

Приложение
к решению Алуштинского городского
совета 20 сессии 1 созыва
от 22 апреля 2016 № 20/32

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетного органа
муниципального образования городской округ Алушта
за 1 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 16.02.2015 № 5 «Об утверждении Стандарта организации деятельности СОД 2 «Подготовка отчетов о работе Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта», от 19.04.2016 № 13 «Об утверждении Отчёта по плану работы Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта за 1 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 1 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 годового 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 1 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. Все необходимые стандарты организации деятельности КСО (СОД, СФК) утверждены в 2015 году.

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 1 квартале 2016 года, КСО утверждены **8 приказов и 11 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 Горсовета <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 в 1 квартале 2016 года не поступало.

Жалоб, предложений и заявлений по вопросам относящимся к полномочиям КСО в 1 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 **2 проекта решений**. По результатам рассмотрения:

№ п/п	Наименование проекта	Результат рассмотрения
1.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение	Проект согласован, представлено заключение от 27.01.2016

	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».	№ 03-35/1.
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 25.03.2016 № 03-35/2.

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

2.3.1.3. В части финансово-экономической экспертизы проектов иных муниципальных правовых актов было направлено **1 проект**. По результатам рассмотрения:

№ п/п	Наименование проекта	Результат рассмотрения
1.	на проект постановления Администрации города Алушты Республики Крым «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на возмещение затрат по содержанию улично-дорожной сети территории муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым»	Заключение от 25.03.2016 № 03-35/3. Отсутствует предмет финансово-экономической экспертизы, отсутствуют расчеты бюджетных средств, отсутствует прогноз социально-экономических и иных последствий его принятия, в связи с этим проведение экспертно-аналитического мероприятия, в форме финансово-экономической экспертизы не представляется возможным.

Всего за 1 квартал 2016 года в рамках проведения финансово-экономической экспертизы рассмотрено **3 проекта** муниципальных правовых актов.

2.3.2. В соответствии с п. 1.5. Плана работы КСО на 2016 год, на данный момент проводится экспертно-аналитическое мероприятие и подготовка заключения о ходе исполнения бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за 2015 год.

2.4. Контрольная деятельность КСО

2.4.1. В соответствии с п. 2.6 Плана работы КСО на 2015 год было окончено проведение контрольного мероприятия - **Проверка поступлений в бюджет муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым в**

2015 году доходов в виде арендной платы от использования муниципального имущества.

Контрольное мероприятие проводилось камеральным способом.

По результату представлен Отчет от 18.02.2016 года и руководителю объекта контроля - управления имущественных отношений Администрации г. Алушты Республики Крым вручено Представление от 18.02.2016 № 03-19/5.

Предложения (рекомендации) КСО

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

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

- Направить в адрес управления имущественных отношений 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:

1. Разработать и утвердить должностную инструкцию Заместителя начальника управления, начальника отдела арендных отношений и приватизации управления имущественных отношений Администрации города Алушты Республики Крым.

2. Завершить разработку и утвердить административные регламенты по предоставлению муниципальных услуг.

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

4. Внести изменения в решение Алуштинского городского совета Республики Крым от 25.03.2015 № 9/58, в части приведения в соответствие с требованиями п. 2 постановления Совета министров Республики Крым от 09.09.2015 № 536 «О внесении изменений в постановление Совета министров Республики Крым от 02 сентября 2014 года № 312».

5. Внести изменения в постановление Администрации города Алушты Республики Крым № 2027 «Об урегулировании вопросов взимания арендной платы за пользование муниципальным имуществом» путем исключения противоречия пункта 1 пункту 2 данного постановления.

6. Произвести полную инвентаризацию имущества муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, с последующим утверждением Перечня имущества муниципальным правовым актом.

7. Активировать работу по переоформлению действующих договоров аренды имущества, в случае невозможности переоформления действующих договоров

аренды, заключить дополнительные соглашения в части изменения порядка оплаты и изменения сторон по заключенным договорам.

8. Активировать работу по проведению оценки объектов аренды в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» по договорам аренды, сроки действия которых истекают после 31 декабря 2016 года, заключенным до 01.04.2015 года путем составления реестра необходимых расходов с указанием экономического эффекта, с последующим включением данных расходов в Муниципальную программу.

10. Активизировать контроль за исполнением договорных отношений, в части:

а) проверки правильности произведенной оплаты арендаторами (полноту и своевременность произведенных оплат);

б) расчета задолженности (с учетом пени и штрафных санкций) в бюджет муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым;

в) проведения претензионной работы, как в досудебном, так и в судебном порядке.

11. Разработать и утвердить муниципальный правовой акт, утверждающий:

- форму Реестра договоров аренды имущества, находящегося в собственности муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым;

- порядок ведения Реестра договоров аренды имущества, находящегося в собственности муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым.

12. Возложить обязанности на конкретное должностное лицо, ответственное за ведение Реестра договоров аренды имущества, находящегося в собственности муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, путем издания соответствующего Приказа управления.

13. Актуализировать Реестр договоров аренды имущества, находящегося в собственности муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым в разрезе балансодержателей.

14. Организовать работу по проверкам внутреннего финансового аудита, нарушений бюджетного законодательства, 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.

15. Не допускать использование нелицензионного программного обеспечения в работе управления имущественных отношений Администрации города Алушты Республики Крым.

16. Возобновить ведение учета поступлений за арендованное имущество с использованием программного обеспечения «Автоматизированная система управления муниципальной собственностью».

Анализ выполнения предложений (рекомендаций) и Представления КСО

По результатам рассмотрения письма УИО (от 16.03.2016 № 145/02.12-19) о выполнении Представления, КСО установлено, что по состоянию на 16.03.2016 г., УИО не выполнены следующие рекомендации:

Пункт 3 Представления.

Решением Алуштинского городского совета от 25.03.2015 № 9/69 (в редакции решения от 13.11.2015 № 14/64) утверждены 20 видов муниципальных услуг из них:

- **не утвержден** 1 проект административного регламента по предоставлению муниципальных услуг (Выдача выписок из Реестра имущества, находящегося в собственности муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым);

- **не разработаны и не утверждены** 19 видов административных регламентов по предоставлению муниципальных услуг.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 6 Федерального закона № 210-ФЗ, органы, предоставляющие государственные услуги, и органы, предоставляющие муниципальные услуги, обязаны предоставлять государственные или муниципальные услуги в соответствии с административными регламентами.

Пункт 4 Представления.

Муниципальный правовой акт, утверждающий Положение об организации и осуществлении внутреннего контроля над качеством оказания муниципальных услуг **не разработан и не утвержден**.

Пункт 5 Представления.

Изменения в решение Алуштинского городского совета Республики Крым от 25.03.2015 № 9/58, в части приведения в соответствие с требованиями п. 2 постановления Совета министров Республики Крым от 09.09.2015 № 536 «О внесении изменений в постановление Совета министров Республики Крым от 02 сентября 2014 года № 312» **не утверждены**.

Пункт 6 Представления.

Изменения в постановление Администрации города Алушты Республики Крым № 2027 «Об урегулировании вопросов взимания арендной платы за пользование муниципальным имуществом» путем исключения противоречия пункта 1 пункту 2 данного постановления **не утверждены**.

Пункт 7 Представления.

Полная инвентаризацию имущества муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, по состоянию на 16.03.2016 г., **не произведена**.

Пункт 13 Представления.

Реестр договоров аренды имущества, находящегося в собственности

муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым в разрезе балансодержателей, по состоянию на 16.03.2016 г., **не актуализирован.**

Работа по проведению внутреннего финансового аудита, нарушений бюджетного законодательства, при проведении внутреннего финансового контроля методами самоконтроля и контроля по уровню подчиненности, по состоянию на 16.03.2016 г., **не организована.**

Пункт 15 Представления.

Учет поступлений за арендованное имущество с использованием программного обеспечения «Автоматизированная система управления муниципальной собственностью», по состоянию на 16.03.2016 г., **не ведется.**

Информация о последующем выполнении указанных рекомендаций в КСО не предоставлена.

2.4.2. В соответствии с п. 2.2 Плана работы КСО на 2016 год, на данный момент продолжается проведение контрольные мероприятия - **Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Малореченское» за 2015 год.**

По результату предварительного анализа, руководителю объекта контроля вручен Акт проверки № 03-17/1. В данный момент проверка находится на завершающем этапе. Этап окончится составлением Отчета о результатах контрольного мероприятия.

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ результаты проверки

1. По Вопросу Программы контрольного мероприятия № 1 «Краткая информация о деятельности Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Малореченское» (запрос информации от объекта контроля). Соответствие фактической деятельности предприятия видам деятельности, предусмотренных Уставом, законодательством и полученным разрешающим документам»:

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 «Использование средств полученных от оказания услуг Муниципальным унитарным предприятие городского округа Алушта Республики Крым «Малореченское»:

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 «Имущество находящееся в собственности и пользовании Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Малореченское»:

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 «Финансовая деятельность в ходе заключенных договоров Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Малореченское» с индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами. Состояние расчетно-платежной дисциплины и исполнение хозяйственных договоров. Состояние претензионно-исковой работы»:

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 «Изъятие договоров (и неотъемлемых документов к ним) заключенных Муниципальным

унитарным предприятием городского округа Алушта Республики Крым «Малореченское» с индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами (по мере необходимости)»

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

6. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 6 «Анализ законности, результативности, эффективности (обоснованности): использования средств, полученных за оказанные услуги; использования имущества, находящегося в собственности и пользовании; заключенных договоров с индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами; цен при приобретении транспорта, техники, запчастей, топлива, проведения ремонтных и строительных работ за счет средств бюджета, а также соблюдения законодательства при осуществлении закупок; иных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, связанных с использованием денежных средств бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым (при наличии)»

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 неправомочно.

- 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 САЗ 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.**

2.4.3. В соответствии с п. 2.3 Плана работы КСО на 2016 год, на данный момент проводятся контрольные мероприятия - Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных управлению культуры Администрации города Алушты Республики Крым в 2015 году и в 1 квартале 2016 года.

2.5. Иная деятельность КСО

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

■ распоряжением Председателя КСО от 15.02.2016 № 5, внесены изменения в План работы КСО на 2016 год.

Основание - обращения Главы муниципального образования городской округ Алушта – Председателя Алуштинского городского совета Республики Крым от 15.02.2016 № 02-13/188 и Главы администрации города Алушты Республики Крым от 29.01.2016 № 02-16/72;

■ распоряжением Председателя КСО от 15.02.2016 № 7, изменен состав участников группы по проведению проверки деятельности управления имущественных отношений Администрации города Алушты Республики Крым.

Основание – распоряжение от 18.01.2016 № 2 «О предоставлении отпуска сотруднику Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта»;

■ распоряжением Председателя КСО от 17.03.2016 № 8, продлен первоначально установленного срок окончания контрольного мероприятия – проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Малореченское» и внесены изменения в состав участников рабочей группы по проведению проверки.

Основание - необходимость проведения сложного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности, эффективности (обоснованности) использования средств, полученных за оказанные услуги; использования имущества, находящегося в собственности и пользовании; заключенных договоров с индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами; цен при приобретении транспорта, техники, запчастей, топлива, проведения ремонтных и строительных работ за счет средств бюджета, а также соблюдения законодательства при осуществлении закупок; иных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, связанных с использованием денежных средств бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым.

■ распоряжением Председателя КСО от 17.03.2016 № 9, внесены изменения в «Порядок работы комиссии по соблюдению требований к служебному поведению лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы в Контрольно-счётном органе муниципального образования городской округ Алушта

и урегулированию конфликта интересов» и был утвержден ее состав.

Основание – приведение в соответствие с действующим законодательством правовых актов КСО, организация работы Комиссии.

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

**Заместитель председателя
Контрольно-счетного органа
муниципального образования
городской округ Алушта**

Д.А. Брюхов