

Приложение
к решению Алуштинского городского
совета 25 сессии 1 созыва
от 22 июля 2016 № 25/16

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетного органа
муниципального образования городской округ Алушта
за 2 квартал 2016 года

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, ст. 20 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования городской округ Алушта (далее – КСО), утвержденного решением 5 сессии 1 созыва Алуштинского городского совета Республики Крым от 14.11.2014 № 5/4, ст. 18 Регламента работы Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта, утвержденного распоряжением Председателя КСО от 19.01.2015 № 1, на основании распоряжений Председателя КСО от 23.01.2015 № 2 «Об утверждении Стандарта организации деятельности СОД 1 «Планирование работы Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта», от 14.12.2015 № 53 «Об утверждении Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта на 2016 год» (в редакции распоряжения от 15 февраля 2016 года № 5, от 14 апреля 2016 года № 12/1), от 16.02.2015 № 5 «Об утверждении Стандарта организации деятельности СОД 2 «Подготовка отчетов о работе Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта», от 13.07.2016 № 21 «Об утверждении Отчёта по плану работы Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта за 2 квартал 2016 года».

1. Общая информация

КСО является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образован Алуштинским городским советом Республики Крым (далее – Горсовет) и ему подотчетен.

КСО обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляют свою деятельность самостоятельно.

КСО является органом местного самоуправления, обладает правами юридического лица, имеет гербовую печать и бланки со своим наименованием.

КСО обладает правом правотворческой инициативы по вопросам своей деятельности.

КСО осуществляет свою деятельность на основании Конституции Российской Федерации, федерального законодательства законов и иных нормативных правовых актов Республики Крым, Устава муниципального образования городской округ Алушта, Положения и иных муниципальных правовых актов.

КСО, в соответствии со ст. 4 Федерального закона от 06.10.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, и гласности.

Штатная численность КСО в 2 квартале 2016 года составляет - три человека (председатель, заместитель председателя, аудитор).

2. Основные направления деятельности КСО

Основная контрольная деятельность КСО осуществлялась по следующим направлениям:

- контроль поступления и расходования средств бюджета муниципального образования городской округ Алушта (далее – бюджет городского округа);
- текущий контроль исполнения бюджета городского округа;
- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа;
- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных нормативных правовых актов по профилю деятельности КСО;
- проведение экспертизы муниципальных программ;
- подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Работа КСО в отчетном периоде в соответствии с полномочиями строилась исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности в соответствии с Планом работы на 2016 год.

В числе основных задач, на решении которых были сконцентрированы внимание и усилия КСО в 2 квартале 2016 года, осуществлялось:

- продолжение организации деятельности КСО;
- обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением бюджета городского округа;
- исполнение муниципальных программ;
- контроль за эффективным (результативным) использованием бюджетных средств.

2.1. Организация деятельности КСО

2.1.1. На основании ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава

муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, решения 5 сессии 1 созыва Алуштинского городского совета от 14.11.2014 № 5/4 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования городской округ Алушта», в соответствии с общими требованиями, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации, в 3 квартале 2015 года, КСО утвержден следующий правовой акт по вопросам организации деятельности Контрольно-счетного органа:

■ распоряжением Председателя КСО от 27.06.2016 № 19, утверждены организована деятельность по обработке и защите персональных данных служащих КСО. Данным распоряжением утверждены:

- Положение об обработке и защите персональных данных служащих КСО;
- Перечень персональных данных обрабатываемых в КСО, в связи с реализацией трудовых отношений;
- Перечень должностей КСО, уполномоченных на обработку персональных данных и (или) имеющих доступ к персональным данным;
- Перечень должностей КСО, ответственных за проведение мероприятий по обезличиванию обрабатываемых персональных данных.

2.1.2. На основании ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, решения 5 сессии 1 созыва Алуштинского городского совета от 14.11.2014 № 5/4 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования городской округ Алушта», в соответствии с общими требованиями, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации, в 2 квартале 2016 года, КСО утверждены **4 приказа и 10 распоряжений** по вопросам организации деятельности КСО.

2.2. Информационная деятельность КСО

Обеспечение доступа к информации о своей деятельности – одно из направлений работы КСО. В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и требованиями ст. 19 «Обеспечение доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов» Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», вся информация о деятельности КСО размещается на официальном сайте муниципального образования городской округ Алушта <http://alushta-adm.ru/> в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Приказом Председателя КСО от 20.02.2015 № 5, утвержден график личного приема граждан, по вопросам относящихся к деятельности КСО (первая и последняя пятница месяца с 15:00 до 16:00).

Обращений для записи на личный прием во 2 квартале 2016 года не поступало.

Жалоб, предложений и заявлений по вопросам относящимся к полномочиям КСО во 2 квартале 2016 года не поступало.

В настоящее время проводится работа по обновлению информации о деятельности в разделе «КСО».

2.3. Экспертно-аналитическая деятельность КСО

2.3.1. За отчетный период, в КСО на рассмотрение:

2.3.1.1. В части финансово-экономической экспертизы проектов решений «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016 год» было направлено **5 проектов решений**. По результатам рассмотрения:

№ п/п	Наименование проекта	Результат рассмотрения
1.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 14 сессии 1 созыва Алуштинского городского совета от 25 декабря 2015 года № 14/80 «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016 год».	Проект согласован, представлено заключение от 22.04.2016 № 03-35/4.
2.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 14 сессии 1 созыва Алуштинского городского совета от 25 декабря 2015 года № 14/80 «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016 год».	Проект согласован, представлено заключение от 13.05.2016 № 03-35/6.
3.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 14 сессии 1 созыва Алуштинского городского совета от 25 декабря 2015 года № 14/80 «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016 год».	Проект согласован, представлено заключение от 10.06.2016 № 03-35/8.
4.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 14 сессии 1 созыва Алуштинского городского совета от 25 декабря 2015 года № 14/80 «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016 год».	Проект согласован, представлено заключение от 16.06.2016 № 03-35/9.
5.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 14 сессии 1 созыва Алуштинского городского	Проект согласован, представлено заключение от 23.06.2016 № 03-35/10.

	совета от 25 декабря 2015 года № 14/80 «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016 год».	
--	--	--

2.3.1.2. За отчетный период проекты муниципальных программ для проведения финансово-экономической экспертизы не направлялись.

2.3.1.3. За отчетный период иные проекты муниципальных правовых актов для проведения финансово-экономической экспертизы не направлялись.

Всего за 1 квартал 2016 года в рамках проведения финансово-экономической экспертизы рассмотрено **5 проектов** муниципальных правовых актов.

2.3.2. В соответствии с п. 1.5. Плана работы КСО на 2016 год, проведено экспертно-аналитическое мероприятие и подготовлено заключение от 29 апреля 2016 года № 03-35/5/ЭАМ «**О ходе исполнения бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за 2015 год**».

КСО сделаны следующие выводы:

Бюджет муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за 2015 год исполнен:

■ по доходам в сумме **1 063 711,134 тыс. руб.**, что на 231 526,70 тыс. руб. или 17,88 % меньше по сравнению с аналогичным периодом 2014 года (1 295 237,833 тыс. руб.).

Уточненный план 2015 года выполнен на 100,1% (1 062 619,520 тыс. руб.);

■ по расходам – **1 027 581,982 тыс. руб.**, что на 185 160,41 тыс. руб. или 15,27 % меньше по сравнению с аналогичным периодом 2014 года (1 212 742,390 тыс. руб.)

Уточненный план 2015 года выполнен на 91,4 % (1 124 080,527 тыс. руб.).

■ профицит в сумме **36 129,152 тыс. руб.**

Уровень исполнения годового плана по расходам объясняется оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ, проблемами с освоением средств в период чрезвычайной ситуации в Республике Крым, связанной с ограничением энергопотребления.

Поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа не было.

Бюджетные кредиты бюджету городского округа в отчетном периоде другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации не предоставлялись.

Объем муниципального долга на отчетную дату составил **0 тыс. руб.**

Корректировка плановых показателей бюджета городского округа в 2015 году производилась 14 раз:

- по доходам бюджета, в сторону увеличения на **778 853,036 тыс. руб.**;

- по расходам бюджета, в сторону увеличения на **742 723,884 тыс. руб.**

Учитывая, что объем расходов бюджета городского округа Алушта ограничен его доходными возможностями, одним из основных направлений бюджетной политики городского округа является дальнейшее повышение эффективности бюджетных расходов, определены приоритетные направления расходования средств бюджета городского округа, исполнение обязательств по которым в течение финансового года не может быть отсрочено.

При исполнении бюджета городского округа Алушта приоритетными направлениями являются исполнение текущих обязательств по выплате заработной платы и начислениям на заработную плату, оплате коммунальных услуг, расходам на приобретение продуктов питания. Указанные виды расходов финансируются в первую очередь.

С учетом данных внешней проверки предоставленного отчета об исполнении бюджета фактов недостоверного или неполного отражения данных в отчете о бюджете муниципального образования городской округ Алушта не установлено.

Администрации города Алушта Республики Крым как исполнительно-распорядительному органу муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, к полномочиям которого относятся функции по составлению и исполнению бюджета, осуществлению контроля за его исполнением, необходимо:

1. Разработать стратегию экономического и социального развития муниципального образования городской округ Алушта на период до 2020 года и внести на рассмотрение Алуштинского городского совета.

2. Обеспечить исполнение бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым в 2016 году в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Разработать комплекс мероприятий, направленных на повышение эффективности использования бюджетных средств.

4. Разработать мероприятия, направленные на увеличение доходного потенциала бюджета.

5. Использовать имеющиеся резервы поступления дополнительных доходов в бюджет города за счет:

5.1. Повышения эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, путем ведения учета поступлений за арендованное имущество с использованием программного обеспечения «Автоматизированная система управления муниципальной собственностью«Космос-2»;

5.2. Поступления в бюджет платы за временное пользование местами расположения рекламных средств;

5.3. Проведения мероприятий по обеспечению поступлений доходов от предоставления на платной основе парковок, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городского округа;

5.4. Заключение и перезаключение договоров аренды земельных участков, в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации и Республики Крым.

Сформировать базу данных договоров аренды земельных участков в «Автоматизированной системе управления муниципальной собственностью «Космос-2»;

5.5. Обеспечения эффективности администрирования неналоговых доходов;

5.6. Принятия действенных мер по взысканию задолженности по налоговым и неналоговым платежам.

6. Обеспечить своевременное, целевое и эффективное освоение субвенций, предоставляемых из бюджета Республики Крым.

7. Обеспечить формирование бюджетной отчетности, соответствующей требованиям ст. 264.5, 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 11 приказа Министерства финансов Российской Федерации 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», приказов Министерства финансов Республики Крым от 26.03.2015 № 98, от 14.09.2015 № 259.

2.3.3. В соответствии с п. 1.6 Плана работы КСО на 2016 год, проведено экспертно-аналитическое мероприятие - **Обследование по вопросу исполнения бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за 1 квартал 2016 года.**

Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось камеральным способом с 13 мая 2016 года по 1 июня 2016 года. По результату представлено заключение от 1 июня 2016 года № 03-35/7/ЭАМ.

КСО сделаны следующие выводы:

Бюджет муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за 1 квартал 2016 года исполнен:

- по доходам в сумме **160 455,142 тыс. руб.** Утвержденный план 2016 года выполнен на 16,7 %;

- по расходам – **195 436,835 тыс. руб.** Утвержденный план 2016 года выполнен на 20,4 %.

Учитывая, что объем расходов бюджета городского округа Алушта ограничен его доходными возможностями, одним из основных направлений бюджетной политики городского округа является дальнейшее повышение эффективности бюджетных расходов, определены приоритетные направления расходования средств бюджета городского округа, исполнение обязательств по которым в течение финансового года не может быть отсрочено.

При исполнении бюджета городского округа Алушта приоритетными направлениями являются исполнение текущих обязательств по выплате заработной платы и начислениям на заработную плату, оплате коммунальных услуг, расходам на приобретение продуктов питания. Указанные виды расходов финансируются в первую очередь.

С учетом данных внешней проверки предоставленного отчета об исполнении бюджета фактов недостоверного или неполного отражения данных в отчете о бюджете муниципального образования городской округ Алушта **не установлено**.

Администрации города Алушта Республики Крым как исполнительно-распорядительному органу муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, к полномочиям которого относятся функции по составлению и исполнению бюджета, осуществлению контроля за его исполнением, необходимо:

1. Обеспечить исполнение бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым в 2016 году в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Обеспечить выполнение Плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016-2018 годы, утвержденного распоряжением Главы Администрации города Алушты от 01.02.2016 № 29-р.

3. Обеспечить выполнение Плана мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016-2018 годы, утвержденного распоряжением Главы Администрации города Алушты от 29.02.2016 № 51-р.

4. Информацию о ходе реализации Планов мероприятий с указанием результатов достижения целевых показателей предоставлять в составе отчета об исполнении бюджета за соответствующий бюджетный период.

5. Использовать имеющиеся резервы поступления дополнительных доходов в бюджет города за счет:

- повышения эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;
- поступления в бюджет платы за временное пользование местами расположения рекламных средств;
- проведения мероприятий по обеспечению поступлений доходов от предоставления на платной основе парковок, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов;
- инвентаризации договоров аренды земельных участков, перезаключение договоров в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации;
- обеспечения эффективности администрирования неналоговых доходов;
- принятия действенных мер по взысканию задолженности по налоговым и неналоговым платежам.

6. Обеспечить своевременное, целевое и эффективное освоение субвенций, предоставляемых из бюджета Республики Крым.

2.4. Контрольная деятельность КСО

2.4.1. В соответствии с п. 2.2 Плана работы КСО на 2015 год было окончено проведение контрольного мероприятия - **Проверка финансово-хозяйственной**

деятельности Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Малореченское» за 2015 год.

Контрольное мероприятие проводилось выездным способом.

По результату представлен Отчет от 20.05.2016 года и руководителю объекта контроля - Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Малореченское» вручено Представление от 20.05.2016 № 03-19/1.

В результате проведения проверки, КСО установлено:

1. По Вопросу Программы контрольного мероприятия № 1:

1.1. Административные регламенты по предоставлению услуг в МУП «Малореченское» **не разработаны и не утверждены.**

1.2. МУП «Малореченское» зарегистрированы 3 вида деятельности.

1.3. МУП «Малореченское» **не зарегистрированы 10 видов деятельности,** необходимых для достижения уставных целей.

Отсутствие регистрации 10 видов деятельности, которые определены в п.2.2 Устава МУП «Малореченское», ставит под сомнение реализацию целей создания МУП «Малореченское», определенных п.2.1 Устава МУП «Малореченское».

1.4. В сведениях о МУП «Малореченское», сформированных на сайте ФНС России (<https://www.nalog.ru>) с использованием сервиса «Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств», допущены ряд **неточностей и опечаток.**

2. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 2:

2.1. За проверяемый период МУП «Малореченское» предоставлено **32 510 услуг** на общую сумму **2 937 373,76 руб.**, из них:

- 32 466 услуг по вывозу ТБО на общую сумму 2 873 522,91 руб.;

- 44 услуги экскаватора и АНЖ на общую сумму 63 850,85 руб.

2.2. По состоянию на 31.12.2015 г.:

- дебиторская задолженность перед МУП «Малореченское» составляет **789,0 тыс. руб.;**

- кредиторская задолженность МУП «Малореченское» составляет **4 151,0 тыс. руб.**

3. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 3:

3.1. На момент проведения проверки в МУП «Малореченское» в собственности и пользовании имущества **не имеется.**

3.2. В соответствии со Сводным актом приема-передачи имущества МУП «Малореченское» на 01.10.2015 г., Муниципальному унитарному предприятию городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства» 27.10.2015 года передано имущество на общую сумму **8 764 473,47 руб.**

4. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 4:

4.1. Относительно заключенных договоров с индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами (Реестр договоров):

- Данный Реестр договоров состоит из 148 пунктов
- Предметом данных договоров является услуги по вывозу ТКО.
- По 5 пунктам Реестра договоров, услуги оплачиваются по факту завершения конкретных работ, путем составления Акта оказанных услуг, а именно в пунктах 17, 18, 27, 28, 34 Реестра договоров.

- Общая сумма Цены заключенных договоров, до увеличения тарифа, составляет **1 175 436,38 руб.**

- Общая сумма Цены заключенных договоров, после увеличения тарифа, составляет **1 199 333,97 руб.**

- По 7 пунктам Реестра договоров заключены дополнительные соглашения, а именно в пунктах 30, 63, 64, 65, 93, 94, 95 Реестра.

- Информация о заключении дополнительных соглашений, в связи с изменением тарифа, по 141 пункту Реестра договоров, **отсутствует.**

4.2. Относительно состояния расчетно-платежной дисциплины и исполнения хозяйственных договоров – общая сумма задолженности по заключенным договорам перед МУП «Малореченское» за 2015 год составляет **788 707,01 руб.**, из них задолженность физических лиц – жилые дома (население) составляет 652 343, 69 руб.

4.3. Относительно состояния претензионно-исковой работы представлены:

4.3.1. Уведомления контрагентов о задолженности по состоянию на 01.02.2015 г.:

- всего 17 уведомлений;
- общая сумма задолженности по данным уведомлениям составляет **36 303,92 руб.**

Согласно Журналу-ордеру по счету 62 «Расчеты с покупателями» за март 2015 года, общая сумма задолженности перед МУП «Малореченское» по состоянию на 01.03.2015 г. составляет **991 312,11 руб.**

4.3.2. Реестр документов по претензионной работе с индивидуальными предпринимателями за 2015 год:

- Реестр состоит из 13 пунктов;
- общая сумма предъявленной задолженности составляет **55 720,58 руб.**

4.3.3. Учитывая динамику образования суммы задолженности, в 2015 году, проведение претензионно-исковой работы в МУП «Малореченское» **не обеспечивало погашение задолженности перед предприятием по оказанным услугам в полном объеме.**

5. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 5

5.1. В соответствии с Актом изъятия документов и материалов от 24.03.2016 года, КСО изъятые документы/материалы необходимые для проведения проверки.

6. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 6**6.1. Относительно использования средств, полученных за оказанные услуги:**

6.1.1. В результате выборочного анализа представленных объектом контроля трудовых договоров установлено нарушение трудовых прав работников МУП «Малореченское».

6.1.2. Нарушен порядок начисления и выплаты заработной платы работникам.

Установлено:

- начисление переменной части оплаты труда по должностям, не предусмотренным в штатном расписании, которое является неправомочным.

- в течение всего проверяемого периода расчет оплаты труда сторожей производился неправомерно.

- всем сотрудникам МУП «Малореченское» в период с марта по май 2015 года начисление заработной платы производилось из расчета штатного расписания, действовавшего в 2014 году.

- нормы штатного расписания, утвержденного Приказом № 15 от 30.01.2015 «Об утверждении штатного расписания» и введенного в действие с 01.01.2015 года, не применялись, в результате недоначисления заработной платы сотрудникам за период март-май 2015 года составило **5 942,99 руб.**

- перерасчет заработной платы с января по май 2015 года произведен неверно.

- задолженность перед работниками МУП «Малореченское» по расчетам за оплату труда, по состоянию на 31.12.2015 года, составила **1 671 852,98 руб.**

6.1.3. Искажение информации при оформлении документов по кадровой работе.

6.1.4. Необоснованные расходы на выплату компенсации за использование личного автомобиля в размере **17 445,45 руб.**, в том числе расходы на отчисления в Фонд социального страхования в сумме **425,60 руб.**

6.2. Относительно использования имущества, находящегося в собственности и пользовании:

6.2.1. Необоснованный расход ГСМ по автомобилю ЗИЛ 433362 государственный номер АК 32-75 ВІ и автомобилю ЗИЛ 450650 государственный номер АК 18-19 АК, в связи с не подтверждением в путевых листах пройденного расстояния, составил **19 337,73 руб.** и подлежит возмещению лицами, ответственными за ведение хозяйственной деятельности.

6.2.2. Необоснованный расход ГСМ по автомобилю ЗИЛ 433362 государственный номер АК 32-75 ВІ и автомобилю ГАЗ СА3 3507 государственный номер АК 89-27 ВК, в связи с несоответствием в путевых листах показания спидометра фактическим, составил **81 671,25 руб.** и подлежит возмещению лицами, ответственными за ведение хозяйственной деятельности.

6.2.3. МУП «Малореченское» нарушены требования, предъявляемые к обязательным реквизитам первичных учетных документов.

6.3. Относительно заключенных договоров с индивидуальными

предпринимателями и юридическими лицами:

6.3.1. Не в полном объеме приняты меры по выполнению контрагентами условий договоров.

6.3.2. Не применены меры ответственности, предусмотренные условиями договоров, что привело к недопоступлению денежных средств.

6.3.3. Не в полном объеме приняты меры по взысканию дебиторской задолженности, что привело к безрезультатным расходам средств (выплата штрафов, пени).

6.3.4. Не в полном объеме приняты меры по погашению кредиторской задолженности, что приведет к непроизводительным расходам средств (выплата штрафов, пени).

6.4. *Относительно цен при приобретении транспорта, техники, запчастей, топлива, проведения ремонтных и строительных работ за счет средств бюджета, а также соблюдения законодательства при осуществлении закупок* – МУП «Малореченское» не соблюдены требования законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

6.5 *Относительно иных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, связанных с использованием денежных средств бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым.*

6.5.1. О сборе, транспортировке, обработке, утилизации, обезвреживанию и размещению ТБО на Полигоне:

- Информация о проведении лабораторных исследований и обоснование класса опасности отходов для окружающей природной среды, на полигоне в с. Малореченское, **отсутствует.**

- Информация о производстве Расчета и обоснование класса опасности; разработка паспортов опасных отходов; представлении на рассмотрение и согласование в соответствующие согласующие органы материалов и паспортов опасных отходов; составлении паспортов опасных отходов, МУП «Малореченское» **не предоставлена.**

- Информация о направлении Уведомлений об осуществлении видов деятельности из числа указанных в части 1 статьи 12 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности», осуществление которых на территориях Республики Крым и г. Севастополя допускается с 1 июня 2015 г. без получения лицензии, поданных МУП «Малореченское» в Департамент Росприроднадзора по Крымскому федеральному округу, в КСО не предоставлена.

- Документы и материалы относительно передачи специализированным предприятиям отходов производства и потребления, имеющих I и II класс опасности по степени негативного воздействия на окружающую среду для дальнейшей утилизации, объектом контроля **не представлены.**

- КСО считает, что МУП «Малореченское» **не соблюдены** экологические и санитарно-эпидемиологические требования при обращении с отходами

производства и потребления, веществами, разрушающими озоновый слой, или иными опасными веществами и осуществляло свою деятельность при отсутствии необходимого разрешения (лицензии, аттестации, аккредитации) – Уведомления об осуществлении видов деятельности из числа указанных в части 1 статьи 12 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности», осуществление которых на территориях Республики Крым и г. Севастополя допускается с 1 июня 2015 г. без получения лицензии.

6.5.2. Тарифы на оказываемые услуги МУП «Малореченское»:

- Нарушен порядок разработки и утверждения регулируемых тарифов.
- Ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли, привело к недопоступлению денежных средств.

- Недополученный доход МУП «Малореченское», в результате применения экономически необоснованного тарифа составляет **485 616,10 руб.**

Предложения (рекомендации) КСО:

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес Главы муниципального образования городской округ Алушта - Председателю Алуштинского городского совета Республики Крым, для сведения.

2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес Главы администрации города Алушты Республики Крым, для сведения.

3. Учитывая решение 14 сессии 1 созыва Алуштинского городского совета Республики Крым от 25.09.2015 № 14/16, о **реорганизации** Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства» (далее – МУП «УБГиКС») **путём присоединения** к нему Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Малореченское», направить в адрес Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Малореченское» представление Контрольно-счётного органа муниципального образования городской округ Алушта с предложениями принять меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате проверки, а также причин их возникновения:

3.1. В полном объеме приняты меры по взысканию дебиторской задолженности.

3.1.1. Провести претензионно-исковую работу в части взыскания задолженности перед МУП «Малореченское» за 2015 год, которая по состоянию на 01.01.2016 год, составляет **788 707,01 руб.**, из них задолженность физических лиц – жилые дома (население) составляет 652 343,69 руб.

3.2. В полном объеме приняты меры по погашению кредиторской

задолженности.

3.2.1. Произвести корректировку перерасчета заработной платы за март-май 2015 года в части доначисления заработной платы и корректировки излишне начисленной заработной платы в соответствии с «Перерасчетом заработной платы за март-май 2015 года по МУП «Малореченское» в общей сумме **5 942,99 руб.**

Аналогично произвести перерасчет заработной платы за июнь-декабрь 2015 года.

3.2.2. Произвести перерасчет начисленного выходного пособия в связи с реорганизацией предприятия.

3.2.3. Произвести погашение задолженности перед работниками МУП «Малореченское», которая по состоянию на 31.12.2015 г. составляет **1 671 852,98 руб.** Аналогично произвести перерасчет, начисление и выплату заработной платы работникам за период, не входящий в проверяемый период.

3.2.4. Произвести начисление пени за несвоевременную выплату заработной платы за период по 20.05.2016 год.

3.2.5. Произвести перерасчет удержанного налога на доходы физических лиц и начислений на заработную плату, и погасить задолженность перед бюджетами и государственными целевыми фондами.

3.2.6. Взыскать необоснованные расходы на выплату компенсации за использование личного автомобиля в размере **17 445,45 руб.**, в том числе расходы на отчисления в Фонд социального страхования в сумме **425,60 руб.**

3.2.7. Взыскать с лиц, ответственных за ведение хозяйственной деятельности, необоснованный расход ГСМ по автомобилю ЗИЛ 433362 государственный номер АК 32-75 ВІ и автомобилю ЗИЛ 450650 государственный номер АК 18-19 АК, в связи с не подтверждением в путевых листах пройденного расстояния, который составляет **19 337,73 руб.**

3.2.8. Взыскать с лиц, ответственных за ведение хозяйственной деятельности необоснованный расход ГСМ по автомобилю ЗИЛ 433362 государственный номер АК 32-75 ВІ и автомобилю ГАЗ СА3 3507 государственный номер АК 89-27 ВК, в связи с несоответствием в путевых листах показания спидометра фактическим, который составляет **81 671,25 руб.**

4. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства» (правопреемник), для сведения.

Результат рассмотрения предложений (рекомендаций) и представления

В результате анализа представленной информации (сопроводительные письма от 23.06.2016 № б/н и от 25.06.2016 № 16 о выполнении представления, КСО установлено, что МУП «Малореченское» **не выполнены в полном объеме** следующие рекомендации:

Пункт 2 - 2.1 Представления. В полном объеме приняты меры по взысканию дебиторской задолженности, а именно - Провести претензионно-исковую работу в части взыскания задолженности перед МУП «Малореченское» за 2015 год, которая по состоянию на 01.01.2016 год, составляет **788 707,01 руб.**, из них задолженность физических лиц – жилые дома (население) составляет **652 343,69 руб.**

КСО отмечает, что информация по исполнению данного пункта не предоставлена.

Пункт 3 Представления.

В полном объеме приняты меры по погашению кредиторской задолженности, а именно:

П. 3.1. Произвести корректировку перерасчета заработной платы за март-май 2015 года в части доначисления заработной платы и корректировки излишне начисленной заработной платы в соответствии с «Перерасчетом заработной платы за март-май 2015 года по МУП «Малореченское» в общей сумме **5 942,99 руб.**

Аналогично произвести перерасчет заработной платы за июнь-декабрь 2015 года.

КСО отмечает, что при перерасчете заработной платы сотрудника Абдураманова А.Р. не произведен перерасчет среднемесячной заработной платы в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка и исчисления средней заработной платы», восстановление Абдураманова А.Р. в соответствии с решением Алуштинского городского суда от 16.03.2016 по делу № 2-593/2016 выполнено с нарушениями действующего законодательства Российской Федерации.

П. 3.6. Взыскать необоснованные расходы на выплату компенсации за использование личного автомобиля в размере **17 445,45 руб.**, в том числе расходы на отчисления в Фонд социального страхования в сумме **425,60 руб.**

КСО отмечает, что информация по исполнению данного пункта не предоставлена.

П. 3.7. Взыскать с лиц, ответственных за ведение хозяйственной деятельности, необоснованный расход ГСМ по автомобилю ЗИЛ 433362 государственный номер АК 32-75 ВІ и автомобилю ЗИЛ 450650 государственный номер АК 18-19 АК, в связи с не подтверждением в путевых листах пройденного расстояния, который составляет **19 337,73 руб.**

КСО отмечает, что информация по исполнению данного пункта не предоставлена.

П. 3.8. Взыскать с лиц, ответственных за ведение хозяйственной деятельности необоснованный расход ГСМ по автомобилю ЗИЛ 433362 государственный номер АК 32-75 ВІ и автомобилю ГАЗ СА3 3507

государственный номер АК 89-27 ВК, в связи с несоответствием в путевых листах показания спидометра фактическим, который составляет 81 671,25 руб.

КСО отмечает, что информация по исполнению данного пункта не предоставлена.

2.4.2. В соответствии с п. 2.3 Плана работы КСО на 2016 год, проведено контрольные мероприятия - **Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных управлению культуры Администрации города Алушты Республики Крым в 2015 году.**

Контрольное мероприятие проводилось камеральным способом.

В рамках проведения подготовлен Акт проверки от 21 июня 2016 года № 03-17/2.

По результату представлен Отчет от 11.07.2016 года и руководителю объекта контроля - управления культуры Администрации города Алушты Республики вручено Представление от 11.07.2016 № 03-19/2.

В результате проведения проверки, КСО установлено:

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 1:

1.1. Положение об организации и осуществлении внутреннего контроля над качеством оказания муниципальных услуг **отсутствует.**

1.2. Административные регламенты по предоставлению муниципальных услуг (платные/бесплатные) объектом контроля в полном объеме **не разработаны и не утверждены.**

1.3. В пунктах 1.2 и 1.2.1 Положения о порядке оказания дополнительных платных образовательных услуг в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа города Алушты», утвержденное директором МБОУ ДОД «Детской музыкальной школы» города Алушты 01.09.2015 года и согласованное с начальником управления культуры Администрации города Алушты, допущены ряд **неточностей и опечаток:**

▶ ...«Детская музыкальная школа № 5 города Белгорода (далее – Исполнитель) ...»

▶ ... финансируемой из средств бюджета муниципального образования «город Белгород»...

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 2:

2.1. Договоры аренды имущества, находящегося в собственности муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, состоящих на балансе учреждений культуры **не заключались.**

2.2. В проверяемом периоде нефинансовые активы в управлении культуры **не числились, амортизация не начислялась.**

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 3:

3.1. Денежные средства от аренды имущества в бюджет городского округа **не поступали**. Задолженность перед бюджетом городского округа **отсутствует**.

3.2. В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма ОКУД 0503127) доходы бюджета, по состоянию на 01.01.2016 г. составили **56 700,00 рублей**.

3.3. В соответствии с Отчетом о финансовых результатах деятельности учреждения (форма ОКУД 0503721), доходы управления культуры, по состоянию на 01.01.2016 г. составили **168 175 100,90 рублей**, в том числе:

- деятельность с целевыми средствами – 83 408 401,48 рублей;
- деятельность по государственному заданию – 83 033 588,68 рублей;
- приносящая доход деятельность 1 733 110,90 рублей.

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 4:

4.1. Приказ об утверждении должностных лиц осуществляющих непрерывный внутренний финансовый контроль **отсутствует**.

4.2. Карты осуществления внутреннего финансового контроля **не разработаны и не утверждены**.

4.3. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля в 2015 году **отсутствует**.

4.4. Журнал учета информации о результатах внутреннего финансового контроля **отсутствует**.

4.5. План внутреннего финансового аудита в 2015 году **не разработан и не утвержден**.

4.6. План внутреннего финансового аудита на 2016 год, в срок до 31 декабря 2016 года, **не утвержден**.

4.7. Внутренний финансовый аудит в 2015 году **не проводился**.

4.8. Регистр (журнал) внутреннего финансового аудита **отсутствует**.

4.9. Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в 2015 году **не представлен**.

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 5:

5.1. В изъятии договоров аренды имущества, находящегося в собственности муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым и неотъемлемых документов к ним, нет необходимости, в связи с их отсутствием.

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 6:

6.1. *В части анализа в части цен при приобретении транспорта, техники, запчастей, топлива, проведения ремонтных и строительных работ за счет средств бюджета, а также соблюдения законодательства при осуществлении закупок,* КСО установлено, что нарушены требования

Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на территории Республики Крым в 2015 году, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 04.02.2015 № 25, а именно:

6.1.1. Контрактный управляющий в управлении культуры **не назначен**, в должностных инструкциях сотрудников обязанности контрактного управляющего **не предусмотрены**;

6.1.2. Муниципальный заказчик – Управление культуры Администрации города Алушты Республики Крым на веб-портале «Государственные закупки в Республике Крым» (<http://www.zakup-rk.ru/>), а так же на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг **не зарегистрирован**;

6.1.2. План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год в соответствии с действующим законодательством **не размещен**;

6.1.3. Управлением культуры в 2015 году заключены и в соответствии с действующим законодательством зарегистрированы в Управлении Федерального казначейства 3 Договора и 2 Муниципальных контракта

Пояснительной записки с указанием нормативно-правового акта, на основании которого были заключены договоры, контракты, с указанием предмета контракта, контрагента, суммы и срока его действия объектом контроля **не предоставлено**.

Совокупный годовой объём закупок товаров, работ, услуг по аппарату Управления культуры за 2015 год составил **23 763,99 рублей**.

Для контроля за соответствием поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта Комиссия **не создавалась**. Документы, подтверждающие проверку соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказания услуги, а также сведения о проведении экспертизы по контрактам и договорам **не предоставлены**.

6.1.4. Положение о закупках **не разработано, не утверждено и не зарегистрировано** в едином государственном реестре юридических лиц;

6.1.5. Комиссия по размещению заказов **не создана**.

6.2. *В части анализа организации работы по осуществлению бюджетного и бухгалтерского учёта*, КСО установлено:

6.2.1. Применение приказа от 31.10.2014 № 31-О «Об утверждении Положения об учётной политике отдела культуры Алуштинского городского совета», в Управлении культуры Администрации города Алушты Республики Крым **является неправомочным**;

6.2.2. При ведении бухгалтерского учета применяются нормы приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами

государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», утратившего свою силу;

6.2.3. Учёт расходов управления культуры Администрации города Алушты, как администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, в части направления ассигнований подведомственным получателям бюджетных средств **не ведётся**.

6.3. В части анализа операций по ведению финансово-хозяйственной деятельности, эффективности использования бюджетных средств и показателей бухгалтерской и бюджетной отчётности, КСО установлено:

6.3.1. Осуществление расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества, услуг связи в сумме **11 763,99 рублей** являются необоснованными;

6.3.2. Инвентаризация имущества управления культуры **не проводилась**, на баланс управления имущество **не передавалось**;

6.3.3. Установлено фактическое наличие имущества, находящегося в оперативном управлении (фактическом пользовании) управления культуры в количестве 44 единицы.

6.4. В части анализ правомерности осуществления расходов на оплату труда, КСО установлено несоблюдение требований Трудового кодекса Российской Федерации, муниципальных нормативных правовыми актов Алуштинского городского совета Республики Крым, Администрации города Алушты Республики Крым, которое заключается в следующем:

6.4.1. Начисление заработной платы не в полном объеме. За проверяемый период недоначислено заработной платы в сумме **5 156,42 руб.;**

6.4.2. Излишнее начислено и выплачено материальной помощи сотруднику учреждения в сумме **7 250,00 руб.**

Предложения (рекомендации) КСО:

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес Главы муниципального образования городской округ Алушта - Председателя Алуштинского городского совета Республики Крым, для сведения.

2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес Главы администрации города Алушты Республики Крым, для сведения, а так же:

2.1. Для рассмотрения вопроса о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших выявленные нарушения;

2.2. Принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате проверки и причин их возникновения - Управлению имущественных отношений Администрации города Алушты Республики Крым совместно с управлением культуры Администрации города Алушты Республики Крым включить оприходованное имущество управления культуры в Перечень

муниципального имущества.

3. Направить в адрес управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым представление Контрольно-счётного органа муниципального образования городской округ Алушта с предложениями принять меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате проверки, а также причин их возникновения:

3.1. В соответствии полномочиями, определенными Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», сформировать полный перечень муниципальных услуг (функций) предоставляемый управлением культуры Администрации города Алушты Республики Крым, а также его подведомственными учреждениями.

После утверждения полного перечня, разработать и утвердить административные регламенты на соответствующую муниципальную услугу (функцию).

3.2. Завершить разработку и утвердить административные регламенты по предоставлению муниципальных услуг (Предоставление информации об объектах культурного наследия, расположенных на территории муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым; Предоставление информации о времени и месте проведения культурно-массовых и выставочных мероприятий, организованных учреждениями культуры, анонсы данных мероприятий).

3.3. Разработать и утвердить муниципальный правовой акт, утверждающий Положение об организации и осуществлении внутреннего контроля над качеством оказания муниципальных услуг.

3.4. Внести изменения в пункты 1.2 и 1.2.1 Положения о порядке оказания дополнительных платных образовательных услуг в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа города Алушты», утвержденное директором МБОУ ДОД «Детской музыкальной школы» города Алушты 01.09.2015 года и согласованное с начальником управления культуры Администрации города Алушты, путем исключения **неточностей и опечаток**, указанных в настоящем Отчете.

3.5. Приказом управления закрепить обязанности по ведению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита за конкретными должностными лицами, внести соответствующие дополнения (изменения) в должностные инструкции сотрудников.

3.6. Организовать работу по проведению внутреннего финансового

контроля, внутреннего финансового аудита, при проведении внутреннего финансового контроля методами самоконтроля и контроля по уровню подчиненности.

В случае выявления нарушений, направлять материалы проверок в уполномоченный орган Администрации города Алушты Республики Крым и правоохранительные/надзорные органы.

3.7. В соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» назначить контрактного управляющего, закрепить в должностной инструкции ответственного работника функции и полномочия, предусмотренные ч. 4 ст. 38 данного Федерального закона.

3.8. Зарегистрироваться на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в качестве муниципального заказчика товаров, работ, услуг.

3.9. Разместить на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд для муниципального заказчика – управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым.

3.10. При осуществлении закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального заказчика – управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым руководствоваться требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В случае необходимости – заключить договор о передаче функций на осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального заказчика – управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым с уполномоченным органом Администрации города Алушты.

3.11. Совместно с муниципальным казённым учреждением, уполномоченным на организацию и ведение бюджетного и бухгалтерского учёта:

3.11.1. Разработать и утвердить положение об учётной политике управления культуры.

При формировании учётной политики, осуществлении операций по ведению бухгалтерского учёта, составлению первичных учётных документов управлению культуры необходимо руководствоваться нормами действующего законодательства, в том числе Приказа Минфина России от 30 марта 2015 года

№ 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

3.11.2. Организовать ведение бухгалтерского и бюджетного учёта управления как администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств в части направления ассигнований подведомственным получателям бюджетных средств.

3.11.3. Осуществлять расходы на оплату работ, услуг по содержанию имущества, исключительно состоящего на балансовом (забалансовом) учёте управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым.

3.11.4. Принять на основании акта приёма-передачи от ликвидационной комиссии Исполнительного комитета Алуштинского городского совета и осуществить постановку на балансовый (забалансовый) учёт имущество в количестве 44 единиц, находящегося в фактическом пользовании управления и установленного в соответствии с Актом проверки наличия имущества по месту нахождения объекта контроля – Управления культуры Администрации г. Алушты Республики Крым по состоянию на 17 июня 2016 года, с последующим включением совместно с управлением имущественных отношений Администрации города Алушты Республики Крым данного имущества в перечень муниципального имущества.

3.11.5. Произвести перерасчёт заработной платы и составить соответствующую бухгалтерскую справку.

3.11.5.1. Произвести **доначисление** заработной платы сотрудникам управления.

За январь 2015 года:

- Михайлюченко О.Н. – в сумме 1 240,00 рублей;
- Карнауховой И.В. – в сумме 1 160,00 рублей.

За март 2015 года:

- Михайлюченко О.Н. – в сумме 930,00 рублей;
- Карнауховой И.В. – в сумме 870,00 рублей.

За август 2015 года:

- Карнауховой И.В. – в сумме 956,00 рублей.

3.11.5.2. Произвести **сторнирование** излишне начисленной материальной помощи и **возврат необоснованно израсходованных бюджетных средств** по сотруднику управления.

В июне 2015 года:

Карнауховой И.В. – в сумме 7 250,00 рублей.

3.11.5.3. Произвести перерасчёт удержанного и перечисленного налога на доходы физических лиц и отчислений в целевые фонды.

3.12. Принимая во внимание нарушения правил ведения бухгалтерского и бюджетного учёта Муниципальным казенным учреждением городской округ Алушта Республики Крым «Управление по административно-хозяйственному обеспечению администрации г. Алушты», отсутствие ведения бухгалтерского и бюджетного учёта управления культуры как администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств в части направления ассигнований подведомственным получателям бюджетных средств, отсутствие внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита, а также то, что ведение бухгалтерского и бюджетного учёта подведомственных учреждений культуры осуществляется Муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений культуры и школ дополнительного образования г. Алушты», рекомендовать управлению культуры заключить договор на ведение бухгалтерского и бюджетного учёта с Муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений культуры и школ дополнительного образования г. Алушты».

3.13. Не допускать использование нелицензионного программного обеспечения в работе управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым.

Результат рассмотрения предложений (рекомендаций) и представления

Представление от 11.07.2016 № 03-19/2 вручено 11.07.2016 года.

Срок уведомления о результатах рассмотрения представления и принятых мерах в течение одного месяца со дня получения (до 11.08.2016 года).

2.4.3. В соответствии с п. 2.4 Плана работы КСО на 2016 год, на данный момент проводятся контрольные мероприятия - Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных управлению образования и молодежи Администрации города Алушты Республики Крым в 2015 году и в 1 квартале 2016 года.

2.5. Иная деятельность КСО

2.5.1. В соответствии с п. 3.3 Плана работы КСО на 2016 год, в отчетном периоде, КСО произвелся Контроль за принятием мер по устранению выявленных

нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения контрольных мероприятий в 2015-2016 гг.

В результате проведенного анализа, КСО подготовлена Аналитическая справка от 11.07.2016 № 03-14/85, которая направлена в адрес Главы муниципального образования городской округ Алушта - Председателя Алуштинского городского совета и Главы администрации города Алушты, для сведения.

2.5.2. Кроме того, в части подготовки предложений о принятии, изменении, дополнении или отмене правовых актов КСО, проведена следующая работа:

■ распоряжением Председателя КСО от 14.04.2016 № 12/1, внесены изменения в План работы КСО на 2016 год.

Основание – организация работы КСО;

■ распоряжением Председателя КСО от 23.05.2016 № 15, изменен состав участников группы по проведению экспертно-аналитического мероприятия – Обследования по вопросу исполнения бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за 1 квартал 2016 года.

Основание – выход с больничного сотрудника КСО;

■ распоряжением Председателя КСО от 30.05.2016 № 16, продлен первоначально установленного срок окончания контрольного мероприятия – проверки деятельности управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым.

Основание - необходимость проведения сложного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности и эффективной деятельности управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым.

2.5.3. В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ, Законом Республики Крым от 08.08.2014 № 54-ЗРК «Об основах местного самоуправления в Республике Крым», Законом Республики Крым от 25.06.2015 № 117-ЗРК/2015 «Об административных правонарушениях в Республике Крым», с целью осуществлению полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, КСО *разработан проект решения Алуштинского городского совета «О наделении председателя и заместителя председателя Контрольно-счётного органа муниципального образования городской округ Алушта полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях»* (далее – Проект решения).

Проект решения определяет наделение сотрудников КСО полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14 - 15.15.16, частью 1 статьи 19.4,

статьей 19.4.1, частью 20 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

3. Взаимодействие КСО с другими органами

На данный момент заключены соглашения о сотрудничестве и взаимодействии КСО:

- с Администрацией города Алушта Республики Крым;
- с контрольно-счетными органами Республики Крым;
- с Контрольно-ревизионным управлением Симферопольского района Республики Крым;
- с Отделом Министерства внутренних дел Российской Федерации по г. Алуште;
- с Управлением Федерального казначейства по Республике Крым;
- с Прокуратурой города Алушты.

Проводится дальнейшая работа, направленная на заключение соглашений о сотрудничестве с другими органами о взаимодействии при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, органов местного самоуправления.

4. Итоги работы КСО за отчетный период

План работы КСО на отчетный период выполнен.

В 2016 году Контрольно-счетный орган продолжит работу, направленную на реализацию приоритетов развития городского округа, в рамках которой будет осуществляться комплекс мероприятий по контролю исполнения бюджета, по дальнейшему повышению эффективности работы КСО, как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля; проведению мероприятий, направленных на осуществление предварительного финансового контроля, профилактику и предупреждение нарушений действующего законодательства, проведению контрольных мероприятий в форме аудита эффективности расходования бюджетных средств и аудита закупок.

Предлагается продолжить работу по дальнейшему сотрудничеству и взаимодействию в вопросах развития и совершенствования муниципального внутреннего контроля.

**Заместитель председателя
городского совета**

Б.Б. Егоров

**Председатель Контрольно-счетного органа
муниципального образования
городской округ Алушта**

А.А. Баркетов