**Утверждаю:**

 **Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**МО «Нерюнгринский район»**

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

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

2016 год

ОТЧЕТ

О РАБОТЕ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «НЕРЮНГРИНСКИЙ РАЙОН»

ЗА 2015 ГОД

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

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

**ПРОЕКТ**

**-я СЕССИЯ**

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

**О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2015 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 2015 год согласно приложению 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

Приложение

к решению \_\_-й сессии

Нерюнгринского районного Совета депутатов

от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 2016 г. № \_\_-\_\_

**ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МО «НЕРЮНГРИНСКИЙ РАЙОН» ЗА 2015 ГОД**

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» за 2015 год (далее – отчет) подготовлен и представляется Нерюнгринскому районному Совету депутатов в соответствии со статей 19 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статей 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район».

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

**1. Вводные положения**

Контрольно-счетная палата 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 МО «Нерюнгринский район», Положением о Контрольно-счетной палате 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.

Свою деятельность в отчетном периоде Контрольно-счетная палата осуществляла на основании годового плана работы, сформированного с учетом предложений Нерюнгринского районного Совета депутатов и главы МО «Нерюнгринский район» и утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 № 37. В План работы Контрольно-счетной палатой вносилось одно изменение, связанное с заменой 1 контрольного мероприятия на 1 параллельное контрольное мероприятие, проводимое в рамках Соглашения о взаимодействии совместно со Счетной палатой Республики Саха (Якутия). План работы выполнен в полном объеме.

 Деятельность Контрольно-счетной палаты на 2015 год планировалась по пяти основным направлениям:

* мероприятия по контролю за формированием и исполнением местного бюджета;
* контрольные и экспертно-аналитические мероприятия;
* контроль за реализацией материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
* информационные мероприятия;
* организационно-технические мероприятия.

 Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты на 2015 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.

Также в 2015 году в связи со вступлением в силу Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Контрольно-счетной палатой в рамках проводимых проверок осуществлялась реализация нового полномочия – аудит закупок для муниципальных нужд. Для осуществления данного полномочия Контрольно-счетной палатой разработан и утвержден соответствующий стандарт финансового контроля на основе стандарта Счетной палаты Российской Федерации.

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

 В отчетном периоде фактически было проведено 137 мероприятий, из них 22 контрольных (в том числе 16 по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей, получателей бюджетных средств) и 115 экспертно-аналитических. В том числе в отчетном периоде был завершено одно контрольное мероприятие, начатое в декабре 2014 года: «Ревизия финансово–хозяйственной деятельности Городского поселения «Поселок Чульман».

В 2015 году между Нерюнгринским районным Советом депутатов, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» и поселениями Нерюнгринского района действовало 5 Соглашений «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

В рамках данных Соглашений были проведены следующие мероприятия:

**ГП «Поселок Хани».**

 1. Внешняя проверка отчета за 2014 год, в том числе:

-Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2014 год, представленного в форме проекта решения Ханинского поселкового Совета «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2014 год»;

-Заключение по результатам проведения проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района;

-Заключение по результатам проведения проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год Муниципального казенного учреждения культуры Дом культуры «Эдельвейс» п. Хани.

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

 Результаты всех контрольных мероприятий доведены до сведения главы муниципального образования «Нерюнгринский район. По результатам проверок давались соответствующие поручения по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, и принимались решения о принятии мер.

Контрольно-счетной палатой, в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков, в 2015 году, руководителям проверенных организаций направлено 4 представления, 2 предписания, не сняты с контроля – 3 представления.

В рамках проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений на сумму 144 107,3 тыс. рублей. Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом (порядка ведения реестра муниципального имущества) на сумму 1 202 726,0 тыс. рублей (по результатам проверки Администрации ГП «Поселок Чульман».

Меры, принятые по результатам проведенных в 2015 году Контрольно-счетной палатой мероприятий, обеспечили устранение выявленных нарушений на сумму 63 658,7 тыс.рублей, от управления имуществом **–** 1 202 726,0 тыс. рублей**.**

Устранено финансовых нарушений за период, предшествующий отчетному 1224,7 тыс.рублей. Остается на контроле 1 представление, направленное в предшествующем периоде по результатам контрольного мероприятия.

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

В 2015 году проведено 115 экспертно-аналитических мероприятий, по которым внесено 214 предложений, учтено 140 предложений.

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

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

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

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

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

В отчетном периоде осуществлен весь необходимый комплекс экспертно-аналитических мероприятий для подготовки заключений на проект решения «О бюджете МО «Нерюнгринский район» на 2016 год» и на «Отчет об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2014 год».

***Экспертиза проекта решения о бюджете Нерюнгринского района на 2016 год***

В рамках предварительного контроля осуществлен анализ показателей проекта решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете МО «Нерюнгринский район» на 2016 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.

 В Заключении контрольно-счетной палаты на проект бюджета отражены результаты проверки полноты и обоснованности доходных и расходных статей местного бюджета, оценки сбалансированности местного бюджета, предельных объемов муниципального долга и расходов на его обслуживание.

 Особенностями проекта решения о бюджете явились:

- в составе показателей, предоставленных для рассмотрения проекта решения о местном бюджете сведения об объеме межбюджетных трансфертов, ожидаемых к получению в 2016 году из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены не в полном объеме;

- прогноз налоговых доходов муниципального образования Нерюнгринский район рассчитан в соответствии с методическими рекомендациями Министерства финансов Республики Саха (Якутия) от 15.07.2015 № 04-1-07, до утверждения коэффициентов-дефляторов на 2016 год;

- в проекте бюджета на 2016 год отсутствуют данные по доходам, поступающим в качестве платы за наем жилых помещений, находящихся в собственности МО «Нерюнгринский район», данные средства поступают в бюджет муниципального образования «Город Нерюнгри» отсутствуют данные от поступления части прибыли после уплаты налогов от муниципальных унитарных предприятий;

- установлено несоответствие данных о бюджетных ассигнованиях, выделенных на реализацию муниципальных целевых программ в проекте бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2016 год с паспортами муниципальных программ;

- в проект бюджета включены расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных» полномочия по учету, отлову, транспортировке, содержанию в пунктах передержки и утилизации безнадзорных животных. Данные полномочия переданы городским поселениям, входящим в состав МО «Нерюнгринский район»;

- бюджетные ассигнования, запланированные на реализацию непрограммных расходов в проекте бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2016 год меньше сумм, предоставленных главными распорядителями средств бюджета для включения в проект бюджета Нерюнгринского района на 2016 год (в соответствии с проектами бюджетных смет на 2016 год).

По результатам экспертизы было рекомендовано:

- в качестве потенциальных резервов дополнительных доходов палатой предложено предусмотреть в бюджете поступление доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, дебиторской задолженности по доходам от аренды земельных участков и муниципального имущества и доходам за наем муниципальных жилых помещений;

- в связи с утверждением коэффициентов-дефляторов на 2016 год Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 20.10.2015 № 772 **«**Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2016 год**»**, в доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2016 год необходимо произвести перерасчет налогов;

- в соответствии со статьей 37 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ повысить качество и надежность планирования (реалистичность расчетов) показателей бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- в соответствии с разделом V Постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2013 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» привести в соответствие данные о бюджетных ассигнованиях, выделенных на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2016 год с паспортами муниципальных целевых программ.

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

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

 За 2015 год подготовлено 67 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.

 Практика корректировки программы под результат, когда целевые индикаторы и объемы финансирования корректируются под фактически достигнутые, делает систему управления по результатам формальной, скрывает реальную картину о результативности и целесообразности программы. Неоднократное внесение изменений в муниципальные программы, в течение срока действия программы свидетельствует о недостаточно эффективной системе планирования комплекса программных мероприятий и их финансового обеспечения. Недостатком муниципальных программ является отсутствие по некоторым программам положительной динамики планируемых результатов при одновременном росте финансового обеспечения.

 В 2015 году подготовлено23 заключения на иные правовые акты Администрации МО «Нерюнгринский район, в том числе по контролю за управлением и распоряжением имущества находящегося в муниципальной собственности, по контролю за законностью использования средств местного бюджета, по анализу бюджетного процесса в Нерюнгринском районе и иные нормативные акты.

Кроме того, в рамках предварительного контроля и последующего контроля, подготовлено 25 заключений на проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов.

Всего по результатам экспертно-аналитических мероприятий направлено 214 предложений и замечаний, из которых 140 учтены.

***Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2014 год***

 Главным экспертно-аналитическим мероприятием можно считать внешнюю проверку «Отчета об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2014 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 2015 года была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 12 главных администраторов, распорядителей, получателей бюджетных средств за 2014 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 2014 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 города за 2014 год отмечено, что потенциальным резервом увеличения поступлений неналоговых доходов в бюджет района остается погашение дебиторской задолженности по доходам от аренды земельных участков и муниципального имущества. Так занижение неналоговых доходов за 2014 год составило 20 512,4 тыс. рублей.

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

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

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

 В связи с некорректными управленческими решениями при создании подведомственного учреждения допущено неэффективное расходование бюджетных средств в части уплаты налога на имущество**.**

 Имеет место некачественное планирование муниципальных целевых программ в разрезе мероприятий, объемов финансирования, что выражается в низком, или необоснованно высоком проценте выполнения мероприятий муниципальных целевых программ; отсутствует контроль, за выполнением целевых индикаторов, отраженных в муниципальных целевых программах, в результате большинство целевых индикаторов не исполнено, либо исполнено не полностью. Имеет место несвоевременное внесение изменений в программы, что приводит к несоответствию данных муниципальных целевых программ с Решением о бюджете Нерюнгринского района, отсутствует увязка целевых индикаторов с программными мероприятиями.

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

 В течении 2015 года Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нерюнгринский район» регулярно отражала свои замечания в заключениях при внесении изменений в муниципальные программы муниципального образования «Нерюнгринский район».

 По результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета было рекомендовано:

1. Нерюнгринской районной администрации отражать в регистрах бухгалтерского учета сведения о доходах, начисленных и поступивших в бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район».

2. Муниципальным учреждениям муниципального образования «Нерюнгринский район» бухгалтерский учет и отчетность вести в соответствии с действующим законодательством.

3. Комитету имущественных отношений МО «Нерюнгринский район»:

- провести работу по погашению задолженностей по доходам, получаемым: в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность которых не разграничена и которые расположены в границах поселений; в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю; от 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 сумму просроченной дебиторской задолженности;

- произвести начисление пеней за нарушение условий договоров аренды муниципального имущества;

- исключить из вновь заключенных договоров аренды муниципальным имуществом входящее сальдо по договорам, срок действия которых истек;

- провести претензионную работу по неисполненным обязательствам в разрезе договоров аренды муниципального имущества;

- в соответствии с пунктом 2, статьи 651 Гражданского кодекса Российской Федерации провести государственную регистрацию договоров аренды, фактический срок действия которых более года;

- производить заключение договоров аренды муниципального имущества в соответствии со статьей 425 Гражданского кодекса Российской Федерации;

- в соответствии со статьей 42 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Комитету земельных и имущественных отношений отразить в доходной части доходы, поступающие от использования муниципального имущества (платы за наем);

- привести в соответствие со статьей 7,8 главы II Федерального Закона от 21.12.2001 года № 178 «О приватизации государственного и муниципального имущества» прогнозный план приватизации муниципального имущества. Отразить в прогнозном плане приватизации муниципального имущества предполагаемые сроки приватизации;

- в целях эффективного исполнения полномочий, администратора доходов бюджета Комитету земельных и имущественных отношений детализировать прогнозный план приватизации по годам. Отразить в отчете об исполнении плана приватизации способ и срок сделки приватизации по недвижимому имуществу.

4. Администрации МО «Нерюнгринский район» провести работу по погашению ранее выданных кредитов.

5. Ответственным исполнителям муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» своевременно вносить изменения в муниципальные программы, организовать более качественный контроль, за выполнением целевых индикаторов, указанных в муниципальных целевых программах.

 В отчетном периоде подготовлено 5 заключений 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 2015». 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, выделением кредитов поселениям Нерюнгринского района, 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. В отчетном периоде был завершено контрольное мероприятие, начатое в декабре 2014 года: «Ревизия финансово–хозяйственной деятельности Городского поселения «Поселок Чульман»**

По результатам проверки установлено следующее:

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

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

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

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

5. В нарушение статьи 51 части 5 главы 8 Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" органами местного самоуправления Городского поселения «Поселок Чульман» не ведется реестр муниципального имущества.

6. Муниципальное имущество Городского поселения «Поселок Чульман» учитывается без применения норм и требований, установленных Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424"Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

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

8. Право собственности на земельный участок, на котором расположено кладбище, в установленном порядке не зарегистрировано. Земельный участок, на котором находятся захоронения, не поставлен на кадастровый учет, межевание земельного участка не проведено, границы не определены. В результате Городским поселением «Поселок Чульман» в полной мере не реализуются, закрепленные вФедеральном законе от 06.10.2003 № 131-ФЗ"Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" полномочия: владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения; организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения.

# 9. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктов 3. и 4., раздела 1. Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных учреждений), утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н выявлено несоответствие данных, годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности и данных программного продукта в котором ведется бухгалтерский учет (бюджетный), что привело к искажению данных, отраженных в годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности. В результате сведения, содержащиеся в годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности в части балансовой стоимости и суммы начисленной амортизации по объектам, составляющим казну Городского поселения «Поселок Чульман» являются не достоверными.

10. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ
"О бухгалтерском учете" инвентаризация активов и обязательств администрацией Городского поселения «Поселок Чульман» не проводилась.

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

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

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

14. В нарушение пункта 145 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н
"Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" аналитический учет по объектам в составе имущества казны осуществляется бухгалтерской службой администрации Городского поселения «Поселок Чульман» в отсутствии порядка, ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны установленного финансовым органом Городского поселения «Поселок Чульман».

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

16. В нарушение пункта 6 раздела 1 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н
"Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" администрацией Городского поселения «Поселок Чульман» не сформирована и не утверждена учетная политика Городского поселения «Поселок Чульман».

17. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" бухгалтерская (финансовая) отчетность Городского поселения «Поселок Чульман» не дает достоверное представление о финансовом положении поселения на отчетную дату, а также о финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

18. В нарушение приказа Минфина России от 14.12. 2011 № 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" форма применяемого администрацией Городского поселения «Поселок Чульман» табеля учета рабочего времени не соответствует унифицированной форме (ф.0504421). Фактически используется табель неутвержденной формы.

19. Проверкой договоров ГПХ, начисленных и оплаченных в 2013 году установлена сумма средств, использованная в нарушение подпункта 3.2., пункта 3., раздела III Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации". В результате сумма нецелевого использования средств составила 68 580,86 рублей.

20. Общая сумма, выданная сотрудникам Городской администрации «Поселок Чульман» в подотчет за 2013 год составила 826 433,29 рублей. Проверке не предоставлены документы, в которых ведется аналитический учет расчетов с работниками по авансам, выданным в подотчет (авансовые отчеты).

21. Проверить своевременность и полноту отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете хозяйственных операций, нет возможности в связи с тем, что в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» документы, предоставленные проверке, не систематизированы, а на расходы текущего финансового года принимаются суммы, не подтвержденные актами выполненных работ (оказанных услуг).

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

23. В нарушении статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" не правомерно приняты к учету и отнесены на фактические расходы учреждения работы и услуги. Документы, подтверждающие факт предоставления услуг (выполнения работ) или поступления материалов специалистам Контрольно-счетной палаты не предоставлены, сумма нарушения составила 902 552,60 рублей.

24. Проверке не предоставлены паспорта муниципальных программ, действовавших в Городском поселении «Поселок Чульман» в 2013 году.

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

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

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

28. В нарушение пункта 11.9. раздела 11 муниципального контракта № 36 от 09.01.2013 г. обязательные приложения, являющиеся неотъемлемой частью данного муниципального контракта оформлены не должным образом.

29. Проверкой муниципальных контрактов ГП «Поселок Чульман» установлен факт присвоения номеров № 36, № 37, № 38, № 40 дважды, разным муниципальным контрактам;

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

31. В результате отсутствия подтверждения обоснования состава и стоимости услуг, оказываемых: ООО «Спецтранс Чульман»; ООО «ЮжСахаАвтотранс»; ООО «Ремонтно-строительный участок» можно сделать вывод об отсутствии экономического обоснования размера перечисленных субсидии.

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

33. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" Городским поселением «Поселок Чульман» представлены муниципальные контракты, заключенные в 2013 году с приложениями, ссылки на которые в муниципальных контрактах отсутствуют, сами приложения не содержат реквизиты, указывающие на принадлежность приложений к тому или иному муниципальному контракту (номер, дата муниципального контракта), печать исполнителя, отсутствует дата составления приложений. Данное нарушение носит систематический характер.

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

Акт по результатам проверки направлен в установленном порядке главе ГП «Поселок Чульман» и в Чульманский поселковый Совет депутатов.

**2.2.2. В рамках Соглашения о взаимодействии между Счетной палатой Республики Саха (Якутия) и Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» было проведено параллельное контрольное мероприятие: «Проверка законности и результативности использования межбюджетных субсидий, выделенных из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) МО «Нерюнгринский район» в рамках реализации мероприятий государственной программы «Региональная экономическая политика Республики Саха (Якутия) на 2012-2016 годы» (софинансирование муниципальных инвестиционных проектов)».**

 По результатам проверки установлено следующее:

 1. Проверкой соблюдения порядка распределения и предоставления субсидий из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) и бюджета МО «Нерюнгринский район» на софинансирование расходных обязательств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы РС (Я) «Региональная экономическая политика на 2012-2016 годы» (софинансирование муниципальных инвестиционных проектов) установлено следующее:

 1.1. Перечисление субсидии из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) бюджету МО «Нерюнгринский район» на софинансирование расходных обязательств, направленных на реализацию Муниципального инвестиционного проекта «Внедрение высокотехнологичного инновационного производства сублимированных ягодных продуктов из лесных ягод в Республике Саха (Якутия)» произведено в сумме 4 800 000,00 рублей, или 100% от общей суммы субсидии, в нарушение подпункта 3.1.1. пункта 3.1. раздела 3 Соглашения от 07.09.2012 № 09.

 1.2. Перечисление субсидии из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) бюджету МО «Нерюнгринский район» на софинансирование расходных обязательств, направленных на реализацию Муниципального инвестиционного проекта «Организация производства гофротары на территории Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия)» произведено в сумме 9 919 000,00 рублей, или 100% от общей суммы субсидии, в нарушение подпункта 3.1.1. пункта 3.1. раздела 3 Соглашения от 22.07.2013 № 14.

 2. Проверкой целевого и эффективного расходования средств, предусмотренных на реализацию мероприятия государственной программы Республики Саха (Якутия) «Региональная экономическая политика на 2012-2016 годы» (софинансирование муниципальных инвестиционных проектов в 2013-2014 годах) установлено следующее:

 2.1. ООО «Норд-2008» в ходе реализации муниципального инвестиционного проекта в адрес МО «Нерюнгринский район» предоставлялись недостоверные сведения и отчеты, в результате ООО «Норд-2008» нарушались условия Соглашения № 11 от 18.10.2012, заключенного между МО «Нерюнгринский район» и ООО «Норд-2008».

 2.2. В следствие ненадлежащего исполнения обязательств, принятых ООО «Норд-2008», в соответствии с Соглашением № 11 от 18.10.2012 № 11 ООО «Норд-2008» допущены следующие нарушения: цель инвестиционного проекта «Внедрение высокотехнологичного инновационного производства сублимированных ягодных продуктов из лесных ягод в Республике Саха (Якутия)» не достигнута; проект не реализован в срок, указанный ответственным исполнителем в паспорте муниципального инвестиционного проекта; показатели финансовой эффективности и результативности инвестиционного проекта не выполнены.

 3. МУП «Нерюнгринская городская типография» в ходе реализации муниципального инвестиционного проекта целевые средства, выделенные на реализацию инвестиционного проекта частично направлялись на цели, не соответствующие условиям получения средств субсидии. Нарушались условия Соглашения № 10 от 16.10.2012, заключенного между МО «Нерюнгринский район» и МУП «Нерюнгринская городская типография».

 В результате ненадлежащего исполнения обязательств, принятых МУП «Нерюнгринская городская типография» в соответствии с Соглашением № 10 от 16.10.2012 МУП «Нерюнгринская городская типография» допущены следующие нарушения: цель инвестиционного проекта «Модернизация производства МУП «Нерюнгринская городская типография» не достигнута; проект не реализован в срок, указанный ответственным исполнителем в паспорте муниципального инвестиционного проекта; показатели финансовой эффективности и результативности инвестиционного проекта не выполнены.

 4. ООО «СахаТехСервис» в ходе реализации муниципального инвестиционного проекта нарушались условия Соглашения № 24 от 16.10.2012, заключенного между МО «Нерюнгринский район» и ООО «СахаТехСервис», в части несоблюдения плана-графика и периодов реализации муниципального инвестиционного проекта «Организация производства гофротары». В результате ненадлежащего исполнения обязательств, принятых в соответствии с Соглашением № 24 от 29.08.2013 ООО «СахаТехСервис» допущены следующие нарушения: цель инвестиционного проекта «Организация производства гофротары» не достигнута; проект не реализован в срок, указанный ответственным исполнителем в паспорте муниципального инвестиционного проекта, производственная линия не запущена; показатели финансовой эффективности и результативности инвестиционного проекта не выполнены. В августе 2015 года проект запущен в полном объеме.

#  Развитие бюджетного законодательства и законодательства, регулирующего деятельность органов внешнего финансового контроля, потребовало дальнейшего совершенствования форм и методов контроля. Во исполнение [Федерального закона от 23.07.2013 № 252-ФЗ](http://docs.cntd.ru/document/499036260) "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" палатой проведена экспертиза трех муниципальных программ.

 **2.2.3. Проведение проверки целевого и эффективного расходования средств местного бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2014-2016 годы», в том числе в части исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».**

 Объем финансирования, выделенный из местного бюджета Нерюнгринского района для реализации муниципальной программы, с учетом внесенных изменений за 2014 год, составил 8189,0 тыс. рублей, в том числе: 2014 год – 1588,0 тыс. рублей; 2015 год – 3261,0 тыс. рублей; 2016 год – 3340,0 тыс. рублей

 По результатам проверки установлено:

1. В нарушение пункта 7 постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2015 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», целевые индикаторы муниципальной программы не содержат прогнозируемых значений целевых индикаторов, соответствующих основным направлениям программы.

2. В муниципальной программе «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2014-2016 годы» анализ целевых индикаторов показал, что определить социально-экономический эффект от использованных на реализацию данной программы средств бюджета МО «Нерюнгринский район» не возможно.

 3. В нарушениестатьи 34 Федерального закона от 05.04.2013№ 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" муниципальный контракт на сумму 16,3 тыс. рублей заключен не с победителем открытого аукциона.

Фактов нецелевого использования средств, выделенных на реализацию программы, не установлено.

**2.2.4. Проверка целевого и эффективного расходования средств местного бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2012-2017 годы»**

По результатам проверки установлено:

 1. Оценкой законодательной и нормативной базы, регулирующей процесс выделения, предоставления и использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2012-2017 годы» установлено, что в целом на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» выделение, предоставление и использование бюджетных средств, направленных на улучшение жилищных условий молодых семей, путем предоставления социальных выплат производится на основании Федеральных законов, Законов Республики Саха (Якутия) и нормативных правовых актов муниципального образования «Нерюнгринский район», определяющих правовые и экономические основы поддержки молодых семей при решении жилищной проблемы.

 2. За проверяемый период 24 молодые семьи Нерюнгринского района приобрели жилые помещения с использованием социальной выплаты, в том числе: за 2014 год 17 молодых семей (из которых: 6 семей – за счет переходящего остатка ассигнований 2013 года; 11 семей - за счет бюджетных средств, предусмотренных на реализацию Программы в 2014 году); по состоянию на 01.12. 2015 года жилые помещения с использованием социальной выплаты приобрели 7 молодых семей.

 3. Проверкой документов, подтверждающих право молодых семей на социальную выплату установлено, что в нарушение пункта 6.39 Программы одной семье предоставлена социальная выплата на приобретение жилого помещения за пределами территории Нерюнгринского района.

 4. Анализом выполнения Программы в разрезе источников финансирования (анализ ресурсного обеспечения программы за проверяемый период) установлено, что на протяжении всего проверяемого периода наблюдается невыполнение плановых показателей в разрезе внебюджетных источников финансирования Программы. В нарушение с пункта 5.1. раздела V постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2015 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» на протяжении всего проверяемого периода наблюдалось явное уменьшение объема финансирования Программы за счет внебюджетных источников, но изменения в Программу не внесены.

 5. По результатам проверки целевого расходования средств социальных выплат на соответствие требованиям бюджетного законодательства нарушений не установлено.

 6. Проверкой эффективности муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2012-2017 годы» установлено, что за проверяемый период плановые показатели эффективности муниципальной программы выполнены полностью.

**2.2.5. Проведение проверки целевого и эффективного расходования средств местного бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2012-2016 годы», в том числе в части исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

 Объем финансирования, выделенный для реализации Программы, с учетом внесенных изменений за 2013 – 2014 годы составил 11 595,46 тыс. рублей, в том числе:

на 2013 год – 7 528,99 тыс. рублей, из них:

бюджет РС (Я) - 1 022,47 тыс. рублей; местный бюджет – 1 006,52 тыс. рублей; внебюджетные источники – 5 500,00 тыс. рублей

на 2014 год - 11 595,46 тыс. рублей, из них:

бюджет РС(Я) - 1 111,19 тыс. рублей; местный бюджет –705,28 тыс. рублей; внебюджетные источники – 2 250,0 тыс. рублей.

 1. В нарушение пункта 7 Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» целевые индикаторы муниципальной программы не содержат прогнозируемых значений целевых индикаторов, соответствующих основным направлениям программы.

 2.В муниципальной программе «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2012-2016 годы» отсутствует увязка между финансированием программы и ее конечным результатом. Анализ целевых индикаторов показал, что индикаторы программы увязаны с целью программы, но в отсутствии роста доходов МО «Нерюнгринский район» от деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства нет социально-экономического эффекта от использованных на реализацию данной программы средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

 3. За проверяемый период, исходя из сведений об эффективности реализации бизнес-проектов, по которым предоставлены гранты, основная цель предоставления грантов, а именно, создание новых рабочих мест, не достигнута.

 4.За проверяемый период оплата по всем муниципальным контрактам и договорам, заключенным в рамках выполнения данной муниципальной программы, производилась в рамках раздела 0400 подраздела 0412 бюджетной классификации и в пределах объема выделенного финансирования. Фактов нецелевого использования средств, выделенных на реализацию Программы, не установлено.

 **2.2.6. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Открытого акционерного общества «Нерюнгринский городской водоканал»**

В ходе проверки ОАО «НГВК» установлено:

1. Коллективный договор ОАО «НГВК» противоречит Положению об оплате труда, пунктом 8.8 Коллективного договора ночной сменой считается смена с 20.00 до 8.00, а в Положении об оплате труда с 22.00 до 6.00. Данное противоречие не содержит нарушение норм Трудового Кодекса Российской Федерации, но ухудшает положение работников Общества по отношению к Коллективному договору, так как доплата за работу в ночное время предусмотренная в Коллективном договоре производится за часы работы с 20.00 до 8.00.

2. В соответствии с пунктом 2 статьи 14 раздела III Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02 Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Документ, предусматривающий получение прибыли в следующем отчетном периоде Обществом в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлен. Из пояснений главного бухгалтера ОАО «НГВК» следует, что рост отложенных налоговых активов Общества обусловлен ростом убытка и составляет 20 % от суммы убытка ОАО «НГВК».

3. В соответствии со статьей 35 Федерального закона от 26.12.1996 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» стоимость чистых активов общества не должна быть меньше его уставного капитала, в противном случае общество должно произвести уменьшение уставного капитала до величины чистых активов. Превышение уставного капитала над стоимостью чистых активов составило: по состоянию на 31.12.2013 года 59 943,00 тыс. рублей; по состоянию на 31.12.2014 года 79 579,00 тыс. рублей.

 В нарушение статьи 35 Федерального закона от 26.12.1996 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», пункта 4.11 Устава ОАО «НГВК» Обществом не произведено уменьшение уставного капитала до величины чистых активов.

 Превышение уставного капитала, над стоимостью чистых активов влечет за собой искажение данных о реальном финансовом состоянии ОАО «НГВК».

4.Проверка бухгалтерской отчетности ОАО «НГВК» показала,чтона финансовое состояние ОАО «НГВК» оказывают влияние размеры балансовых остатков дебиторской и кредиторской задолженности и период оборачиваемости каждой из них. Рост дебиторской и кредиторской задолженности способствовал уменьшению финансовых ресурсов и возможностей Общества, что привело к резкому уменьшению, абсолютно ликвидного актива - денежных средств Общества.

5. В нарушение Положения Банка России, Порядка ведения кассовой книги предусмотренного Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлены нарушения: количество листов не соответствует нумерации. Последний номер кассовой книги 264, а количество листов в кассовой книге 283; кассовая книга не опечатана печатью, на последней странице отсутствует запись: «В этой книге пронумеровано и прошнуровано…..листов» и отсутствуют заверительные подписи руководителя и главного бухгалтера организации, в ведомостях выплат не указывается срок выдачи наличных денег, отсутствует подпись руководителя в платежных ведомостях. Имеют место нарушения заполнения расходных и приходных кассовых ордеров, платежных ведомостей, денежные средства, выданные в под отчет переданы другому подотчетному лицу, без оформления кассовых документов, а также иные нарушения.

6. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами. При проверке своевременности и правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками выявлено, что в программе не организован учет расчетов: с покупателями и заказчиками; поставщиками и подрядчиками; прочими дебиторами и кредиторами в разрезе договоров и видов оказываемых услуг.

7.При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлены нарушения при составлении авансовых отчетов, при оплате проезда принимаются к оплате документы, не предусмотренные Коллективным договором, имеет место отсутствие оправдательных документов, некоторые первичные документы не содержат обязательных реквизитов.

8. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 09.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" имеет место отражение в хозяйственной жизни общества фактов не оформленных первичными документами.

9. Проверкой правильности проведения и начисления расчетов по оплате труда установлены нарушения при расчете отпускных, расчете среднего заработка, отсутствует нормативный акт, определяющий перечень работников с ненормируемым рабочим днем, которым предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, работникам вместо отпуска предоставлялась доплата.

10. В ходе проверки начисления и выплаты материальной помощи установлен факт отражения в хозяйственной жизни общества операций не подтвержденных документально.

11. В ОАО «НГВК» начисление и оплата труда работников производится на основании ФОТ, утвержденного оперативным планом по численности. При анализе ФОТ, утвержденного оперативным планом по численности и ФОТ, отраженного в штатных расписаниях, выявлены отклонения.

12. При проверке выявлено расхождение между штатной численностью, утвержденной оперативным планом и штатной численностью, отраженной в штатных расписаниях.

13. Оклады, отраженные в утвержденных штатных расписаниях, не соответствуют окладам, используемым при начислении оплаты труда. Отклонение в окладах составило 270,4 тыс. рублей. Данное обстоятельство влечет за собой необоснованное увеличение затратной части Общества на выплату заработной платы. При анализе фонда оплаты труда выявлено, что в нарушение статьи 315 Трудового кодекса РФ на некоторые стимулирующие доплаты не начисляется районный коэффициент и северная надбавка.

 **2.2.7. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Открытого акционерного общества «Имущественный комплекс»**

 По результатам проверки установлено следующее:

 1. Основной удельный вес в оборотных активах общества занимает дебиторская задолженность. В проверяемом периоде наблюдается рост дебиторской задолженности, что свидетельствует о снижении скорости оборачиваемости оборотных активов, и, как следствие, увеличении периода обращения оборотных активов в денежные средства, что негативно сказывается на платежеспособности Общества.

 2. Удельный вес кредиторской задолженности в пассивной части баланса по состоянию на по состоянию на 31.12.2014 года увеличился в среднем на 6 %. Увеличение кредиторской задолженности перед поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами является следствием роста дебиторской задолженности и уменьшением денежных средств на расчетном счете Общества. Увеличение кредиторской задолженности негативно влияет на финансовую устойчивость Общества.

 3.Проверка бухгалтерской отчетности ОАО «Имком» показала, чтов Обществе не должным образом осуществляется контроль за состоянием договорной и расчетной дисциплины, что приводит к увеличению дебиторской и кредиторской задолженности, и может негативно сказываться на финансовом состоянии Общества.

 4. Распределение чистой прибыли на выплату дивидендов в бюджет МО «Нерюнгринский район» за 2013 год и 2014 год имеет тенденцию уменьшения.

 5. Проведением сравнительного анализа доходов от сдачи в аренду имущества ОАО «Имком» за 2013 год – 2014 год в целом установлено уменьшение выручки от сдачи в аренду собственного имущества. Отклонение обусловлено уменьшением сданных в аренду площадей объектов, в 2014 году заключено на 70 договор аренды меньше. Данный факт свидетельствует о снижении выручки, а значит и прибыли Общества, что отрицательно влияет на размер дивидендов, перечисляемых в бюджет Нерюнгринского района.

 6. В рамках проверки специалистом Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» проведена инвентаризация основных средств ОАО «Имком», в ходе которой выявлено, отсутствие инвентарных номеров на объектах основных средств.

 7. В ходе проверки выявлено принятие к бухгалтерскому учету объекта основного средства в качестве безвозмездной передачи. В силу пункта 4 статьи 575 Гражданского кодекса РФ, сделки дарения между коммерческими организациями запрещены.

 8. В ходе проверки объектов незавершенного строительства установлен факт проведения работ по реконструкции объекта капитального строительства, которые не введены в эксплуатацию, не оформлены правоустанавливающие документы.

 9.В целях ограничения доступа окружающих и соблюдения правил техники безопасности в 2014 году ОАО «Имком» были произведены работы по изготовлению и монтажу ограждения здание детского сада квартал Б, г. Нерюнгри ул. Карла Маркса д. 18/1. Сумма увеличения стоимости объекта составила 1 187,0 тыс. рублей. Данный объект находится на консервации в связи с отсутствием оборотных средств для завершения строительства. ОАО «Имком» не имеет возможности извлекать прибыть из данного объекта, в тоже время ежегодно Общество несет расходы по содержанию данного имущества. На основании Устава ОАО «Имком» основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли в процессе своей деятельности.

 10. В нарушение пункта 2.3 Положения Банка России "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" от 12.10.2011 № 373-П, Указания Банка России № 3210-У установлено отсутствие образцов подписей, которыми должен быть снабжен кассир.

 11. В нарушение пункта 2.5 Положения Банка России, Порядка ведения кассовой книги, предусмотренного Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» проверкой ведения кассовой книги ОАО «Имком» установлено отсутствие в кассовой книге на последней странице заверительных подписей руководителя.

 12. В нарушение Положения Банка России, Указания Банка России № 3210-У имеет место выдача наличных денежных средств в подотчет в отсутствие письменного заявления подотчетного лица, заявления на выдачу наличных денежных средств в подотчет не содержат собственноручную надпись руководителя о сроке, на который выдаются наличных денежных средства.

 13. В нарушение пункта 6 Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее по тексту Указание Банка России № 3073-У), между Обществом и контрагентами по договорам аренды производился расчет наличными денежными средствами без соблюдения предельного размера наличных расчетов, который составляет 100 тыс. рублей в рамках одного договора.

 14.Выборочная проверка в части ведения договорной работы деятельности ОАО «Имком» показала, что в нарушение пункта 2 статьи 615 Гражданского кодекса Российской Федерации договоры субаренды объекта недвижимости, расположенного по адресу г. Нерюнгри, ул. Карла Маркса 8/2 заключались на срок, превышающий срок договора аренды данного объекта.

#  15. Анализ дебиторской задолженности за проверяемый период показал рост дебиторской задолженности. Основными дебиторами Общества являются Арендаторы. Задолженность Арендаторов составляет 58 % от общей суммы задолженности. С Арендаторами, имеющими просроченную задолженность, проведена претензионная и исковая работа, ведется исполнительное производство.

 16.Проверкой правильности проведения и начисления расчетов по оплате труда установлено следующее:

- в нарушение статьи 315 Трудового кодекса РФ на премию к праздничным датам, начисление которой зависит от трудового вклада, премию за особо важное задание, а так же на единовременное вознаграждение по итогам работы за год районный коэффициент и северная надбавка не начисляются;

- при выборочной проверке исчисления средней заработной платы выявлено нарушение пункта 16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Так при начислении очередных отпусков в 2013 году не применялся коэффициент индексации средней заработной платы, в 2014 году коэффициент применялся в заниженном размере.

- Суммы начисленной заработной платы по годам не соответствуют утверждённым штатным расписанием. Даная ситуация обусловлена отсутствием планирования премиального фонда, а так же отсутствием контроля за формированием фонда фактической заработной платы.

 17.Проверкой расчетов с подотчетными лицами выявлено следующие нарушения:

- в нарушение постановления Госкомстата России от 01.08.2001 № 55 при проверке оформления авансовых отчетов (форма ОКУД 0302001) имеет место отражение в бухгалтерском учете следующих операций:

- принимаются оправдательные документы принадлежащие другим подотчетным лицам;

- принимаются к учету копии оправдательных документов без фактического подтверждения о стоимости понесенных затрат;

- принимаются к учету оправдательные документы по расходам, не имевшим место;

- в нарушение статьи 2 пункта 2.1 Федерального закона от 22.05.2003 № 54 «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» к учету принимаются документы, в которых отсутствуют обязательные сведения;

- в нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в авансовый отчет от 07.04.2014 № 7 на лицевой стороне в таблице «Бухгалтерская запись» внесены изменения, которые не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

**Аудит в сфере закупок**

 В рамках действия Федерального закона № 44-ФЗ *«*О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», палатой в 2015 году проведены две пилотные проверки. Аудит проводился в рамках контрольных мероприятий по вопросу эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ. Палатой анализировалось планирование, размещение, заключение и исполнение контрактов распорядителей средств местного бюджета и давалась оценка правомерности их закупочных действий. В процессе анализа оценивалась информация о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам. Проведенными проверками выявлены нарушения при заключении контракта по результатам аукциона.

 **3. Информационная и иная деятельность**

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

В отчетном периоде председатель принял участие в сессиях Нерюнгринского районного Совета депутатов по бюджету МО «Нерюнгринский район» на очередной финансовый год, отчету об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район», Положении о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе». Председатель 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-аналитический мероприятий со Счетной палатой республики Саха (Якутия). Направляются материалы о деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» в Счетную палату Республики Саха (Якутия).

В отчетном году палатой продолжена работа по реализации в деятельности норм [Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ](http://docs.cntd.ru/document/902260925) «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской федерации и муниципальных образований» в части стандартизации деятельности палаты и совершенствовании методического обеспечения. В соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район» и Регламентом Контрольно-счетной палаты в течение года разработаны Стандарт проведения экспертно-аналитических мероприятий, методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, актуализированы методические рекомендации по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города на основе данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовке экспертного заключения палаты на отчет об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год.

В рамках реализации Национального плана противодействия коррупции в палате разработан и выполняется комплекс мероприятий, направленных на ее выявление, предупреждение и пресечение, предусмотренный планом мероприятий противодействию коррупции.

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

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 2015 года разработан и утвержден председателем Контрольно-счетной палаты План работы Контрольно-счетной палаты на 2016 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 5 543,6 тыс.рублей, на 2016 год планируется 5 401,3 тыс.рублей.

**4. Основные задачи на перспективу**

 Основными задачами палаты на предстоящий год являются:
- создание системы непрерывного комплексного анализа и контроля формирования и реализации муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствие этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития района;
- контроль за полнотой поступления доходов в бюджет района от использования муниципального имущества и осуществление муниципального земельного контроля;
- анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета района; оценка законности, целесообразности, обоснованности и своевременности расходов на закупки, анализ результативности контрактов.

- укрепление экспертно-аналитического направления деятельности, сосредоточение усилий на работе по профилактике нарушений и совершенствовании бюджетного процесса;
- совершенствование системы контроля эффективности бюджетных расходов на организацию управленческих процессов и реализацию функций в структурных подразделениях района;

- повышения информационной открытости и прозрачности процедур контроля путем освещения всех направлений деятельности палаты на официальном сайте

 Таким образом, Контрольно-счетная палата в 2016-2017 годах будет расширять направления деятельности в целях повышения результативности работы, содействия повышению эффективности использования бюджетных средств.

Приложение

к решению \_\_-й сессии

Нерюнгринского районного Совета депутатов

от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 2016 г. № \_\_-\_\_

**Основные показатели деятельности**

**Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» в 2015 году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Показатели** |  |
| **1. Правовой статус Контрольно-счетного 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 | 22 |
| 2.1.1 |  в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов (распорядителей, получателей) бюджетных средств | 15 |
| 2.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.) , в том числе: | 22 |
| 2.2.1 |  органов местного самоуправления | 6 |
| 2.2.2 |  муниципальных учреждений | 15 |
| 2.2.3 |  муниципальных предприятий | -- |
| 2.2.4 |  прочих организаций | 2 |
| 2.3 | Объем проверенных средств, всего, тыс. рублей, в том числе: | 6 902 476,8 |
| 2.3.1 |  объем проверенных бюджетных средств, тыс. рублей | 4 441 292,8 |
| 2.3.2 |  в т.ч. по внешней проверке бюджетной отчётности главных администраторов (распорядителей, получателей) бюджетных средств  | 4 176 298,6 |
| 2.4 | Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | 22 |
| **Справочно:** |
|  | Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2015 год, тыс. рублей | 5 752 463,1 |
| 2.5 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. рублей, в том числе: | 144 107,29 |
| 2.5.1 |  нецелевое использование бюджетных средств | 68,6 |
| 2.5.2 |  неэффективное использование бюджетных средств | 21 610,3 |
| 2.5.3. |  занижение доходов бюджета | 20 512,4 |
| 2.6.  | Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. рублей | 1 202 726,0 |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** |
| 3.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 115 |
| 3.1.1 |  подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления | 90  |
| 3.1.2. | подготовлено заключений по проектам решения сессий представительного органа | 25 |
| 3.2 | количество подготовленных Контрольно-счетной палатой предложений  | 214 |
| 3.3 | количество предложений Контрольно-счетной палаты, учтенных при принятии решений | 140 |
| **4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |
| 4.1 | Направлено представлений  | 4 |
| 4.1.1 |  снято с контроля представлений | 1 |
| 4.2 | Направлено предписаний | 2 |
| 4.2.1 |  снято с контроля предписаний | 1 |
| 4.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. рублей, в том числе: | 63 658,69 |
| 4.3.1 |  возмещено средств в бюджет | 68,6 |
| 4.3.2 |  возмещено средств организаций | 294,94 |
| 4.3.3 |  выполнено работ, оказано услуг | 63 295,15 |
| 4.4 | Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.рублей | 1 202 726,0 |
| 4.5. | Справочно: |  |
| 4.5.1 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | 1 |
| 4.5.2 | Направлено материалов в правоохранительные органы | 2 |
| 4.5.3 | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел  |  |
| 4.6. | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. рублей | 1 224,7 |
| **5. Гласность** |
| 5.1 | Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО | 1 |
| 5.2 | наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес) | кsp-neru.ru |
| **6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа** |
| 6.1 | Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2015 году, тыс. рублей (факт) | 5 543,6 |
| 6.2 | Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2016 год, тыс. рублей | 5 401,3 |
| **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 |
|  | Указать, состоит ли контрольно-счетный орган в Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате РС (Я) (да/нет) | да |