

29 марта 2013 года

### ИНФОРМАЦИЯ

о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных в марте 2013 года для размещения на официальном сайте Заполярного района в сети Интернет и опубликования в официальном издании Заполярного района.

Информация подготовлена в соответствии с пунктом 21.1 главы 21 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Заполярный район», утвержденного решением Совета Заполярного района от 27.10.2011 № 210-р.

В марте 2013 года должностными лицами Контрольно-счетной палаты Заполярного района проведены следующие контрольные и экспертно-аналитические мероприятия:

#### 1. Контрольная деятельность.

1.1. Закончена документальная проверка целевого и эффективного использования средств, предусмотренных бюджетом муниципального района «Заполярный район» и бюджетом МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО за 2012 год.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

– Положение о бюджетном процессе и бюджетном устройстве в муниципальном образовании «Хоседа-Хардский сельсовет» Ненецкого автономного округа по отдельным позициям не соответствует Бюджетному кодексу РФ;

– Положение о социальных гарантиях лицам, замещающим выборные муниципальные должности МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО, утвержденное Решением Совета депутатов МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО от 30.09.2009 № 68 по отдельным позициям не соответствует законодательству РФ, Закону НАО от 01.07.2008 № 35-ОЗ «О гарантиях лицам, замещающим выборные должности местного самоуправления в Ненецком автономном округе»;

– установлены факты применения неунифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, нарушения законодательства при их заполнении и при расчете заработной платы;

– установлены нарушения заполнения и применения унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденных Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н;

– установлены факты нарушения Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, учреждениях, финансируемых из бюджета МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО, утвержденного решением Совета депутатов МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО от 28.09.2011 № 208;

– установлено отсутствие и ненадлежащее оформление документов при направлении работников в служебные командировки;

– установлены нарушения в части оформления и учета кассовых операций в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12.10.2011 № 373-П, с учетом особенностей пункта 167 Инструкции № 157н;

– установлено нарушение методологии применения КОСГУ, установленной Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина РФ от 21.12.2011 № 180н;

– установлено нецелевое использование бюджетных средств, предусмотренных на финансирование мероприятий в рамках долгосрочных целевых программ МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО в общей сумме 304,9 тыс. руб.;

– установлено несоответствие направлений расходования средств резервного фонда Администрации МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО направлениям расходования средств, предусмотренным статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО.

Всего в результате проверки выявлено нарушений на общую сумму 677,5 тыс. руб., в том числе:

– нецелевое использование бюджетных средств в сумме 361,1 тыс. руб.;

– необоснованное использование бюджетных средств в сумме 211,2 тыс. руб.;

– неэффективное использование бюджетных средств в сумме 76,8 тыс. руб.;

– недоначислено заработной платы работникам Администрации МО, МКУ «Харутинский сельский центр культуры и досуга» в сумме 28,4 тыс. руб.

Заключение по результатам проверки направлено депутатам Совета депутатов МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО. По средствам районного бюджета заключения направлены Главе и депутатам Совета Заполярного района.

1.2. Закончена документальная проверка полноты учета земельных участков в базе данных программного продукта «БАРС», а также достоверности расчета платы за аренду земельных участков (своевременность поступления платежей) в Администрации муниципального района «Заполярный район» за 2012 год.

В результате проверки установлено:

– программный продукт «Барс – Аренда» в настоящее время используется не в полной мере: с помощью программы не представляется возможным получить достоверную информацию о количестве действующих договоров аренды на определенную дату, о должниках и задолженности по арендной плате на определенную дату, не используются возможности программы по автоматизации претензионной и исковой работы;

– в результате неточностей и ошибок при внесении информации в базу данных программы «БАРС-Аренда» (неверная ставка рефинансирования, неверно указана площадь земельных участков) и программных ошибок при расчете арендной платы недоначислено арендной платы и пеней в программе «БАРС – Аренда» в общей сумме 2 415,1 тыс. руб.;

– по состоянию на 01.01.2013 года общая сумма задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов составляет 30 830,8 тыс.руб. (в том числе за 2012 год 9 877,2 тыс.руб., за предыдущие периоды 20 953,6 тыс.руб.). По состоянию на

01.01.2012.года задолженность составляла 23 298,1 тыс.руб. Задолженность по арендной плате и пеням за 2012 год увеличилась на 7 532,7 тыс.руб;

– не приняты нормативные документы, регламентирующие порядок (правила) администрирования и учета доходов, в том числе порядок взаимодействия между структурными подразделениями, порядок осуществления контроля за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена;

– доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, остаются на счете УФК по НАО как невыясненные поступления, не уточненные на отчетную дату;

– начисление доходов в бухгалтерском учете, в нарушение положений Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, производится не в момент возникновения требований к плательщикам арендной платы, а по факту поступления доходов.

Заключения по результатам проверки направлены Главе и депутатам Совета Заполярного района.

1.3. Проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности исполнения местных бюджетов муниципальных образований за 2012 год:

- 1) МО «Поселок Амдерма» НАО;
- 2) МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО;
- 3) МО «Великовисочный сельсовет» НАО;
- 4) МО «Карский сельсовет» НАО;
- 5) МО «Пустозерский сельсовет» НАО;
- 6) МО «Андегский сельсовет» НАО.

Заключения о результатах внешних проверок направлены Главам и депутатам Советов депутатов муниципальных образований.

2. Экспертно-аналитическая деятельность в части районного бюджета.

2.1. Проведена экспертиза проекта решения Совета Заполярного района «О внесении изменений в решение Совета муниципального района Заполярный район «О районном бюджете на 2013 год», направленного для рассмотрения на 40 сессии Совета Заполярного района 27 марта 2013 года.

3. Экспертиза проектов решений, направленных для рассмотрения на очередной сессии Совета Заполярного района

3.1. «Об утверждении схемы территориального планирования НАО применительно к территории муниципального района «Заполярный район».

3.2. «О внесении изменений в Положение о муниципальной службе в муниципальном образовании «Муниципальный район «Заполярный район».

3.3. «О внесении изменения в Положение о звании «Почетный гражданин Заполярного района».

3.4. «О внесении изменений в решение Совета Заполярного района 2011 года об утверждении Перечня должностей муниципальной службы, при назначении на которые граждане и при замещении которых муниципальные служащие обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей».

3.5. «О формировании нового состава Избирательной комиссии муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район»».

4. Финансово-экономическая экспертиза проектов постановлений Администрации Заполярного района об утверждении или внесении изменений в долгосрочные целевые программы:

4.1. «Строительство (приобретение) жилых помещений в целях предоставления гражданам по договорам социального найма и договорам найма специализированного жилого помещения на территории муниципального района «Заполярный район» на 2011-2022 годы».

4.2. «Поддержка муниципальных образований по развитию инженерной инфраструктуры в сфере обращения с отходами производства и потребления на территории МО «Муниципальный район «Заполярный район» на 2012-2012 годы».

4.3. «Обеспечение населения МО «Муниципальный район «Заполярный район» чистой водой».

4.4. «Развитие энергетического комплекса муниципального района «Заполярный район», обеспечение энергосбережения и повышение энергоэффективности экономики на 2010-2015 годы».

4.5. «Обеспечение земельных участков коммунальной и транспортной инфраструктурой на территории муниципального района «Заполярный район» на 2011-2022 годы».

4.6. «Социальное развитие села на территории МО «Муниципальный район «Заполярный район» на 2009-2015 годы».

4.7. «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории МО «Муниципальный район» на 2012-2014 годы».

4.8. «Формирование и регулирование рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в МО «Муниципальный район «Заполярный район» на период 2011-2017 годы».

5. Экспертно-аналитическая деятельность в соответствии с Соглашениями о передаче Контрольно-счетной палате Заполярного района полномочий контрольно-счетных органов муниципальных образований.

5.1. Внесение изменений в бюджеты муниципальных образований.

Подготовлены Заключение на проекты решений о внесении изменений в бюджеты муниципальных образований на 2013 год:

- 1) МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО;
- 2) МО «Поселок Амдерма» НАО;
- 3) МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО;
- 4) МО «Пешский сельсовет» НАО;
- 5) МО «Малоземельский сельсовет» НАО;
- 6) МО «Юшарский сельсовет» НАО;
- 7) МО «Канинский сельсовет» НАО.

## 5.2. Утверждение отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований.

Подготовлены Заключение на проекты решений об утверждении отчетов об исполнении бюджетов за 2012 год:

- 1) МО «Поселок Амдерма» НАО;
- 2) МО «Пустозерский сельсовет» НАО;
- 3) МО «Юшарский сельсовет» НАО