



**РЕШЕНИЕ КОЛЛЕГИИ
органов муниципального финансового контроля
МО «Мирнинский район» РС (Я) № 29**

г. Мирный

21 января 2016 года

Заслушав и обсудив информацию МКУ «Школьная инспекция», МАУ «ЦРП», МУП «Молокозавод», МУП «Чароит», МКУ «КСУ», МКУ «КИО», МКУ «МРУО», МКУ «МУК», Администрации МО «Мирнинский район» РС (Я) и Контрольно-счетной Палаты МО «Мирнинский район» РС (Я) по следующим вопросам:

1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Школьная инспекция».
2. Аудит эффективности целевой программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог МО «Мирнинский район» РС (Я)».
3. Аудит эффективности целевой программы «Развитие предпринимательства и туризма в Мирнинском районе».
4. Проверка использования средств направленных на ремонт МБОУ «СОШ № 26» в 2014 г.
5. Итоги проведения аудита муниципальных унитарных предприятий.
6. Итоги контрольных мероприятий ОМФК за 2015 год и формирование плана проведения контрольных мероприятий на 2016 год.
7. Итоги работы Коллегии органов муниципального финансового контроля МО «Мирнинский район» РС (Я) за 2015 год.

Коллегия решила:

В связи с отсутствием директора СОШ № 26 по уважительным причинам рассмотрение четвертого вопроса - Проверка использования средств направленных на ремонт МБОУ «СОШ № 26» в 2014 г. перенести на следующее заседание Коллегии ОМФК.

По первому вопросу

Муниципальное казенное учреждение «Школьная инспекция» муниципального образования «Мирнинский район» РС (Я) создано в 2012 году постановлением Главы Администрации Муниципального образования «Мирнинский район» Республики Саха (Якутия) от 03.09.2012 года, является некоммерческой организацией.

Устав МКУ «Школьная инспекция» МО «Мирнинский район» утвержден постановлением Администрации МО «Мирнинский район» № 1149 от 03.09.2012 года.

МКУ «Школьная инспекция» является юридическим лицом, имеет самостоятельную смету, обладает обособленным имуществом и отвечает по своим обязательствам находящимися в ее распоряжении денежными средствами. Учреждение, как казенное учреждение, имеет счета в органах казначейства и может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Целью создания МКУ «Школьная инспекция» является проведение мероприятий государственной и муниципальной политики по обеспечению безопасности образовательного процесса в муниципальных образовательных учреждениях Мирнинского района РС (Якутия).

В соответствии с Уставом МКУ «Школьная инспекция» осуществляет следующие полномочия:

- создание единой информационной среды по проблемам криминогенной, природной и техногенной безопасности в образовательных учреждениях;
- организация, координация, проведение мероприятий по предупреждению правонарушений среди учащихся в образовательных учреждениях;
- участие в проведении воспитательной работы с учащимися и принятие мер к пресечению правонарушений и иных антиобщественных поступков в образовательных учреждениях;
- участие в разработке и осуществлении комплекса мер по профилактике и противодействию проникновения в образовательные учреждения наркотических средств и психотропных веществ;
- выявление родителей и лиц, их заменяющих, злостно не выполняющих обязанностей по воспитанию детей и своим антиобщественным поведением способствующих совершению ими правонарушений;
- информирование государственных и муниципальных органов, общественных организаций, администраций образовательных учреждений по месту учебы учащихся, а также по месту работы родителей или лиц, их заменяющих о правонарушениях учащихся, причинах и условиях, способствующих совершению правонарушений;
- направление в государственные и муниципальные органы, общественные организации материалов о фактах противоправного поведения учащихся, отрицательного влияния на них со стороны родителей лиц, их заменяющих или иных лиц, а также о фактах вовлечения учащихся в преступную и иную антиобщественную деятельность для принятия предусмотренных законом мер;
- организация, обеспечение и надзор за охранной деятельностью и контрольно-пропускным режимом в образовательных учреждениях;
- осуществление охранной деятельности (защита жизни и здоровья граждан, охрана имущества, в том числе при транспортировке, проектирование, монтаж и эксплуатационное обслуживание средств охранно-пожарной сигнализации, консультирование и подготовка рекомендаций по вопросам правомерной защиты от противоправных посягательств, обеспечение порядка в местах проведения массовых мероприятий);
- анализ состояния и разработка предложений по развитию и совершенствованию нормативной и методической документации по обеспечению пожарной, электрической, конструктивной, санитарно-эпидемиологической, радиационной и экологической безопасности в образовательных учреждениях;
- иные виды деятельности в соответствии с уставными целями и задачами учреждения.

Финансирование хозяйственной деятельности МКУ «Школьная инспекция» за проверяемый период производилось в рамках ведомственной целевой программы «Школьная инспекция: безопасность муниципальных общеобразовательных учреждений на территории Мирнинского района на 2013-2016 годы», утвержденной постановлением Главы района № 1763 от 18.12.2012 года.

Объем проверенных средств составляет **36 294 710,08 руб.**, в том числе: расходы бюджета **28 055 445,48 руб.**, основные средства и материальные запасы **8 000 260,76 руб.**, дебиторская и кредиторская задолженность **239 003,84 руб.**

Численность по штатному расписанию составляет на 01.01.2015 г. **26 чел.**, среднесписочная **26 чел.**, среднемесячная заработная плата **59 059,39 руб.**

Оформлено за проверяемый период **638** платежных поручений.

Выявлено финансовых нарушений на общую сумму **2 990 755,2 руб.**, в том числе:

- **нарушение бюджетного процесса:** установлено отклонение между объемом финансирования предусмотренного по ведомственной целевой программе «Школьная инспекция: безопасность муниципальных общеобразовательных учреждений на территории Мирнинского района на 2013-2016 годы» в сумме **26 840 000,0 руб.** и утвержденным планом финансирования предусмотренного на данную целевую программу в бюджете МО «Мирнинский район» в 2014 году в сумме **29 761 275,20 руб.** составило **2 921 275,2 руб.**

- **нарушения по ведению бухгалтерского учета** в сумме **69 480,0 руб.** в том числе:

- на основании постановления Главы района от 15.12.2014 года № 2347 «О передаче автотранспортных средств с баланса МУП «Чароит», МКУ «КИО», МКУ «Школьная инспекция» на баланс МБУ «УЭСАЗ» «Виллой» был передан автомобиль УАЗ Патриот. Однако, на балансе МКУ «Школьная инспекция» в составе основных средств по состоянию на

01.01.2015 года числятся объекты основных средств, предназначенные для дооборудования автомобиля, такие как «Шумовибро теплоизоляция для авто» на сумму **39 000,00 руб.**, «Иммоилайзер Старлайн Сцепное ус-во для авто» на сумму **23 700,00 руб.**, «Видеорегистратор» на сумму **3 900,00 руб.** Всего на сумму **66 600,00 руб.**;

- за проверяемый период возмещены расходы по проезду работника на работу, не предусмотренные нормативными актами МКУ «Школьная инспекция» на общую сумму **2 880,0 руб.**

В нарушение постановления Главы района от 01.04.2013 года № 541 «О передаче помещения из муниципальной казны МО «Мирнинский район» на баланс МКУ «Школьная инспекция» на балансе МКУ «Школьная инспекция» в 2014 году не числилось помещение по ул. Индустриальная, 3.

В ходе проверки документ на право занимать помещения с 01.01.2015 года находящиеся по адресу: ул. Индустриальная, 3 и ул. Советская, 20 МКУ «Школьная инспекция» не представило.

Решение:

1. Принять выводы и предложения Контрольно-счетной Палаты МО «Мирнинский район» РС (Я).
2. Отметить, что все отмеченные актом проверки нарушения и замечания устранены в полном объеме.

По второму вопросу

Ведомственная целевая программа «Содержание и ремонт автомобильных дорог МО «Мирнинский район» Республики Саха (Якутия) на 2014 - 2016 годы» утверждена Постановлением Администрации МО «Мирнинский район» РС (Я) от 28.05.2014 года № 908. Настоящее Постановление вступило в силу с 28.05.2014 года.

Данным Постановлением определен Мобилизационное управление Администрации МО «Мирнинский район» РС (Я) (Попов А.С.) координатором и ответственным за предоставление информации о ходе реализации Программы.

Цель Программы:

- достижение соответствия автомобильных дорог МО "Мирнинский район" Республики Саха (Якутия) требованиям нормативных документов, и потребностям экономики и населения Мирнинского района;
- строительство всесезонной автодороги до населенного пункта с. Сюльдюкар.

Задачи Программы:

- содержание и ремонт сети автомобильных дорог МО "Мирнинский район, отвечающей растущим потребностям в перевозках автомобильным транспортом и обеспечивающей круглогодичную связь района с соседними регионами и муниципальными образованиями поселений;
- обеспечение сохранности сети автомобильных дорог, общего пользования межмуниципального значения;
- приоритетное выполнение работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог МО "Мирнинский район" в целях доведения их транспортно-эксплуатационных показателей до нормативных требований;
- повышение безопасности дорожного движения, путем обустройства автодорог техническими средствами регулирования дорожного движения в соответствии требованиям действующего законодательства;
- проектирование для строительства автодороги.

Основные мероприятия:

- диагностика, паспортизация и категорирование дорог;
- содержание автодорог;
- обустройство автодорог средствами организации дорожного движения и контроль за их содержанием;
- ремонт;
- капитальный ремонт;
- проектно-изыскательские работы для строительства.

Индикаторы программы:

- протяженность автомобильных дорог общего пользования межмуниципального значения;
- доля протяженности автомобильных дорог общего пользования межмуниципального значения, не соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям;
- ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования межмуниципального значения.

Объем проверенных средств составил **12 887 295,35 руб.** - сумма использованных средств по Ведомственной целевой программе «Содержание и ремонт автомобильных дорог МО «Мирнинский район» РС (Я) на период на 2014–2016 годы» за 2014 год.

Сумма финансовых нарушений составила **9 781 974,35 руб.**, т.е. *нарушение бюджетного процесса*, в том числе:

- произведены расходы, не предусмотренные мероприятиями ведомственной целевой программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог МО «Мирнинский район» РС (Я) на 2014-2016 годы», утвержденной Постановлением Администрации МО «Мирнинский район» РС (Я) от 28.05.2014 года № 908 на сумму **3 424 436,35 руб.**, в том числе:
 - содержание сезонной а/дороги «п.Светлый-с.Сюльдюкар» 45км. - 221 688,35 руб.;
 - ремонт автомобильной дороги «Подъезд к пос. Светлый» 34 км. - 1 252 748,00 руб.;
 - паспортизация, диагностика и категорирование дорог МО «Мирнинский район» - 1 950 000,00 руб.;
- в утвержденных сметах не отражены мероприятия, предусмотренные и утвержденные данной целевой программой на общую сумму **6 357 538,0 руб.**, в том числе:
 - этап (ПИР), работы для проектирования по строительству всесезонной автодороги «Подъезд к с.Сюльдюкар» - 2 430 000,0 руб.;
 - ремонт (отсыпка участка автодороги 15-16км). - 1 812 323,0 руб.;
 - установка ограждений на опасных участках. - 2 115 215,0 руб.

В показателях программы включены межбюджетные трансферты муниципальным образованиям поселений Мирнинского района на дорожную деятельность в рамках поселенческих полномочий (МО «Садынский национальный эвенкийский наслег») на сумму **1 500 000,0 руб.**, не входящие в перечень основных мероприятий предусмотренных целевой программой «Содержание и ремонт автомобильных дорог МО «Мирнинский район» РС (Я) на 2014-2016 годы»;

В нарушение п. 5.2 Положения о порядке разработки, реализации и оценки эффективности ведомственных целевых программ МО «Мирнинский район» РС (Я) утвержденного Постановлением Главы МО «Мирнинский район» РС (Я) от 13.03.2014 г. № 373, в целевую программу «Содержание и ремонт автомобильных дорог МО «Мирнинский район» РС (Я) на 2014-2016 годы» не внесены изменения и дополнения постановлениями Главы МО «Мирнинский район» РС (Я).

По **4** мероприятиям на общую сумму **7 153 791,0 руб.**, предусмотренным целевой программой, исполнены на **0%**, следующие виды работ:

- Автомобильная дорога «Подъезд к пос. Новый» ремонт, работы на 2015 год – 2 974 603,0 руб.;
- Автомобильная дорога «Подъезд к пос. Светлый» проект ограждения – 96 938,0 руб.;
- Автомобильная дорога «Подъезд к пос. Светлый» ремонт, работы на 2015 год – 2 107 544,0 руб.;

-Обоснование по выбору трассы для проектирования по строительству всесезонной автодороги «Подъезд к с.Сюльдюкар». Работы 2013 года – 1 974 706,0 руб.

В нарушение п. 7.7 Положения о порядке разработки, реализации и оценки эффективности ведомственных целевых программ МО «Мирнинский район» РС (Я), утвержденного Постановлением Главы района от 13.03.2014 г. № 373, годовой отчет по ведомственной целевой программе «Содержание и ремонт автомобильных дорог МО «Мирнинский район» РС (Я) не размещен на официальном сайте МО «Мирнинский район» РС (Я).

Согласно Программе и отчету показатель «доля протяженности автомобильных дорог общего пользования межмуниципального значения, не соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям» составляет **19,46 %**, согласно письму № 05-35-434 от 01.10.2015 г. Федеральной службы государственной статистики доля

дорог, не отвечающих нормативным требованиям составляет **55,7%**, отклонение на **36,3%**.

Также данное расхождение установлено в отчете о показателях оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления МО «Мирнинский район» РС (Я) за 2014 год, утвержденного Постановлением Главы района от 28.04.2015 г. № 0748.

С учетом степени достижения индикаторов за отчетный период и уровня освоения финансовых средств, направляемых на реализацию программных мероприятий, в отчетном году интегральная оценка эффективности реализации ВЦП (Кэф) = **10,7 баллов**, что является низкой степени эффективности.

Также проведена оценка организационно-технического исполнения данной программы и по результатам данной оценки качественная характеристика, по ведомственной целевой программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог МО «Мирнинский район» РС (Я) за 2014 год оценена на (Корг) = **35 баллов**, что является средним уровнем организации.

Решение:

1. Администрации МО «Мирнинский район» РС (Я) обеспечить выполнение мероприятий, предусмотренных Программой, в полном объеме.

2. Администрации МО «Мирнинский район» РС (Я) привести в соответствие показатель отчета программы и отчета о показателях оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления МО «Мирнинский район» РС (Я) за 2014 год «доля протяженности автомобильных дорог общего пользования межмуниципального значения, не соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям» с данными Территориального органа федеральной службы государственной статистики по Республике Саха (Якутия).

По третьему вопросу

Решением сессии Мирнинского районного Совета депутатов МО «Мирнинский район» РС (Я) от 25.06.2014 г. III - № 6-5 утверждена Программа перспективного развития «Развитие предпринимательства и туризма в Мирнинском районе Республики Саха (Якутия) на 2014-2018 годы».

Постановлением Главы района от 18.09.2014 г. № 1696 утверждена Ведомственная целевая программа «Развитие предпринимательства и туризма в Мирнинском районе Республики Саха (Якутия) на 2014-2016 годы».

В ст. 11 Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» определены полномочия органов местного самоуправления по вопросам развития малого и среднего предпринимательства.

Объем проверенных средств составил **23 646 600,00 руб.** - сумма использованных средств по Ведомственной целевой программе «Развитие предпринимательства и туризма в Мирнинском районе Республики Саха (Якутия) на 2014-2016 годы» за 2014 год на поддержку субъектам малого и среднего предпринимательства на общую сумму **16 438 700,00 руб.** и за I полугодие 2015 года – **7 207 900,00 руб.**

Сумма финансовых нарушений составила **582 000,00 руб.**, т.е. выявлено *нарушение бюджетного процесса*.

В нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе МО «Мирнинский район» РС (Я) программа перспективного развития не приведена в соответствие с решением о бюджете в 2014 году.

Согласно ст. 2 Федерального закона от 03.02.2014 года № 1-ФЗ «О приостановлении действия абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации» в 2014 году государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете до 1 мая 2014 года.

Согласно отчету об исполнении бюджета МО «Мирнинский район» РС (Я) за 2014 год, утвержденному Решением сессии Мирнинского районного Совета депутатов от 22.04.2015 года III - № 11-5, кассовое исполнение Программы составило **17 224 300,00 руб.** или **99,55%** при плане в бюджете **17 302 600,00 руб.**, неисполнение средств составило **78 300,00 руб.**

В полном объеме использованы средства, выделенные из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на общую сумму **4 014 400,00 руб.**

Итого согласно отчету об исполнении бюджета МО «Мирнинский район» РС (Я) за 2014 год на поддержку субъектам малого и среднего предпринимательства направлено с учетом

государственных средств на общую сумму **21 238 700,00 руб.** или **99,6%** при плане **21 317 000,00 руб.**, т.е. неисполнение средств составило **78 300,00 руб.**

Согласно отчету Управления потребительского рынка и развития предпринимательства за 2014 год от 29.01.2015 г. план финансирования по уточненной смете с учетом государственных средств исполнен только на **16 438 700,00 руб.** или **77,1%** при плане **21 317 000,00 руб.**

Таким образом, наблюдается расхождение по исполнению расходных обязательств между отчетом об исполнении бюджета и отчетом УПРиРП на сумму **4 800 000,00 руб.**, т.е. выделенные средства МАУ «ЦРП» из бюджета не освоены в 2014 году на эту разницу.

В 2014 году всего выдано 17 грантов (субсидий) начинающим собственное дело:

- государственный бюджет Республики Саха (Якутия) – **3 000 000,00 руб.** (всего предоставлено **12** грантов начинающим предпринимателям);

- местный бюджет МО «Мирнинский район» - **1 300 000,00 руб.** (всего **5** грантов начинающим предпринимателям).

В результате реализации мероприятий ВЦП «Развитие предпринимательства и туризма в Мирнинском районе Республики Саха (Якутия) на 2014-2016 годы» в 2014 г. количество вновь созданных СМ и СП **17**, из них **13** – ИП, **4** – ООО; количество новых рабочих мест **17**.

Имеется расхождение между плановыми показателями на 2015 год Программы перспективного развития «Развитие предпринимательства и туризма в Мирнинском районе Республики Саха (Якутия) на 2014-2018 годы», утвержденной Решением сессии Мирнинского районного Совета депутатов МО «Мирнинский район» РС (Я) от 25.06.2014 г. III - № 6-5 и уточненной Ведомственной целевой программой «Развитие предпринимательства и туризма в Мирнинском районе Республики Саха (Якутия) на 2014-2016 годы», утвержденной Постановлением Главы района от 17.03.2015 г. № 0493, на общую сумму **340 000,00 руб.**

Также, наблюдается расхождение между плановыми показателями уточненной Ведомственной целевой программы «Развитие предпринимательства и туризма в Мирнинском районе Республики Саха (Якутия) на 2014-2016 годы», утвержденной Постановлением Главы района от 17.03.2015 г. № 0493 и уточненная смета финансирования мероприятий на 2015 год, утвержденной Главой района от 13.07.2015 г. на общую сумму **10 099 897,73 руб.**

Согласно письму Территориального органа федеральной службы государственной статистики по РС (Я) от 27.08.2015г. № 10-02-220 «О предоставлении информационных услуг» число малых и средних предприятий: в 2013 г. – **632 ед.** и в 2014 г. – **660 ед.**, количество индивидуальных предпринимателей, прошедших государственную регистрацию по состоянию на 01.01.2015 г.: в 2013 г. – **2 437 чел.** и в 2014 г. – **2 341 чел.**

В соответствии с Постановлением Главы МО «Мирнинский район» РС (Я) от 13.03.2014 г. № 373 «Об утверждении Положения о порядке разработки, реализации и оценки эффективности ведомственных целевых программ МО «Мирнинский район» Республики Саха (Якутия)» проведена оценка эффективности реализации Программы (Кэф) и оценка организационно-технического исполнения (Корг).

Численное значение интегральной оценки Кэф составляет **13,2 баллов** с учетом степени достижения индикаторов за отчетный период (K_n) более **7,2** и уровня освоения финансовых средств, направляемых на реализацию программных мероприятий, в отчетном году (K_ϕ) = **75,5%**, что является средней степени эффективности.

Численное значение интегральной оценки Корг составляет **40 баллов** с учетом соответствие с требованиями Положения о порядке разработки и реализации целевых программ МО «Мирнинский район» - **5 баллов**, в целевой программе сформулированы только конечные целевые показатели (индикаторы) - **5 балла**, исходные (базовые) значения целевых индикаторов и годовых показателей имеются - **5 баллов**, информация отчета не содержит полного объема сведений, что затрудняет объективную оценку хода выполнения целевой программы - **10 баллов** и отчет представлен своевременно и в полном объеме - **15 баллов**, что является высоким уровнем организации.

Решение:

1. Принять к сведению информацию Контрольно-счетной Палаты МО «Мирнинский район» РС (Я).

2. Отметить, что все установленные по результатам проверки замечания устранены.

3. В целях исключения дублирования положений в программах перспективного развития и в ведомственных целевых программах рассмотреть вопрос по определению структуры муниципальных целевых программ.

По пятому вопросу

Согласно п. 16 ч. 1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия принимает решения о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг.

Порядок организации и проведения аудита в муниципальных унитарных предприятиях МО «Мирнинский район» Республики Саха (Якутия) утвержден решением Сессии Мирнинского районного Совета от 05.03.2014 г. III - № 4-14.

Аудиторские проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год осуществлены в трех муниципальных унитарных предприятиях МО «Мирнинский район» Республики Саха (Якутия):

МУП «Центральная аптека № 66»

Распоряжением Администрации МО «Мирнинский район» от 17.07.2015 г. № 0576 исключено проведение конкурса по отбору аудиторской организации для МУП «Центральная аптека № 66».

МУП «Чароит»

Аудиторскую проверку осуществляло ООО «АКФ "Гранд"» (г. Якутск).

Выявлено замечаний на сумму 7 591,00 тыс. руб.

В результате аудиторской проверки установлено, что бухгалтерский учет за 2014 год осуществлялся с отдельными отклонениями от действующего законодательства Российской Федерации.

Даны рекомендации по устранению замечаний, установленных в ходе проверки, по совершенствованию ведения бухгалтерского учета.

МУП «Городской рынок»

Аудиторскую проверку осуществляло ООО «Профитек» (г. Омск).

В ходе проверки существенных замечаний не выявлено.

В целом бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение МУП «Городской рынок» по состоянию на 31 декабря 2014 года.

МУП «Мирнинский молокозавод»

Аудиторскую проверку осуществляло ООО «Профитек» (г. Омск).

В ходе проверки существенных замечаний не выявлено.

В целом бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение МУП «Мирнинский молокозавод» по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Решение:

1. Администрации МО «Мирнинский район» осуществить контроль по устранению замечаний, выявленных в ходе аудиторских проверок.

2. Муниципальным унитарным предприятиям принять меры по устранению замечаний, выявленных в ходе аудиторских проверок.

3. Провести проверку МУП «Мирнинский молокозавод» в 2016 году.

По шестому вопросу

За 2015 год органами муниципального финансового контроля МО «Мирнинский район» РС (Я) проведено всего 55 контрольно-финансовых мероприятий, охвачен 71 объект. Общий объем проверенных средств составляет 3 446 144 453,93 руб., в том числе бюджетных средств 2 848 058 555,33 руб. Общая сумма нарушений составляет 111 100 451,24 руб.

Контрольно-счетной Палатой МО «Мирнинский район» РС (Я) проведено 24 контрольно-ревизионных мероприятий на 46 объектах.

Общая сумма проверенных средств составляет 1 799 462 761,14 руб. (МО «Мирнинский район» - 810 200 463,21 руб., поселений – 989 262 297,93 руб.), в том числе бюджетных средств 1 225 547 884,83 руб.

Всего выявлено нарушений на сумму **59 017 374,56 руб.**, (МО «Мирнинский район» - 47 324 882,87 руб., поселений – 11 692 491,69 руб.). Восстановлению подлежит **18 299 088,65 руб.**

Управлением внутреннего муниципального финансового контроля Администрации МО «Мирнинский район» за 12 месяцев 2015 г. проведено: **2** документальные ревизии (средства бюджета МО «Мирнинский район»); **4** документальные проверки целевого, правомерного использования межбюджетных трансфертов; **6** проверок соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; **1** проверка по поручению Главы района.

Документальная ревизия проведена в: МКУ «КСУ»; МКУ «МРУО».

Тематическая проверка проведена в: Администрации МО «Поселок Айхал» Мирнинского района РС (Я); Администрации МО «Поселок Чернышевский» Мирнинского района РС (Я); МКУ Дом культуры «Вилюйские огни» МО «Поселок Чернышевский» Мирнинского района РС (Я); МБУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Каскад» МО «Поселок Чернышевский» Мирнинского района РС (Я).

Проверки соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведены в: МКУ «Коммунально-строительное управление» МО «Мирнинский район» РС (Я); МКУ «Мирнинское районное управление образования» МО «Мирнинский район» РС (Я); Администрации МО «Поселок Айхал» Мирнинского района РС (Я); Администрации МО «Поселок Чернышевский» Мирнинского района РС (Я); МКУ Дом культуры «Вилюйские огни» МО «Поселок Чернышевский» Мирнинского района РС (Я); МБУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Каскад» МО «Поселок Чернышевский» Мирнинского района РС (Я).

Проверка по поручению Главы района проведена в МУП «Городской рынок» (по вопросу проведения анализа аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Городской рынок» за 2014 год и отчетных данных, представленных предприятием учредителю на коллегию Главы по итогам работы за 2014 год).

Сведения о мерах, принятых по реализации материалов ревизий и проверок

Объем проверенных средств составляет **1 078 721 426,08 рублей**, в том числе: средства муниципального бюджета - 1 078 721 426,08 рублей.

Общая сумма нарушений составляет **45 846 074,54 рублей**, из них средства муниципального бюджета - 45 846 074,54 рублей.

Нецелевое использование средств - 750 313,44 рублей;

Неправомерное расходование бюджетных средств - 2 343 888,74 рублей;

Неэффективное использование средств - 2 535 102,05 рублей;

Другие нарушения при расходовании бюджетных средств - 28 456 222,85 рублей;

Нарушения по ведению бухгалтерского учета - 3 130 989,08 рублей;

Другие нарушения - 8 629 558,38 рублей.

По итогам проведенных контрольных мероприятий подлежит восстановлению **2 901 399,92 рублей**, в том числе: в бюджет - 542 709,32 рублей, на счета учреждения - 9 519,16 рублей, путем внесения исправительных записей в бухгалтерский учет - 2 345 271,44 рублей, путем выплаты компенсации работникам учреждения - 3 900,00 рублей.

Восстановлено в полном объеме **2 901 399,92 рублей**, в том числе: в бюджет - 542 709,32 рублей; на счета учреждений - 9 519,16 рублей, путем внесения исправительных записей в бухгалтерский учет - 2 345 271,44 рублей, путем выплаты компенсации работникам учреждения - 3 900,00 рублей.

Количество направленных предписаний - 6;

Количество предписаний, исполненных объектами контроля - 6;

Количество принятых решений органов местного самоуправления по итогам контрольных мероприятий - 3;

Число лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по результатам решений органов местного самоуправления по итогам контрольных мероприятий - 3;

Количество принятых решений объекта контроля по итогам контрольных мероприятий - 6;

Число лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по результатам решений объекта контроля по итогам контрольных мероприятий - 7;

Число лиц, привлеченных к материальной ответственности - 8.

Во исполнение функции контроля в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО «Мирнинский район» РС (Я) управлением внутреннего муниципального финансового контроля проведено 6 плановых проверок, в том числе в: МКУ «Управление сельского хозяйства» МО «Мирнинский район» РС (Я); Администрации МО «Поселок Алмазный» Мирнинского района РС (Я); МКУ «Муниципальный архив» Мирнинского района РС (Я); Администрации МО «Чуонинский наслег» Мирнинского района РС (Я); МКУ Комитет имущественных отношений» МО «Мирнинского района» РС (Я); Администрации МО «Город Мирный» Мирнинского района РС (Я).

По результатам плановых проверок составлены акты. В соответствии с частью 21 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" информация о проведении контрольными органами в сфере закупок плановых проверок и результатах проверок размещена в единой информационной системе (ЕИС).

Количество направленных предписаний - 2;

Количество предписаний, исполненных объектами контроля - 1;

Количество принятых решений объекта контроля по итогам контрольных мероприятий - 2;

Число лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по результатам решений объекта контроля по итогам контрольных мероприятий - 1;

Число лиц, привлеченных к материальной ответственности по итогам контрольных мероприятий - 2.

По состоянию на 01.01.2016г. управлением внутреннего муниципального финансового контроля Администрации МО «Мирнинский район» РС (Я) рассмотрено 24 обращения от муниципальных заказчиков, уполномоченного органа о согласовании заключения контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

МКУ «Комитет имущественных отношений» для проведения инвентаризации имущества, а также осмотр состояния списываемого имущества основных средств, проводились выездные проверки в следующие учреждения: МУП «Мирнинский молокозавод»; МУП «Городской рынок»; МУП «Центральная аптека № 66»; МАДОУ «Детский сад № 6 «Березка»; МБОУ «СОШ № 24» г. Удачный; МБОУ «СОШ № 19 им. Л.А. Попугаевой» г. Удачный; ДОД «ЦДОД» г. Удачный; МАДОУ «Детский сад № 29 «Теремок» п. Светлый

В результате инвентаризации у вышеуказанных учреждений и предприятий не выявлено расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражающегося на счетах.

МКУ «Мирнинское районное управление образования» проведено 8 контрольно-ревизионных мероприятий на 8 объектах.

Общая сумма проверенных средств составляет **545 451 224,40 руб.**, в том числе бюджетных средств **543 789 244,42 руб.**

Всего выявлено нарушений на сумму **6 196 319,27 руб.**

МКУ «Межпоселенческое управление культуры» за 2014 год были проведены 2 проверки в МБОУ ДОД «ДШИ» п. Чернышевский и МБОУ ДОД «ДШИ» п. Светлый.

Объем проверенных средств составил **22 509 042,31 руб.**, выявлено нарушений на сумму **40 682,87 руб.**

Решение:

1. Принять информацию органов муниципального финансового контроля МО «Мирнинский район» РС (Я) по проведенным контрольным мероприятиям.

2. МКУ «МРУО» отработать вопрос по вакансии должности ревизора МКУ «МРУО».

По седьмому вопросу

Коллегия органов муниципального финансового контроля МО «Мирнинский район» РС (Я) проводилась три раза: 12 февраля, 27 мая, 22 октября 2015 года.

Первая Коллегия органов муниципального финансового контроля, состоявшейся 12 февраля 2015 года, рассмотрела 7 вопросов.

Вторая Коллегия органов муниципального финансового контроля, состоявшейся 27 мая 2015 года, рассмотрела 7 вопросов.

Третья Коллегия органов муниципального финансового контроля, состоявшейся 22 октября 2015 года, рассмотрела 10 вопросов.

На Коллегии органов муниципального финансового контроля МО «Мирнинский район» РС (Я) в 2015 году рассмотрено всего 24 вопроса. Решением Коллегии было принято 54 предложений и поручений, из них на сегодня не исполнено предложений:

1. Администрации МО «Мирнинский район» РС (Я) разработать нормативы штатной численности работников централизованных бухгалтерий муниципальных учреждений МО «Мирнинский район» РС (Я).
2. Администрации МО «Поселок Чернышевский» совместно с Администрацией МО «Мирнинский район» РС (Я) продолжить работу с Правительством Республики Саха (Якутия) по компенсации сверхнормативных расходов коммунальных услуг «ФОК «Каскад» п. Чернышевский.
3. Администрации МО «Мирнинский район» РС (Я) рассмотреть вопрос по предоставлению муниципальных дополнительных образовательных услуг для посещения детей спортивных объектов в п. Чернышевский.
4. МКУ «МРУО» провести работу с подрядчиком ИП Зуребиани О.Г. по выполнению гарантийных обязательств в МБДОУ «Детский сад № 8», предусмотренных п. 5.2. муниципального контракта № 0078 от 23.04.2013 г.
5. Администрации МО «Мирнинский район» РС (Я) отработать вопрос компенсации затрат, оплаченных из бюджета МО «Мирнинский район» Республики Саха (Якутия) и направленных на тушение лесных пожаров.
6. В целях четкой формулировки, простоты понимания показателей (индикаторов) Администрации МО «Мирнинский район» РС (Я) разработать методику определения показателей (индикаторов).
7. Администрации МО «Мирнинский район» РС (Я) провести контроль исполнения норм Федерального закона № 223-ФЗ от 18.07.2011 г. «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в муниципальных унитарных предприятиях и автономных учреждениях МО «Мирнинский район» РС (Я).
8. МУП «ЦА-66» взаимоотношения с ООО «Центральная аптека» осуществлять в соответствии с действующим законодательством.
9. МКУ «КСУ» разработать внутренний локальный нормативный документ по документообороту.
10. МКУ «КСУ» отработать с ЗАО «Уран» по выполнению общестроительных работ в полном объеме предусмотренные муниципальным контрактом № 042 от 15.04.2013 года и устранить замечания отмеченные актом осмотра комиссии от 22.06.2015 года.
11. МКУ «КСУ» предусмотреть в муниципальных контрактах на проведение ремонтных работ меру ответственности исполнителей за некачественное выполнение работ, а также предусмотреть обязанность исполнителей по участию в сдаче объекта в эксплуатацию.
12. МКУ «МРУО» отработать вопрос по вакансии должности ревизора МКУ «МРУО».

Решение:

1. Администрации МО «Мирнинский район» РС (Я), муниципальным учреждениям предоставить информацию об исполнении решения Коллегии органов муниципального финансового контроля в Контрольно-счетную Палату в срок до 1 марта.



Председатель Палаты

А.И. Сивцев