



## ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетная Палата муниципального образования «Мирнинский район» Республики Саха (Якутия) в соответствии с пунктом 1.3. Плана работы Контрольно-счетной Палаты МО «Мирнинский район» РС (Я) на второе полугодие 2017 года, распоряжением и. о. Председателя Контрольно-счетной Палаты МО «Мирнинский район» РС (Я) от 01 августа 2017 года № 85 провела контрольное мероприятие Аудит эффективности ведомственной целевой программы «Организация культурно - досуговой деятельности на 2014 - 2019 годы» за период 2015-2016 годы.

Цели контрольного мероприятия:

### 1. Цели контрольного мероприятия:

**Цель 1** Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию ведомственной целевой программы «Организация культурно-досуговой деятельности на 2014 -2019 годы»;

Вопросы:

1) Определение соответствия положений, изложенных в программе, действующим нормативным правовым актам Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и муниципального образования «Мирнинский район» РС (Я);

2) Анализ мероприятий ведомственной целевой программы «Организация культурно-досуговой деятельности на 2014 -2019 годы». Соответствие целям и задачам программы, установление объема ресурсного обеспечения, возможности достижения поставленных целей при запланированном объеме средств и качественного исполнения расходов, предусмотренных на ее реализацию.

3) Критерии оценки эффективности использования муниципальных средств - экономичность, результативность использования муниципальных средств

**Цель 2.** Определение эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий.

Вопросы:

1) Анализ реализации значений целевых показателей (индикаторов) программы;

2) Аудит в сфере закупок. Исполнение требований Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3) Критерии оценки эффективности реализации программы и оценки организационно-технического исполнения - в соответствии с Положением о порядке разработки, реализации и оценки эффективности ВЦП, утвержденным Постановлением Главы района от 28.12.2015 г. № 1941

Объект контрольного мероприятия: МКУ «Межпоселенческое управление культуры» МО «Мирнинский район» РС (Я).

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено: Общий объем проверенных средств за проверяемый период составил **87 250 431,92 руб.** средства бюджета МО «Мирнинский район», установлено нарушений и недостатков на сумму **1 102 009,00 руб.**, или **1,3%** .

Выявлены следующие нарушения, замечания и недостатки:

1. Нарушения бюджетного процесса в сумме **932 000,00 руб.**, в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации Программа не приведена в соответствие с решением сессии о бюджете.

2. Неправомерное использование бюджетных средств в сумме **19 563,00 руб.:**

2.1. в нарушение статьи 173 Трудового кодекса Российской Федерации произведена оплата и принята к учету стоимость провоза багажа при проезде к месту прохождения промежуточной аттестации в высшем учебном заведении в сумме 2 000 руб.;

2.2. в нарушение ст.221 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3.8.2. Учетной политики для целей бюджетного учета, утвержденной приказом по основной деятельности от 12.01.2015 года № 01/1 возмещены расходы внештатному работнику в сумме 17 563,00 руб.

3. Нарушения бухгалтерского учёта и отчётности в сумме **111 380 руб.**

3.1. в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» применялась унифицированная форма первичной учетной документации для ежемесячного отражения сведений о заработной плате и авансовых отчетов за 2015 и 2016 год;

3.2. в нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 года № 65н"Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" отражены расходы за проезд для участников конкурса в сумме 109 280,00 руб.;

3.3. в нарушение пункта 7.2 Коллективного договора не возмещены расходы при направлении работника в командировку в сумме 2 100 руб.

4. Нарушения при использовании муниципальной собственности в сумме **39 066 руб.:** в нарушение пункта 10 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом МО «Мирнинский район» Республики Саха (Якутия), утвержденное решением сессии Мирнинского районного Совета депутатов МО «Мирнинский район» РС (Я) от 23.04.2014 года III - № 5-19 произведено списание основных средств.

5. В нарушение Положения «О порядке разработки, реализации и оценки эффективности ведомственных целевых программ МО «Мирнинский район» Республики Саха (Якутия)» утвержденного Постановлением Главы района от 28.12.2015 года № 1941:

- паспорт Программы не соответствует требованиям к структуре ведомственной целевой программы;
- смета расходов к Программе не корректировалась в 2015 году;
- годовой отчет о реализации ведомственной целевой программы за 2015, 2016 год не соответствует макету, представленному в приложении 3 к настоящему Положению о разработке ВЦП.

С учетом изложенного и на основании Положения о Контрольно-счетной Палате МО «Мирнинский район» РС (Я) МКУ «Межпоселенческое управление культуры» МО «Мирнинский район» РС (Я) предложено принять меры по устранению выявленных нарушений, в том числе:

1.1. Строго соблюдать нормы:

- Трудового кодекса Российской Федерации;
- Бюджетного Кодекса Российской Федерации;
- нормативные и правовые акты органов местного самоуправления МО «Мирнинский район» РС (Я);

1.2. ведение бухгалтерского учета осуществлять в соответствии с Приказами Минфина России от 30.03.2015г. N 52 н, от 01.07.2013 года № 65н.;

1.3. разрабатывать муниципальные программы, вносить изменения и исполнять их в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности

ведомственных целевых программ МО «Мирнинский район» Республики Саха (Якутия)» утвержденному Постановлением Главы района от 28.12.2015 года № 1941.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Председателем Контрольно-счетной Палаты МО «Мирнинский район» РС (Я) 5 сентября 2017 года.