**Утверждаю:**

 **Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**МО «Нерюнгринский район»**

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

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

2020 год

ОТЧЕТ

О РАБОТЕ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «НЕРЮНГРИНСКИЙ РАЙОН»

ЗА 2019 ГОД

3

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

Разработчик (автор) проекта: Контрольно-счётная 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 2019 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 2019 год согласно приложению к настоящему решению.

2.  Настоящее решение вступает в силу после подписания.

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

**Председатель Нерюнгринского**

районного Совета депутатов В. В. Селин

Приложение

к решению \_\_-й сессии

Нерюнгринского районного Совета депутатов

от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 2020 г. № \_\_-\_\_

**ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МО «НЕРЮНГРИНСКИЙ РАЙОН» ЗА 2019 ГОД**

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» за 2019 год (далее – отчет) подготовлен и представляется Нерюнгринскому районному Совету депутатов в соответствии со статей 19 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район».

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

**1. Вводные положения**

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

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район», муниципальными нормативными правовыми актами МО «Нерюнгринский район».

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

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

Фактическая численность сотрудников Контрольно-счётной палаты в 2019 году осталась неизменной и составила 3 человека: председатель, аудитор и главный инспектор.

Свою деятельность в отчетном периоде Контрольно-счётная палата осуществляла на основании годового плана работы, сформированного с учетом предложений Нерюнгринского районного Совета депутатов и главы МО «Нерюнгринский район». В План работы Контрольно-счетной палатой вносились изменения, связанные с исключением 1 контрольного мероприятия и переносов сроков по двум мероприятиям. План работы выполнен в полном объеме.

 Деятельность Контрольно-счетной палаты на 2019 год планировалась по следующим основным направлениям:

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

 Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты на 2019 год осуществлялось исходя из:

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

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

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

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

В отчетном периоде фактически было проведено 166 мероприятий, из них 17 контрольных (в том числе 11 по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств), 20 экспертно-аналитических мероприятий, 129 экспертиз проектов нормативных актов. По итогам проведенных мероприятий внесено 234 замечаний и предложений, из них учтено 178.

Два мероприятия являются переходящими на 2020 год: «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, полученных МБУ ДО «Детская музыкальная хоровая школа «Соловушка», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом»; Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных в 2017-2018 годах на реализацию муниципальной программы «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы».

Итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2019 год приведены в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| Проведено Контрольных (КМ) и экспертно-аналитических (ЭАМ) мероприятий, ед. | 37 |
| из них: | *КМ, ед.* | 17 |
| *ЭАМ, ед.****\**** | 20 |
| *в том числе по всем КМ и ЭАМ:* | *аудитов в сфере закупок (в т.ч. мероприятий с элементами аудита в сфере закупок), ед.* | 2 |
| *внешних проверок отчетности ГАБС* | 11 |
| Проведено КМ и ЭАМ на основании: | поручений представительного органа МО, ед. | 1 |
|  предложений и запросов главы МО, ед. | 2 |
| запросов правоохранительных органов, органов прокуратуры  |   |
| Подготовлено экспертных заключений на проекты решений представительных органов о бюджете МО, ед.  | 24 |
| *в том числе:* | *об исполнении местного бюджета за очередной отчетный год* | 5 |
| Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, ед. | 105 |
| *в том числе:* | *проектов муниципальных правовых актов (за исключением муниципальных программ), ед.* | 46 |
| *муниципальных программ, ед.* | 59 |
|  | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | 8 802 410,47 |
|  | *объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.* | 8 500 816,8 |
| Объемы финансовых нарушений, выявленных КСО (без неэффективного использования средств), всего, тыс. рублей  | 369 930,8 |
| *в том числе:* | *нецелевое использование бюджетных средств, тыс. рублей* | 935,1 |
| *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс. рублей* | 174 755,6 |
| *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс. рублей* | 16 798,8 |
| *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс. рублей*  | 171 888,9 |
| *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс. рублей*  | 1 114,20 |
| *иные нарушения, тыс. рублей*  | 4 438,20 |
| Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, тыс. рублей | 3 561,70 |
| **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |
| Устранено финансовых нарушений, выявленных КСО, всего, тыс. рублей  | **169 492,0** |
| *в том числе:* | *нецелевое использование бюджетных средств, тыс. рублей*  | 909,1 |
| *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс. рублей*  | 139 804,00 |
| *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс. рублей*  | 13 439,90 |
| *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс. рублей*  | 11 366,0 |
| *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс. рублей*  |   |
| *иные нарушения, тыс. рублей*  | 3 973 |
| Направлено представлений и предписаний, всего, ед. | 9 |
| *в том числе:* | *представлений, ед.* | 6 |
| *предписаний, ед.* | 3 |
| Исполнено (рассмотрено) представлений и предписаний, всего, ед. | 7 |
| *в том числе:* | *представлений, ед.* | 4 |
| *предписаний, ед.* | 2 |
| Количество предложений (рекомендаций), подготовленных КСО по результатам КМ и ЭАМ, ед. | 234 |
| *в том числе:* | по совершенствованию бюджетного процесса в МО | 48 |
| *из них:* | учтено ОМС и объектами контроля при принятии решений  | 34 |
| Количество КМ и ЭАМ, о результатах которых направлена информация главе МО и в представительный орган МО, всего, ед. |   |
| *в том числе:* | *главе МО* | 6 |
| *представительный орган МО* | 8 |
| Количество материалов КСО, направленных в правоохранительные органы, ед. | 1 |
| Количество составленных КСО протоколов об административных правонарушениях, всего, ед.  | 10 |
| из них: | рассмотрено соответствующими органами, ед. | 10 |
| *в том числе:* | *привлечено к административной ответственности должностных лиц, ед.* | 6 |
| *привлечено к административной ответственности юридических лиц, ед.*  | 3 |
|  | *сумма штрафов назначенных, тыс. рублей* | 63,5 |
| *из них:* | *сумма штрафов, поступивших в бюджет, тыс. рублей* | 63,5 |
|  | прочие результаты рассмотрения  | 1 |
| Привлечено по материалам КСО к дисциплинарной ответственности должностных лиц объектов контроля, чел. | 0 |
| Жалобы, исковые требования на действия КСО, ед. | 0 |
| из них: | решения судов об отказе в удовлетворении жалоб, исков, ед.  | 0 |

В отчетном периоде классификация нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществлялась с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол от 17.12.2014 № 2-СКСО), предусматривающего градацию нарушений, как по количественным, так и по стоимостным параметрам в зависимости от вида нарушений.

 Структура выявленных нарушений предоставлена в таблице:

Тыс. рублей

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

На протяжении 2019 года по итогам проверок, проводимых в рамках плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район», были выявлены нарушения административно-правового характера. Информация отражена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Учреждение** | **Сумма административных штрафов, назначенных судом, руб.** | **Вид правонарушения** |
| 1 | МКУ Управление образования Нерюнгринского района | 13 769,00 | статья 15.14 КоАП РФ - Нецелевое использование бюджетных средств. |
| 2 | МКУ Управление образования Нерюнгринского района | 5 783,76 | статья 15.14 КоАП РФ - Нецелевое использование бюджетных средств. |
| 3 | Городское поселение «Поселок Хани» | 300,00 | статья 19.7 КоАП РФ - Непредставление или несвоевременное представление в орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление, орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде. |
| 4 | Городское поселение «Поселок Хани» | 300,00 | статья 19.7 КоАП РФ - Непредставление или несвоевременное представление в орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление, орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде. |
| 5 | МБУ доп. образования «Центр развития творчества детей и юношества» города Нерюнгри | 7 820,00 | статья 15.14 КоАП РФ - Нецелевое использование бюджетных средств. |
| 6 | Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района | 5 000,00 | часть 4. статьи 15.15.6 КоАП РФ - грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности. (Судом переквалифицировано на ст.15.11 КоАП РФ - грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности). |
| 7 | Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Детский сад № 38 «Золотиночка» с. Иенгра Нерюнгринского района | 20 000,00 | часть 20. статьи 19.5. КоАП РФ - Невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа государственного (муниципального) финансового контроля. |
| 8 | Муниципальное учреждение дополнительного образования Спортивная школа единоборств «ЭРЭЛ» города Нерюнгри | 500,00 | часть 1 статьи 15.15.5-1 КоАП РФ – Невыполнение государственного (муниципального) задания. |
| 9 | МКУ Управление образования Нерюнгринского района | 10 000,00 | статьей 15.15.15 КоАП РФ - Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания. |
|    | **Итого:** | **63 472,76** |   |

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

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

В 2019 году между Нерюнгринским районным Советом депутатов, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» и поселениями Нерюнгринского района продолжало действовать 4 Соглашений «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

В рамках данных Соглашений было проведено 24 мероприятия, из них 4 контрольных мероприятий по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств, 16 экспертно-аналитических мероприятий, 4 экспертизы проектов муниципальных правовых актов, в том числе:

**ГП «Поселок Хани»**

- контрольное мероприятие «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2018 год»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за 1 квартал 2019 года»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за 2 квартал 2019 года»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за 3 квартал 2019 года»;

- экспертиза проекта решения Ханинского поселкового Совета депутатов «Об утверждении бюджета МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2020 год».

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

**ГП «Поселок Серебряный Бор»**

- контрольное мероприятие «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Муниципального образования городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района за 2018 год»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» за 1 квартал 2019 года»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» за 2 квартал 2019 года».

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» за 9 месяцев 2019 года;

- экспертиза проекта решения Серебряноборского поселкового Совета депутатов «О бюджете городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2020 год».

**ГП «Поселок Чульман»**

- контрольное мероприятие «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год Администрации ГП «Поселок Чульман»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования Городское поселение «Поселок Чульман» за 2018 год;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 1 квартал 2019 года»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 2 квартал 2019 года»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2019 года»;

- экспертиза проекта решения Чульманского поселкового Совета депутатов «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринскогорайона на 2020 год».

**СП «Иенгринский эвенкийский национальный наслег»**

- контрольное мероприятие «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год Иенгринской наслежной администрации»;

## - экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района за 2018 год»;

***-*** экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» за 1 квартал 2019 года;

***-*** экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» за 2 квартал 2019 года»

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» за 9 месяцев 2019 года»;

- экспертиза проекта решения Иенгринского наслежного Совета депутатов «Об утверждении бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района на 2020 год».

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

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

Проведено 20 экспертно-аналитических мероприятий в рамках:

- оперативного (текущего) контроля - подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета (анализ исполнения бюджета за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев);

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

- контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом.

В рамках оперативного (текущего) контроля в ходе исполнения бюджета были проведены экспертно-аналитические мероприятие ***«Анализ исполнения бюджета Нерюнгринского района за 1 квартал 2019 года» «Анализ исполнения бюджета Нерюнгринского района за 1 полугодие 2019 года», «Анализ исполнения бюджета Нерюнгринского района за 9 месяцев 2019 года»,*** *а также анализ исполнения бюджетов поселений за 1 квартал, 2 квартал и 9 месяцев 2019 года*. В ходе мониторинга исполнения бюджетов анализировалось исполнение доходов местного бюджета по объемам, структуре и в сравнении с плановыми показателями поступлений доходов в местный бюджет; исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, включая результаты анализа по подразделам наиболее значительных отклонений расходов от доведенных объемов бюджетных ассигнований, повлиявших на исполнение расходов в целом по разделу, исполнение муниципальных программ, исполнение по источникам финансирования дефицита местного бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решениями о местном бюджете и сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений; отклонение плановых показателей, отраженных в решении о местном бюджете от показателей сводной бюджетной росписи с учетом внесенных изменений; оценка ожидаемого исполнения отдельных показателей по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита местного бюджета до конца финансового года по итогам исполнения местного бюджета (при необходимости).

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

Даны соответствующие рекомендации главным распорядителям, администраторам бюджетных средств, ответственным исполнителям муниципальных программ.

 ***Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2018 год***

 Главным экспертно-аналитическим мероприятием можно считать внешнюю проверку «Отчета об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2018 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 2019 года была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 9 главных администраторов, прямых получателей бюджетных средств за 2018 год.

В результате проведения внешней проверки оформлено 9 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 2018 год и подготовлено заключение на соответствующее решение Нерюнгринского районного Совета депутатов.

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

В заключении палаты на отчет об исполнении бюджета района за 2018 год были даны следующие предложения:

1.Муниципальным учреждениям муниципального образования «Нерюнгринский район»

бухгалтерский учет и отчетность вести в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 28.12.2010№191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

2. Комитету имущественных отношений МО «Нерюнгринский район»:

- провести работу по погашению дебиторской задолженности по доходам, образовавшейся в результате: передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений; передачи в аренду земель после разграничения государственной собственности; сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов;

- отразить в бюджетном учете и бюджетной отчетности сумму доходов от продажи и сдачи в аренду земельных участков в полном объеме;

- отразить в бюджетной отчетности подтвержденную документально сумму просроченной и долгосрочной дебиторской задолженности;

- произвести начисление пеней за нарушение условий договоров аренды муниципального имущества (движимого и недвижимого);

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

 - провести инвентаризацию активов и обязательств, в том числе: произвести сверку с арендаторами движимого, недвижимого имущества и земельных участков, по состоянию на 01.01.2019 года; провести сверку с дебиторами, которым реализовано муниципальное имущество путем предоставления рассрочки платежа;

- руководствуясь разделом 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» Комитету следует исключить из показателей отчетности сведения о балансовой стоимости особо ценного имущества бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры и искусства Нерюнгринского района и Управлению образования Нерюнгринского района;

- в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерской службе Комитета необходимо соблюдать достоверность информации, отраженной в формах бухгалтерского (бюджетного) учета;

- при подготовке предложений о включении объектов движимого имущества в прогнозный план (программу) приватизации Комитету, в соответствии с разделом II приложения № 1 к Правилам разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования "Нерюнгринский район", утвержденным [постановлением](#sub_0) Нерюнгринской районной администрации от 27.01.2014 N 143 необходимо рассматривать обоснование целесообразности приватизации объекта движимого имущества, находящегося в муниципальной собственности МО "Нерюнгринский район";

# - привести муниципальную программу «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2017-2021 годы» в соответствии с постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в допущении указанных в заключении нарушений, которые повлекли искажение годовой бюджетной отчетности.

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

**-** в муниципальных заданиях, отражать обоснование (расчет) величины норматива единицы услуги, утверждать формулу для расчета натурального показателя;

- в соответствии с пунктом 19 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района утвержденных Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 14.12.2016 г. № 1806 при внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности составлять новые планы финансово-хозяйственной деятельности (с учетом изменений);

- в соответствии с пунктом 3 Порядка предоставления из бюджета Нерюнгринского района субсидий на иные цели (целевых субсидий) муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 03.01.2011 № 2018 целевые субсидии предоставлять бюджетным учреждениям не на основании сведений о возникновении денежных обязательств, а по графику, приложенному к соглашению о предоставлении субсидий на иные цели (целевых субсидий);

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

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

4.1. В соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 № 451 "Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования "Нерюнгринский район «приводить программы в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Организовать более качественный контроль, за выполнением целевых индикаторов, указанных в муниципальных целевых программах.

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

4.3. Предусмотреть в Постановлении Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» ответственность исполнителям программы за несвоевременное приведение муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете (внесение изменений в решением о бюджете) не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

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

В отчетном периоде традиционно большое внимание уделялось проведению финансово-экономической экспертизы проектов нормативных актов. Проведено 129 финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ, которые были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

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

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

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

***2.2.1. Экспертиза проекта решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов»***

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

 В отчетном периоде осуществлен анализ показателей проекта решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения о бюджете). В рамках мероприятия был проведен анализ наличия и состояния нормативно-методической базы его формирования, анализ иной информации о социально-экономическом развитии и финансовом положении Нерюнгринского района. На основании анализа было подготовлено заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения о бюджете в котором дано определение соответствия проекта решения о бюджете действующему законодательству, определение обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете, его соответствия положениям послания Президента Российской Федерации и иным документам, оценка качества прогнозирования доходов бюджета Нерюнгринского района, расходования бюджетных средств и долговой политики в МО «Нерюнгринский район».

По итогам проведения экспертизы были даны следующие рекомендации:

1. Нерюнгринской районной администрации при подготовке прогноза социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район» учитывать положения п. 4 статьи 173 БК РФ.

2. Комитету земельных и имущественных отношений МО «Нерюнгринский район», осуществляющему от имени МО «Нерюнгринский район» права акционера акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Нерюнгринского района:

2.1. Проанализировать деятельность действующих акционерных обществ, разработать план вывода предприятий на безубыточный уровень с целью пополнения неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района (ст. 57 БКРФ).

2.2. При планировании бюджетных инвестиций в форме взносов в уставные капиталы акционерных обществ представлять финансово-экономическое обоснование, которое позволит проанализировать обоснованность и целесообразность указанных бюджетных инвестиций еще на стадии планирования бюджетных расходов в целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БКРФ).

3. В целях соблюдения принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ):

 Комитету земельных и имущественных отношений МО «Нерюнгринский район» принять меры для утверждения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Нерюнгринского района с отражением объема доходов от приватизации муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности.

4. Комитету земельных и имущественных отношений МО «Нерюнгринский район» с целью повышения качества администрирования неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района (ст. 160.1. БК РФ) рассмотреть активизировать претензионную исковую работу для сокращения задолженности по арендной плате от управления муниципальным имуществом, предусматривая сумму ее погашения при планировании.

5. В связи с утверждением коэффициентов-дефляторов на 2020 год Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 21.10.2019 № 684 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год», в доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2020 учесть данные коэффициенты.

6. В соответствии со статьей 37 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ повысить качество и надежность планирования (реалистичность расчетов) показателей бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район».

7. В целях обеспечения прозрачности и открытости бюджетного процесса усовершенствовать требования, предъявляемые к главным администраторам по прогнозированию и планированию доходной и расходной части бюджета.

8. В соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» ответственным исполнителям муниципальных программ обеспечить:

- надлежащий контроль за формированием, реализацией и проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ ;

- приведение параметров всех муниципальных программ с принятым вариантом бюджета, с обязательной корректировкой значений тех целевых показателей, которые по итогам предыдущих лет уже достигнуты или перевыполнены.

Ответственным исполнителям муниципальных программ предоставить необходимые финансово-экономические обоснования.

9. В целях выработки единого подхода к уменьшению объема финансирования по муниципальным программам при сбалансированности бюджета рекомендуем разработать документ, регламентирующий порядок данного уменьшения.

10. Главным распорядителям бюджетных средств, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в целях соблюдения правил и сроков формирования и утверждения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг – обеспечить своевременное утверждение базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к ним.

11. Учесть при подготовке проекта бюджета Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 26.11.2019№ 340 «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 24 декабря 2009 г. N 571 «Об установлении нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Саха (Якутия)».

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

***2.2.2.*** ***Проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов о внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов о бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов***

Качество исполнения бюджета напрямую зависит от правильного определения его плановых показателей. В отчетном периоде подготовлено 7 заключений Контрольно-счетной палаты на проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов о внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов о бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов(в том числе заключение по результатам повторной экспертизы проектов решений в связи с устранением выявленных замечаний.

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

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

За 2019 год подготовлено 59 заключений *по проектам постановлений Нерюнгринской районной администрации по внесению изменений в действующий муниципальные программы*.

#  В заключениях отмечались такие недостатки при внесении изменений в муниципальные программы:

# - в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», некоторые муниципальные программы своевременно не приведены в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу;

- имело место несоответствие целевых индикаторов, а так же плановых показателей целевых индикаторов плановым показателям целевых индикаторов муниципальных программ отраженным в отчете «Исполнение целевых индикаторов по муниципальным программам»;

- имели место отклонения лимита (утвержденных плановых годовых назначений) на реализацию муниципальных программ за отчетный год между предоставленным в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» отчетом «Ход реализации муниципальных программ за отчетный период» а и муниципальными программами, в том числе по источникам финансирования;

- не ко всем проектам представляются финансово-экономическое обоснование.

Замечания и предложения Контрольно-счетной палаты своевременно рассматривались и устранялись.

В рамках предварительного контроля, в течение 2019 года подготовлено 16 заключений на *проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов*, 8 заключений на *проекты решений сессий Советов депутатов поселений*.

В 2019 году рассмотрено и подготовлено 46 заключений на *иные муниципальные правовые акты Администрации Нерюнгринского района.*

***2.3. Контрольные мероприятия***

В отчетном периоде проведено 17 контрольных мероприятий, в то числе:

* + 1. **«Проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района».**

 Выводы по итогам контрольного мероприятия:

1. В нарушение пункта 4 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не в сброшюрованном и пронумерованном виде.

2. Комитет осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества. Решением 42-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 24 790,82 тыс. рублей. В бюджетной отчетности, предоставленной Комитетом, утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют 24 790,82 тыс. рублей. Отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженных в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением 42-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» не установлено.

3. Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2018 год 30 029,50 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 24 790,82 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 21,1 %, или 5 238,68 тыс. рублей.

Столь высокий процент перевыполнения плановых показателей по доходам позволяет сделать следующие выводы: не качественное планирование поступлений доходов от эксплуатации муниципального имущества; при прогнозировании доходной части не рассматривается динамика возможного процента роста доходов, получаемых от управления муниципальным имуществом.

4. Наибольший удельный вес в доходах Комитета за 2018 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 Доходы от распоряжения имуществом - 77,6%, или 23 299,14 тыс. рублей;

- КОСГУ 130 Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов - 16,5%, или 4 946,93 тыс. рублей;

- КОСГУ 430 Доходы от продажи земельных участков – 2,7%, или 811,49 тыс. рублей;

- КОСГУ 410 Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств – 2,6%, или 792,09 тыс. рублей.

5. В 2018 году общее исполнение Комитетом расходов составило 96,9 %.

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

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

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

Изменения в Программу за 2018 год вносились два раза.

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» составило 15 517,30 тыс. рублей.

#  В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», муниципальная программа своевременно не приведена в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу.

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

В нарушение пункта 7.3 раздела VII Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451, Комитетом не осуществлялся контроль над ходом реализации Программы.

7. Консолидированный отчет Комитета за 2018 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации не соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н.

8. Проверка достоверности бюджетной отчетности

8.1. В ходе проведения проверки достоверности данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», по состоянию на 01.01.2019 года установлено, следующее:

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота и достоверность составления формы 0503130 не соблюдена;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» при ведении бюджетного учета неверно применяются счета бюджетного учета, что приводит к искажению бюджетной отчетности;

 - контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и формой годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности - Отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127), имеют отклонения;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота составления отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) не соблюдена. Контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) и формой годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности: Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2019 года (ф.0503130) имеют отклонения;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н полнота и достоверность заполнения отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета ([ф. 050312](#sub_503127)3) не соблюдена;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н полнота и достоверность заполнения отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета ([ф. 0503127](#sub_503127)) не соблюдена, контрольные соотношения формы (ф. 0503123) не соблюдены с формой (ф.0503127);

- предоставленные Комитетом по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» расшифровки по аренде имущества и земельных участков в разрезе арендаторов (в том числе информация по поступлению арендной платы) не соответствует показателям отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127). Более того, информация, отраженная в расшифровках по аренде имущества и земельных участков в разрезе арендаторов является не достоверной, поскольку указанная в расшифровках сумма просроченной задолженности больше общей суммы задолженности. Данный факт свидетельствует о том, что в Комитете отсутствует учет по поступлению доходов от сдачи в аренду имущества и земельных участков в разрезе арендаторов;

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

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота и достоверность составления формы 0503168 не соблюдена в части отражения искаженных данных по имуществу казны;

- учет операций с акциями и иными формами участия в капитале Комитетом ведется на счетах в нарушение Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению». Данный факт свидетельствует о том, что в Комитете не организован должным образом бухгалтерский учет финансовых вложений в разрезе контрагентов, что влечет за собой искажение информации по остаткам и суммам финансовых вложений и вложений в финансовые активы;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, форма 0503171 не содержит достоверную информацию в разрезе эмитентов и сумм финансовых вложений и вложений в финансовые активы;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в графе 5 формы 0503171 не указаны ИНН эмитентов;

- по данным формы 0503171 в 2018 году отражено финансовое вложение в части участия в капитале ОАО "Тепловодоканал" в сумме 38 480,02 тыс. рублей, обосновывающие документы по данному факту в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» Комитетом не предоставлены;

- на 01.01.2018 года по данным Комитета на балансе отражено финансовое вложение в капитале ООО «Межмуниципальное предприятие коммунального комплекса Нерюнгринского района» в сумме 4 020,00 тыс. рублей. На 01.01.2019 года в форме 0503171 данная информация не отражена. Пояснения по данному факту Комитетом не предоставлены;

- по данным формы 0503171 Комитетом отражено финансовое вложение в части участия в капитале МУП "Служба Заказчика" в сумме 100,00 тыс. рублей. Согласно изменений в Устав МУП "Служба Заказчика", внесенных на основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 15.12.2017 года № 2158, Учредителем МУП "Служба Заказчика" является Нерюнгринская районная администрация, при этом не решен вопрос по изменению уставного фонда;

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

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

- заполнение формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» не соответствует Приказу Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. В нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в разделе 2. формы 0503169 не раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности;

8.2. В 2018 году по счету бухгалтерского учета 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале» отражены следующие операции: увеличение суммы финансовых вложений в уставной фонд МУП «Переработчик» на сумму 4 400,00 тыс. рублей; увеличение суммы финансовых вложений в уставной фонд МУП «Нерюнгринская городская типография» на сумму 3 006,50 тыс. рублей; уменьшение суммы финансовых вложений в уставной фонд ОАО «Якутуглестрой» на сумму 2 147,80 тыс. рублей обусловлено уменьшением номинальной стоимости одной акции.

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

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

- В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом по состоянию на 31.12.2018 года инвентаризация расчетных обязательств не проводилась.

- В нарушение пункта 1, статьи 614 Гражданского Кодекса Российской Федерации арендаторы не вносят своевременно арендную плату за пользование муниципальным имуществом.

- В нарушение статьи 486 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом своевременно не принимаются меры по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество, находящееся в муниципальной собственности.

- В нарушение пункта 1, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность Комитета не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

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

 Сумма дебиторской задолженности, в том числе сумма просроченной дебиторской задолженности - это есть недополученные бюджетом Нерюнгринского района доходы. Данная задолженность образовалась в результате ненадлежащей организации Комитетом претензионной работы, а также непринятия необходимых мер по своевременному взысканию задолженности в судебном порядке. В ходе необоснованно длительного процесса взыскания задолженности должники могут быть объявлены банкротами, исключены из ЕГРЮЛ, по некоторым суммам задолженности могут истечь сроки исковой давности. По данным годовой бухгалтерской отчетности общая сумма дебиторской задолженности Комитета по состоянию на 01.01.2019 года составила 54 491,80 тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год составила 30 029,50 тыс. рублей.

9. Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 10-42.

 В нарушение пункта 15 Правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования "Нерюнгринский район", утвержденного [постановлением](#sub_0) Нерюнгринской районной администрации от 27.01.2014 № 143 Комитетом в срок не позднее 1 октября текущего года проект Плана (программы) приватизации не внесен на утверждение в Нерюнгринский районный Совет депутатов.

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

11. Годовая бухгалтерская отчетность Комитета за 2018 год не может быть признана полной и достоверной. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом не соблюдена достоверность информации, отраженная в формах бухгалтерского учета.

12. Объем проверенных средств составил: доходы – 30 029,50 тыс. рублей; расходы – 94 527,62 тыс. рублей.

* + 1. **«Проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год Муниципального казенного учреждения «Управление образования Нерюнгринского района»**

Выводы по итогам контрольного мероприятия:

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

2. В Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» на проверку предоставлена сводная отчетность за 2018 год Управления образования как казенного учреждения, что противоречит Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

3. В нарушение пункта 4 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не в сброшюрованном и пронумерованном виде.

4. В 2018 году Управлением образования освоено 2 855 894,53 тыс. рублей, или 99,9% от бюджетных ассигнований указанных в годовой отчетности Управления образования.

5. Следует отметить, в ходе анализа установлено, остаток неиспользованных бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2019 года составил 50 593,27 тыс. рублей, остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели составил 39 818,83 тыс. рублей. В связи с не предоставлением в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» Управлением образования консолидированной отчетности с учетом бюджетных учреждений провести анализ не предоставляется возможным.

6. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Управления образования за 2018 год установлено:

- в нарушение пункта 6.1. раздела VI Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451, Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;

- в нарушение раздела 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» по состоянию на 01.01.2019 года особо ценное имущество учреждений, подведомственных Управлению образования в годовой отчетности не отражено;

- проверкой установлены отклонения в контрольных соотношениях между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) и отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127);

- заполнение справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), представленной в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», не соответствует Приказу Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н;

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127), представленный в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», составлен в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н, полнота заполнения отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета ([ф. 0503127](#sub_503127)) не соблюдена;

- контрольные соотношения между отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) и Сведениями об исполнении бюджета (ф.0503164) имеют отклонения;

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

- отчет Сведения о результатах деятельности ([ф. 0503162](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503162)), представленный в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», составлен в нарушение Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н.

**2.3.3. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района»**

Выводы по итогам контрольного мероприятия:

1. В нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» на проверку предоставлена сводная отчетность за 2018 год МКУ УКиИ как казенного учреждения.

2. В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств бюджетные назначения МКУ УКиИ на 2018 год составили: утвержденные 250 758,89 тыс. рублей, исполненные 248 465,99 тыс. рублей. В 2018 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления в целом составило 99,1%.

3. В нарушение пункта 4 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не в сброшюрованном и пронумерованном виде.

4. В нарушение раздела 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» по состоянию на 01.01.2019 года особо ценное имущество учреждений, подведомственных МКУ УКиИ в годовой отчетности не отражено, что искажает показатели бюджетной отчетности.

5. Заполнение (ф.0503110) не соответствует Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и формой годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности - отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) не выдержаны, установлены отклонения.

6. Контрольные соотношения между отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) и формой годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности - справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) не выдержаны, установлены отклонения.

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

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.3.4. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год Нерюнгринской районной администрации»**

Выводы и предложения по итогам заключения на годовую отчетность Нерюнгринской районной администрации за 2018 год:

1. В нарушениепункта 4Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не в сброшюрованном и пронумерованном виде.

2. В целом, за 2018 год исполнение доходной части составило 3 181 039,52 тыс. рублей (или 98,7 %) при утвержденных бюджетных назначениях 3 221 702,15тыс. рублей.

3. Утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 1 148 921,02тыс. рублей, исполнение по расходам составило 1 078 337,48 тыс. рублей. В 2018 году исполнение бюджетных назначений по расходованию средств, в целом по всем кодам основного сектора государственного управления составило 93,9%.

4. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год установлено:

4.1. При проверке отчета о финансовых результатах установлено, контрольные соотношения между (ф. 0503121) и формой годовой отчетности Балансом исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130) имеют отклонения между стр. 200 и стр. 420.

4.2.При проверке отчета о движении денежных средствустановлено, что контрольные соотношения между (ф. 0503123) и (ф. 0503127) не соблюдены в части изменения остатков денежных средств (стр. 500, 501,502) .

4.3.Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета характеризует деятельность органов. В результате проведенного анализа установлены отклонения контрольных соотношений по (ф.0503127) с представленными формами годовой отчетности (ф. 0503123).

4.4.Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности (ф. 0503121), (ф. 0503168) не выдержаны, имеют место отклонения.

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

# 5. Проверкой исполнения муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» установлено:

- в нарушение статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Нерюнгринской районной администрацией в полной мере не обеспечена результативность, использования выделенных бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ;

- в нарушение пункта 7.3 раздела VII Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451, руководителями структурных подразделений, ГРБС должным образом не осуществляется контроль над ходом реализации муниципальных Программ;

# - в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», ответственными исполнителями муниципальные программы своевременно не приводятся в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу.

6. Согласно изменений в Устав МУП "Служба Заказчика", внесенных на основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 15.12.2017 года № 2158, Учредителем МУП "Служба Заказчика" является Нерюнгринская районная администрация, при этом не решен вопрос по изменению уставного фонда.

В нарушениеФедеральный закон от 14 ноября 2002 г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", Нерюнгринской районной администрацией не исполняются права Учредителя МУП "Служба Заказчика".

Объем проверенных средств составил: по доходам – 3 181 039,52 тыс. рублей, по расходам – 1 078 337,48 тыс. рублей.

**2.3.5. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год Управления финансов Нерюнгринской районной администрации»**

Выводы и предложения по итогам контрольного мероприятия:

 Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2018 год обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Управления финансов Нерюнгринской районной администрации за 2018 год выявлено заполнение форм, не предусмотренное Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Объем проверенных средств составил **–** 19 139,07 тыс. руб. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2018 год выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.3.6. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год Нерюнгринского районного Совета депутатов»**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год Нерюнгринского районного Совета депутатов:

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

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатовза 2018 год нарушений не выявлено.

Объем проверенных средств составил – 8 926,01 тыс. руб. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.3.7**. **«Проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район»**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год:

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

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год нарушений не выявлено.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Нерюнгринский район» выполнены.

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.3.8. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год Иенгринской наслежной администрации**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год:

1. Иенгринской наслежной администрацией, как главным распорядителем бюджетных средств, представлен в Контрольно–счетную палату МО «Нерюнгринский район» комплект форм консолидированной бухгалтерской отчетности. Не предоставлены главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2018 год.

2.Проведенная в соответствии с требованиями ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка бюджетной отчетности показала, что при проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств МУКЭКЦ «Эян» было установлено несоответствие показателей отчетности данным регистров бюджетного учета и данным главной книги по состоянию на 01.01.2018 г., что является нарушением Инструкции № 191н.

3. Нарушения, установленные при проверке отчетности получателя бюджетных средств, повлияли на соответствующие показатели консолидированной бюджетной отчетности бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег».

4. Проверкой бюджетной отчетности установлено, что полнота и порядок заполнения части форм бюджетной отчетности не соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

5. Отсутствует форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства». В пояснительной записке не содержится информации об отсутствии числовых значений в данной форме.

При этом, в предоставленном реестре муниципального имущества содержится информация о наличии незавершенного строительства на сумму 2 952,03 тыс. рублей.

## 2.3.9. «Проверка годовой бюджетной отчетности администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района

**за 2018 год»**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год:

1. Годовая отчетность городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района за 2018 год представлена Поселковой администрацией «Поселок Серебряный Бор» в Контрольно-счетную палату в нарушение сроков, установленных п. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, не в полном объеме, предусмотренном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

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

1. В нарушение пункта 5 статьи 51 Федерального закона от 6 октября 2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, ПриказаМинистерстваэкономическогоразвития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" Администрацией городского поселения «Поселок Серебряный Бор» не ведется реестр муниципального имущества. В результате чего провести сверку данных по муниципальному имуществу, отраженному в бюджетной отчетности, провести не возможно.
2. В бюджетном учете городского поселения «Поселок Серебряный Бор» не отражена задолженность от управления муниципальным имуществом (договоры аренды имущества, земельных участков). Данный факт свидетельствует о недостоверности сведений по дебиторской задолженности.
3. В нарушение пункта 2, статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ Администрация ГП «Поселок Серебряный Бор», 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.

**2.3.10. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год Администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района»**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год:

1. Годовая отчетность городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2018 год представлена Поселковой администрацией «Поселок Хани» в Контрольно-счетную в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ не в полном объеме, предусмотренном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в нарушение установленных сроков.

2.По результатам проверки годовой отчетности администрации городского поселения «Поселок Хани», установлено Проверкой бюджетной отчетности установлено, что полнота и порядок заполнения части форм бюджетной отчетности не соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

3.В нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, установлено несоответствие некоторых показателей отчетности данным регистров бюджетного учета и данным главной книги, что является нарушением Инструкции № 191н.

4. В ходе проверки выявлены нарушения и недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2018 год.

4. Реестр муниципального имущества в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлен. Произвести сверку по муниципальному имуществу, отраженному в отчетности не представляется возможным.

**2.3.11. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год Администрации городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района»**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год:

1. При реализации бюджетных полномочий администрацией городского поселения «Поселок Чульман» не обеспечено формирование полноты состава бюджетной отчетности и правильности заполнения установленных форм бюджетной отчетности.

2. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью. В связи с чем, годовая бюджетная отчетность не может быть признана достоверной.

3. В нарушение части 1 статьи 30 Федерального закона№ 402-ФЗ не соблюдены правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти (Министерством финансов РФ).

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

1. В бюджетном учете городского поселения «Поселок Чульман» не отражена задолженность от управления муниципальным имуществом (договоры аренды имущества, земельных участков). Данный факт свидетельствует о недостоверности сведений по дебиторской задолженности.
2. В нарушение пункта 2, статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ Администрация ГП «Поселок Чульман», являясь администратором доходов бюджета, не осуществляет контроль за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

### 2.3.12. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества» города Нерюнгри, в том числе аудит в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2016-2017 годы»

Данное мероприятие являлось переходящим с 2018 года.

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

# 1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность МБУ ДО «ЦРТДиЮ» показал:

# 1.1. МБУ ДО «ЦРТДиЮ» является некоммерческим бюджетным учреждением, в Учетной политике МБУ ДО «ЦРТДиЮ» отсутствуют ссылки на следующие законы и нормативно-правовые акты Российской Федерации:

# - Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

# 1.2. В пункте 4. раздела 1. Учетной политики присутствует ссылка на не актуальный нормативный акт.

# 1.3. Приложение № 3 «График документооборота» к Учетной политике не соответствует Учетной политике МБУ ДО «ЦРТДиЮ», данное приложение разработано для Управления культуры.

# 1.4. В пункте 1.4. Приложения № 6 «Положение о внутреннем финансовом контроле в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества» города Нерюнгри» к Учетной политике имеет место ссылка на деятельность КЭЦ (Управление культуры). Положение о внутреннем финансовом контроле не разработано в полном объеме, между станицами 3 и 4 пропущена часть текста.

# 2. Проверка правильности формирования муниципального задания показала:

2.1. В нарушение пункта 3 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» Муниципальное задание МБУ ДО «ЦРТДиЮ» за 2016 год не соответствует Приложению № 1 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, отсутствует последний лист. Следует отметить, на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» муниципального учреждения муниципальное задание МБУ ДО «ЦРТДиЮ» на 2016 год опубликовано в аналогичном виде.

2.2. Неисполнение качества муниципальной услуги составило:

- доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении – 0,1%;

- доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги – 1,0%.

Провести анализ фактического исполнения муниципального задания на 2016 год в части качества муниципальной услуги по организации отдыха детей и молодежи (в каникулярное время с дневным пребыванием) нет возможности в связи с отсутствием показателей, характеризующих качество муниципальной услуги, в отчете о выполнении муниципального задания (форма 0506001) за 2016 год.

Неисполнение объема муниципальной услуги составило:

- по реализации дополнительных общеразвивающих программ - 2 человека (0,1%),

- по организации отдыха детей и молодежи (в каникулярное время с дневным пребыванием) – 47 человек (9,4%).

Неисполнение объема муниципальной услуги за 2016 год обусловлено уменьшением детей в МБУ ДО «ЦРТДиЮ», а так же с выбытием детей за пределы города Нерюнгри.

В нарушение пункта 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальное задание МБУ ДО «ЦРТДиЮ» за 2016 год является невыполненным в связи с не достижением показателей муниципального задания, характеризующих объем и качество оказываемых муниципальных услуг.

2.3. В нарушение пункта 40 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» при неисполнении муниципального задания МБУ ДО «ЦРТДиЮ» на 2016 год возврат субсидии в бюджет Нерюнгринского района не осуществлялся.

Сумма, подлежащая к возврату в бюджет Нерюнгринского района при неисполнении муниципального задания МБУ ДО «ЦРТДиЮ» за 2016 год составила 610,3 тыс. руб., в том числе:

- по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» - 56,4 тыс. руб.;

- по муниципальной услуге «Организация отдыха детей и молодежи (в каникулярное время с дневным пребыванием) – 553,9 тыс. руб.

2.4. Проверкой сведений о количестве получателей муниципальной услуги установлено, что данные на основании приказов о движении контингента учащихся противоречат показателям, отраженным в отчете о выполнении муниципального задания МБУ ДО «ЦРТДиЮ» за 2016 год и 2017 год, что ставит под сомнение достоверность данных, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания МБУ ДО «ЦРТДиЮ» за 2016-2017 годы.

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

2.6. В нарушение пункта 42 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» Управлением образования не осуществлялся контроль над выполнением муниципального задания МБУ ДО «ЦРТДиЮ».

3. Анализом плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ЦРТДиЮ» установлено:

3.1. Доходная часть плана финансово-хозяйственной МБУ ДО «ЦРТДиЮ» на 2016 год уменьшилась на 5 880,1 тыс. руб. (7,4%). Основное уменьшение плановых показателей в сумме 7 997,38 тыс. руб. (48,1%) есть уменьшение поступления субсидий на иные цели. Доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ЦРТДиЮ» на 2016 год в части субсидии на выполнение муниципального задания увеличилась на 1 981,79 тыс. руб. (3,3%), в части поступления по приносящей доход деятельности увеличение составило 135,34 тыс. руб. (6,6%).

Пропорционально доходной части увеличилась и расходная часть, сумма увеличения плановых показателей по выплатам составила на 5 880,05 тыс. руб. (7,4%).

3.2. Доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ЦРТДиЮ» на 2017 год увеличилась на 13 499,87 тыс. руб. (18,6%). Основное увеличение плановых показателей обусловлено:

- увеличением поступления по приносящей доход и иной деятельности в сумме 9 210,64 тыс. руб. (421,6%), в том числе: за счет поступления персонофицированного финансирования дополнительного образования в сумме 9098,77 тыс. руб.;

- увеличением субсидии на иные цели на сумму 8 897,89 тыс. руб. (129,6%), в том числе: субсидии муниципальным учреждениям на организацию летнего отдыха 3 500,84 тыс. руб., субсидии муниципальным учреждениям на текущий и капитальный ремонт 4 351,64 тыс. руб., субсидии на выходное пособие бухгалтерам 243,55 тыс. руб., субсидии на расходы по уплате налогов 578,00 тыс. руб.;

- уменьшением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сумме 5 387,22 тыс. руб., увеличением субсидии муниципальным учреждениям на организацию летнего отдыха на 778,56 тыс. руб.

Пропорционально доходной части увеличилась и расходная часть, сумма увеличения плановых показателей по выплатам составила 13 499,87 тыс. руб. (18,6%).

3.3. Исполнено в 2016 году плановых назначений по доходам всего в сумме 75 931,57 руб. или 104,9 % от утвержденных. Исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 73 451,34 тыс. руб. или на 99,1% от утвержденных ассигнований.

3.4. Исполнено в 2017 году плановых назначений по доходам всего в сумме 85 264,13 тыс. руб. или 99,3% от утвержденных. Исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 85 130,51 тыс. руб. или на 98,9% от утвержденных ассигнований.

3.5. Имеют место расхождения плановых показателей, отраженных в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) и плановых показателей, утвержденных в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год.

4. Проверка бухгалтерской отчетности МБУ ДО «ЦРТДиЮ» (в том числе проведение внутреннего аудита) показала:

4.1. В нарушение пункта 38 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» имеют место расхождения плановых показателей, отраженных в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2017 г. (ф.0503737) и плановых показателей, утвержденных в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год.

# 4.2. Проверке не предоставлены документы (утвержденные планы мероприятий внутреннего финансового контроля, акты плановых и внеплановых проверок, докладные записки, приказы и прочие), подтверждающие проведение в МБУ ДО «ЦРТДиЮ» мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового контроля.

5. Проверка основных средств (недвижимого и движимого имущества) МБУ ДО «ЦРТДиЮ» установила:

5.1. В нарушение пунктом 1.4. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных [Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств](http://internet.garant.ru/document?id=10003513&sub=0)», проверкой установлено расхождение между данными инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 00000006 от 30.11.2017 г. и бухгалтерским учетом (счет 0.101.00.000).

5.2. В рамках проверки специалистом Контрольно-счетной палаты была проведена выборочная инвентаризация основных средств МБУ ДО «ЦРТДиЮ». По результатам инвентаризации выявлены отклонения наличия основных средств от данных бухгалтерского учета. Сумма недостачи составила 36,4 тыс. руб.

5.3. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МБУ ДО «ЦРТДиЮ» отсутствуют первичные документы, обосновывающие принятие к бухгалтерскому учету объекта основных средств «Эксплуатационный пост».

5.4. В нарушение пункта 48 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» операции по поступлению объекта основных средств «Эксплуатационный пост» оформлено бухгалтерскими записями в отсутствие первичных (сводных) учетных документов.

5.5. В нарушение пункта 46 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» материально ответственным лицом МБУ ДО «ЦРТДиЮ» не обозначены инвентарные номера, присвоенные вышеуказанным объектам основных средств.

5.6. В нарушение пунктов 3.2., 3.3 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в ходе инвентаризации установлено несоответствие инвентарных номеров на объектах основных средств с характеризующими их данными в регистрах бухгалтерского учета.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что годовая инвентаризация в МБУ ДО «ЦРТДиЮ» проводится формально.

5.7. В предоставленных Комитетом выписках из реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» имеют место расхождения с выписками из Единого государственного реестра недвижимости об объектах недвижимости:

- выписка № 1011 от 11.02.2019 г., объект Здания ЦРТДиЮ - неверно указан кадастровый номер, указанный в выписке кадастровый номер принадлежит земельному участку;

- выписка № 1011 от 11.02.2019 г., объект Здания ЦРТДиЮ - указанная общая площадь здания, не соответствует общей площади, указанной в техническом паспорте Нерюнгринского филиала ГУП РС(Я) «РЦТИ» от 16.12.2010 года;

- выписка № 1005 от 11.02.2019 г., объект Эксплуатационный пост - неверно указан кадастровый номер и площадь 47652 кв.м., указанный в выписке кадастровый номер и площадь принадлежат земельному участку, снятому с кадастрового учета 17.03.2016 г.; вид недвижимого имущества: Здание, сооружение, хотя данный объект, как выяснилось в ходе проверки, является движимым имуществом. Из устных пояснений специалиста Комитета следует, что несоответствия устранены, однако же, документальное подтверждение в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не поступило.

5.8. Инвентарные объекты основных средств «Спальный корпус п/л «Мужество» (8 объектов), «Склад № 1 п/л «Мужество» и «Склад № 2 п/л «Мужество» приняты к бухгалтерскому учету с нарушением пункта 45 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

5.9. В нарушение пункта 9. статьи 9.2. ФЗ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» проверкой установлено наличие не оформленного в собственность муниципального образования «Нерюнгринский район» имущества - здание сторожки и здание клуба, расположенного по адресу: г. Нерюнгри, ул. Заречная, д. 9 на территории Оздоровительного лагеря «Мужество», не переданное в оперативное управление МБУ ДО «ЦРТДиЮ».

5.10. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, не зарегистрировано право на недвижимое имущество - нежилые здания клуба и сторожки, расположенные по адресу: г. Нерюнгри, ул. Заречная, д. 9 на территории Оздоровительного лагеря «Мужество».

5.11. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, не зарегистрировано право на недвижимое имущество - часть здания МБУ ДО «ЦРТДиЮ» площадью 633,7 кв.м., расположенного по адресу: г. Нерюнгри, пр. Мира дом 7 корпус 1.

5.12. В нарушение пункта 9 раздела II Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409, МБУ ДО «ЦРТДиЮ» в рамках финансового обеспечения выполнения муниципального задания, произведены затраты на содержание недвижимого имущества, не закрепленного за муниципальным учреждением на праве оперативного управления в сумме 122,5 тыс. руб.

5.13. В нарушение пункта 9 раздела II Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409, МБУ ДО «ЦРТДиЮ» объемов бюджетного финансирования на оплату коммунальных услуг в рамках финансового обеспечения выполнения муниципального задания формировался без вычета площадей, переданных в безвозмездное пользование, то есть в завышенном размере.

5.14. В нарушение статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, МБУ ДО «ЦРТДиЮ» предоставленные ему по статье 223 «Коммунальные услуги» бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 827,4 тыс. руб. неправомерно использовало на оплату коммунальных услуг, оказанных сторонним потребителям без соответствующего возмещения данных расходов, а так же на содержание недвижимого имущества, не закрепленного за МБУ ДО «ЦРТДиЮ» на праве оперативного управления.

При таких обстоятельствах следует правомерный вывод о нецелевом использовании бюджетных средств на оплату коммунальных услуг в сумме 827,4 тыс. руб., в том числе:

- 2016 год – 477,1 тыс. руб.;

- 2017 год – 350,3 тыс. руб.

5.15. В нарушение пункта 6.11. Устава МБУ ДО «ЦРТДиЮ» при осуществлении оперативного управления имуществом Учреждение не обеспечивает сохранность закрепленного за ним имущества.

5.16. В нарушение пункта 6.12. Устава МБУ ДО «ЦРТДиЮ» Комитет не осуществляет должным образом контроль деятельности Учреждения в части оперативного управления имуществом.

5.17. В нарушение статьи 19 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МБУ ДО «ЦРТДиЮ» не осуществлялся внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

6. Непроизведенные активы (земельные участки):

6.1. В ходе контрольного мероприятия проведено обследование земельного участка, числящегося на балансе МБУ ДО «ЦРТДиЮ» на праве постоянного (бессрочного) пользования, на предмет его использования по назначению. Нарушений не установлено.

7. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами:

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

8. Проверка расчетов с подотчетными лицами показала:

8.1. В нарушение статьи 325 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, выявлены принятые к учету и оплаченные расходы по проезду в отпуск при следовании через пункты остановки по маршруту, имеющему отклонения от кратчайшего пути в авансовых отчетах без предоставления справок о стоимости проезда кратчайшим путем.

8.2. В нарушение пункта 7.6.8. раздела 7. Коллективного договора МБУ ДО «ЦРТДиЮ» в случаях проведения работниками отпуска в нескольких местах или следовании через пункты остановки транзитом не во всех случаях к авансовым отчетам приложены объяснительные записки работников по данному факту.

8.3. В нарушение пункта 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», установлено наличие авансовых отчетов без обязательных реквизитов - подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов.

9. Проверка расчетов по оплате труда:

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

9.2. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» Штатное расписание МБУ ДО «ЦРТДиЮ» не содержит обязательных реквизитов, предусмотренных формой Т-3 «Штатное расписание», а именно, реквизитов приказа, утвердившего штатное расписание, номер и дату документа, графу с информацией о величине оклада (тарифной ставки) в рублях, графу с информацией о величине положенных по должности надбавок, стимулирующих, компенсационных выплат и прочих выплат в рублях, графы всего, графы примечание.

# 9.3. Согласно статьи 145 Трудового кодекса РФ, условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров определяются трудовыми договорами в соответствии с настоящим Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации). На проверку не предоставлен трудовой договор, заключенный с директором МБУ ДО «ЦРТДиЮ» Ахметовой Д.С., в связи с чем провести анализ обоснованности начисления заработной платы руководителя не представляется возможным.

9.4. Проверкой установлено, в 2016 году директору Ахметовой Д.С. производилась доплата за выполнение дополнительной работы в порядке совмещения должностей: из расчета 0,5 ставки по должности «Методист» и 0,5 ставки по должности «Педагог-организатор». Приказ (иные документы), подтверждающие согласование с **работодателем** на выполнение дополнительной работы в порядке совмещения должностей на проверку не представлены. Доплата за выполнение дополнительной работы в порядке совмещения должностей начислялась фиксированной суммой, вид начисления «Контракт», в связи с чем, нет возможности определить обоснованность начисленной доплаты. Общая сумма доплаты составила 116,3 тыс. руб.

# 9.5. В нарушение статьи 103 Трудового кодекса Российской Федерации не отражены ночные смены в табелях за весь период 2016 года и 2017 года, смена сторожей отражена в табеле как один день, фактически в табеле проставлено 12 часов или 24 часа. На проверку не предоставлены сменные графики сторожей, определить количество ночных смен (часов) по табелю учета рабочего времени МБУ ДО «ЦРТДиЮ» невозможно.

9.6. На проверку не предоставлено штатное замещение МБУ ДО «ЦРТДиЮ» за 2016 год и 2017 год, в связи с чем, нет возможности провести анализ штатной численности и вакантных ставок.

10. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности:

10.1. В нарушение пункта 200 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в МБУ ДО «ЦРТДиЮ» не ведется аналитический учет расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов.

10.2. Предоставленный на проверку Перечень платных услуг содержит обобщенные сведения и не дает представления о конкретных наименованиях платных услуг. Виды платных услуг в МБУ ДО «ЦРТДиЮ» указываются в приказах об организации платных услуг в учреждении и не соответствуют Перечню платных услуг.

10.3. В нарушение пункта 2.5. Положения об оказании платных услуг МБУ ДО «ЦРТДиЮ» не обеспечивает доступность и открытость сведений о платных услугах.

10.4. В нарушение пункта 2.6. Положения об оказании платных услуг МБУ ДО «ЦРТДиЮ» перечень платных услуг, условия их предоставления и стоимость не размещены на официальном сайте Учреждения.

10.5. В нарушение пункта 2.2. Порядка оказания платных услуг муниципальными учреждениями муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 20.03.2015 № 612 (далее – Порядок оказания платных услуг № 612 от 20.03.2015 г.), МБУ ДО «ЦРТДиЮ» перечень платных услуг не согласован с ГРБС.

10.6. В нарушение пункта 2.6. Порядка оказания платных услуг № 612 от 20.03.2015, пункта 2.5. Положения об оказании платных услуг в МБУ ДО «ЦРТДиЮ» отсутствует прейскурант цен перечня платных услуг.

10.7. В нарушение раздела 3. Порядка предоставления платных услуг в МБУ ДО «ЦРТДиЮ» отсутствует калькуляция на оказание платных услуг по организации проведения Новогодней развлекательной программы для учащихся общеобразовательных учреждений Нерюнгринского района в 2016 году. Стоимость платных услуг составила 199,8 тыс. руб.

10.8. В нарушение пункта 3.2. Порядка оказания платных услуг № 612 от 20.03.2015, пункта 3.2. Положения об оказании платных услуг МБУ ДО «ЦРТДиЮ», учреждением стоимость платных услуг не согласована с ГРБС.

10.9. В нарушение пункта 2.3. Положения об оказании платных услуг МБУ ДО «ЦРТДиЮ», отсутствует приказ об организации платной услуги по организации проведения Новогодней развлекательной программы для учащихся общеобразовательных учреждений Нерюнгринского района в 2016 году, в котором определяются ответственные лица, состав участников, организация работы по предоставлению платной услуги, привлекаемый персонал, утверждается смета расходов.

10.10. Проверка показала, денежные средства, поступившие в МБУ ДО «ЦРТДиЮ» на оплату коммунальных услуг (электроэнергии) в сумме 175,1 тыс. руб. были израсходованы на приобретение основных средств.

Можно сделать вывод о том, что затраты, понесенные за коммунальные услуги (электроэнергию), практически в полном объеме компенсируются за счет бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания МБУ ДО «ЦРТДиЮ», что увеличивает нагрузку на бюджет Нерюнгринского района.

При таких обстоятельствах следует правомерный вывод о неэффективном использовании МБУ ДО «ЦРТДиЮ» бюджетных средств в сумме 175,1 тыс. руб.

10.11. В нарушение пункта 197 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в бухгалтерском (бюджетном) учете МБУ ДО «ЦРТДиЮ» начисление и учет доходов от сдачи в аренду части здания МБУ ДО «ЦРТДиЮ» ведется с применением счета бухгалтерского (бюджетного) учета: 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от платных услуг», необходимо отразить на счете 0 205 21 000 «Расчеты по доходам от собственности».

11. Проверка соблюдения МБУ ДО «ЦРТДиЮ» требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

11.11. В нарушение пункта 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план-график за 2016 год утвержден с нарушением срока.

11.12. В нарушение пункта 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» утвержденный план-график за 2017 год размещен в единой информационной системе в течение более трех рабочих дней с даты утверждения.

11.13. В нарушение пункта 11 Требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд (утв. [постановлением](http://internet.garant.ru/#/document/71067350/entry/0) Правительства РФ от 05.06.2015 № 554) в 2017 году МБУ ДО «ЦРТДиЮ» произведена закупка товаров, работ и услуг на сумму, превышающую совокупный объем закупок, утвержденных планом-графиком.

**2.3.13. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципального дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 38 «Золотиночка» с. Иенгра Нерюнгринского района, и средств, полученных от приносящей доход деятельности за 2017-2018 годы**

Выводы по результатам проведения контрольного мероприятия:

# 1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность ДОУ «Золотиночка» показал:

1.1. Коллективный договор не содержит перечень профессий работников, занятых на работах с вредными условиями труда.

1.2. В нарушение Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 27 декабря 2016 г. N 1914 "О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 17.01.2013 N 40 "Об утверждении Положения по оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования Нерюнгринской районной администрации", Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26 декабря 2017 г. N 2225 "О внесении изменений в Положение по оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования Нерюнгринского района, утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрации от 17.01.2013 N 40 "Об утверждении Положения по оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования Нерюнгринского района", Постановление Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26 марта 2018 г. N 450 "О внесении изменений в Положение по оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования Нерюнгринского района, утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрации от 17.01.2013 N 40 "Об утверждении Положения по оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования Нерюнгринского района" в ДОУ «Золотиночка» не внесены изменения в Положение об оплате труда учреждения, регламентирующее порядок оплаты труда работников.

# 1.3. В Положении об оплате труда ДОУ «Золотиночка» присутствует ссылка на не актуальный нормативный акт:

- Приказ Министерства здравоохранения Республики Саха (Якутия) от 12.11.2012 № 07-8/1-770 «Об оплате труда работников государственных учреждений здравоохранения, подведомственных Министерству здравоохранения Республики Саха (Якутия)», приказом Министерства здравоохранения Республики Саха (Якутия) от 28 ноября 2014 г. настоящий приказ признан утратившим силу с 01.08.2014 г.

# - в пункте 6.4. Порядок организации питания воспитанников в ДОУ «Золотиночка» имеет место ссылка на деятельность отдела образования администрации Левокумского муниципального района Ставропольского края.

# 2. К проверке правильности формирования муниципального задания не представлен расчет нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги по средствам бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2014 год и 2015 год, утвержденный Учредителем и директором Учреждения.

2.1. В нарушение пункта 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальное задание ДОУ «Золотиночка» за 2018 год является невыполненным в связи с не достижением показателей муниципального задания, характеризующих объем и качество оказываемых муниципальных услуг.

2.2. Провести анализ фактического исполнения муниципального задания на 2017 и 2018 годы в части качества муниципальной услуги по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования и присмотра и ухода нет возможности в связи с отсутствием показателей, характеризующих качество муниципальной услуги, в отчете о выполнении муниципального задания за 2017 год.

2.3. В нарушение пункта 40 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» при неисполнении муниципального задания ДОУ «Золотиночка» на 2018 год возврат субсидии в бюджет Нерюнгринского района не осуществлялся.

Сумма, подлежащая к возврату в бюджет Нерюнгринского района при неисполнении муниципального задания ДОУ «Золотиночка» за 2018 год составила 1 623,6 тыс. руб.

2.4. В нарушение статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ к проверке не представлен расчет нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги по средствам бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017 год и 2018 год, утвержденный Учредителем и директором Учреждения.

2.5. В нарушение Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» отчеты о выполнении муниципального задания ДОУ «Золотиночка» на 2017 год и 2018 год не соответствуют утвержденной данным постановлением форме.

2.6. В нарушение пункта 42 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» Управлением образования не осуществлялся контроль над выполнением муниципального задания ДОУ «Золотиночка».

3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности ДОУ «Золотиночка» показал:

3.1. На 2017 год План ФХД представлен в на двух листах, титульном и последнем, в связи с чем провести проверку не представляется возможным.

3.2. В нарушение пункта 2.8. Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 14.12.2016 г. № 1806 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения МО «Нерюнгринский район», в Плане ФХД за 2018 год не приложены расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана ФХД.

3.3. В связи с непредставлением Плана ФХД за 2017 год, соглашений о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 г. и 2018 г. и представлением уточненного Плана ФХД за 2018 год на 29.12.2018 года провести анализ изменений плановых показателей Плана ФХД по видам поступлений и выплатам не представляется возможным.

3.4. Не исполнено плановых назначений по расходам в 2017 году всего в сумме 1 573,5 тыс. руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания, в сумме 1 482,9 тыс. руб.;

- субсидии на иные цели – 90,6 тыс. руб.

3.5. Не исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 1 695,6 тыс. руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания, в сумме 927,6 тыс. руб.;

- субсидии на иные цели – 762,9 тыс. руб.;

- собственные доходы учреждения в сумме 5,1 тыс. руб.

3.6. Провести полную проверку использования бюджетных средств на цели, предусмотренные условиям их получения, в связи с вышеуказанным не представляется возможным.

4. Проверка бухгалтерской отчетности ДОУ «Золотиночка» (в том числе проведение внутреннего аудита) показала:

4.1. Проверке не предоставлены документы, подтверждающие проведение в ДОУ «Золотиночка» мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового контроля (утвержденные планы мероприятий внутреннего финансового контроля, акты плановых и внеплановых проверок, докладные записки, приказы и прочие).

5. Проверка основных средств (недвижимого и движимого имущества) ДОУ «Золотиночка» установила:

5.1. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ДОУ «Золотиночка» по состоянию на 31.12.2017 года и 31.12.2018 года инвентаризация основных средств отсутствует.

6. Проверкой материальных запасов установлено:

6.1. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ДОУ «Золотиночка» по состоянию на 31.12.2017 года и 31.12.2018 года инвентаризация материальных запасов отсутствует.

6.2. На проверку не предоставлен утвержденный расчет норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, применяемых в ДОУ «Золотиночка» и регламентирующих списание горюче-смазочных материалов в ДОУ «Золотиночка.

6.3. В нарушение пунктов 12 и 13 раздела III Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в ДОУ «Золотиночка в путевых листах в заголовочной части отсутствует нумерация в хронологическом порядке, не указывается время выезда и возвращения в гараж.

6.4. В нарушение пункта 16 раздела III Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, на путевых листах не проставляются даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя, и не заверяются его подписью с указанием фамилии и инициалов.

6.5. В нарушение пункта 17 раздела III Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в ДОУ «Золотиночка отсутствует журнал регистрации путевых листов.

6.6. В путевых листах допускаются исправления в показаниях спидометра без заверительной подписи и печати учреждения.

6.7. В связи с непредставлением на проверку утвержденного расчета норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, применяемых в ДОУ «Золотиночка», а так же отсутствием в путевых листах информации о расходе ГСМ по норме проверить правильность и достоверность списания горюче-смазочных материалов не представляется возможным.

7. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами:

7.1. На проверку не предоставлен утвержденный расчет норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, применяемых в ДОУ «Золотиночка» и регламентирующих списание горюче-смазочных материалов в ДОУ «Золотиночка.

8. Проверка расчетов с подотчетными лицами показала:

8.1. В нарушение статьи 325 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, установлены принятые к учету и оплаченные расходы по проезду в отпуск при следовании через пункты остановки по маршруту, имеющему отклонения от кратчайшего пути.

8.2. В нарушение пункта 2.9. Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 09.04.2013 г. № 773, в случае проведения работником отпуска в нескольких местах или следовании через пункты остановки транзитом к авансовому отчету № 5 от 13.10.2017 г. не приложена объяснительная записка работника по данному факту.

8.3. В нарушение пункта 2.13. Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 09.04.2013 г. № 773, компенсация расходов произведена на основании представленного работником заявления о предоставлении отпуска позднее, чем за 3 рабочих дня до отъезда работника в отпуск в следующих авансовых отчетах:

- № 2 от 22.09.2017 г., подотчетное лицо Колесова Р.Т.

9. Проверка расчетов по оплате труда:

9.1. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» Штатное расписание ДОУ «Золотиночка» не соответствует утвержденной форме Т-3 «Штатное расписание». В Учетной политике ДОУ «Золотиночка» применяемая форма Штатного расписания не утверждена.

9.2. Согласно статьи 145 Трудового кодекса РФ, условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров определяются трудовыми договорами в соответствии с настоящим Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации). На проверку не предоставлен трудовой договор, заключенный с директором ДОУ «Золотиночка» Хохленко Г.Н., в связи с чем провести анализ обоснованности начисления заработной платы руководителя не представляется возможным.

9.3. В нарушение пунктов 2.4.,2.5. раздела 2., Положения об оплате труда ДОУ «Золотиночка» при применении работникам повышающих коэффициентов к окладу начисление производилось из расчета оклада с учетом повышающего коэффициента за работу в сельской местности. Необоснованная оплата составила 52,8 тыс. руб.

9.4. . В нарушение статьи 35 Трудового кодекса РФ, в соответствии с которой заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда, проверкой выявлено несоответствие между начисленной заработной платой и предусмотренной трудовым договором:

- трудовой договор № 10 от 01.09.2017 г. (специалист по закупкам) - в трудовом договоре установлена заработная плата – 3,7 тыс. руб. в месяц (без учета премии), по факту начисление производилось в сумме 22,8 тыс. руб. в месяц (без учета премии);

- трудовой договор № 11 от 01.09.2017 г. - в трудовом договоре установлена заработная плата – 2,3 тыс. руб. в месяц (без учета премии), по факту начисление производилось в сумме 2,9 тыс. руб. в месяц (без учета премии);

9.5. В нарушение статьи 135 Трудового Кодекса Российской Федерации в Учреждении производится начисление и выплата доплат компенсационного характера, Коллективным договором и Положением об оплате труда ДОУ «Золотиночка» не установлены перечень профессий и должностей, которым производится доплата за работу с неблагоприятными условиями труда, за которые устанавливается доплата за работу в тяжелых и вредных условиях труда. В соответствии с условиями Положения об оплате труда ДОУ «Золотиночка» выплаты компенсационного характера работникам, занятым на работах с вредными условиями труда устанавливаются на основании приказа Управления образования Нерюнгринского района на 1 сентября. Указанные приказы на 2017-2018 гг. на проверку не предоставлены.

9.6. На проверку не предоставлено штатное замещение ДОУ «Золотиночка» за 2017 год и 2018 год, в связи с чем, нет возможности провести анализ штатной численности и вакантных ставок.

9.7. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ, в трудовых договорах (дополнительных соглашениях) за 2017 год не отражаются условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

9.8. В нарушение статьи 315 Трудового кодекса РФ на стимулирующие доплаты - премию не начисляется районный коэффициент и северная надбавка. В статье 129 Трудового кодекса РФ дано четкое описание состава заработной платы (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

10. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности:

10.1. На проверку не предоставлены документы, регламентирующие порядок предоставления платных услуг в ДОУ «Золотиночка», ведение иной приносящей доход деятельности, а так же порядок расходования внебюджетных средств, родительских взносов, добровольных пожертвований, безвозмездных поступлений.

Так же на проверку не предоставлены договоры на оказание платных услуг, калькуляции на платные услуги, журнал расчетов с дебиторами по доходам за 2017 год и 2018 год, прочие первичные документы по платной деятельности ДОУ «Золотиночка».

10.2. В нарушение пункта 2.7. Порядка организации питания в ДОУ «Золотиночка» 10-дневное меню не утверждено заведующей ДОУ «Золотиночка».

10.3. В нарушение Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 15 мая 2013 г. N 26 "Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13 "Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций" в 10-дневное меню, предоставленному на проверку, отсутствуют технологические карты, разработанные на каждое блюдо в меню.

10.4. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в ДОУ «Золотиночка» применяемый первичный документ - меню-требование не соответствует утвержденной форме 0504202. В Учетной политике ДОУ «Золотиночка» применяемая форма меню-требования не утверждена.

10.5. Согласно Порядка организации питания в ДОУ «Золотиночка» инструктор по гигиеническому воспитанию, ответственный за организацию питания, ведет журнал бракеража готовой кулинарной продукции. Выдача готовой пищи производится только после проведения контроля бракеражной комиссии, в которую входит инструктор по гигиеническому воспитанию. Результаты контроля регистрируются в журнале бракеража готовой продукции, отмечаются результаты пробы каждого блюда. Журнал бракеража готовой продукции ДОУ «Золотиночка» на проверку не предоставлен.

10.6. В рамках проверки специалистом Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» была проведена инвентаризация продуктов питания ДОУ «Золотиночка», в результате которой выявлена недостача – 1,5 тыс. руб., излишки – 14,7 тыс. руб.

10.7. В ходе проверки установлены отклонения фактического веса блюд от установленной нормы составило более 50%. В нарушение пункта 2.15. Порядка организации питания в ДОУ «Золотиночка» объем приготовленной пищи не соответствует объему разовых порций по количеству детей.

10.8. Провести проверку нормы объема разовой порции блюда для детей путем взвешивания не представилось возможным в связи с отсутствием в ДОУ «Золотиночка» контрольных порционных весов.

10.9. В нарушение статьи 19 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ДОУ «Золотиночка» не осуществлялся внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

### 2.3.14. Проверка целевого, эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» за период 2017-2018 годов

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

# 1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» показал:

# 1.1. в пункте 4. раздела 1. Учетной политики присутствует ссылка на не актуальный нормативный акт:

# - Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н настоящий документ утратил силу. Изменение в Учетную политику не вносилось.

# 1.2. В пункте 6.2. Приложения № 2 «Положение о внутреннем финансовом контроле» к Учетной политике за 2018 год имеет место ссылка на должность, не предусмотренную штатным расписанием и фамилию ответственного лица, не являющегося работником учреждения. Так же имеют место ссылки на структурные подразделения. Положение о внутреннем финансовом контроле не разработано в соответствии со спецификой работы учреждения.

# 1.3. В нарушение приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 25.03.2013 года № 119н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников государственных архивов, центров хранения документации, архивов муниципальных образований, ведомств, организаций, лабораторий обеспечения сохранности архивных документов» в штатном расписании МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» на 2017 год должность «Заведующий архивохранилищем» неверно отнесена к ПКГ 3 уровня, из чего следует неверное установление повышающих коэффициентов к окладу.

# 2. Проверка правильности формирования муниципального задания показала:

2.1. Перевыполнение объема муниципальной услуги по оказанию информационных услуг на основе архивных документов за 2017 год составило:

- по количеству исполненных социально-правовых запросов – 7 единиц (0,1%).

- по количеству исполненных тематических запросов – 131 единица (262%).

Перевыполнение объема выполняемых работ по обеспечению сохранности и учета архивных документов за 2017 год составило:

- по объему хранимых документов – 2847 единиц хранения (8%);

- по количеству архивных документов, включенных в автоматизированную систему учета документов Архивного фонда РФ – 2546 единиц хранения (509,2%).

Перевыполнение объема муниципальной услуги по оказанию информационных услуг на основе архивных документов за 2018 год составило:

- по количеству исполненных социально-правовых запросов – 130 единиц (2,9%).

- по количеству исполненных тематических запросов – 40 единица (50%).

Перевыполнение объема выполняемых работ по обеспечению сохранности и учета архивных документов за 2018 год составило:

- по объему хранимых документов – 517 единиц хранения (1,3%);

- по количеству архивных документов, включенных в автоматизированную систему учета документов Архивного фонда РФ – 517 единиц хранения (1,3%).

Столь высокий процент перевыполнения плановых показателей свидетельствует о некорректном планирования.

2.2. Проверкой достоверности сведений о количестве оказанных муниципальных услуг установлено, что данные на основании журналов учета обращений граждан и организаций в МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» за 2017 и 2018 годы не соответствуют показателям, отраженным в отчете о выполнении муниципального задания МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» за 2017 год и 2018 год.

2.3. В нарушение Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» размер предусмотренной МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» в течение финансового года на основании соглашения № 8 от 01.01.2017 г. субсидии, не соответствует расчету нормативных затрат на единицу муниципальной услуги на 2017 год.

3. Анализом плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» установлено:

3.1. Анализ изменений плановых показателей Плана ФХД за 2018 год показал, доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» на 2017 год увеличилась на 441,00 тыс. руб. (5,2%).

Данное увеличение плановых показателей есть увеличение поступления по приносящей доход и иной деятельности.

Пропорционально доходной части увеличилась и расходная часть, сумма увеличения плановых показателей по выплатам составила на 441,00 тыс. руб. (5,2%).

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2018 года составил 219,64 тыс. руб., в том числе:

- субсидии, выделенные на иные цели – 57,29 тыс. руб.;

- поступления по приносящей доход и иной деятельности – 162,35 тыс. руб.

3.2. Анализ изменений плановых показателей Плана ФХД за 2018 год показал, доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» на 2018 год увеличилась на 974,32 тыс. руб. (12,1%). Основное увеличение плановых показателей обусловлено:

- увеличением субсидии на выполнение муниципального задания - 662,13 тыс. руб. (8,8%);

- увеличением субсидии, выделенные на иные цели – 92,19 тыс. руб. (29,3%);

- увеличением поступления по приносящей доход и иной деятельности в сумме 220,00 тыс. руб. (117,2%);

Пропорционально доходной части увеличилась и расходная часть, сумма увеличения плановых показателей по выплатам составила 974,32 тыс. руб. (11,9%).

Остаток денежных средств, выделенных на выполнение муниципального задания, по состоянию на 01.01.2019 года 258,30 тыс. руб. (поступления по приносящей доход деятельности).

3.3. В нарушение пункта 4. статьи 69.2., абзаца первого пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.7. раздела II. Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 14.12.2016 г. № 1806 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения МО «Нерюнгринский район», плановые показатели по поступлениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, отраженные в плане ФХД на 2017 год не соответствуют расчету нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

3.4. Исполнение в 2017 году плановых назначений по доходам составило 8 790,24 руб. или 99,1 % от утвержденных. Исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 85 130,51 тыс. руб. или на 98,9% от утвержденных ассигнований.

Исполнение в 2018 году плановых назначений по доходам составило 9 034,73 тыс. руб. или 99,7% от утвержденных. Исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 8 938,78 тыс. руб. или на 97,5% от утвержденных ассигнований.

4. Проверка бухгалтерской отчетности МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» (в том числе проведение внутреннего аудита) показала:

4.1. В нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н пояснительная записка (ф. 0503760) за 2017 год предоставлена не в полном объеме.

4.2. В нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н бухгалтерская отчетность учреждения за 2018 год представлена не в полном составе.

4.3. Проверке не предоставлены документы, запрошенные Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» для анализа внутреннего финансового контроля (приказ о создании комиссии по внутреннему контролю, утвержденные планы мероприятий внутреннего финансового контроля, графики проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности, протоколы по итогам проведения предварительного и текущего контроля, акты по результатам проведения последующего контроля, докладные записки, приказы и прочие), подтверждающие проведение в МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового контроля за 2017 и 2018 годы.

В ходе проверки результат анализа создания и осуществления в МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» системы внутреннего финансового контроля проверкой установлен не удовлетворительный.

5. Проверка основных средств (недвижимого и движимого имущества) МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» установила:

5.1. Балансовая стоимость основных средств МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» составила:

на 01.01.2017 года – 3 212,3 тыс. руб.;

на 01.01.2018 года – 3 329,0 тыс. руб.;

|  |
| --- |
|  |

на 01.01.2019 года – 3 451,1 тыс. руб.

В 2017 году поступило основных средств, всего на общую сумму 116,7 тыс. руб. в том числе: за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания – 88,4 тыс. руб.; передано безвозмездно – 14,3 тыс. руб.; за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) на общую сумму 48,6 тыс. руб.

Выбыло основных средств, за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) всего на общую сумму 20,3 тыс. руб.

В 2018 году поступило основных средств, всего на общую сумму 135,0 тыс. руб., в том числе: за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания – 77,5 тыс. руб., за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) на общую сумму 57,5 тыс. руб.

Выбыло основных средств, за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) всего на общую сумму 12,9 тыс. руб.

5.2. В ходе проверки результатов годовой инвентаризации МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» за 2017 год и за 2018 год нарушений не установлено.

6. Проверка расчетов с подотчетными лицами показала:

6.1. В нарушение пункта 2.2. Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 09.04.2013 г. № 773, пунктов 6.5., 6.5.2. Коллективного договора МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района», к авансовому отчету за 2018 год приняты подтверждающие документы и произведена по ним оплата проезда в отпуск совершеннолетнего члена семьи работника МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района». Стоимость проезда составила 24,4 тыс. руб.

6.2. В нарушение пункта 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», установлено наличие авансовых отчетов без обязательных реквизитов - подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов.

7. Проверка расчетов по оплате труда:

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

7.2. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» Штатное расписание МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» на 2017 год и 2018 год не соответствует утвержденной унифицированной форме № Т-3.

7.3. В нарушение статьи 145 Трудового кодекса РФ, в соответствии с которой условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров определяются трудовыми договорами в соответствии с настоящим Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации), в МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» были заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам, в которых сумма заработной платы с учетом северных надбавок и районного коэффициента не соответствует ФОТ, утвержденному штатным расписанием на 2017 год.

7.4. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ, в трудовом договоре (дополнительных соглашениях) директора на 2017 год не отражаются условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

74. В нарушение статей 57, 72 Трудового кодекса РФ, в дополнительных соглашениях к трудовым договорам работников, действовавших на 2017 год, не отражались изменения обязательных для внесения в трудовой договор условий - условий оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

7.5. В нарушение пункта 2.4 Положения об оплате труда работников МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» к работникам профессиональной квалификационной группы должностей 3 уровня неверно применен повышающий коэффициент к окладу по квалификационным уровням:

- главный архивист (5 квалификационный уровень) – установлен повышающий коэффициент в размере 18%, применен в размере 14%, недоначисленная сумма за 2017 год с учетом районного коэффициента и северной надбавки составила 4,7 тыс. руб.;

- архивист 1 категории (3 квалификационный уровень) – установлен повышающий коэффициент в размере 10%, применен в размере 14%, излишне начисленная сумма за 2017 год с учетом районного коэффициента и северной надбавки составила 9,7 тыс. руб.

7.6. В нарушение приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 25.03.2013 года № 119н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников государственных архивов, центров хранения документации, архивов муниципальных образований, ведомств, организаций, лабораторий обеспечения сохранности архивных документов» в штатном расписании МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» на 2017 год должность «Заведующий архивохранилищем» неверно отнесена к ПКГ 3 уровня, из чего следует неверное установление повышающих коэффициентов к окладу.

7.7. При анализе фонда оплаты труда выявлено, что в нарушение статьи 315 Трудового кодекса РФ на стимулирующие доплаты - премию не начисляется районный коэффициент и северная надбавка. В статье 129 Трудового кодекса РФ дано четкое описание состава заработной платы (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

8. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности:

8.1. В нарушение пункта 197 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в бухгалтерском (бюджетном) учете МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» учет субсидии муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществляется с применением счета бухгалтерского (бюджетного) учета: 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от платных услуг (работ)».

8.2. Согласно пункту 1.11. Руководитель Учреждения утверждает перечень платных услуг, а так же вносимые в него последующие изменения и согласовывает его главой Нерюнгринского района. На проверку перечень платных услуг, утвержденный руководителем и согласованный главой Нерюнгринского района не предоставлен.

8.3. Проверка, установленные Перечнем цены на оказываемые платные услуги основаны исходя из производственной себестоимости и рентабельности, с учетом составляющих их производственных операций, имеющейся специфики деятельности и рассчитаны согласно предоставленных калькуляций с учетом показателей за 2013 год.

Согласно пункту 1.10. Положения об оказании платных услуг, индексация цен на оказываемые Учреждением платные услуги осуществляется с учетом доводимых уполномоченными органами исполнительной власти в сфере экономики коэффициентов (индексов-дефляторов), учитывающих планируемый рост платных услуг на очередной финансовый год.

Проверкой установлено, цены на оказываемые платные услуги за 2017 и 2018 годы остались на уровне 2013 года, индексация цен на оказываемые Учреждением платные услуги не осуществлялась.

9. Анализ выполнения муниципальной программы «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» показал:

9.1. Общее отклонение кассового исполнения от утвержденных плановых назначений за 2017 год составило 296,6 тыс. руб. Как видно из таблицы, неисполнения Программы наблюдается по следующим подпрограммам и мероприятиям:

- Подпрограмма 1. «Управление программой» в сумме 220,5 тыс. руб.;

- Подпрограмма 3. Мероприятие № 3.1. «Обеспечение доступа к архивной информации Учреждения с помощью технических баз данных, продолжение освоения системы государственного учета документов «Архивный фонд» в сумме 76,1 тыс. руб.

Остаток денежных средств от приносящей доход деятельности в сумме 162,3 тыс. руб. будет использован в 2018 году, в том числе на уплату налога на прибыль.

9.2. Столь высокий процент перевыполнения плановых показателей индикаторов за 2017 год: «Количество принятых на государственное хранение документов» (519%) и «Количество документов, внесённых в базу данных «Архивный фонд» и программу «Учет источников комплектования архивных фондов» (609,2%) позволяет сделать следующие выводы:

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

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

9.3. Общее отклонение кассового исполнения от утвержденных плановых назначений за 2018 год составило 227,7 тыс. руб. Как видно из таблицы, неисполнения Программы наблюдается по Подпрограмме 1. «Управление программой» в сумме 227,7 тыс. руб.

Фактически остаток неиспользованных средств от приносящей доход деятельности составил 258,3 тыс. руб., в том числе:

- остаток средств на 01.01.2018 года - 162,3 тыс. руб.;

- поступили доходы - 438,3 тыс. руб.;

- расходы - 342,3 тыс. руб.

Данное расхождение возникло в связи с тем, что в Программу не внесены изменения (уточнения) в части внебюджетных источников.

**2.3.15. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных в 2017-2018 годах на реализацию мероприятий «Субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на модернизацию производственного (технологического) оборудования, связанного с производством товаров (работ, услуг) и по участию в выставочно-ярморочных мероприятиях, экономических и тематических форумах, проведению презентации продукции» и «Предоставление микрокредитов субъектам малого и среднего предпринимательства» в рамках муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы**

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

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

# 1.1. Одним из мероприятий Программы является предоставление микрокредитов субъектам малого и среднего предпринимательства, но в разделе 2 Программы, в качестве нормативно-правового обоснования не учтено Федеральный закон от 2 июля 2010 г. № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях».

1.2. В пункте 2. Паспорта Программы имеет место ссылка на Государственную программу Республики Саха (Якутия) «Развитие предпринимательства в Республике Саха (Якутия)» (далее - Государственная программа):

- не указана ссылка на Указ Президента Республики Саха (Якутия) от 12 октября 2011 г. № 980 «О государственной программе Республики Саха (Якутия) «Развитие предпринимательства в Республике Саха (Якутия) на 2012-2019 годы», утверждающий Государственную программу;

- не указана ссылка на Указ Главы Республики Саха (Якутия) от 04.12.2017 г. № 2262 «О государственной программе Республики Саха (Якутия) «Развитие предпринимательства в Республике Саха (Якутия) на 2018 - 2022 годы», утверждающий Государственную программу.

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

# 2.1. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», Муниципальная программа своевременно не приведена в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района № 8-42 от 22.12.2017 года «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу.

2.2. В нарушение пункта 3.2. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», в действующую муниципальную программу своевременно до 01.04.2018 года не внесены корректировки в соответствии с Порядком, утвержденным настоящим постановлением.

3. Анализ кассового исполнения Программы в разрезе программных мероприятий за 2017 год и 2018 год показал:

общий объем финансового обеспечения Программы на 2017 год составил 4 770,00 тыс. рублей, в том числе:

# - за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района - 770,00 тыс. рублей;

# - за счет внебюджетных источников - 4 000,00 тыс. рублей.

По итогам 2017 года освоено 4 420,0 тыс. рублей (92,7%), в том числе:

- бюджет Нерюнгринского района 770,0 тыс. рублей (100,0 %);

- внебюджетные источники – 3 650 тыс. рублей (91,3%).

Общая сумма отклонения кассового исполнения бюджетных ассигнований составила 350,00 тыс. рублей.

Согласно аналитической записке по исполнению Программы за 2017 год, предоставленной в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» Управлением потребительского рынка и развития предпринимательства, неисполнение по Мероприятию 1.1.1. «Предоставление микрокредитов субъектам малого и среднего предпринимательства» обусловлено тем, что поддержка предоставлена 5 субъектам малого предпринимательства на сумму 3 650,0 тыс. рублей, что составило 91,3% от выделенных средств НО «Фонд поддержки малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Нерюнгринский район» и связано с отсутствием заявок от субъектов малого и среднего предпринимательства.

Однако проверка показала, что в течение 2017 года Фондом по факту заключено 4 договора займа и перечислено на расчетные счета получателей микрокредитов на сумму 2 850,0 тыс. рублей.

# Общий объем финансового обеспечения Программы на 2018 год составил 5 770,00 тыс. рублей, в том числе:

# - за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 1 770,00 тыс. рублей;

# - за счет внебюджетных источников - 4 000,00 тыс. рублей.

По итогам 2018 года освоено 5 613,90 тыс. рублей (97,3%), в том числе:

- бюджет Нерюнгринского района 1 763,90 тыс. рублей (99,70%);

- внебюджетные источники – 3 850 тыс. рублей (96,30%).

Общая сумма отклонения кассового исполнения бюджетных ассигнований составила 156,10 тыс. рублей.

Согласно аналитической записке по исполнению Программы за 2018 год, предоставленной в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» разработчиком Программы, сумма неисполнения образовалась в разрезе следующих мероприятий:

- Мероприятие 2.1.1. «Проведение организационно-методических мероприятий, направленных на развитие субъектов малого и среднего предпринимательства (организация проведения Дней предпринимателя, форумов, совещаний, семинаров, круглых столов, в том числе разработка и издание методических материалов по малому и среднему бизнесу)», неисполнение обусловлено заключением муниципального контракта от 24.08.2018 г. № 0816300017018000234-0119820-02 на поставку сувенирной продукции на сумму 13,90 тыс. рублей для проведения мероприятия «День предпринимателя Республики Саха (Якутия)», что составило 69,5% от запланированных средств.

- Мероприятие 1.1.1. «Предоставление микрокредитов субъектам малого и среднего предпринимательства», поддержка предоставлена 7 субъектам малого предпринимательства на сумму 3 850,0 тыс. рублей, что составило 96,3% от выделенных средств НО «Фонд поддержки малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Нерюнгринский район» и связано с отсутствием заявок от субъектов малого и среднего предпринимательства.

Данный факт свидетельствует о недостоверности показателей реализации Программы, отраженных в отчетах и аналитической записке соисполнителя Программы.

 Согласно пунктов 3.4., 7.2. Программы, разработчик - соисполнитель Программы несет персональную ответственность за реализацию программы и за обеспечение утвержденных значений показателей эффективности, а так же за качество и своевременность выполнения возложенных на него функций в соответствии с действующим законодательством.

4. Анализом исполнения индикаторов Программы установлено:

4.1. Из данных анализа исполнения целевых индикаторов программы следует, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом наблюдалась динамика снижения показателей целевых индикаторов по мероприятиям «Доля объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в общем обороте малых и средних предприятий», «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 000 тыс. чел. населения», «Удельный вес доходов от деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в налоговых и неналоговых доходах муниципального бюджета» и «Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых предприятий в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций».

4.2. 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»;

4.3. Разработчиком Программы в Контрольно-счетную палату на проверку не предоставлены:

- статистические данные, данные налогового органа и Управления финансов, которые должны использоваться при расчете индикаторов Программы;

- не предоставлены обоснования и расчеты запланированного объема финансирования Программы в части оказания поддержки в виде грантов и в виде субсидий на возмещение затрат на проверку для расчета индикаторов «Количество вновь созданных субъектов малого предпринимательства, получивших финансовую поддержку в виде гранта» и «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших финансовую поддержку в виде субсидии на возмещение затрат».

4.4. В нарушение пункта 2.1. раздела II Порядка от 26.03.2018 № 451:

- допускается использование показателей, улучшающих отчетные значения при возможном ухудшении реального положения дел;

- способ сбора и обработки исходной информации не допускает возможность проверки точности полученных данных в процессе независимого [мониторинга](#sub_1216) и оценки Программы;

- определение показателей не обеспечивает одинаковое понимание существа измеряемой характеристики, как специалистами, так и конечными потребителями услуг, включая индивидуальных потребителей;

- показатели не имеют документального подтверждения.

Из перечисленного выше можно сделать следующие выводы:

- индикаторы Программы в полной мере не устанавливают взаимосвязь между распределением бюджетных ресурсов и фактическими или планируемыми результатами исполнения программных мероприятий;

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

4.5. На проверку не предоставлены результаты оценки эффективности реализации Программы, проводимой Управлением экономического развития и муниципального заказа за 2017 год и 2018 год.

4.6. В связи с тем, что на проверку не предоставлены статистические данные, данные налогового органа и данные Управления финансов для оценки целевых индикаторов Программы, провести оценку эффективности реализации Программы за 2017 год и за 2018 год не предоставляется возможным.

5. Проверка целевого расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию программных мероприятий в 2017-2018 годах показала:

# 5.1. Проверкой кассового исполнения ассигнований бюджета Нерюнгринского района, выделенных на реализацию программных мероприятий в 2017 году и 2018 году нецелевого расходования средств не установлено.

# 5.2. На проверку не предоставлена информация о распределении объемов финансирования Программы по источникам финансирования в разрезе задач, мероприятий и кодов классификации операций сектора государственного управления ([КОСГУ](http://internet.garant.ru/#/document/70408460/entry/4000)) (приложение № 6 к Порядку), а так же о структуре Программы в разрезе целевых статей программных расходов (приложение № 7 к Порядку).

6. Проверкой целевого расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию программного мероприятия «Предоставление микрокредитов субъектов малого и среднего предпринимательства» в 2017-2018 годах установлено:

6.1. В пункте 1.7. Устава отсутствует ссылка на Федеральный закон от 2 июля 2010 г. № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях».

6.2. В пункте 2.1. Устава отсутствует ссылка на тот факт, что финансовое содействие развитию малого и среднего предпринимательства осуществляется путем предоставления микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства.

6.3. В пункте 3.5. Устава при перечислении целей, исключительно на которые может быть использовано имущество Фонда, не указана выдача микрозаймов.

6.4. В пункте 10.4. Устава при ликвидации Фонда не конкретизировано, на какие цели направляется имущество Фонда (в том числе денежные средства Нерюнгринского района).

6.5. В нарушение статей 2. и 5. Федерального закона от 02.07.2010 № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях» Фондом осуществлялась микрофинансовая деятельность без внесения сведений о Фонде в государственный реестр микрофинансовых организаций в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом.

6.6. В нарушение пунктов 8.5., 8.9. Устава за проверяемый период Фондом не предоставлено подтверждение назначения Ревизионной комиссии, а также привлечения для проверки и подтверждения правильности годовой финансовой отчетности Фонда профессионального аудитора за 2017-2018 годы. Из устных пояснений директора Фонда следует, что на протяжении всего времени деятельности Фонда аудиторские проверки не проводились.

6.7. В нарушение статьи 32. Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Фонд не предоставлял Учредителю информацию о своей деятельности.

6.8. На проверку в виду отсутствия Фондом не предоставлены следующие документы:

- антикоррупционная политика Фонда, действующая в 2017-2018 гг.;

- кодекс этики Фонда, действующий в 2017-2018 гг.;

- политика управления рисками Фонда, действующая в 2017-2018 гг.;

- приказ об утверждении политики управления рисками Фонда;

- программа развития Фонда на период 2017-2021 гг.;

- расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2017 г., на 01.01.2018 г. и на 01.01.2019 г. с подтверждающими документами;

6.9. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ
«О бухгалтерском учете» в Фонде не разработана и не утверждена Учетная политика.

6.10. На основании постановления Нерюнгринской районной администрации № 867 от 08.10.09 г. Фонд определен уполномоченной организацией и заключены соглашения между Нерюнгринской районной администрацией и Фондом в целях реализации мероприятий Муниципальной программы на 2009-2011 годы. На дальнейший период с 2012 по 2018 годы в рамках последующих Муниципальных программ постановления Нерюнгринской районной администрации и соглашения, регулирующие взаимоотношения между Нерюнгринской районной администрацией и Фондом отсутствуют.

6.11. На основании предоставленных на проверку соглашений, заключенных между Фондом и Нерюнгринской районной администрацией, Фонду предоставлена субсидия в сумме 5 790,0 тыс. рублей. Платежные документы о перечислении субсидии Фонду на проверку не предоставлены.

6.12. Решение о выдаче микрокредита субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках Порядка принимается Конкурсной комиссией по отбору претендентов на поучение денежных средств, предоставляемых Фондом, состав которой утверждается Правлением Фонда. Протоколы Фонда об утверждении Конкурсной комиссии на проверку не предоставлены.

6.13. За проверяемый период Фондом было заключено 11 договоров займа на общую сумму 6 500,0 тыс. рублей, в том числе:

- за 2017 год заключено 4 договора займа на общую сумму 2 850,0 тыс. рублей, сумма процентов по заключенным договорам займа составила 340,1 тыс. рублей;

- за 2018 год заключено 7 договоров займа на общую сумму 3 650,0 тыс. рублей, сумма процентов по заключенным договорам займа составила 423,1 тыс. рублей.

6.14. На проверку по запросу (исх. № 127 от 19.09.2019 г.) Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной) с подтверждающими документами Фондом не предоставлена, в связи с чем, провести анализ дебиторской и кредиторской задолженности не предоставляется возможным.

6.15. В связи с тем, что на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» по запросу (исх. № 127 от 19.09.2019 г.) Фондом не предоставлены копии электронных баз 1:С «Бухгалтерия» (прочие при наличии) за 2017-2018 годы, в которых ведется бухгалтерский учет НО «ФПМиСП», а так же запрашиваемые первичные документы, провести анализ финансово-хозяйственной деятельности Фонда не представляется возможным.

6.16. Проверкой обоснованности и полноты предоставленных документов по рассмотрению заявки на получение микрокредита для индивидуальных предпринимателей установлено:

6.16.1. Договор займа МК № 1-17 от 18.04.2017 г. на сумму 400,0 тыс. рублей:

- в нарушение пункта 2. приложения 2.2. Порядка в предоставленном пакете документов отсутствуют кассовые книги, книга учета доходов и расходов;

- в нарушение пункта 4. приложения 2.2. Порядка по документам по обеспечению исполнения обязательств по кредитной сделке при поручительстве физического лица в предоставленном пакете документов отсутствует справка по форме НДФЛ-2 за истекший период текущего года;

 - в предоставленном в Фонд Бизнес - плане (приложение № 4.2. к Порядку) отсутствует расшифровка общей стоимости затрат в сумме 600,0 тыс. рублей, отсутствует расшифровка расходов за счет собственных средств в сумме 200,0 тыс. рублей, в том числе подтверждение фактически произведенных затрат.

6.16.2. Договор займа МК № 2-17 от 23.05.2017 г. на сумму 1 000,0 тыс. рублей:

- в предоставленном в Фонд бизнес - плане (приложение № 4.2. к Порядку) отсутствует расшифровка общей стоимости затрат в сумме 1 400,0 тыс. рублей, отсутствует расшифровка расходов за счет собственных средств в сумме 400,0 тыс. рублей, в том числе подтверждение фактически произведенных затрат.

6.16.3. Договор займа МК № 4-17 от 13.09.2017 г. на сумму 450,0 тыс. рублей:

- в нарушение Порядка в приложении № 3 к Порядку «Анкета-заключение» отсутствуют следующие сведения: в пункте 4 «Основные виды деятельности» не указан опыт работы по каждому виду деятельности; в пункте 5 – численность работников, занятых в расчете на полный рабочий день; в пункте 7 «Основные поставщики» не указан срок сотрудничества и наличие альтернативных поставщиков; в пункте 8 «Основные покупатели продукции» не указан срок сотрудничества и наличие альтернативных покупателей. Отсутствуют приложения к Анкете клиента: приложение 1-А «Расшифровка основных средств на последнюю отчетную дату текущего года», приложение 2-А «Расшифровка оборотных средств на последнюю отчетную дату текущего года», приложение 3-А «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности на последнюю отчетную дату текущего года», приложение 4-А «Справка о кредитной истории за последние 12 месяцев», приложение 5-А «Справка о финансово-экономических результатах деятельности СМСП»;

- в предоставленном в Фонд Бизнес - плане (приложение № 4.2. к Порядку) отсутствует расшифровка общей стоимости затрат в сумме 476,6 тыс. рублей, отсутствует расшифровка расходов за счет собственных средств в сумме 26,6 тыс. рублей, не указан перечень оборудования (количество, стоимость), на приобретение которого предоставлен микрокредит. Показатели, указанные в таблицах бизнес-плана не соответствуют общей стоимости затрат инвестиционного проекта;

- в нарушение пункта 2. приложения 2.2. Порядка для рассмотрения заявки на получение микрокредитов не предоставлены копии налоговых деклараций за последний налоговый период, книга учета доходов и расходов, справка из обслуживающего банка о наличии/отсутствии ссудной задолженности. При этом банком предоставлена информация о наличии задолженности по Картотеке № 2 на сумму 3,9 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 2.4.1. Порядка одними из основных критерий оценки бизнес-плана являются повышение уровня заработной платы и создание рабочих мест. В предоставленном бизнес-плане данные социально-экономические показатели не предусмотрены;

- в нарушение пункта 4. приложения 2.2. Порядка по документам по обеспечению исполнения обязательств по кредитной сделке при поручительстве физического лица в предоставленном пакете документов отсутствует справка по форме НДФЛ-2 за истекший период текущего года.

6.16.4. Договор займа МК № 3-17 от 16.10.2017 г. на сумму 1 000,0 тыс. рублей:

- в предоставленном в Фонд бизнес - плане (приложение № 4.2. к Порядку) отсутствует расшифровка общей стоимости затрат в сумме 1 248,3 тыс. рублей, отсутствует расшифровка расходов за счет собственных средств в сумме 249,7 тыс. рублей, не указан перечень оборудования (количество, стоимость), на приобретение которого предоставлен микрокредит, отсутствует таблица «Инвестиционный план» (пункт 2.2.) с расшифровкой этапов осуществления предусмотренных проектом затрат;

- в нарушение пункта 2. приложения 2.1. Порядка в предоставленном пакете документов отсутствуют кассовые книги, книга учета доходов и расходов.

6.16.5. Договор займа МК № 1-18 от 18.01.2018 г. на сумму  800,0 тыс. рублей:

- в нарушение Порядка в приложении № 3 к Порядку «Анкета-заключение» отсутствуют следующие сведения: в приложениях 1-А «Расшифровка основных средств на последнюю отчетную дату текущего года», 2-А «Расшифровка оборотных средств на последнюю отчетную дату текущего года» к Анкете клиента отсутствует расшифровка медицинского оборудования в количестве 20 единиц на сумму 2 000,0 тыс. рублей, находящегося в собственности клиента;

- в предоставленном в Фонд бизнес - плане (приложение № 4.2. к Порядку) отсутствует расшифровка общей стоимости затрат в сумме 1 100,0 тыс. рублей, отсутствует расшифровка расходов за счет собственных средств в сумме 300,0 тыс. рублей, не указан перечень оборудования (количество, стоимость), на приобретение которого предоставлен микрокредит;

- в таблице «Инвестиционный план» (пункт 2.2. Бизнес-плана) с расшифровкой этапов осуществления предусмотренных проектом затрат сумма предстоящих расходов не соответствует общей стоимости затрат инвестиционного проекта, указанной в разделе 1. Бизнес-плана.

- в нарушение пункта 2. приложения 2.1. Порядка для рассмотрения заявки на получение микрокредита не предоставлены копии бухгалтерской отчетности (форма № 1, форма № 2) за последний налоговый период, кассовые книг;

- в нарушение пункта 4. приложения 2.1. Порядка по документам по обеспечению исполнения обязательств по кредитной сделке при поручительстве физического лица в предоставленном пакете документов отсутствует копия трудовой книжки поручителя, заверенной работодателем.

6.16.6. Договор займа МК № 2-18 от 21.05.2018 г. на сумму  500,0 тыс. рублей:

- в предоставленном в Фонд бизнес - плане (приложение № 4.2. к Порядку) отсутствует расшифровка общей стоимости затрат в сумме 600,0 тыс. рублей, отсутствует расшифровка расходов за счет собственных средств в сумме 100,0 тыс. рублей, не указан перечень музыкального оборудования (количество, стоимость), на приобретение которого предоставлен микрокредит;

- в таблице «Инвестиционный план» (пункт 2.2. Бизнес-плана) отсутствует информация о предстоящих расходах с расшифровкой этапов осуществления предусмотренных проектом затрат;

6.16.7. Договор займа МК № 3-18 от 28.11.2018 г. на сумму  500,0 тыс. рублей:

- в нарушение Порядка в приложении № 3 к Порядку «Анкета-заключение» в пункте 4. не указан опыт работы по каждому виду деятельности.

- в таблице «Инвестиционный план» (пункт 2.2. Бизнес-плана) отсутствует информация о предстоящих расходах с расшифровкой этапов осуществления предусмотренных проектом затрат;

- согласно пункта 1.1.5. договора займа МК № 3-18 от 28.11.2018 г. целью займа является приобретение деревообрабатывающего станка, станка для лазерной гравировки и пополнение товара в обороте. Заемщиком в подтверждение целевого использования кредитных средств предоставлены в Фонд товарные чеки на приобретение товара на сумму 418,3 тыс. рублей.

В нарушение пункта 6.1.3. Порядка, пункта 4.1. договора займа МК № 3-18 от 28.11.2018 г. в течение 30 дней со дня перечисления заемных денежных средств заемщиком не представлен в Фонд отчет об использовании денежных средств с приложением подтверждающих документов, что квалифицируется как нецелевое использование средств микрокредита в сумме 81,7 тыс. рублей. На проверку предоставлено письмо директора Фонда исх. № 8 от 06.05.2019 г. председателю правления Фонда о сложившейся ситуации. Прочие документы, подтверждающие принятие мер Фондом по данному вопросу на проверку не предоставлены.

6.16.8. Договор займа МК № 4-18 от 06.12.2018 г. на сумму  500,0 тыс. рублей:

- в нарушение пункта 4.1. Порядка для участия в конкурсе на предоставление микрокредита Заемщиком не предоставлены следующие документы: кассовые книги, свидетельство о праве собственности на объект недвижимости.

6.16.9. Договор займа МК № 5-18 от 06.12.2018 г. на сумму  500,0 тыс. рублей:

- в предоставленном в Фонд бизнес - плане (приложение № 4.2. к Порядку) не указана характеристика текущей деятельности (оценка состояния материально-технической базы производства), оценка конкурентоспособности продукции (работ, услуг), отсутствует информация в таблице «Инвестиционный план» (пункт 2.2. Бизнес-плана), не корректно отражены показатели в таблице «Планируемые показатели деятельности» (пункт 2.4. Бизнес-плана).

- в нарушение пункта 4.1. Порядка для участия в конкурсе на предоставление микрокредита Заемщиком не предоставлены следующие документы: справка из АКБ «Алмазэргиентбанк» АО о наличии/отсутствии ссудной задолженности, картотеки № 2, кассовые книги.

6.16.10. Договор займа МК № 6-18 от 06.12.2018 г. на сумму  200,0 тыс. рублей:

- в предоставленном в Фонд бизнес - плане (приложение № 4.2. к Порядку) не указана характеристика текущей деятельности (оценка состояния материально-технической базы производства), отсутствует информация в таблице «Инвестиционный план» (пункт 2.2. Бизнес-плана).

6.17. Согласно Порядка, сумма предоставляемого кредита определяется на основе результатов хозяйственной деятельности с учетом показателей бизнес-плана. Как показала проверка показатели, отраженные в бизнес-плане не имеют финансово-экономических обоснований.

6.18. В нарушение пункта 8.13 статьи 8 Устава Фонда ежегодные отчеты об использовании имущества за 2017-2018 годы не опубликованы в средствах массовой информации.

7. Проверкой целевого расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию программного мероприятия «Субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на модернизацию производственного (технологического) оборудования, связанного с производством товаров (работ, услуг)» в 2017-2018 годах установлено:

7.1. В 2017 году субсидия на модернизацию производственного (технологического) оборудования, связанного с производством товаров (работ, услуг) предоставлена двум субъектам малого и среднего предпринимательства в сумме 300,00 тыс. рублей.

В 2018 году субсидия на модернизацию производственного (технологического) оборудования, связанного с производством товаров (работ, услуг) предоставлена трем субъектам малого и среднего предпринимательства в сумме 600,00 тыс. рублей.

7.2. Проверкой обоснованности и полноты предоставленных документов по рассмотрению заявки на получение субсидии на модернизацию производственного (технологического) оборудования, связанного с производством товаров (работ, услуг) установлено:

 7.2.1. Договор № 108 от 06.09.2017 года о предоставлении субсидии ИП Пригода Т.Н.:

- в таблице 2.6. Технико-экономических обоснований неверно указана сумма планируемых расходов;

- в нарушение пункта 2.5. Порядка в комплекте документов для участия в конкурсном отборе по предоставлению субсидии предоставлена книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения без подписи должностного лица налогового органа.

7.2.2. Договор № 113 от 17.05.2018 года о предоставлении субсидии ООО «Чульманский хлеб»:

- в нарушение пункта 2.5. Порядка в пакете документов, предоставленных для участия в конкурсном отборе по предоставлению субсидии отсутствует презентационный материал.

7.3. В нарушение пункта 4.1. Порядка отсутствуют отчеты о показателях хозяйственной деятельности и эффективности использования субсидии (о количестве сохраненных и созданных рабочих мест, объемах производства продукции, работ и услуг, суммах уплаченных налогов и других показателях эффективности в соответствии с видом деятельности) установленной формы (приложение к типовой форме договора № 3 к Порядку), которые победители конкурса обязаны предоставлять до 1 марта, следующего за отчетным периодом – годом. Отчеты не предоставлены ИП Пригода Т.Н., ООО «Чульманский хлеб», ИП Яковлевой Е.М., ООО «Спецтехника».

7.4. В нарушение пункта 5.1. Порядка Нерюнгринской районной администрацией, предоставившей субсидии, не осуществлялся контроль за соблюдением получателем субсидии условий, целей и порядка их предоставления, в том числе выездных проверок с целью подтверждения произведенных затрат субъектами малого и среднего предпринимательства или выполнения показателей эффективности предоставления субсидий.

8. Проверкой целевого расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию программного мероприятия «Субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства по участию в выставочно-ярморочных мероприятиях, экономических и тематических форумах, проведению презентации продукции» в 2017-2018 годах установлено:

8.1. В 2018 году субсидия на возмещение части затрат по участию в выставочно-ярморочных мероприятиях, экономических и тематических форумах, проведению презентации продукции предоставлена одному субъекту малого и среднего предпринимательства в сумме 100,00 тыс. рублей.

8.2. В нарушение пункта 3.9. Порядка, Договор № 115 от 17.12.2018 года о предоставлении субсидии на возмещение части затрат по участию в выставочно-ярморочных мероприятиях, экономических и тематических форумах, проведению презентации продукции заключен с субъектом малого и среднего предпринимательства с нарушением сроков, указанных в разделе 3. «Порядок проведения конкурсного отбора» Порядка, а именно до издания Постановления Нерюнгринской районной администрации № 2032 от 21.12.2018 года.

8.3. На проверку не предоставлен отчет о показателях хозяйственной деятельности и эффективности использования субсидии по установленной Порядком форме.

8.4. В нарушение пункта 2.2.1. договора № 115 от 17.12.2018 года получателем субсидии до 1 марта месяца, следующего за отчетным периодом - годом, не предоставлен в Управление потребительского рынка и развития предпринимательства отчет о показателях хозяйственной деятельности и эффективности использования субсидии по установленной Порядком форме.

8.5. В нарушение пункта 5.1. Порядка Нерюнгринской районной администрацией не осуществлялся контроль соблюдения получателем субсидии условий, целей и порядка их предоставления.

9. В ходе проверки ведения реестра субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки муниципального образования «Нерюнгринский район» установлено:

9.1. В соответствии с Приказом Министерства экономического развития РФ от 31.05.2017 г. № 262 «Об утверждении Порядка ведения реестров субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки и Требований к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования указанными реестрами» в графе 5 Реестра неверно указан «Вид поддержки».

9.2. В соответствии с Приказом Министерства экономического развития РФ от 31.05.2017 г. № 262 «Об утверждении Порядка ведения реестров субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки и Требований к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования указанными реестрами» в графе 6 Реестра неверно указана «Форма поддержки».

9.3. В графе 8 Реестра «Срок оказания поддержки» указан срок 1 год. В соответствии с Приказом Министерства экономического развития РФ от 31.05.2017 г. № 262 «Об утверждении Порядка ведения реестров субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки и Требований к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования указанными реестрами», в графе 8 Реестра указывается дата окончания оказания поддержки:

- для поддержки, предоставляемой по соглашению (договору), в соответствии с предусмотренным таким соглашением (договором) сроком;

- для остальных видов поддержки, если срок предусмотрен решением о предоставлении поддержки.

В случае если поддержка оказана в день принятия решения о ее предоставлении, срок ее оказания совпадает с указанным днем.

9.4. В нарушение пункта 5 статьи 8 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», пункта 5 раздела I Порядка ведения реестров субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки, утвержденного Приказом Министерства экономического развития РФ от 31.05.2017 г. № 262 Реестр не размещен на официальном сайте Нерюнгринской районной администрации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в том числе в форме открытых данных.

**2.3.16. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения дополнительного образования Спортивная школа единоборств «ЭРЭЛ» города Нерюнгри**

Выводы по итогам проведенного контрольного мероприятия:

# 1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Муниципального учреждения дошкольного образования Спортивная школа единоборств «ЭРЭЛ» показал:

В Учетной политике для целей бухгалтерского учета Муниципального учреждения дополнительного образования Спортивная школа единоборств «ЭРЭЛ» города Нерюнгри 2018 -2019 гг. в преамбуле Учетной политики, а также в пункте 11.2. раздела 11 присутствует ссылка на не актуальный нормативный акт.

В пункте 3.1. раздела 3 не верно указан аналитический код вида услуги «Молодежная политика».

В пункте 4.2. раздела 4 имеет место не соответствие присвоения уникального инвентарного номера из десяти знаков количеству состава инвентарного номера в разрезе 18 разрядов Плана счетов бухгалтерского учета, где 14-18 разряды – порядковый номер нефинансового актива.

В пунктах 15.1., 15.8. раздела 15 присутствует ссылка на не актуальный пункт 7 Инструкции к Единому плану счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений № 157н от 01.12.2010 года. Данный пункт признан утратившим силу с 8 мая 2018 г.

В пункте 1 абзац 6 Приложения № 3 к Учетной политике не корректно указан хозяйственный и производственный инвентарь, который включается в состав основных средств.

В преамбуле Приложения № 8 к Учетной политике присутствует ссылка на ПостановлениеПравительстваРФ *от* 28.09.2000 г. № 731«Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности».

# 2. Проверка правильности формирования муниципального задания показала:

В графиках, являющихся неотъемлемым приложением к Соглашению № 42/2 от 29.12.2017г о порядке и условиях предоставления субсидии, дублируются суммы перечисления субсидии на возмещение расходов, связанных с проездом в отпуск и выездом из РКС, на расходы по уплате налогов за счет средств местного бюджета, на мероприятия по целевым программам, относящиеся к Соглашению № 42/1 от 29.12.2017г, что приводит к необоснованному увеличению финансового обеспечения Спортивной школы единоборств «ЭРЭЛ», согласно заключенных Соглашений и графиков перечисления субсидий между Главным распорядителем бюджетных средств в сфере образования и Спортивной школы единоборств «ЭРЭЛ» города Нерюнгри. В графике от 11.09.2018г допущена арифметическая ошибка в указании итоговых сумм перечисления целевой субсидии.

В нарушение пункта 39 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», в течение 2018 года перечисление сумм субсидий по Соглашению № 42-А от 29.12.2017 года, по Соглашению № 42/2 от 29.12.2017 года о предоставлении целевой субсидии на повышение МРОТ работников за счет средств РС(Я) (ДопКР 2135), осуществлялось не в соответствии с графиками, являющихся неотъемлемым приложением к настоящим соглашениям.

В нарушение пункта 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальное задание Муниципального учреждения дополнительного образования Спортивная школа единоборств «ЭРЭЛ» города Нерюнгри за 2018 год является невыполненным в связи с не достижением показателей муниципального задания, характеризующих объем и качество оказываемых муниципальных услуг.

В нарушение пункта 40 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» при неисполнении муниципального задания Спортивной школой единоборств «ЭРЭЛ» на 2018 год возврат субсидии в бюджет Нерюнгринского района не осуществлялся. **Сумма, подлежащая к возврату в бюджет Нерюнгринского района при неисполнении муниципального задания Муниципальным учреждением дополнительного образования Спортивная школа единоборств «ЭРЭЛ» города Нерюнгри за 2018 год по муниципальной услуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта» - 5 081,1 тыс. руб**.

В нарушение пунктов 5, 10, 11, 12 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», главным распорядителем бюджетных средств - Управлением образования Нерюнгринского района муниципальное задание на оказание муниципальных услуг Спортивной школы единоборств «ЭРЭЛ» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждено без принятия и утверждения норматива затрат расчета объема муниципальных слуг, что привело к нарушению порядка формирования муниципального задания.

В нарушение пункта 3.3 Устава Муниципального учреждения дополнительного образования Спортивная школа единоборств «ЭРЭЛ», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.06.2015 № 1047 Учреждением документально не произведено отчисление выбывших обучающихся в количестве 25 человек.

В отчетах об исполнении муниципального задания Спортивной школы единоборств «ЭРЭЛ» применяется процент допустимого (возможного) отклонения в размере 10%, который не установлен в муниципальном задании на 2018 год. Отчетность за 3, 4 квартал 2018 года составлена некорректно и не имеет документального подтверждения.

В отчетах об исполнении муниципального задания Спортивной школы единоборств «ЭРЭЛ» от 10.07.2019 г., от 10.10.2019 г. наименование единицы измерения показателя объема муниципальных услуг по графе 8 указано «человек», что не соответствует муниципальному заданию № 53 от 28.02.2019 г. на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, муниципальному заданию № 60 от 02.09.2019 г. на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, в которых единица измерения показателя объема муниципальных услуг утверждена в «человеко-час» Отчетность за 2, 3 квартал 2019 года составлена некорректно и не имеет документального подтверждения

3. Анализом плана финансово-хозяйственной деятельности Спортивной школы единоборств «ЭРЭЛ» установлено:

В нарушение пункта 3.5 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения МО «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 14.12.2016 г. № 1806, в целях внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения дополнительного образования Спортивная школа единоборств «ЭРЭЛ» за проверяемый период 2018 года своевременно не составлялись новые планы финансово-хозяйственной деятельности.

В нарушение пункта 2.3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения МО «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 14.12.2016 г. № 1806, в Плане ФХД на 2018 год и плановый 2019-2020 год от 29.12.2017 г., от 20.02.2018 г. показатели раздела III.I. по строке 0001 графы 4 не соответствуют плановым показателям по расходам раздела III строки 260 графы 4. на соответствующий финансовый год.

 В нарушение пункта 2.8 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения МО «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 14.12.2016 г. № 1806, в Плане ФХД на 2018 год и плановый 2019-2020 год от 29.12.2017 г отсутствует расчет (обоснование) расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей на сумму 12 602,00 рублей.

Анализ показал, в Плане ФХД от 29.12.2018 г., приложение № 3 в пункте 6.5 «Расчет (обоснование) расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества допущена арифметическая ошибка в итоговой сумме. Разница составила -99 272,32 рублей. В пункте 6.6. «Расчет (обоснование) расходов на оплату прочих работ, услуг» приложения № 3 к Плану ФХД от 29.12.2018 г. также допущена арифметическая ошибка в итоговой сумме. Разница составила -91 532,17 рублей.

В нарушение требований Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения МО «Нерюнгринский район» утвержденных Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 14.12.2016 г. № 1806, Планы ФХД на протяжении 2018 и 9 месяцев 2019 года составлялись без соблюдения требований к форме Плана ФХД.

В нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и в нарушение статьи 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" Муниципальное учреждение дополнительного образования Спортивная школа единоборств «ЭРЭЛ» не обеспечило доступность и открытость принятых новых Планов финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и за 9 месяцев 2019 года в установленный пятидневный срок.

4. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверность отчетности и своевременность ее предоставления установила:

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

В нарушение пункта 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Спортивной школе единоборств «ЭРЭЛ» отсутствует реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Нарушение устранено в ходе проверки.

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

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса форма расчетного листа применяемого в учреждении не утверждена. Пунктом 6.3 Коллективного договора на 2018-2021 год установлено, что форма расчетного листа утверждается работодателем. Приказ или иной документ об утверждении формы расчетного листа к проверке не предоставлен

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса извещение в письменной форме сотрудников (расчетный лист) содержит неполную информацию о составных частях заработной платы.

В нарушение статьи 57 ТК РФ дополнительные соглашения не содержат условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты). Дополнительные соглашения устанавливают конечный объем заработной платы.

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

В нарушение пункта 16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 года № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" при повышении заработной платы работникам не производился перерасчет средней заработной платы использованной для исчисления очередных отпусков, учебных отпусков.

5. Проверка учета и движения нефинансовых активов (основные средства, нематериальные активы, материальные запасы) установила:

В нарушение пункта 1.1 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 23 марта 2011 года № 523 «Об утверждении Порядка определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Нерюнгринский район» с учетом порядка отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества», ГРБС – Управлением образования не внесены письменные обоснованные предложения с указанием видов особо ценного движимого имущества для Спортивной школы единоборств в Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района.

В нарушение пункта 15 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 05 мая 2015 года № 843 «Об утверждении Положения об учете муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», Спортивной школой единоборств «ЭРЭЛ» не представлены в КЗиИО надлежащим образом заверенные карты сведений об объекте учета, приобретенном по договорам или иным основаниям в 2-х недельный срок.

# В нарушение пункта 2.4. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных [Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств](http://internet.garant.ru/document?id=10003513&sub=0)» в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов № 00000001 от 27.11.2018 г., № 00000002 от 27.11.2018 г. не оформлены расписки материально-ответственного лица о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на его ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

# В нарушение пунктов 2.5., 2.6. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных [Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств](http://internet.garant.ru/document?id=10003513&sub=0)» не записаны в инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов № 00000001 от 27.11.2018 г., № 00000002 от 27.11.2018 г. сведения о фактическом наличии имущества, в графах 6 и 7 не отражены данные о фактическом наличии объектов нефинансовых активов.

# В нарушение пункта 2.10. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных [Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств](http://internet.garant.ru/document?id=10003513&sub=0)» инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов № 00000001 от 27.11.2018 г., № 00000002 от 27.11.2018 г. не подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственным лицом, а также состав комиссии не соответствует комиссии, назначенной приказом № 336 от 09.11.2018 года.

# В нарушение пункта 2.15. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных [Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств](http://internet.garant.ru/document?id=10003513&sub=0)» акт о результатах инвентаризации № 00000001 от 30.11.2018 г. не утвержден руководителем Учреждения и не подписан всеми членами инвентаризационной комиссии, а также состав комиссии не соответствует комиссии, назначенной приказом № 336 от 09.11.2018 года.

В нарушение [Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=0)» инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов № 00000001 от 27.11.2018 г., № 00000002 от 27.11.2018 г., акт о результатах инвентаризации № 00000001 от 30.11.2018 г. оформлены не должным образом.

По результатам инвентаризации выявлены отклонения наличия основных средств от данных бухгалтерского учета. Сумма недостачи составила 234,91 тыс. рублей. Устранено в ходе проверки.

Во время проведения инвентаризации не был предоставлен помост по перетягиванию палки инвентарный номер 1101061895 балансовая стоимость 36 384,07 рублей. Сумма недостачи основных средств составила 36,38 тыс. рублей.

В нарушение пункта 6.17 раздела 6 Устава без согласования с Учредителем объекты особо ценного имущества переданы в пользование третьих лиц.

В нарушение пункта 54 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», отсутствуют инвентарные карточки на некоторые основные средства.

В нарушение пункта 46 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» материально ответственным лицом Спортивной школы единоборств «ЭРЭЛ» не обозначены инвентарные номера, присвоенные вышеуказанным объектам основных средств.

 В нарушение пункта 2.4. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных [Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств](http://internet.garant.ru/document?id=10003513&sub=0)» в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов № 00000003 от 27.11.2018 г. не оформлена расписка материально-ответственного лица о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на ТМЦ сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на его ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

# В нарушение пункта 2.10. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных [Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств](http://internet.garant.ru/document?id=10003513&sub=0)» инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов № 00000003 от 27.11.2018 г. не подписана всеми членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственным лицом, а также состав комиссии не соответствует комиссии, назначенной приказом № 336 от 09.11.2018 года.

# В нарушение пункта 2.15. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных [Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств](http://internet.garant.ru/document?id=10003513&sub=0)» акт о результатах инвентаризации № 00000001 от 30.11.2018 г. не утвержден руководителем Учреждения и не подписан всеми членами инвентаризационной комиссии, а также состав комиссии не соответствует комиссии, назначенной приказом № 336 от 09.11.2018 года.

В нарушение [Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=0)» инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов № 00000003 от 27.11.2018 г., акт о результатах инвентаризации № 00000001 от 30.11.2018 г. оформлены не должным образом.

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

В нарушение пункта 8 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в План закупок не вносились измененные сведения в соответствии с утвержденными изменениями в План ФХД. В нарушение пункта 11 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ МУДО СШЕ «ЭРЭЛ» в 2018 году не вносились изменения в план-график и не публиковались в ЕИС изменения подлежащие отражению в плане-графике. В нарушение пункта 13 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в План-график не внесены изменения при увеличение начальной цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В нарушение пункта 8 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в План закупок в установленные сроки не вносились измененные сведения в соответствии с утвержденными изменениями в План ФХД. В нарушение пункта 11 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ МУДО СШЕ «ЭРЭЛ» в 2019 году в установленные сроки не вносились изменения в план-график и не публиковались в ЕИС изменения подлежащие отражению в плане-графике.

**2.3.17. Проверка своевременности и полноты поступления в бюджет Нерюнгринского района доходов от управления муниципальным имуществом (за исключением земельных участков) за 2018 год – 9 месяцев 2019 года**

1. Анализ нормативно-правовых актов и иных распорядительных документов, регламентирующих деятельность Комитета, показал, что в целом все нормативно правовые акты, регулирующие управление муниципальным имуществом, не противоречат действующему законодательству, но в тоже время и не способствуют увеличению поступления доходов от управления муниципальным имуществом в бюджет Нерюнгринского района.

В нарушение статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 156 ЖК РФ, в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» в целях установления единого порядка начисления, сбора (взыскания) и перечисления платы за пользование жилым помещением по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда не утвержден Порядок начисления, сбора, взыскания и перечисления платы за наем по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда. Не утвержден размер платы за пользование жилыми помещениями (платы за наем) для нанимателей жилого помещения по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район».

2. Анализ фактического исполнения Комитетом доходов за 2018 год и 9 месяцев 2019 года показал:

- фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2018 год 30 029,5 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 24 790,8 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 21,1 %, или 5 238,7 тыс. рублей.

- фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 9 месяцев 2019 года 18 364,2 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 23 761,9 тыс. рублей. Невыполнение плановых показателей по доходам составило 23 %, или 5 397,7 тыс. рублей.

Столь высокий процент перевыполнения плановых показателей по доходам позволяет сделать следующие выводы:

- не качественное планирование поступлений доходов от эксплуатации муниципального имущества;

- при прогнозировании доходной части не рассматривается динамика возможного процента роста доходов, получаемых от управления муниципальным имуществом, учитывается низкий коэффициент собираемости (0,78-0,83).

В нарушение пункта 2 статьи 160.1 главы 18 БК РФ и пункта 2 статьи 30 главы 5 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2010 № 6-23 Комитетом в полной мере не исполняются полномочия администратора доходов бюджета, в части осуществления учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

3. Проверкой соблюдения точности и полноты учета доходов от распоряжения и использования имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» установлено:

- в нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в КЗиИО не проводится инвентаризация имущества казны.

- в нарушение пункта 3.10. Положения о Комитете земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24.11.2011 г. № 5-31, КЗиИО не проводит в пределах своей компетенции инвентаризацию объектов муниципальной собственности.

- в нарушение пункта 2.8., раздела 2 Положения о Комитете земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района в новой редакции, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 5-31, Комитет не обеспечивает качественное функционирование системы учета муниципального имущества.

Следует отметить, не проведение инвентаризации имущества казны и сверки с данными реестра муниципального имущества приводит к отсутствию контроля за учетом муниципального имущества, тем самым создаются риски нецелевого использования бюджетных средств.

Таким образом, вышеизложенные факты указывают на отсутствие достоверного и полного учета объектов муниципальной собственности, что способствует бесконтрольному и безответственному распоряжению имуществом и не позволяет оценить его эффективное использование для пополнения доходной базы местного бюджета и качественного решения вопросов местного значения.

4. Проверкой администрирования КЗиИО доходов от арендной платы муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Нерюнгринский район» установлено:

4.1. В нарушение пункта 200 Инструкции № 157н не ведется [аналитический учет](https://pandia.ru/text/category/analiticheskij_uchet/) расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

4.2. Как показала проверка, учет договоров аренды муниципального имущества ведется специалистами отдела собственности КЗиИО так же в произвольной форме на базе программы «Microsoft Excel». При этом такой учет не обеспечивает защиту от сбоев, несанкционированного доступа и неконтролируемых изменений, а так же не увязан с программными компонентами, используемыми для бюджетного учета.

4.3. Согласно реестра договоров аренды, по состоянию за период с 01.01.2018 года по 30.09.2019 года действовало 190 договоров аренды.

Фактически в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлено 176 договоров аренды.

При проверке информации о начислении арендной платы за 2018 год и 9 месяцев 2019 года, предоставленной КЗиИО на проверку, установлено, за проверяемый период производилось начисление арендной платы по 28 арендаторам, договоры аренды с которыми не включены в реестр договоров аренды, действующих за период с 01.01.2018 года по 30.09.2019 года. Данный факт свидетельствует о недостоверности информации, отраженной в реестре договоров аренды.

4.4. В нарушении пункта 7, статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в актах приема-передачи муниципального имущества, являющихся неотъемлемой частью договоров аренды, отсутствуют подписи арендаторов, в том числе в разрезе договоров:

- договор № 80 от 30.11.2018 г., арендатор ИП Гайдаров Сергей Александрович, сумма договора - 62,95 тыс. рублей.

Общая сумма нарушения пункта 7, статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» составила 62,95 тыс. рублей.

4.5. В нарушение пункта 1. статьи 651 Гражданского Кодекса РФ в договорах аренды здания или сооружения за 2018 год имеет место отсутствие подписи арендатора, в том числе:

- договор № 55 от 17.11.2017 г., арендатор ИП Шелест Павел Сергеевич, сумма договора - 27,41 тыс. рублей;

- договор № 64 от 04.09.2018 г., арендатор АНОДПО "Учебный центр по экологической и промышленной безопасности РС(Я), сумма договора - 37,43 тыс. рублей;

- договор № 80 от 30.11.2018 г., арендатор ИП Гайдаров Сергей Александрович, сумма договора - 62,95 тыс. рублей.

Общая сумма нарушения пункта 1. статьи 651 Гражданского Кодекса Российской Федерации, составила 127,79 тыс. рублей.

В договорах аренды объектов муниципального имущества Нерюнгринского района, переданных КЗиИО на проверку, в пункте 7.5. прописано, что акт приема-передачи является неотъемлемой частью договора. Каждый переданный в соответствии с договором аренды объект муниципального имущества - это есть факт хозяйственной жизни КЗиИО, который должен быть оформлен первичным учетным документом. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются подписи, должностных лиц, составивших данный документ.

4.6. В нарушение статьи 655 Гражданского Кодекса Российской Федерации при прекращении договора аренды здания или сооружения не составляются акты приема-передачи муниципального имущества от арендатора арендодателю. Данное нарушение имеет регулярный и систематический характер.

4.7. В нарушение пункта 1 статьи 452 Гражданского Кодекса Российской Федерации при досрочном расторжении договоров аренды отсутствуют соглашения о расторжении договоров аренды.

4.8. В нарушение пункта 2. статьи 651 ГК РФ проверкой установлены договоры аренды муниципального имущества, заключенные на год и на срок более одного года, которые не прошли государственную регистрацию. Нарушение имеет регулярный и систематический характер, так как основная масса договоров аренды с Арендаторами заключена на срок не менее года.

В части договоров аренды, заключенных более года, проверкой установлено нарушение пункта 2. статьи 651 ГК по договору аренды № 34 от 13.05.2016 г. Арендатор ПАО «МТС». Срок договора с 25.05.2016 г. по 24.05.2019 г. Сумма договора – 27.5 тыс. рублей.

4.9. В нарушение части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 года № 135 ФЗ «О защите конкуренции», без проведения конкурса, аукциона на право заключения договоров в 2018 году и 9 месяцев 2019 года заключен 91 договор аренды. По устному запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» пояснения по данному нарушению КЗиИО не предоставлены.

Сумма нарушений Федерального закона от 26.07.2006 года № 135 ФЗ «О защите конкуренции» при заключении договоров аренды составила 6 378 433,21 рублей.

4.10. В нарушение решения Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.03.2011 г. № 6-24 «Об утверждении базовых ставок годовой арендной платы за 1 квадратный метр аренды объектов недвижимости и Методики расчета арендной платы за пользование объектами недвижимости, находящимися в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район» КЗиИО при начислении арендной платы по договорам аренды объектов муниципального имущества за 2018 год и 9 месяцев 2019 года и по договорам, заключенным ранее, срок действия которых распространяется на 2018 год и 9 месяцев 2019 года установлены нарушения и ошибки, допущенные при начислении арендной платы. Общая сумма неверно начисленной арендной платы за проверяемый период составила 1 158 458,28 рублей.

Проверка показала, расчет арендной платы по отдельным объектам движимого и недвижимого имущества осуществлен с неверным применением поправочного коэффициента назначения объекта, передаваемого в аренду, а так же с неверным применением в расчете арендной платы срока аренды.

4.11. Проверкой установлен факт предоставления одного и того же помещения в аренду одному арендатору по двум договорам (дважды):

- договор № 70 от 19.09.2018 г. ООО СК «РИО» была передана в соответствии с актом приема-передачи во временное пользование часть здания по адресу: г. Нерюнгри, ул. Ленина, д.1/2, площадью 15,83 кв.м., срок договора аренды с 21.09.2018 г. по 20.09.2019 г.;

- договор № 71 от 28.09.2018 г. ООО СК «РИО» (согласно реестра договоров) о передаче в аренду части здания по адресу: г. Нерюнгри, ул. Ленина, д.1/2, площадью 15,83 кв.м., срок договора аренды с 06.10.2018 г. по 05.10.2019 г. Договор на проверку не предоставлен.

Однако как показала проверка, начисление арендной платы за переданное в аренду помещение производится по договору № 71 от 28.09.2018 г.

4.12. В соответствии с договором аренды объекта недвижимости № 42 от 22.04.2019 г. АНО МДЦ «Белая Роза-Саха» согласно акта приема-передачи объекта недвижимости от 22.04.2019 г. передан во временное владение и пользование объект недвижимости – здание общей площадью 792,5 кв.м., расположенное по адресу: г. Нерюнгри, ул. Чурапчинская, 17. Срок действия договора с 22.04.2019 г. до 22.04.2029 г.

В соответствии с пунктом 4.1. договора аренды, Арендатор уплачивает за Объект ежемесячно арендную плату в сумме 49,43 тыс. рублей с даты получения Арендатором лицензии на медицинскую деятельность.

Согласно пояснений КЗиИО, предоставленных в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», следует, договор № 42 от 22.04.2019 г. заключен на указанных в пункте 4.1. условиях в связи с необходимостью АНО МДЦ «Белая Роза-Саха» предоставления договора в орган осуществляющий выдачу лицензий на осуществление медицинской деятельности. Отсутствие лицензии не позволило бы открыть на территории Нерюнгринского района социально значимый объект – медицинский центр.

Проверка показала, с 22.04.2019 г. по 01.10.2019 г. арендная плата по договору № 42 от 22.04.2019 г. КЗиИО не начислялась и Арендатором не перечислялась. Сумма арендной платы за указанный период составила 261,97 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 20. статьи 4. Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции» государственные или муниципальные преференции - это предоставление федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, иными осуществляющими функции указанных органов органами или организациями отдельным хозяйствующим субъектам преимущества, которое обеспечивает им более выгодные условия деятельности, путем передачи государственного или муниципального имущества, иных объектов гражданских прав либо путем предоставления имущественных льгот, государственных или муниципальных гарантий.

В соответствии со статьей 19. Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции» муниципальные преференции (льготы) могут быть предоставлены на основании правовых актов органа местного самоуправления.

На проверку правовой акт органа местного самоуправления о предоставлении муниципальной преференции (льготы) АНО МДЦ «Белая Роза-Саха» не предоставлен.

Сумма эксплуатационных и коммунальных услуг, самостоятельно уплаченных КЗиИО за указанный период аренды составила 402,27 тыс. рублей. Согласно предоставленных на проверку пояснений КЗиИО, от АНО МДЦ «Белая Роза-Саха» получено письмо о гарантийной оплате возмещения уплаченных эксплуатационных и коммунальных расходов частями в 2020 году. Данное письмо на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не представлено.

В нарушение пункта 2 статьи 160.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации 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.

В нарушение Общего порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район», пункта 2.2. и 2.3., раздела 2 Положения о Комитете земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района в новой редакции, утвержденное решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 5-31 Комитетом не соблюдаются основные цели и задачи управления муниципальным имуществом, в результате: не обеспечивается рациональное использование имущественного фонда, происходит снижение эффективности экономики Нерюнгринского района, и как следствие снижается пополнение доходной части бюджета Нерюнгринского района.

Основная задача сдачи в аренду объектов недвижимости является получение дохода, и увеличение доходной части бюджета. Качественное выполнение данной задачи возможно при создании эффективной системы расчета (начисления) арендной платы и осуществления Комитетом функции контроля за своевременным и полным внесением арендатором арендной платы, что включает в себя также взыскание задолженности, начисление и взыскание пеней и штрафов.

5. Проверкой администрирования доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» установлено:

5.1. Согласно справки о заключенных договорах на возмещение эксплуатационных и коммунальных услуг, предоставленной КЗиИО на проверку (письмо № 1458 от 30.12.2019 г.), за период с 01.01.2018 года по 30.09.2019 года действовало 114 договоров, в том числе за 2018 год – 55 договоров, за 2019 год 59 договоров.

Фактически на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлено 104 договора.

5.2. Для проведения проверки правильности начисления доходов, поступающих в порядке возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов от Пользователей в КЗиИО запрошены ведомости (расчеты) по начислению возмещения расходов по эксплуатационным и коммунальным услугам в разрезе контрагентов (арендаторов), отраженных на балансе КЗиИО по счету 205.31. (где в отсутствие индивидуальных приборов учета Пользователей указаны общая площадь зданий и пропорциональное распределение между Пользователями согласно занимаемой площади) в соответствии с которыми ежемесячно выставлялись Пользователям счета. Ведомость на проверку не предоставлена, в связи с чем провести полную проверку начислений не представляется возможным.

6. Проверкой администрирования доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам. Доходов от части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами установлено:

6.1. В нарушение пункта 16.4. Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 года в Контрольно-счетную палату не направляются в течение 10 рабочих дней со дня принятия правовые акты администрации муниципального образования об изменении количества акций и долей муниципального образования в уставных капиталах хозяйственных обществ.

6.2. Проверкой соответствия финансовых вложений, отраженных в реестре муниципальных предприятий, в которых Комитет является учредителем и реестре хозяйственных обществ, в которых Комитет является учредителем (акционером) с данными, отраженными в бухгалтерском учете КЗиИО установлены расхождения в сумме 16 608,5 тыс. рублей. Пояснения КЗиИО по данному факту в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлено.

Данный факт свидетельствует о том, что в КЗиИО не налажен должным образом бухгалтерский учет в части финансовых вложений.

В нарушение пункта 145 Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» отражение в бюджетном учете операций с объектами, составляющими муниципальную казну, производится не на основании выписки из реестра муниципального имущества, что приводит к несоответствию данных бухгалтерского учета с данными учета отдела собственности.

В нарушение пункта 2.4. Учетной политики КЗиИО, бухгалтерская служба осуществляет свою деятельность в отсутствие тесного взаимодействия с отделом собственности.

6.3. Проверкой установлено, учет операций с акциями и иными формами участия в капитале Комитетом ведется на счетах в нарушение Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Следует отметить, ранее в Акте проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района от 20.04.2019 г. Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» указано данное нарушение, однако на момент проведения текущей проверки нарушение не устранено.

6.4. На основании Протокола от 20-21 февраля 2018 года по итогам 2017 года в срок до 15.03.2018 года МУП «Служба заказчика» перечислить в местный бюджет 10 % от чистой прибыли. Согласно баланса МУП «Служба заказчика» за 2017 год чистая прибыль составила 2 484,0 тыс. рублей, доход от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей составил 248,4 тыс. рублей (2 484,0 тыс. рублей х 10%). В соответствии с документами, предоставленными на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», МУП «Служба заказчика» перечислено 183,7 тыс. рублей (платежное поручение № 46 от 20.03.2018 г.). На 01.10.2019 год в бюджет Нерюнгринского района доход от перечисления части прибыли в сумме 64,7 тыс. рублей не поступил.

Следует отметить, перечисление в местный бюджет дохода от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП «Служба заказчика» осуществлено в нарушение сроков, установленных Протоколом от 20-21 февраля 2018 года (до 15.03.2018 года).

В нарушение пункта 3.1. параграфа 2. Общего порядка МУП «Служба заказчика» перечислено менее 10% чистой прибыли в бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район».

На основании пункта 3.5. параграфа 2. Общего порядка, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» произведен расчет процентов за каждый день просрочки на 01.10.2019 год, сумма процентов составила 1,4 тыс. рублей.

7. Проверкой администрирования доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств установлено:

7.1. В нарушение пункта 15 Правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования "Нерюнгринский район", утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 27.01.2014 № 143 Комитетом в срок не позднее 1 октября текущего года проект Плана (программы) приватизации на 2018 год и на 2019 год не внесен на утверждение в Нерюнгринский районный Совет депутатов.

7.2. На 01.10.02019 г. прогнозный план приватизации на 2019 год не исполнен (срок исполнения 1 квартал 2019 года). Пояснения КЗиИО по данному факту в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не представлены.

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

Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» составлен Комитетом на один год и направлен не на пополнение доходной части бюджета, а на оптимизацию структуры муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район».

8. Проверка администрирования доходов от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а так же имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) показала:

8.1. В нарушение статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 156 ЖК РФ, в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» в целях установления единого порядка начисления, сбора (взыскания) и перечисления платы за пользование жилым помещением по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда не утвержден Порядок начисления, сбора, взыскания и перечисления платы за наем по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда. Не утвержден размер платы за пользование жилыми помещениями (платы за наем) для нанимателей жилого помещения по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район».

8.2. В нарушение подпункта «в» пункта 8. Постановления Правительства РФ от 12.12.2014 г. № 1356 «О порядке установления, изменения и ежегодной индексации платы за наем жилых помещений по договорам найма жилых помещений жилищного фонда социального использования» не утвержден размер платы за 1 кв. метр жилого помещения за пользование жилыми помещениями (платы за наем) для нанимателей жилого помещения по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район».

8.3. Плата за наем жилого помещения, находящегося в муниципальной собственности, является неналоговым доходом бюджета муниципального образования и подлежит обязательному зачислению в местный бюджет. Бюджетным законодательством не предусмотрено право администратора дохода местного бюджета передать полномочия по сбору и иные соответствующие полномочия относительно неналоговых доходов иному лицу. Лицо, осуществляющее возложенные на него полномочия администратора данного вида доходов, не имеет права передавать полномочия по начислению, учету, контролю за правильностью исчисления, взыскания и т.д. платы за пользование жилыми помещениями, находящимися в муниципальной собственности, иным лицам. Иное свидетельствует о нарушении таким лицом бюджетного законодательства.

В нарушение статьи 160.1 БК РФ КЗиИО полномочия по сбору платы за пользование жилыми помещениями, находящимися в муниципальной собственности, переданы в ПАО «Якутскэнерго».

8.4. За проверяемый период между КЗиИО и ПАО «Якутскэнерго» заключены агентские договоры № 327-КЗиИО от 21.03.2018 г. (на 2018 год) и № 336- КЗиИО от 21.01.2019 г. (на 2019 г.). В соответствии с пунктом 3.1. агентского договора № 327-КЗиИО от 21.03.2018 г. собранные денежные средства за вычетом агентского вознаграждения в соответствии с пунктом 2.1.3. агентского договора ПАО «Якутскэнерго» перечисляет на специальный счет КЗиИО, тогда как в соответствии со статьей 62 БК РФ неналоговые доходы местного бюджета формируются по нормативу 100 процентов.

8.5. В ходе проверки установлено, за период 2018 года и 9 месяцев 2019 года сумма вознаграждения ПАО «Якутскэнерго» (2,5% от всех поступивших платежей за наем в месяц, НДС начисляется сверху) составила 26,0 тыс. рублей.

Таким образом, в соответствии со статьей 306.4 БК РФ допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 26,0 тыс. рублей.

9. Анализ состояния дебиторской задолженности по администрированию доходов от использования муниципальным имуществом (кроме земельных участков) перед бюджетом. Анализ претензионной работы КЗиИО показал:

9.1. В ходе контрольного мероприятия установлено, вследствие неэффективного ведения КЗиИО претензионной работы, а именно необоснованно длительного процесса взыскания задолженности, в итоге которого должник был объявлен банкротом, ущерб бюджета Нерюнгринского района составил 3 561,7 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2.7., раздела 2 Положения о Комитете земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района в новой редакции, утвержденное решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 5-31, Комитет не обеспечивает защиту в соответствии с действующим законодательством имущественных интересов муниципального образования «Нерюнгринский район».

В нарушение пункта 2.8., раздела 2 Положения о Комитете земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района в новой редакции, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 5-31, Комитет не обеспечивает качественное функционирование системы учета муниципального имущества.

В нарушение Общего порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район», пункта 2.2. и 2.3., раздела 2 Положения о Комитете земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района в новой редакции, утвержденное решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 5-31, Комитетом не соблюдаются основные цели и задачи управления муниципальным имуществом, в результате: не обеспечивается рациональное использование имущественного фонда, происходит снижение эффективности экономики Нерюнгринского района, и как следствие снижается пополнение доходной части бюджета Нерюнгринского района.

9.2. В нарушение статьи 395 ГК РФ, пункта 10.26. Общего порядка, раздела 5 договоров аренды объектов недвижимости, находящихся в собственности муниципального образования «Нерюнгринский район», Комитетом не начислялась и не предъявлялась Арендаторам к оплате пеня.

В нарушение пункта 2.3., раздела 2 Положения о Комитете земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района в новой редакции, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 5-31, Комитет не исполняет свои основные задачи в части увеличения доходов местного бюджета от использования муниципального имущества.

В нарушение пункта 2 статьи 160.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации 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.

9.3. Акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества, в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлены. Из предоставленных КЗиИО пояснений (исх.№ 1031 от 18.10.2019 г.) следует, что акты сверок составляются по мере необходимости по запросу Арендатора. В договоре аренды отсутствует пункт, обязывающий Арендатора ежегодно в обязательном порядке составлять акт сверки с Арендодателем.

Данный факт свидетельствует о том, что сумма дебиторской задолженности на 01.01.2018 года, отраженная в отчетности и информации, предоставленной на проверку отделом собственности, документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2018 года не установлена, то есть ее нельзя признать достоверной.

9.4. Запрошенные инвентаризационные описи расчетных обязательств за 2018 год, Комитетом не предоставлены на проверку. Ранее, в акте проверки годовой бюджетной отчетности Комитета за 2018 год Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» было отражено отсутствие инвентаризационных описей расчетных обязательств за 2018 год. На момент проверки данное нарушение не устранено.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом не проводится инвентаризация обязательств по договорам аренды, что в ряде случаев приводит к искажению годовой бюджетной отчетности.

Сумма дебиторской задолженности, в том числе сумма просроченной дебиторской задолженности - это есть недополученные бюджетом Нерюнгринского района доходы. Данная задолженность образовалась в результате ненадлежащей организации Комитетом претензионной работы, а также непринятия необходимых мер по своевременному взысканию задолженности в судебном порядке.

10. Анализ претензионной работы КЗиИО показал:

10.1. В 2018 году Комитетом было подготовлено и направлено 27 претензий 21 Арендатору на сумму 3 520,6 тыс. рублей основного долга и 217,1 тыс. рублей пени.

За 9 месяцев 2019 года направлено 33 претензии 19 Арендаторам с напоминанием о нарушении последними условий договоров на сумму 3 277,1 тыс. рублей.

В претензиях, направляемых КЗиИО Арендаторам, предусмотрено, что в случаях не оплаты Арендаторами в месячный срок с момента получения претензии суммы долга, КЗиИО оставляет за собой право обратиться в судебные органы. Но как показала проверка, по истечении месячного срока по направленным претензиям юридическим отделом КЗиИО исковые заявления о взыскании задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом в Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) не направлялись.

Претензионно-исковая работа должна является ключевым этапом в процессе погашения долгов. Претензия - это документ, который является основанием для досудебного урегулирования споров между сторонами. Предъявление претензий позволяет существенно сократить временные и финансовые затраты на разрешение споров и разногласий, возникших между сторонами.

В ходе контрольного мероприятия установлен факт неэффективного ведения КЗиИО претензионной работы, вследствие которой существуют риски отказа Арбитражным судом в удовлетворении исков о взыскании дебиторской задолженности в связи с пропуском срока исковой давности. В ходе необоснованно длительного процесса взыскания задолженности должники могут быть объявлены банкротами, исключены из ЕГРЮЛ.

11. Проверкой осуществления контроля распоряжения муниципальной собственностью и ее использованием установлено:

11.1. Документы, подтверждающие осуществление контроля эффективного использования объектов муниципальной собственности, документы, подтверждающие проведение проверок (акты обследования, иные виды проверок) использования объектов муниципальной собственности, переданной в аренду, запрашиваемые у КЗиИО на проверку не предоставлены.

В нарушение раздела V Общего порядка, пункта 3.10. Положения о Комитете земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24.11.2011 г. № 5-31, КЗиИО в полной мере не осуществляет свои полномочия в части осуществления контроля эффективного использования объектов муниципальной собственности, сохранности муниципальной собственности, поступления доходов от использования муниципальной собственности, в результате: не обеспечивается рациональное использование имущественного фонда, происходит снижение эффективности экономики Нерюнгринского района, и как следствие снижается пополнение доходной части бюджета Нерюнгринского района.

1. **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 2019 году проведены 2 проверки. Аудит проводился в рамках контрольных мероприятий.

Палатой анализировалось планирование, размещение, заключение и исполнение контрактов распорядителей средств местного бюджета и давалась оценка правомерности их закупочных действий. В процессе анализа оценивалась информация о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам.

По результатам проведенных мероприятий выявлено нарушений на сумму 1 103,0 тыс. рублей.

 **4. Информационная и иная деятельность**

 В 2019 году палатой продолжена работа по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оперативно направлялись в Нерюнгринский районный Совет депутатов, главе МО «Нерюнгринский район».
 Кроме того, информация о деятельности палаты, основные результаты проведенных мероприятий, планы деятельности, ежегодные отчеты о деятельности палаты, информация о мероприятиях и др. размещались на официальном web-сайте палаты http://ksp-neru.ru/. В отчетном периоде информация, содержащаяся на сайте, просмотрена 48436 раз.

 В 2019 году проведена работа по дальнейшему применению Контрольно-счетной палатой в своей работе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 года, протокол № 2-СКСО.

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

 Уделено внимание в отчетном периоде и развитию межмуниципального сотрудничества. Палата является членом Союза МКСО Республики Саха (Якутия), членом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Республики Саха (Якутия) и членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации и активно взаимодействует с контрольно-счетными органами других муниципальных образований Российской Федерации.

 Председатель Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» является членом комиссии по вопросам методического обеспечения Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ, а также членом президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Республики Саха (Якутия).

В 2019 председатель Контрольно-счетной палаты принял участие в XVIII Конференции членов Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, где выступил с докладом на тему: «Вопросы применения и актуализации Классификатора нарушений Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район».

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

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

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

 В 4 квартале 2019 года разработан и утвержден председателем Контрольно-счетной палаты План работы Контрольно-счетной палаты на 2020 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 2019 году составили 5 745,9 тыс. рублей (с учетом межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям на осуществление внешнего муниципального контроля от поселений Нерюнгринского района), на 2020 год планируется 5 234,0 тыс. рублей.

**5. Основные выводы и задачи на 2020 год**

Деятельность Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» в 2020 году была непосредственно связана с приоритетными направлениями социально-экономической политики МО «Нерюнгринский район» в части финансового контроля за законным, целевым и эффективным использованием бюджетных средств, снижения рисков и затрат общественных ресурсов при выполнении намеченных мероприятий.

Основное внимание в работе контрольно-счетного органа направлено на своевременное предотвращение финансовых нарушений, на исправление возникающих негативных ситуаций.

В отчетном периоде будет осуществлен комплекс контрольных, экспертно-аналитических и информационно-методических мероприятий, направленных на выполнение поручений депутатов Нерюнгринского районного Совета, главы МО «Нерюнгринский район», а также связанных с выполнением законодательно установленных полномочий по предварительному и последующему контролю за формированием и исполнением бюджета Нерюнгринского района.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2020 году сформированы в соответствии с полномочиями, возложенными на Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44- ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Актуальность и целесообразность включения в план работы на 2020 год мероприятий определялась с учетом наличия в рассматриваемых сферах наибольших рисков возникновения нарушений и недостатков, которые потенциально могут приводить к негативным последствиям для бюджета и муниципальной собственности Нерюнгринского района».

Основной задачей Палаты остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

Наряду с полномочиями по осуществлению муниципального финансового контроля в 2020 году будет продолжена реализация права по составлению протоколов об административных правонарушениях.

Отдельное внимание будет уделено мерам, предпринятым объектами контроля по исполнению представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, а также реализации предложений и рекомендаций, предусмотренных информационными письмами Контрольно-счетной палаты.

С целью повышения результативности деятельности Контрольно-счетной палаты в части реализации рекомендаций и предложений КСП, принятию мер по устранению нарушений и недостатков, исключению и предотвращению нарушений при исполнении бюджета Нерюнгринского района, продолжится тесное взаимодействие с Нерюнгринского районного Совета депутатов и Нерюнгринской районной администрацией.