутствуют;

-в качестве обоснования расходов на заработную плату предоставлено штатное расписание работников ООО «Ритуальный городской сервис». Должностные инструкции на всех работников, перечисленных в штатном расписании, отсутствуют. Документы (табель учета рабочего времени, карточки формы Т-2, платежные ведомости на выплату заработной платы и иные кассовые и банковские документы), подтверждающие тот факт, что данные сотрудники фактически работают и получают заработную плату, указанную в штатном расписании в Контрольно-счетную палату не предоставлены;

-нормативно-правовые акты и первичные документы, подтверждающие правомерность выплаты отпускных в сумме 232 143,00 руб. и оплаты проезда в отпуск в сумме 87 284,00руб. в Контрольно-счетную палату не предоставлены;

-в отсутствие документов, подтверждающих расходование средств субсидий Нерюнгринской районной администрацией перечислены денежные средства на возмещение затрат по оказанию ритуальных услуг населению (оказание транспортных услуг по перевозке рабочих ООО «Ритуальный городской сервис») в сумме 624 552,00 руб.;

-ООО «Транс +» оказывает транспортные услуги по расчистке территории Нерюнгринского городского кладбища в отсутствие установленной протяженности дорог (межквартальных) очищаемой территории в км.; первичных документов, калькуляции (стоимости) одной единицы очистки. Сумма неэффективного расходования средств субсидии составила 442 500,00 руб.;

-в актах, подтверждающих факт оказания услуг по подвозу воды (услуги оказываются ежемесячно), исполнитель ИП Емельянов Ф.Е нет сведений о количестве завезенной на территорию Нерюнгринского городского кладбища воды. Отсутствуют сведения о стоимости единицы услуги;

- Нерюнгринская районная администрация возместила МУП «Переработчик» расходы, возникшие в связи с приобретением ТМЦ (в том числе ГСМ) в отсутствие: ведомостей выдачи товарно-материальных ценностей, путевых листов. Общая сумма неэффективно израсходованных средств субсидий составила 435 254,94 руб.;

-проверкой установлено, что МУП «Переработчик», без согласования с собственником имущества – Комитетом земельных и имущественных отношений муниципального образования «Нерюнгринский район» передало в аренду ООО «Ритуальный городской сервис» недвижимое имущество, составляющее имущество казны МО «Нерюнгринский район». Далее МУП «Переработчик» в составе суммы, предоставленной ему Нерюнгринской районной администрацией субсидии, перечисляет на расчетный счет ООО«Ритуальный городской сервис» плату за пользование имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2012

году- 21 485,00 руб., в 2013 году – 25 524,00 руб. Возмещение в качестве общеэксплуатационных расходов сумм амортизационных отчислений на расчетный счет ООО «Ритуальный городской сервис» неэффективное расходование средств субсидий за пользование муниципальным имуществом на сумму 47009,00 руб.

- в нарушение пункта 2.2.3., раздела 2 договора аренды № 10/1 от 11.01.2012 года (арендатор производит ремонт за свой счет) МУП «Переработчик» в августе 2012 года перечислил ООО «Ритуальный городской сервис» 210 000,00 руб. на текущий ремонт зданий и сооружений. Неэффективное расходование средств субсидий за пользование муниципальным имуществом составило 210 000,00 руб.

-в нарушение пункта 6.2. раздела 6 Постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2013г. № 628 «О внесении изменений в Постановление Нерюнгринской районной администрации от 22.08.2012г. № 1623 «Об утверждении Порядка разработки, утверждении и реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район» ответственные исполнители и соисполнители программы не осуществляли контроль за обеспечением утвержденных показателей эффективности программы.

Общая сумма выявленных нарушений составила **8 967 690,94** руб., в том числе:

-нецелевое использование бюджетных средств **134 293** руб. Устранены нарушения в сумме **8 623 397,94** руб. (96,2%) (восстановлены первичные документы), нецелевые средства возвращены в бюджет.

3. Информационная и иная деятельность

Контрольно-счетной палатой осуществлялось взаимодействие с Главой МО «Нерюнгринский район», Нерюнгринским районным Советом депутатов, главами поселений Нерюнгринского района, поселковыми Советами депутатов, Контрольно-счетной палатой города Новосибирска, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов (далее – Союз МКСО), правоохранительными органами и иными органами.

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

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

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

Контрольно-счетной палатой проводится активная работа по правовому просвещению муниципальных служащих по вопросам противодействия коррупции, в том числе об установлении наказания за коммерческий подкуп, получение и дачу взятки, посредничество во взяточничестве, об увольнении в связи с утратой доверия, о порядке проверки сведений, предоставляемых муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты. За отчетный период случаев склонения муниципальных служащих к совершению коррупционных правонарушений не зарегистрировано.

В соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район» и Регламентом Контрольно-счетной палаты в 2014 г. разработаны: В отчетном периоде разработано и принято 2 стандарта организации деятельности:

«По проведению аудита в сфере закупок»,

«По проведению Аудита эффективности использования бюджетных средств».

Стандарты внешнего муниципального финансового контроля разрабатывались Контрольно-счетной палатой в соответствии с общими требованиями, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации.

В IV квартале 2014 года Счетной палатой Российской Федерации утверждены новые общие требования в связи с чем, Контрольно-счетной палатой ранее утвержденные стандарты внешнего муниципального финансового контроля в 2015 году будут приведены в соответствие с новыми общими требованиями.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Контрольно-счетная палата в отчетном периоде размещала на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <http://ksp-neru.ru/>.

В 2014 году был приобретен программный продукт, позволяющий более детально учитывать выявленные нарушения и их последующий контроль в части устранения, создать информационную базу по проверяемым объектам, более детально классифицировать выявленные нарушения. Ведется работа по внесению информации о проведенных мероприятиях в программу.

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась в Нерюнгринский районный Совет депутатов и Главе МО «Нерюнгринский район».

В отчетном периоде 1 муниципальный служащий прошел обучение на курсах повышения квалификации.

В 4 квартале 2014 года разработан и утвержден председателем Контрольно-счетной палаты План работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год.

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

Затраты на содержание Контрольно-счетной палаты в 2014 году составили 5660,25 тыс.рублей, на 2015 год планируется 5380,10 тыс.рублей.

4. Основные задачи на перспективу

В ближайшие годы мы будем расширять систему и направления контроля:

- развивать аудит закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным Законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". Это направление охватывает значительную часть бюджетных средств. Конечный результат осуществления аудита закупок заключается в оценке законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов бюджета на закупки;

- аудит эффективности. Аудит эффективности использования средств бюджета – также новое для палаты направление, которое определяется как приоритетное на ближайшие годы. Целями аудита эффективности является определение эффективности использования средств бюджета, полученных проверяемыми организациями и учреждениями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций, муниципальных услуг. Аудит эффективности – это аудит экономичности, продуктивности и результативности, получение максимального результата при минимизации затрат и оценка степени достижения поставленных целей. Это направление особо актуально в связи с активным внедрением в стране принципа бюджетирования, ориентированного на результат.

В 2015 – 2016 годах будет проведена активная работа по совершенствованию нормативной базы.

Таким образом, Контрольно-счетная палата в 2015-2016 годах будет расширять направления деятельности в целях повышения результативности работы, содействия повышению эффективности использования бюджетных средств.

**Основные показатели деятельности Контрольно-счётной палаты
муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2014 году**

№ п/п	Показатели	
1. Правовой статус Контрольно-счётного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников		
1.1	Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-)	+
1.2	КСО в структуре представительного органа муниципального образования (+/-)	-
1.3	Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел.	3
1.4	Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел.	3
1.5	Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел.	-
1.6	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел.	3
1.6.1	в том числе в отчётном году, чел.	1
2. Контрольная деятельность		
2.1	Количество проведенных контрольных мероприятий	29
2.1.1	в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов (распорядителей, получателей) бюджетных средств	22
2.2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.) , в том числе:	29
2.2.1	органов местного самоуправления	8
2.2.2	муниципальных учреждений	19
2.2.3	муниципальных предприятий	2
2.2.4	прочих организаций	0
2.3	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	5 793 216,50
2.3.1	объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.	5 726 391,70
2.3.2	в т.ч. по внешней проверке бюджетной отчётности главных администраторов (распорядителей, получателей) бюджетных средств	3 111 061,5
2.4	Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)	29
Справочно:		
	Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2014 год, тыс. руб.	4 581 071,21
2.5	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	47 264,3
2.5.1	нецелевое использование бюджетных средств	3 189,00
2.5.2	неэффективное использование бюджетных средств	13 649,11
2.6.	Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	95 933,91

3. Экспертно-аналитическая деятельность		
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	114
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них:	98
3.1.2	количество подготовленных КСО предложений	160
3.1.3	количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	102
4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
4.1	Направлено представлений	6
4.1.1	снято с контроля представлений	2
4.2	Направлено предписаний	4
4.2.1	снято с контроля предписаний	2
4.3	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	9 087,1
4.3.1	вмещено средств в бюджет	134,29
4.3.2	вмещено средств организаций	256,0
4.3.3	полнено работ, оказано услуг	8696,8
4.4	Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.руб.	59 394,53
4.5.	Справочно:	
4.5.1	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	1
4.5.2	Направлено материалов в правоохранительные органы	8
4.5.3	Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел	1
4.6.	Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб.	24 811,7
5. Гласность		
5.1	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО	0
5.2	наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес)	ksp-peru.ru
6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа		
6.1	Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2014 году, тыс. руб. (факт)	5 660,25
6.2	Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2015 год, тыс. руб.	5 380,10
Справочно:		
	Указать, состоит ли контрольно-счетный орган в союзе муниципальных контрольно-счетных органов РФ (да/нет)	нет
	Указать, состоит ли контрольно-счетный орган в союзе муниципальных контрольно-счетных органов РС (Я) (да/нет)	да