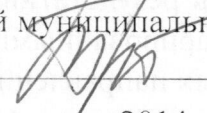


УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Холмогорский муниципальный район»

 С.Ю.Третьяков

"18" апреля 2014 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия по проверке отдельных вопросов организации бюджетного процесса, формирования и исполнения бюджета МО «Холмогорский муниципальный район», использования средств бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» за 2012-2013 годы в Администрации МО «Холмогорский муниципальный район»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

План работы контрольно-счётной палаты муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» на 2014год, распоряжение контрольно-счетной палаты муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» от 24.01.2014г. № 2.

Цель проверки - оценка соблюдения положений бюджетного законодательства в процессе исполнения бюджета муниципального образования, оценка эффективности, результативности, правомерности (законности) и целевого характера использования бюджетных средств.

Задачи:

- провести проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств для получения разумной уверенности в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений;
- оценить финансовую деятельность главных администраторов бюджетных средств на соответствие её требованиям законодательных и других нормативных правовых актов, предписанным условиям и установленным правилам;
- произвести оценку фактического расходования бюджетных средств по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете по объему и структуре, а также оценить соответствие направлений бюджетной политики, проводимой в муниципальном образовании «Холмогорский муниципальный район» областной и федеральной бюджетной политике, оценить степень достижения целей бюджетной политики;
- провести анализ исполнения районного бюджета на соответствие требованиям бюджетных процедур, установить отклонения и нарушения, выработать предложения по их устранению;
- определить степень выполнения главными администраторами бюджетных средств муниципальных заданий по предоставлению муниципальных услуг;
- провести проверку исполнения основных этапов санкционирования при исполнении расходов бюджета (составления и утверждения бюджетной росписи, утверждения и доведения уведомлений о бюджетных ассигнованиях до распорядителей и получателей бюджетных средств, а также утверждение смет доходов и расходов распорядителям бюджетных средств и бюджетным учреждениям, утверждения и доведения уведомлений о лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств, принятия денежных обязательств получателями бюджетных средств, подтверждения и выверки исполнения денежных обязательств);

– провести проверку целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ (долгосрочных и ведомственных), проанализировать степень достижения поставленных целевых задач;

– оценить результативность бюджетных расходов в соответствии с критериями оценки, продекларированными главными администраторами бюджетных средств в докладах об основных направлениях деятельности на 2013 год;

Объект(ы) контроля: Администрация муниципального образования «Холмогорский муниципальный район».

Руководитель и члены контрольной группы: председатель Третьяков С.Ю., инспектор аппарата Казакова Д.В., ведущий специалист (бухгалтер) аппарата Негодяева Е.Ю.

Нормативные правовые документы, изученные и использованные в работе:

Гражданский кодекс РФ;

Бюджетный кодекс РФ;

Трудовой кодекс РФ;

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ;

Федеральный закон от 21.11.1996г № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете";

Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

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

Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества";

Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним";

Федеральный закон от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

Закон Архангельской области от 27.09.2006г. № 222-12-ОЗ (ред. от 02.07.2013) "О правовом регулировании муниципальной службы в Архангельской области";

Закон Архангельской области от 21 декабря 2010г. N 243-18-ОЗ «Об областном бюджете на 2011 год» (в ред. от 16.12.2011);

Закон Архангельской области от 16.12.2011 № 407-27-ОЗ "Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов" (ред. от 19.11.2012);

Закон Архангельской области от 17.12.2012 N 603-36-ОЗ "Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов" (ред. от 27.06.2013);

Закон Архангельской области от 20.09.2005г. № 84-5-ОЗ "О порядке наделения органов местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области и муниципальных образований Ненецкого автономного округа отдельными государственными полномочиями";

Закон Архангельской области от 03.06.2003 № 172-22-ОЗ «Об административных правонарушениях»;

Приказ Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества";

Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;

Приказ Минфина РФ 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»;

Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для ... государственных (муниципальных) учреждений»;

Приказы Минфина РФ от 21.12.2011г. № 180н, от 21.12.2012г. № 171н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49 (с изм. от 08.11.2010);

Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26 апреля 2011г. № 342н "Об утверждении Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда";

Постановление Правительства Архангельской области от 15.12.2009г. № 190-пп "Об утверждении Положения об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в государственной собственности Архангельской области";

Решения о бюджете МО «Холмогорский муниципальный район» за 2012-2013 годы (с изменениями и дополнениями);

Нормативно-правовые МО «Холмогорский муниципальный район», регламентирующие бюджетный процесс;

Прочие нормативные правовые документы.

Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствующие работе контрольной группы: отсутствуют.

Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта(ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним: в установленный срок подписанный акт проверки не возвращен в Контрольно-счетную палату.

В ходе контрольного мероприятия выявлено:

В соответствии с п. 2 ст. 21 БК РФ Администрация МО «Холмогорский муниципальный район» является главным распорядителем бюджетных средств.

В соответствии со ст.158, ст. 221 Бюджетного кодекса РФ главный распорядитель бюджетных средств обязан утверждать, вести бюджетную роспись и бюджетную смету, вести реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований.

В нарушение указанных положений БК РФ бюджетные сметы по администрации МО «Холмогорский муниципальный район» утверждены не главой администрации, а начальником финансово-экономического управления, бюджетные росписи администрацией как главным распорядителем бюджетных средств не ведутся.

В нарушение п.8 Порядка ведения реестра расходных обязательств МО «Холмогорский муниципальный район», утв. постановлением главы МО «Холмогорский муниципальный район» от 23.12.2005г. № 279, администрацией МО «Холмогорский муниципальный район» не составлен фрагмент реестра расходных обязательств на 2012г.

Сверкой отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) на 1 января 2012г., 2013 г. расхождения с главной книгой не установлены.

Сверкой отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) на 1 января 2012г., 2013г. расхождения с главной книгой не установлены.

При проверке достоверности предоставления кредиторской и дебиторской задолженности на 01.01.2013г. и 01.01.2014г. ф.0503169 с данными главной книги расхождений не установлено.

С 1 августа 2009г. оплата труда муниципальных служащих регулируется Положением «О денежном содержании муниципальных служащих в органах местного само-

управления МО «Холмогорский муниципальный район» и Порядком по выплате ежемесячных надбавок и иных дополнительных выплат муниципальным служащим администрации МО «Холмогорский муниципальный район» и ее структурных подразделений, утв. Решением Собрании депутатов МО «Холмогорский район» №8 от 28.05.2009г. (в ред. Решения от 17.12.2009г. №29).

Штатные расписания утверждены главой Администрации МО «Холмогорский муниципальный район». В штатных расписаниях указывается период действия документа.

Табели учета рабочего времени ведутся по ф.0301008, подписаны заведующим отделом общего обеспечения.

Выборочной проверкой установлено, что данные Журнала операций № 6 расчетов по оплате труда не соответствуют данным главной книги по счету 1.302.11 «Расчеты по заработной плате», сч. 1.303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

Таблица 1

Счет бюджетного учета	По данным журнала №6	По данным главной книги	Расхождение
1	2	3	4
302.11 за сентябрь 2012г.	1230766,70	1238378,29	- 7611,59
303.01 за сентябрь 2012г.	137898,00	155448,00	- 17550,00
Итого	1368664,70	1393826,29	-25161,59

Выборочной проверкой правильности оплаты ежегодных отпусков нарушений «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 (ред. от 11.11.2009г.), не установлено.

Договоры подряда и возмездного оказания услуг заключаются согласно действующему законодательству. Приемка работ, выполненных по договорам гражданско-правового характера (договоры возмездного оказания услуг, подряда, аренды, поручения и др.), оформляются Актами сдачи-приемки работ.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 21.12.2011г. №180н «Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ» договор гражданско-правового характера отражен по подстатье 226, НДС/Л по данным договорам отражен по подстатье 211 (договор от 28.05.2012г. по выполнению машинописных работ Романовская Т.Н. на сумму 8630,00 руб.; договор от 10.09.2012г. по обработке документов в администрации Романовская Т.Н. на сумму 1305,00 руб.; договор от 15.10.2012г. по обработке документов в администрации Романовская Т.Н. на сумму 3873,17 руб.; договор от 10.01.2012г. №2 изготовление печатных документов Кулакова М.С. на сумму 9041,17 руб.).

Проверкой выявлены случаи оплаты работ по договорам работникам, работы по которым они должны выполнять согласно своей должностной инструкции. Так, осуществлялась оплата по договорам работ за обработку документов в администрации секретарю-референту Романовской Т.Н. (договор от 10.09.2012г. по обработке документов в администрации на сумму 1305,00 руб.; договор от 15.10.2012г. по обработке документов в администрации на сумму 3873,17 руб.) Таким образом, необоснованное использование бюджетных средств составило в 2012г. - 5088,17 руб.

Проверкой выявлены факты нарушения установленных сроков выплаты заработной платы работникам. Так, в нарушение ст. 136 Трудового кодекса РФ заработная плата за декабрь 2013г. выплачена в январе 2014г., следовало выплатить в декабре 2013г., т.е. накануне нерабочих праздничных дней (согласно ф. 0503169 на 01.01.2014г. числится кредиторская задолженность по заработной плате в сумме 143344,41 руб. (сч. 1.302.11)).

Санкцией ст. 5.27 Кодекса об административных правонарушениях РФ предусмотрена административная ответственность за нарушение законодательства о труде в виде

- административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

По администрации МО «Холмогорский муниципальный район» бюджетная смета на 2012 год утверждена 11.01.2012г., на 2013г. – 11.01.2013г.

Бюджетная смета должна быть утверждена до начала финансового года, либо в первый рабочий день текущего финансового года, т.к. в соответствии со ст.6 БК РФ бюджетная смета является документом, устанавливающим лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения и поэтому право на принятие и исполнение бюджетных обязательств возникает у учреждения с даты утверждения показателей бюджетной сметы.

Согласно ст. 6 БК РФ бюджетная смета является документом, устанавливающим в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения. В силу нормативных положений ч. 2 и ч.11 ст. 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения, являющегося органом местного самоуправления (местная администрация) осуществляется за счет средств местного бюджета и на основании бюджетной сметы. Следовательно, без утвержденной в установленном порядке бюджетной сметы администрация МО «Холмогорский муниципальный район» не имеет права принимать и (или) исполнять бюджетные обязательства по обеспечению выполнения возложенных на нее функций в очередном финансовом году. Санкцией ст. 15.15.7. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет или порядка учета бюджетных обязательств - в виде административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

В нарушение п.2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ утвержденные показатели сметы расходов не соответствуют уведомлениям о бюджетных ассигнованиях и доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения. Так, сметой на 2012г. от 11.01.2013г. предусмотрены расходы в сумме – 24870500,00 руб., по уведомлениям о бюджетных ассигнованиях предусмотрены расходы в сумме – 25370400,00 руб., доведено расходным расписанием №810/01079/001 от 13.01.2012г. лимитов бюджетных обязательств на сумму 25045100,00 руб. Расхождение – 499900,00 руб. и 174600,00 руб. Утвержденные показатели бюджетной сметы на 2013г. от 11.01.2013г. по не соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения. Сметой предусмотрены расходы в сумме 28783810,00 руб., доведено расходным расписанием №810/P4158/001 от 11.01.2013г. лимитов бюджетных обязательств на сумму 27455310,00 руб. Расхождение – 1328500,00 руб.

Кроме того, санкцией ст. 15.15.7. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность в случае принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, - в виде административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

По состоянию на 01.01.2013г. остатки неисполненных назначений согласно данным ф.0503128 составили 5808,89 руб., которые сложились по следующим направлениям расходов:

- 810 0104 000 00 00 000 225 – 4013,99 руб.;
- 810 0104 000 00 00 000 340 – 1794,90 руб.

Согласно пояснениям и.о. главного бухгалтера причинами не полного освоения бюджетных назначений является не своевременное предоставление поставщиками оправдательных документов.

По состоянию на 01.01.2014г. остатки неисполненных назначений согласно данным ф.0503128 составили 178529,85 руб., которые сложились по следующим направлениям расходов:

- 810 0102 002 03 00 750 211 – 2632,26 руб.;
- 810 0102 002 03 00 750 213 – 568,08 руб.;
- 810 0104 002 04 00 750 211 – 134768,76 руб.;
- 810 0104 002 04 00 750 213 – 7383,04 руб.;
- 810 0104 002 04 00 750 223 – 111,53 руб. ;
- 810 0104 002 04 00 750 226 – 10572,00 руб.;
- 810 0104 002 04 00 750 310 – 1366,67 руб.;
- 810 0104 002 04 00 750 340 – 11769,45 руб.;
- 810 0104 522 35 00 750 213 – 70,38 руб.;
- 810 0104 551 02 02 750 211 – 5943,39 руб.;
- 810 0104 551 02 02 750 213 – 297,12 руб.;
- 810 0309 218 01 00 750 213 – 3046,37 руб.;
- 810 0409 551 01 16 010 215 – 0.80 руб.

Согласно пояснениям и.о. главного бухгалтера причинами не полного освоения бюджетных назначений является кредиторская задолженность и дебиторская задолженность.

В ходе выборочной проверки авансовых отчетов фактов выдачи денег под отчет при наличии задолженности за подотчетными лицами по ранее выданным им авансам (дебетовое сальдо по сч.1.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»), не установлено.

В нарушение п.4.4 "Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П (далее - Положение о порядке ведения кассовых операций) для выдачи денег работнику под отчет в письменном заявлении подотчетного лица, отсутствует срок, на который выдаются наличные деньги.

В соответствии с Распоряжением Администрации муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» от 28.12.2012г. № 2010 «Об учетной политике» установлены сроки использования сумм, выдаваемых под отчет на хозяйственно-операционные расходы - 1 календарный месяц, и утвержден перечень лиц, имеющих право получать деньги под отчет (приложение №1). В ходе выборочной проверки случаев выдачи наличных денег из кассы на хозяйственно-операционные расходы лицам, не имеющим на это право не установлено. Установлено нарушение сроков использования сумм, например, Мышова Н.П. получила денежные средства на почтовые расходы в сумме 1267,38 руб. 02 апреля 2012г., а полностью отчитывается 03 июля 2012г. - превышение срока – 2 месяца. Выборочной проверкой правильности оплаты командировочных расходов установлено, что в соответствие со статьями 166 и 168 Трудового Кодекса РФ, п.3 и п.7 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. Пост. Правительства РФ от 13.10.2008г. N 749, п.1.1 Постановления Госкомстата России от 05.01.2004г. №1 «Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» к оплате принимаются проездные докумен-

ты с отметками в командировочном удостоверении, подтверждающими факт пребывания командированного лица в пункте назначения, имеются приказы о направлении работника в командировку.

Проверкой правильности оплаты стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно установлено, что в нарушение п.1.4. Порядка компенсации расходов на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно, утв. Постановлением главы местного самоуправления МО «Холмогорский район» №12 от 25.02.2013г., оплачен проезд ребенка Сулима М.А. (авансовый отчет от 15 августа 2013г. № 133) при отсутствии подтверждающего документа (справки с места работы другого родителя о не предоставлении компенсации на ребенка). Таким образом, необоснованное использование бюджетных средств составило – 3504,90 руб.

Согласно данным Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168) в 2013г. стоимость вложений в основные средства составила 4067369,77 руб., вложений в объекты капитального строительства – 2960414,06 руб., стоимость незавершенного строительства – 1106955,71 руб. (4067369,77-2960414,06).

Имеются случаи неправильного принятия нефинансовых активов на счета бюджетного учета, например, на сч. 1.101.34 «Машины и оборудования» поставлены на учет кресло руководителя, приобретенные в 2013г. – в соответствии с п. 53 Инструкции №157н от 01.12.2010г. и п. 5 Инструкции №162н от 06.12.2010г., указанные основные средства следует учитывать на счете 1.101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения». Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по бюджетной деятельности кредиторская задолженность на 01.01.2014 по администрации МО «Холмогорский муниципальный район» составляет 1019619,42 руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Дебиторская задолженность на 01.01.2014г. составляет 1366012,80 руб., в том числе нереальная к взысканию дебиторская задолженность составляет 1030061,02 руб. по сч. 1.206.31 (срок возникновения – 2007г.).

В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (дебиторская) (ф.0503169) не заполнен Раздел 2 «Аналитическая информация о нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности», что не соответствует требованиям Инструкции № 191н. В нарушение п. 339 Инструкции № 157н нереальная ко взысканию дебиторская задолженность не учитывается на забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов", который предназначен для учета задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента признания ее в порядке, установленном законодательством, нереальной ко взысканию и принятия решения о списании с балансового учета учреждения для наблюдения в течение пяти лет (иного срока, установленного законодательством) за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должников (согласно ф.0506169 общая сумма нереальной ко взысканию задолженности составляет 1030061,02 руб.).

Таким образом, в бухгалтерской отчетности администрации МО «Холмогорский муниципальный район» завышены показатели по счетам расчетов по выданным авансам и финансовый результат экономического субъекта на сумму 1030061,02 руб. При этом допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, данные баланса по сч. 020600000 искажены на 78%. В примечании к ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ перечислены признаки грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности:

- ✓ искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10 %;
- ✓ искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 %.

Санкцией ст. 15.11 КоАП РФ предусматривается ответственность в виде наложения административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей.

Согласно п. 3 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую. При этом существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой может повлиять на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принятое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской отчетности субъекта учета.

Несвоевременное списание нереальной ко взысканию дебиторской задолженности привело к существенному искажению показателей бюджетной отчетности.

При списании нереальной ко взысканию дебиторской задолженности необходимо учитывать следующее.

Согласно п. 2 ст. 266 Налогового кодекса РФ безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 Гражданского кодекса РФ), а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ), на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ) или ликвидации организации.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.2007г. № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", в случае возврата взыскателю исполнительного документа.

Согласно Порядку признания безнадежной к взысканию и списания дебиторской задолженности МО «Холмогорский муниципальный район», утв. постановлением администрации МО «Холмогорский муниципальный район» от 30.06.2011г. № 24, решение о признании безнадежной к взысканию и списании дебиторской задолженности муниципального образования "Холмогорский муниципальный район" принимается Финансово-экономическим управлением по форме, приведенной в Приложении № 1 к данному Порядку, на основании документов, предоставляемых Комитетом по управлению имуществом.

Проверкой выявлены факты приобретения основных средств с избыточными потребительскими свойствами повышенной ценовой категории.

Например, в декабре 2013г. года приобретено у продавца ООО «Феликс Архангельск», кресло руководителя CHAIRMAN 653 по цене 21645,00 руб. (счет-фактура №3ФА811ФАК, накладная от 06.12.2013г. №3ФА811ФАК). Розничная цена аналогичного товара составила 6000,00 руб. без доставки¹.

В результате неэффективное использование бюджетных средств на приобретение кресла руководителя составляет 15645,00 руб.

Проверкой правомерности предоставления жилых помещений, находящихся в собственности МО «Холмогорский муниципальный район», и заключения договоров найма служебных жилых помещений, установлены нарушения жилищного, гражданского, бюджетного законодательства.

В нарушение п. 4 ч. 1 ст. 14 Жилищного кодекса РФ служебные жилые помещения предоставлялись гражданам при отсутствии Порядка предоставления жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда (служебных жилых помещений).

¹ <http://arhangelsk.tiu.ru/p31963178-kreslo-rukovoditelya-chairman.html>

В нарушение п. 3, п.4 ст. 156 Жилищного кодекса РФ органами местного самоуправления МО «Холмогорский муниципальный район» не установлен размер платы за пользование жилыми помещениями (платы за наем) муниципального жилищного фонда коммерческого использования, который должен устанавливаться в зависимости от качества и благоустройства жилого помещения, месторасположения дома.

Потери районного бюджета в виде недопоступивших доходов по платежам за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования составили сумму 31817,32 руб. (приложение №2).

Проверкой выявлены факты оплаты счетов теплоснабжающих организаций за потребленную тепловую энергию пустующих помещений казны МО «Холмогорский муниципальный район» (приложение №3). Таким образом, неэффективное использование бюджетных средств составило - 698949,83 руб., в т.ч. в 2012г. – 66643,33 руб., в 2013г. - 632306,50 руб.

Анализ потребления энергетических ресурсов приведен в приложении № 1 к акту.

В соответствии со ст. 24 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" учреждение обязано обеспечить снижение в сопоставимых условиях объема потребленных им воды, дизельного и иного топлива, мазута, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, угля в течение пяти лет не менее чем на пятнадцать процентов от объема фактически потребленного им в 2009 году каждого из указанных ресурсов с ежегодным снижением такого объема не менее чем на три процента.

В администрации МО «Холмогорский муниципальный район» произошло увеличение объемов потребления тепловой энергии, воды, в 2013 году по отношению к 2012 году. В ходе анализа выявлено значительное увеличение объемов потребления тепловой энергии в 2013 году по отношению к 2012 году в 3 раза, увеличение потребления воды в 2013 году по отношению к 2012 году на 13,1%.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции Министерства финансов Российской Федерации о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (приказ от 28 декабря 2010г. № 191н) (далее – Инструкция №191н) в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией №191н, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не представляется. Таблицы № 1-7 к пояснительной записке не имеют утвержденного кода формы ОКУД и не должны исключаться из состава пояснительной записки (код формы по ОКУД 0503160). Так, в составе бюджетной отчетности Администрации МО «Холмогорский муниципальный район» за 2012г., 2013г. отсутствуют таблицы № 2,3,4,5,6.

В нарушение п. 167 Инструкции №191н в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) на 01.01.2013г. отсутствуют итоговые значения по некоторым счетам.

Журналы операций подписаны главным бухгалтером. Журналы операций за 2012г. – 2013г. велись по форме 0504071, что соответствует Приказу Минфина РФ от 15.12.2010 N 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" (далее – Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н).

В соответствии с п.321 Инструкции 157н и п.128 Инструкции 162н ведется журнал

операций № 9 по санкционированию расходов бюджета.

В нарушение п.7 Инструкции № 191н не проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке в 2012-2013гг. (в 2012г. оформлены документы по инвентаризации только основных средств), что позволяет сделать вывод о неполной достоверности бюджетной отчетности.

Журнал регистрации бюджетных обязательств (ф.0504064) ведется. Суммы принятых бюджетных обязательств отражаются на основании документов, подтверждающих их принятие: договор или заменяющие его иные документы: счета, счета-фактуры, кассовые чеки, товарно-транспортные накладные и т.п., расчетно-платежные ведомости и другие аналогичные документы.

В соответствии с п.5 ст.217 БК РФ уведомления о бюджетных ассигнованиях доведены ФЭУ Администрации МО «Холмогорский муниципальный район» до администрации МО «Холмогорский муниципальный район» на 2012г. - 26 декабря 2011г., на 2013г. - 26 декабря 2012г., т.е. до начала очередного финансового года.

В нарушение порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств местного бюджета и администраторов источников финансирования дефицита бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» на 2011 год, утвержденного Распоряжением администрации муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» № 2280 от 28 декабря 2010 года (далее - Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств) установлено несоответствие Распоряжений главы администрации МО «Холмогорский муниципальный район» о перечислении и отражении расходов бюджета по соответствующим статьям бюджетной классификации с фактическим отражением расходов по статьям бюджетной классификации. Например:

- распоряжение главы администрации МО «Холмогорский муниципальный район» от 19.06.2012г. № 897 «Об изготовлении рекламной продукции», в распоряжении указана статья 801 0707 7950300 447 290 для перечисления денежных средств и отражения данных расходов. Фактически расходы отражены по КБК 810 0412 7950200 750 (авансовый отчет от 29.06.2012г. №125 Пьянковой И.В. на сумму 300,00 руб.);

- распоряжение главы администрации МО «Холмогорский муниципальный район» от 03.07.2012г. № 972 «О реализации мероприятий, направленных на развитие туризма в Холмогорской районе», в распоряжении указана статья 810 0707 7950300 447 290 для перечисления денежных средств и отражения данных расходов. Фактически расходы отражены по КБК 810 0412 7950200 750 (авансовый отчет от 29.08.2012г. №167 Пьянковой И.В. на сумму 10000,00 руб., авансовый отчет от 29.08.2012г. №168 Пьянковой И.В. на сумму 5000,00 руб., авансовый отчет от 29.08.2012г. № 169 Пьянковой И.В. на сумму 5000,00 руб.).

Распоряжением от 09.12.2013г. № 1787 выделены денежные средства в размере 58000,00 руб. для реализации проектов: территориальное общественное самоуправление «Дарина» - 19000,00 руб., территориальное самоуправление «Зеленый городок» муниципальное образование «Ракульское» - 20000,00 руб. и ООО «Странник Велеса» - 19000,00 руб. Выделенные средства перечислены администрацией МО «Холмогорский муниципальный район» в соответствии с распоряжением.

Распоряжением от 09.12.2013г. № 1786 выделены денежные средства для реализации проектов: «Уютный дом» территориальное общественное самоуправление «Ракула» муниципальное образование «Ракульское» - 50000,00 руб. и «Подари детям радость» ООО «Странник Велеса» - 50000,00 руб. Выделенные средства перечислены администрацией МО «Холмогорский муниципальный район» в

соответствии с распоряжением.

Приобретение основных средств в 2013г. (в рамках ДЦП «Физическая культура и спорт в Холмогорском районе 2011-2014гг.») из районного бюджета выделено 263000,00 руб., представлены подтверждающие использование выделенных средств документы на сумму 262955,71 руб., остатки в сумме 44,29 руб. списаны ФЭУ Администрации МО «Холмогорский муниципальный район».

Приобретение основных средств в 2013г. (в рамках ДЦП «Развитие общественного пассажирского транспорта Холмогорского района на 2013-2016гг.»), представлены подтверждающие использование выделенных средств в 2013г. документы на сумму 1000000,00 руб., остатки 900000,00 перечислены в январе 2014г.

Расходы на разработку схемы территориального плана МО «Холмогорский муниципальный район» в 2013г. (в рамках ДЦП «Строительство и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности в 2013-2016гг.») выделены денежные средства в сумме 134850,00 руб., деньги не потрачены.

На проведение кадастровых работ в отношении земельных участков предоставляемых многодетным семьям (в рамках ДЦП «Активизация индивидуального жилищного строительства на территории МО «Холмогорский муниципальный район» в 2009-2014гг.), выделено 20000,00 руб., представлены подтверждающие использование выделенных средств в 2013г. документы на сумму 20000,00 руб.

Проверка расходов на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в 2013г. – в соответствии с п. 2 ст. 217 Налогового кодекса РФ произведен возврат удержанных сумм НДФЛ с ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

Проверка осуществления бюджетных инвестиций за счет средств бюджета муниципального района (разработка проектно сметной документации, строительство школы на 176 учащихся с размещением двухгруппового детского сада на 40 мест в д. Хомяковская МО «Койдокурское» в сумме – 848569,80 руб., в рамках ДЦП «Строительство и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности в 2013-2016гг.»), выделено 848569,80 руб., представлены подтверждающие использование выделенных средств в 2013г. документы на сумму 848569,80 руб.

В соответствии с п. 7 Инструкции №191н, письмом ФЭУ администрации МО «Холмогорский муниципальный район» «О годовой отчетности»:

- от 04.01.2013г. № 06-28 установлен срок предоставления отчетности на 01.01.2013г. – 17 января 2013г;

- от 10.01.2014г. № 06-28 установлен срок предоставления отчетности на 01.01.2014г. – 20.01.2014г.

Муниципальные задания по предоставлению муниципальных услуг (выполнению работ) администрации МО «Холмогорский муниципальный район» как казенному учреждению в проверяемом периоде не устанавливались.

Сверкой итоговых показателей Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) на 01.01.2014г. с показателями сводной бюджетной росписью от 31.12.2013г. отклонений не установлено.

Проверкой заключенных между органами местного самоуправления муниципального района и поселения соглашений, связанных с осуществлением органами местного самоуправления муниципального района (поселения) части полномочий органов местного самоуправления поселения (муниципального района) по решению вопросов местного значения установлено.

В 2012г.-2013г. заключены соглашения о передаче полномочий.

1. Поселение предоставляет иные межбюджетные трансферты району по передаче полномочий:

- создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательной службы или аварийно-спасательного формирования; создание резервов финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций; создание и содержание в целях гражданской обороны запасов продовольствия, медицинских средств индивидуальной защиты и иных средств; осуществление подготовки руководителей нештатного аварийно-спасательного формирования и руководящего состава поселения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях, а также способам защиты от опасностей, возникающих при ведении военных действий в 2012г. на сумму – 18000, руб., в 2013г. – 18000,00 руб.;

- выдача разрешений на строительство, разрешений на ввод объектов в эксплуатацию при осуществлении строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, расположенных на территории поселения в 2012г. – 27500,00 руб., в 2013г. – 57860,00 руб.;

- организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения в 2012г. – 5034500,00 руб., в 2013г. - 4461700,00 руб.;

- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры; организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения в 2012г. – 3799800,00 руб., в 2013г. – 5778700,00 руб.;

- осуществление муниципального жилищного контроля; осуществление полномочий, предусмотренных частями 1.1., 2, 3 статьи 165 Жилищного кодекса РФ в 2013г. на сумму – 208496,00 руб.

2. Район предоставляет иные межбюджетные трансферты поселению по передаче полномочий:

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, и обеспечение безопасности дорожного движения на них, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством РФ в 2012г. в сумме – 1780000,00 руб., в 2013г. в сумме – 1774600,00 руб.

Вследствие отсутствия расчета в соглашениях, нет возможности проверить достоверность и полноту предоставляемых межбюджетных трансфертов для осуществления передаваемых полномочий.

Выводы

1. В соответствии с п. 2 ст. 21 БК РФ Администрация МО «Холмогорский муниципальный район» является главным распорядителем бюджетных средств. В соответствии со ст.158, ст. 221 Бюджетного кодекса РФ главный распорядитель бюджетных средств обязан утверждать, вести бюджетную роспись и бюджетную смету, вести реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований.

В нарушение указанных положений БК РФ бюджетные сметы по администрации МО «Холмогорский муниципальный район» утверждены не главой администрации, а начальником финансово-экономического управления, бюджетные росписи администрацией как главным распорядителем бюджетных средств не ведутся.

2. В нарушение п.8 Порядка ведения реестра расходных обязательств МО «Хол-

могорский муниципальный район», утв. постановлением главы МО «Холмогорский муниципальный район» от 23.12.2005г. № 279, администрацией МО «Холмогорский муниципальный район» не составлен фрагмент реестра расходных обязательств на 2012г.

3. Выборочной проверкой установлено, что данные Журнала операций № 6 расчетов по оплате труда не соответствуют данным главной книги по счету 1.302.11 «Расчеты по заработной плате», сч. 1.303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

4. В нарушение Приказа Минфина РФ от 21.12.2011г. №180н «Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ» договор гражданско-правового характера отражен по подстатье 226, НДС по данным договорам отражен по подстатье 211 (договор от 28.05.2012г. по выполнению машинописных работ Романовская Т.Н. на сумму 8630,00 руб.; договор от 10.09.2012г. по обработке документов в администрации Романовская Т.Н. на сумму 1305,00 руб.; договор от 15.10.2012г. по обработке документов в администрации Романовская Т.Н. на сумму 3873,17 руб.; договор от 10.01.2012г. №2 изготовление печатных документов Кулакова М.С. на сумму 9041,17 руб.).

5. Проверкой выявлены случаи оплаты работ по договорам работникам, работы по которым они должны выполнять согласно своей должностной инструкции. Так, осуществлялась оплата по договорам работ за обработку документов в администрации секретарю-референту Романовской Т.Н. (договор от 10.09.2012г. по обработке документов в администрации на сумму 1305,00 руб.; договор от 15.10.2012г. по обработке документов в администрации на сумму 3873,17 руб.) Таким образом, необоснованное использование бюджетных средств составило в 2012г. - 5088,17 руб.

6. В нарушение ст. 136 Трудового кодекса РФ заработная плата за декабрь 2013г. выплачена в январе 2014г., следовало выплатить в декабре 2013г., т.е. накануне нерабочих праздничных дней (согласно ф. 0503169 на 01.01.2014г. числится кредиторская задолженность по заработной плате в сумме 143344,41 руб. (сч. 1.302.11)).

7. По администрации МО «Холмогорский муниципальный район» бюджетная смета на 2012 год утверждена 11.01.2012г., на 2013г. – 11.01.2013г.

Бюджетная смета должна быть утверждена до начала финансового года, либо в первый рабочий день текущего финансового года, т.к. в соответствии со ст.6 БК РФ бюджетная смета является документом, устанавливающим лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения и поэтому право на принятие и исполнение бюджетных обязательств возникает у учреждения с даты утверждения показателей бюджетной сметы.

Согласно ст. 6 БК РФ бюджетная смета является документом, устанавливающим в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения. В силу нормативных положений ч. 2 и ч.11 ст. 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения, являющегося органом местного самоуправления (местная администрация) осуществляется за счет средств местного бюджета и на основании бюджетной сметы. Следовательно, без утвержденной в установленном порядке бюджетной сметы администрация МО «Холмогорский муниципальный район» не имеет права принимать и (или) исполнять бюджетные обязательства по обеспечению выполнения возложенных на нее функций в очередном финансовом году. Санкцией ст. 15.15.7. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет или порядка учета бюджетных обязательств - в виде административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

В нарушение п.2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ утвержденные показатели сметы расходов не соответствуют уведомлениям о бюджетных ассигнованиях и доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных

обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения. Так, сметой на 2012г. от 11.01.2013г. предусмотрены расходы в сумме – 24870500,00 руб., по уведомлениям о бюджетных ассигнованиях предусмотрены расходы в сумме – 25370400,00 руб., доведено расходным расписанием №810/01079/001 от 13.01.2012г. лимитов бюджетных обязательств на сумму 25045100,00 руб. Расхождение – 499900,00 руб. и 174600,00 руб. Утвержденные показатели бюджетной сметы на 2013г. от 11.01.2013г. по не соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения. Сметой предусмотрены расходы в сумме 28783810,00 руб., доведено расходным расписанием №810/P4158/001 от 11.01.2013г. лимитов бюджетных обязательств на сумму 27455310,00 руб. Расхождение – 1328500,00 руб.

Санкцией ст. 15.15.7. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность в случае принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, - в виде административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

8. В нарушение п.4.4 "Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П (далее - Положение о порядке ведения кассовых операций) для выдачи денег работнику под отчет в письменном заявлении подотчетного лица, отсутствует срок, на который выдаются наличные деньги. Установлено нарушение сроков использования сумм, например, Мышова Н.П. получила денежные средства на почтовые расходы в сумме 1267,38 руб. 02 апреля 2012г., а полностью отчитывается 03 июля 2012г. - превышение срока – 2 месяца.

В нарушение п.1.4. Порядка компенсации расходов на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно, утв. Постановлением главы местного самоуправления МО «Холмогорский район» №12 от 25.02.2013г., оплачен проезд ребенка Сулима М.А. (авансовый отчет от 15 августа 2013г. № 133) при отсутствии подтверждающего документа (справки с места работы другого родителя о не предоставлении компенсации на ребенка). Таким образом, необоснованное использование бюджетных средств составило – 3504,90 руб.

9. Имеются случаи неправильного принятия нефинансовых активов на счета бюджетного учета, например, на сч. 1.101.34 «Машины и оборудования» поставлены на учет кресло руководителя, приобретенные в 2013г. – в соответствии с п. 53 Инструкции №157н от 01.12.2010г. и п. 5 Инструкции №162н от 06.12.2010г., указанные основные средства следует учитывать на счете 1.101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения».

В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (дебиторская) (ф.0503169) не заполнен Раздел 2 «Аналитическая информация о нереальной ко взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности», что не соответствует требованиям Инструкции № 191н. В нарушение п. 339 Инструкции № 157н нереальная ко взысканию дебиторская задолженность не учитывается на забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов", который предназначен для учета задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента признания ее в порядке, установленном законодательством, нереальной ко взысканию и принятия решения о списании с балансового учета учреждения для наблюдения в течение пяти лет (иного срока, установленного законодательством) за возможностью ее взы-

скания, в случае изменения имущественного положения должников (согласно ф.0506169 общая сумма нереальной ко взысканию задолженности составляет 1030061,02 руб.).

Таким образом, в бухгалтерской отчетности администрации МО «Холмогорский муниципальный район» завышены показатели по счетам расчетов по выданным авансам и финансовый результат экономического субъекта на сумму 1030061,02 руб. При этом допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, данные баланса по сч. 020600000 искажены на 78%. В примечании к ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях² от 30.12.2001 N 195-ФЗ перечислены признаки грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности:

- ✓ искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10 %;
- ✓ искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 %.

Санкцией ст. 15.11 КоАП РФ предусматривается ответственность в виде наложения административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей.

Согласно п. 3 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую. При этом существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой может повлиять на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принятое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской отчетности субъекта учета.

Несвоевременное списание нереальной ко взысканию дебиторской задолженности привело к существенному искажению показателей бюджетной отчетности.

10. Проверкой выявлены факты приобретения основных средств с избыточными потребительскими свойствами повышенной ценовой категории.

Например, в декабре 2013г. года приобретено у продавца ООО «Феликс Архангельск», кресло руководителя CHAIRMAN 653 по цене 21645,00 руб. (счет-фактура №3ФА811ФАК, накладная от 06.12.2013г. №3ФА811ФАК). Розничная цена аналогичного товара составила 6000,00 руб. без доставки².

В результате неэффективное использование бюджетных средств на приобретение кресла руководителя составляет 15645,00 руб.

11. В нарушение п. 4 ч. 1 ст. 14 Жилищного кодекса РФ служебные жилые помещения предоставлялись гражданам при отсутствии Порядка предоставления жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда (служебных жилых помещений).

В нарушение п. 3, п.4 ст. 156 Жилищного кодекса РФ органами местного самоуправления МО «Холмогорский муниципальный район» не установлен размер платы за пользование жилыми помещениями (платы за наем) муниципального жилищного фонда коммерческого использования, который должен устанавливаться в зависимости от качества и благоустройства жилого помещения, месторасположения дома.

Потери районного бюджета в виде недопоступивших доходов по платежам за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования составили сумму 31817,32 руб. (приложение №2).

12. Выявлены факты оплаты счетов теплоснабжающих организаций за потребленную тепловую энергию пустующих помещений казны МО «Холмогорский муниципальный район» (Приложение №3). Таким образом, неэффективное использование бюджет-

² <http://arhangelsk.tiu.ru/p31963178-kreslo-rukovoditelya-chairman.html>

ных средств составило - 698949,83 руб., в т.ч. в 2012г. – 66643,33 руб., в 2013г. - 632306,50 руб.

13. В администрации МО «Холмогорский муниципальный район» произошло увеличение объемов потребления тепловой энергии, воды, в 2013 году по отношению к 2012 году. В ходе анализа выявлено значительное увеличение объемов потребления тепловой энергии в 2013 году по отношению к 2012 году в 3 раза, увеличение потребления воды в 2013 году по отношению к 2012 году на 13,1%. Анализ потребления энергетических ресурсов приведен в приложении № 1 к акту.

14. В соответствии с пунктом 8 Инструкции Министерства финансов Российской Федерации о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (приказ от 28 декабря 2010г. № 191н) (далее – Инструкция №191н) в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией №191н, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не представляется. Таблицы № 1-7 к пояснительной записке не имеют утвержденного кода формы ОКУД и не должны исключаться из состава пояснительной записки (код формы по ОКУД 0503160). Так, в составе бюджетной отчетности Администрации МО «Холмогорский муниципальный район» за 2012г., 2013г. отсутствуют таблицы № 2,3,4,5,6.

В нарушение п. 167 Инструкции №191н в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) на 01.01.2013г. отсутствуют итоговые значения по некоторым счетам.

В нарушение п.7 Инструкции № 191н не проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке в 2012-2013гг. (в 2012г. оформлены документы по инвентаризации только основных средств), что позволяет сделать вывод о неполной достоверности бюджетной отчетности.

15. В нарушение порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств местного бюджета и администраторов источников финансирования дефицита бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» на 2011 год, утвержденного Распоряжением администрации муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» № 2280 от 28 декабря 2010 года (далее - Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств) установлено несоответствие Распоряжений главы администрации МО «Холмогорский муниципальный район» о перечислении и отражении расходов бюджета по соответствующим статьям бюджетной классификации с фактическим отражением расходов по статьям бюджетной классификации (распоряжение главы администрации МО «Холмогорский муниципальный район» от 19.06.2012г. № 897 «Об изготовлении рекламной продукции», распоряжение главы администрации МО «Холмогорский муниципальный район» от 03.07.2012г. № 972 «О реализации мероприятий, направленных на развитие туризма в Холмогорской районе»).

Предложения

С учетом изложенного предлагается:

- ❖ Направить в адрес Администрации МО «Холмогорский муниципальный район» представление об устранении выявленных нарушений.

Председатель



С.Ю.Третьяков

Анализ потребления энергетических ресурсов

Месяц	Факт. Потребление, руб.	отклонение		Факт. Потребление, натур.показат ели	отклонение	
		руб.	%			%
тепловая энергия						
Итого за 2012 год	308978,86			92,5		
Итого за 2013 год (без учета потребления за декабрь по Холм.типографии)	860452,91	551474,1	178,5	331,2	238,7	258,1
водопотребление						
Итого за 2012 год	3319,03			69,7		
Итого за 2013 год (без учета потребления за декабрь по Холм.типографии)	4213,82	894,8	27,0	78,9	9,1	13,1
электроэнергия						
Итого за 2012 год	20040,2			3545,0		
Итого за 2013 год (без учета потребления за декабрь по Холм.типографии)	19647,1	-393,1	-2,0	3247,0	-298,0	-8,4

Расчет потерь районного бюджета в виде недопоступивших доходов от платы за наем жилых помещений коммерческого использования

местонахождение	объект	площадь, кв.м.	балансодержатель	наниматель	балансовая стоимость 1 кв.м. жилого помещения	норма амортизации, %	количество месяцев		плата за наем жилых помещений коммерческого использования по расчетам КСП		начисленные доходы от платы за наем жилых помещений коммерческого использования			отклонение, гр.14+гр.13-гр.11-гр.10
							2012 год	2013 год	2012 год	2013 год	за месяц	2012 год	2013 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
с.Холмогоры, ул.Красноармейская д. 34 кв. 14	однокомнатная квартира	34,4	казна	Чемакин В.С.	22440	1,2		4	0,00	3087,74		0	0	-3087,74
с.Холмогоры, ул.Красноармейская д. 34 кв. 25	трехкомнатная квартира	61,2	казна	Парфентьев А.Н.	22440	1,2	12	12	16479,94	16479,94		0	0	-32959,87
с.Холмогоры, ул.Красноармейская д. 34 кв. 26	однокомнатная квартира	36,4	казна	Большакова Н.В.	22440	1,2		3,5	0,00	2858,86	937,3	0	3280,55	421,69
с.Холмогоры, ул.Шубина д. 21а кв. 8	однокомнатная квартира	29	казна	Худякова Е.В.	3448	2,5		11	0,00	2291,48	672,08	0	7392,88	5101,40
с.Холмогоры, ул.Красноармейская д. 25 кв. 5	квартира	37,7	казна	Романовская Т.Н.	29016	1,2		10,5	0,00	11485,98	970,78	0	10193,19	-1292,79
Итого									16479,94	36204,00	2580,16	0,00	20866,62	-31817,32
всего за 2012-2013гг.										52683,94				

поступили доходы в районный бюджет

0	22767,22
---	----------

**Принятые обязательства по оплате потребления тепловой энергии
пустующих помещений казны МО "Холмогорский муниципальный район"
(неэффективное использование бюджетных средств)**

Период	Факт. Потреблен ие, руб.	Факт. Потребле ние, Гкал.	Период	Факт. Потреблен ие, руб.	Факт. Потреблен ие, Гкал.
апр. 2012 Шуб. 34	4678,66	1,523	апр. 2013 ООО "Светлое"	2995	59,9
шуб. 21а, кв. 8 нояб. 2012г.	1565,09	1	ООО "Усть-Пин." окт. 2012г	156657,5	49,39
наб. 34 март 2012	7723,21	2,514	ООО "Усть-Пин." нояб. 2012г	39043,84	12,8
февр. Наб. 34	1640,45	0,534	ООО "Усть-Пин." дек. 2012г	64513,85	21,15
май. Наб. 34	1612,8	0,525	ООО "Усть-Пин." янв. 2013г	54142,83	17,75
сент. Наб. 34	243,34	0,066	ООО "Усть-Пин." февр. 2013г	41789,11	13,7
Следств. отд. сент.	2208,51	0,599	ООО "Усть-Пин." март 2013г	61738,07	20,24
Следств. отд. окт.	6872,57	1,864	ООО "Усть-Пин." апр. 2013г	31723,12	10,4
Следств. отд. нояб.	9582,51	2,599	ООО "Усть-Пин." май 2013г	13421,32	4,4
Следств. отд. дек.	16056,89	4,355	март.2013-2012 Следств.отдел	14316,89	4,185
ООО "Светлое"	14459,3		март.2013 наб. 34 Барболин А.Г.	12602,96	3,684
Итого за 2012 год	66643,33	15,579	наб. 34 март 2013	487,3	1,224
янв.2013 Набережная,34	14747,94	4,311	наб. 34 апр 2013	8405,39	2,457
янв.2013 Следств.отдел	12579,02	3,677	апр. 2013-2012 Следств.отдел	7163,57	2,094
янв.2013 ООО "Светлое"	2995		наб. 34 май 2013	3239,69	0,947
янв.2013 Шубина, 21/а, кв.8	1538,58	1	май 2013-2012 Следств.отдел	2764,17	0,808
янв.2013 наб. 34 Барболин А.Г.	11070,36	3,236	ноя 2013 ООО "Светлое"	25326,58	8,8
фев. 2013наб. 34	2805,22	0,82	окт 2013 Следств.отдел наб 34	12471,58	4,504
фев.2013 за Барболина	8439,61	2,467	сент 2013 Следств.отдел наб 34	3536,01	1,277
фев.2013 Следств.отдел	9589,06	2,803	нояб 2013 Следств.отдел наб 34	12202,98	4,407
			Итого за 2013 год	632306,5	262,431