

Приложение
к решению Алуштинского городского
совета 33 сессии 1 созыва
от 20 января 2017 № 33/7

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетного органа
муниципального образования городской округ Алушта
за 2016 год

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 15.02.2016 № 5, от 14.04.2016 № 12/1, от 29.07.2016 № 23, от 25.08.2016 № 30, от 28.10.2016 № 42, от 15.11.2016 № 44), 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 13.01.2017 № 2 «Об утверждении Отчета по плану работы Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта за 2016 год».

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 протворческой 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 2016 году 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 Республики Крым (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 2016 году, осуществлялось:

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

2.1. Организация деятельности КСО

2.1.1. 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», Законами Республики Крым от 05.06.2014 № 16-ЗРК «О структуре и наименовании органов местного самоуправления в Республике Крым, численности, сроках, полномочий и дате проведения выборов депутатов представительных органов муниципальных образований первого созыва в Республике Крым», от 21.08.2014 № 54-ЗРК «Об основах местного самоуправления в Республике Крым», от 10.09.2014 № 76-ЗРК «О муниципальной службе в Республике Крым», от 16.09.2014 № 77-ЗРК «О реестре муниципальных должностей в Республике Крым», Уставом муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, Алуштинским городским советом Республики Крым были приняты следующие муниципальные нормативные правовые акты:

- решением Алуштинского городского совета Республики Крым от 22.07.2016 № 25/15, председатель и заместитель председателя Контрольно-счётного органа муниципального образования городской округ Алушта наделены полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях;

- решением Алуштинского городского совета Республики Крым от 24.08.2016 № 25/30, внесены изменения в решение Алуштинского городского совета от 13.11.2015 № 14/60 «Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым».

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-счётном органе муниципального образования городской округ Алушта», в соответствии с общими требованиями, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации, в 2016 году, КСО утверждены - **21 приказ и 53 распоряжения** по вопросам организации деятельности КСО, основные из них:

■ распоряжением Председателя КСО от 15.01.2016 № 1, утвержден Отчет по плану работы Контрольно-счётного органа муниципального образования городской округ Алушта за 2015 год;

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

■ 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 утвержден ее состав;

- распоряжением Председателя КСО от 14.04.2016 № 12/1, внесены изменения в План работы КСО на 2016 год;
- распоряжением Председателя КСО от 27.06.2016 № 20, утверждена организация обработки и защиты персональных данных служащих КСО;
- приказом Председателя КСО от 12.07.2016 № 9, КСО наделено бюджетными полномочиями в отношении закрепленных за ним источником доходов;
- приказом Председателя КСО от 13.07.2016 № 10, утвержден перечень муниципальных должностей и должностей муниципальной службы в КСО, предусмотренных ст. 12 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- распоряжением Председателя КСО от 29.07.2016 № 23, внесены изменения в План работы КСО на 2016 год;
- распоряжением Председателя КСО от 12.08.2016 № 26, утвержден порядок сообщения отдельными категориями лиц о получении подарка в связи с их должностным положением или исполнением ими служебных (должностных) обязанностей в КСО, сдачи и оценки подарка, реализации (выкупа) и зачисления средств, вырученных от его реализации;
- распоряжением Председателя КСО от 15.08.2016 № 27, утверждено Положение о порядке применения взысканий за несоблюдение ограничений и запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов и неисполнение обязанностей, установленных в целях противодействия коррупции в КСО;
- приказом Председателя КСО от 25.08.2016 № 13, утверждено штатное расписание КСО с 25.08.2016 г.;
- распоряжением Председателя КСО от 25.08.2016 № 30, внесены изменения в План работы КСО на 2016 год;
- распоряжением Председателя КСО от 25.08.2016 № 32, определена оплата труда выборных должностных лиц КСО;
- приказом Председателя КСО от 25.08.2016 № 12, утверждена методика прогнозирования поступлений источников доходов бюджета городского округа Алушта Республики Крым, закрепленных за КСО;
- распоряжением Председателя КСО от 28.10.2016 № 42, внесены изменения в План работы КСО на 2016 год;
- распоряжением Председателя КСО от 15.11.2016 № 44, внесены изменения в План работы КСО на 2016 год;
- распоряжением Председателя КСО от 16.12.2016 № 49, утвержден План работы КСО на 2017 год;
- распоряжением Председателя КСО от 16.12.2016 № 50, утвержден План мероприятий по противодействию коррупции в КСО на 2017 год.

2.2. Стандартизация деятельности КСО

В отчетном периоде, организационная работа КСО была направлена на обеспечение эффективного функционирования органа, совершенствование

организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и совершенствования ее методологического обеспечения.

В 2016 году производилась деятельность, направленная на реализацию норм Федерального закона от 06.10.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в части стандартизации деятельности органа.

За отчетный период:

- распоряжением Председателя КСО от 11.10.2016 № 38, утвержден Стандарт организации деятельности **СОД 4** «Порядок выявления административных правонарушений, составления и направления на рассмотрение протоколов об административных правонарушениях должностными лицами Контрольно-счётного органа муниципального образования городской округ Алушта».

2.3. 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 в 2016 году не поступало.

Жалоб, предложений и заявлений по вопросам относящимся к полномочиям КСО в 2016 году не поступало.

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

2.4. Экспертно-аналитическая деятельность КСО

2.4.1. За отчетный период, в КСО на рассмотрение:

2.4.1.1. 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 **18 проектов решений**. По результатам рассмотрения:

№ п/п	Наименование проекта	Результат рассмотрения
1.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 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 27.01.2016 № 03-35/1.
2.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 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.
3.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 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.
4.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 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.
5.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 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.
6.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 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.
7.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 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 23.06.2016 № 03-35/10.
8.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 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 06.07.2016 № 03-35/11.

	муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016 год».	
18.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 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 22.12.2016 № 03-35/24.

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

2.4.1.3. В части финансово-экономической экспертизы проектов иных муниципальных правовых актов было направлено **2 проекта**. 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.
2.	проект решения Алуштинского городского совета «О согласовании тарифа на услуги муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства» по размещению и захоронению твердых коммунальных отходов»	Дан отказ в проведении финансово-экономической экспертизы (от 25.08.2016 № 03-14/118). Представлены рекомендации.

Всего за 2016 год в рамках проведения финансово-экономической экспертизы рассмотрено **20 проектов** муниципальных правовых актов (далее – МПА), из них:

- согласовано 15 проектов МПА;
- согласовано и даны рекомендации по 3 проектам МПА;
- отказано в согласовании и даны рекомендации по 1 проекту МПА;
- отказано в согласовании в связи с отсутствием предмета экспертизы по 1 проекту МПА.

2.4.2. 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**».

Выводы Заключения

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.

Предложения (рекомендации) КСО

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. Заключения и перезаключения 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.

2.4.3. 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.

Выводы Заключения

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.**

Предложения (рекомендации) КСО

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.

2.4.4. В соответствии с п. 1.7. Плана работы КСО на 2016 год, проведено экспертно-аналитическое мероприятие и подготовлено заключение от 05 сентября 2016 года № 03-35/15/ЭАМ на отчет об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за 1 полугодие 2016 года.

Выводы Заключения

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

- по доходам в сумме **479 569,844 тыс. руб.** Уточнённый план 2016 года выполнен на 47 %;

- по расходам – **491 760,351 тыс. руб.** Уточнённый план 2016 года выполнен на 45,4 %.

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.

КСО обращает внимание, что в составе информации, предоставленной для проведения обследования, отсутствует информация о ходе реализации Планов мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016-2018 годы и повышению эффективности использования бюджетных средств муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016-2018 годы с указанием результатов достижения целевых показателей, в связи с чем провести полный и объективный анализ не представляется возможным.

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.

Предложения (рекомендации) КСО

С учётом вышеизложенного, Контрольно-счётный орган муниципального образования городской округ Алушта, полагает, что 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:

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

▶ 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.

▶ 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.

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

► 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.

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

2.4.5. В соответствии с п. 1.8. Плана работы КСО на 2016 год, проведено экспертно-аналитическое мероприятие и подготовлено заключение от 02 декабря 2016 года № 03-35/21/ЭАМ на отчет об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за 9 месяцев 2016 года.

Выводы Заключения

Бюджет муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за 9 месяцев 2016 года исполнен:

- по доходам в сумме **800 113,844 тыс. рублей**. Уточнённый план 2016 года выполнен на 66,7 %;

- по расходам – **756 763,269 тыс. рублей**. Уточнённый план 2016 года выполнен на 59,7 %.

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.

КСО обращает внимание, что в составе информации, предоставленной для проведения обследования, отсутствует информация о ходе реализации Планов мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016-2018 годы и повышению эффективности использования бюджетных средств муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016-2018 годы с указанием результатов достижения целевых показателей, в связи с чем провести полный и объективный анализ не представляется возможным.

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.

Предложения (рекомендации) КСО

С учётом вышеизложенного, Контрольно-счётный орган муниципального образования городской округ Алушта, полагает, что 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;

- перезаключение договоров аренды земельных участков 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.

2.4.6. В соответствии с п. 1.9 Плана работы КСО на 2016 год было проведено экспертно-аналитическое мероприятие и подготовлено Заключение от 22 декабря 2016 года № 03-35/23/ЭАМ на проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2017 год».

Выводы Заключения

По результату анализа проекта решения Алуштинского городского совета Республики Крым «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016 год», **Контрольно-счетным органом муниципального образования городской округ Алушта установлено:**

1. Общий объем доходов бюджета городского округа Алушта на 2016 год прогнозируется в размере **1 105 538 566,37 рублей**, из них:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме **434 710 360,37 рублей**,
- безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты) из бюджета Республики Крым в сумме **670 828 206,00 рублей**.

2. Общий объем расходов бюджета городского округа Алушта на 2016 год прогнозируется в размере **1 105 538 566,37 рублей**.

Расходы бюджета городского округа имеют социальную направленность.

3. Дефицит бюджета городского округа на 2016 год **не предусмотрен**.

4. Муниципальный внутренний долг муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 1 января 2017 года, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям **не планируется**.

5. Проект решения о бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016 год подготовлен и внесен на рассмотрение Алуштинского городского совета **в соответствии с требованиями** статей 169, 171, 172, 174.1, 179, 184.1, 184.2, 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их **соответствие** статьям 39-42, 46, 47, 61.2, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Формирование объема и структуры расходов бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016 год осуществлялось **в режиме жесткой экономии бюджетных средств**, оптимизации расходов на выполнение функций органов местного самоуправления (за исключением расходов на энергоносители), исходя из основных подходов с учетом приоритетов, определенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

8. Реализуя принцип подведомственности расходов бюджета, все ассигнования бюджета городского округа на 2017 год распределены по главным распорядителям средств местного бюджета согласно ведомственной классификации расходов.

9. Анализ поступлений доходов проекта бюджета показал, что **прогнозируемое недопоступление по НДФЛ** в бюджет городского округа составляет **16 726,8 тыс. руб.**

10. Проектом решения предусмотрено создание резервного фонда Администрации города Алушты Республики Крым в размере **10 002 300,00 рублей**, что не противоречит статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (0,9 % от общего объема расходов).

Предложения (рекомендации) КСО

С учётом вышеизложенного, Контрольно-счетный орган муниципального образования городской округ Алушта, полагает, что **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. Усилить претензионную работу по погашению задолженности перед бюджетом городского округа.

2. Администраторам доходов в процессе исполнения бюджета проводить уточнение плановых показателей с учётом сложившейся динамики поступлений.

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

4. Обеспечить принятие и согласование финансовых планов муниципальными унитарными предприятиями с целью увеличения поступлений в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, при необходимости усовершенствовать их систему управления, выявлять причины возникновения неудовлетворительных показателей.

5. Усилить контроль за эффективным использованием имущества муниципального образования.

6. Учитывая риски недопоступления отдельных показателей, Администрации г. Алушты, разработать и утвердить мероприятия по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и

неналоговых доходов бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, в том числе путем включения в мероприятия:

- 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;

- усиление контроля как за установкой рекламных конструкций на территории муниципального образования, так и поступлением бюджет платы за временное пользование местами расположения рекламных средств, платежей по государственной пошлине за выдачу разрешений на их установку;

- усиление контроля за эффективным использованием имущества муниципального образования, в том числе земельных ресурсов.

- проведение претензионной и исковой работы по договорам аренды за земли до разграничения государственной собственности на землю, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений),

- подготовка соответствующей нормативной базы и документации с целью осуществления продажи земельных участков.

7. Не допускать возникновения кредиторской и дебиторской задолженности.

8. Не допускать принятие дополнительных расходных обязательств без наличия дополнительного доходного источника.

9. После утверждения бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на очередной финансовый год, привести объемы бюджетных ассигнований муниципальных программ в соответствии с решением о бюджете (не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу) путем внесения соответствующих изменений в Программу и рассмотрения их городским советом.

2.4.7. В соответствии с п. 1.10 Плана работы КСО на 2016 год было проведено экспертно-аналитическое мероприятие и подготовлено Заключение от 29 декабря 2016 года № 03-35/25/ЭАМ о результатах экспертно-аналитического мероприятия – **«Анализ соблюдения требований действующего законодательства при начислении заработной платы работникам Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» в 2016 году».**

Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось камеральным способом.

Первоначально установленный срок проведения экспертно-аналитического мероприятия был определен с 30.11.2016 года по 27.12.2016 года.

С целью необходимости проведения сложного экспертно-аналитического мероприятия в части анализа соблюдения требований действующего законодательства при начислении заработной платы работникам Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье», руководствуясь законодательством Российской Федерации, Республики Крым и локальными

нормативными правовыми актами, первоначально установленный срок окончания экспертно-аналитического мероприятия был продлен на 2 рабочих дня.

По результату представлено Заключение от 29 декабря 2016 года № 03-35/25/ЭАМ и руководителю объекта экспертно-аналитического мероприятия - Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» вручено Представление от 29.12.2016 № 03-31/4.

Выводы Заключения

По результату экспертно-аналитического мероприятия - Анализа соблюдения требований действующего законодательства при начислении заработной платы работникам Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» в 2016 году, Контрольно-счетным органом муниципального образования городской округ Алушта установлено следующее:

По вопросу

Программы экспертно-аналитического мероприятия № 1:

1.1. Сведения об основном и дополнительных видах деятельности (Код и наименование вида деятельности), представленных объектом контроля, **не соответствуют** сведениям о МБУК ГОА КДЦ «ДТ «Подмосковье», сформированных на сайте ФНС России (<https://www.nalog.ru>) с использованием сервиса «Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств» (пункты 35-44).

1.2. Муниципальный правовой акт, утверждающий Положение о порядке принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, Порядка утверждения устава муниципального бюджетного учреждения и Порядка заключения, расторжения и внесения изменений в трудовые договоры с руководителями муниципальных бюджетных учреждений, **отсутствует**.

По вопросу

Программы экспертно-аналитического мероприятия № 2:

2.1. Применение приказа отдела культуры Алуштинского городского совета от 31.10.2014 № 31-О, при формировании учётной политики МБУК ГОА КДЦ «ДТ «Подмосковье», **является неправомочным**

2.2. Штатное расписание МБУК ГОА КДЦ «ДТ «Подмосковье» на 2016 год утверждено начальником управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым.

В штатном расписании на период с 01.01.2016 г. утверждена штатная

численность в количестве 80,75 штатных единицы и месячный фонд оплаты труда по окладам в сумме **603 095,00 рублей**.

2.3. Установленные должностные оклады общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, размеры окладов по профессиям рабочих соответствуют «Положению об оплате труда работников государственных учреждений культуры, искусства и кинематографии Республики Крым», утвержденное постановлением Совета министров Республики Крым от 18.12.2014 № 529.

2.4. В разрезе клубных учреждений и групп по должностям (административно-управленческий, творческий и обслуживающий персонал) удельный вес ФОТ по окладам в общем ФОТ соответствует удельному весу штатной численности соответствующей группы в общей штатной численности сотрудников учреждения.

В соответствии с табелями учёта рабочего времени, ведомостями начисления заработной платы по состоянию на 01.01.2016 года в учреждении списочная численность с учётом внешних и внутренних совместителей составляла 102 человека, по состоянию на 30.10.2016 года - 93 человека.

2.5. Начисление заработной платы сотрудникам МБУК ГОА КДЦ «ДТ «Подмосковье» **производилось в соответствии** муниципальными нормативными правовыми актами Администрации города Алушты Республики Крым, управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым, трудовыми договорами с сотрудниками, на основании первичных документов учреждения: табелей учета и использования рабочего времени, приказов по учреждению о приёме на работу, увольнении, перемещении, отпусках, установлении стимулирующих выплат, премировании работников и т.д.

2.6. Начисление стимулирующих выплат **осуществлялось на основании** Приказов руководителя МБУК «Культурно-досуговый центр «Дом творчества «Подмосковье» «Об установлении выплат стимулирующего характера», издаваемого в соответствии с постановлениями Совета министров Республики Крым от 18.12.2014 № 529 «Об оплате труда работников государственных учреждений культуры, искусства и кинематографии Республики Крым», от 18.12.2014 № 530 «Об утверждении перечня видов выплат стимулирующего характера в государственных учреждениях Республики Крым», оплате труда работников государственных учреждений культуры, искусства и кинематографии Республики Крым» по результатам рассмотрения Рабочей комиссией из числа сотрудников учреждения, на основании предоставленных отчётов работников и служебных записок руководителей структурных подразделений по итогам проведённых запланированных мероприятий.

2.7. В протоколе рабочей комиссии № 1 от 26.01.2016 г., в заголовочной части, состав комиссии указан в количестве **пяти человек**, в разделе «голосовали за» стоят подписи **шести человек**. Приложение 2 к приказу от 27.01.2016 № 10-К «Виды и размеры выплат стимулирующего характера МБУК ГОА «КДЦ «Дом творчества «Подмосковье» подписано членами комиссии, утверждено руководителем учреждения.

В предоставленных Служебных записках руководителей структурных

подразделений (клубных учреждений), Отчётах о проведённых мероприятиях руководители структурных подразделений отчитываются за различные периоды (например, с 15 числа предыдущего месяца по 15 число текущего месяца; с 10 числа предыдущего месяца по 10 число текущего месяца), при этом стимулирующие выплаты устанавливаются за один и тот же период – текущий месяц. Некоторые Служебные записки и Ходатайства об установлении премии (стимулирующей надбавки) не содержат даты её предоставления.

В представленных к проверке документах **отсутствуют Служебные записки** руководителей структурных подразделений (клубных учреждений) и **Отчёты** о проведённых мероприятиях, **по результатам рассмотрения которых были установлены стимулирующие выплаты за август 2016 года.**

2.8. Исполняющая обязанности директора подписывала протоколы рабочей комиссии, не имея на это законных оснований, тем самым допустила нарушение локальных нормативных правовых актов учреждения, муниципальных нормативных правовых актов, Федерального законодательства - ст. 5, 8, 372 Трудового кодекса Российской Федерации, что является превышением служебных полномочий и злоупотреблением служебным положением.

2.9. Анализ фактически начисленной заработной платы показал, что в клубных учреждениях премии и стимулирующие выплаты сотрудникам, относящимся творческому персоналу начислялись в объёме меньшем, чем сотрудникам административно-управленческого персонала, сотрудникам обслуживающего персонала в отдельных клубных учреждениях данные выплаты не устанавливались.

2.10. В составе комиссии представители сельских клубных учреждений составляют менее половины от общей штатной численности учреждения. При этом удельный вес сотрудников вышеуказанных структурных подразделений в общей штатной численности составляет 61,6%.

2.11. Установление стимулирующих выплат исполняющему обязанности руководителя учреждения приказами МБУК «КДЦ «ДТ «Подмосковье» с нарушением муниципальных правовых актов и трудового законодательства КСО считает неправомерным.

Установлены необоснованные расходы бюджета на сумму 115 212,89 рублей (неправомерно начислено заработной платы в виде стимулирующих выплат исполняющей обязанности директора).

2.12. Приказы по учреждению о привлечении работников к работе в выходные дни к проверке представлены. Начисление и выплата компенсационных выплат работникам Учреждения производилась согласно приказов по учреждению за работу в выходные и праздничные дни и на основании табелей учёта рабочего времени, где данные дни проставлены как явка на работу. Проведенной проверкой в расчетах компенсационных выплат нарушений **не установлено.**

Расчет и выплата доплаты за работу в выходные и праздничные дни, оплаты за работу в ночное время работникам учреждения осуществляется в соответствии с трудовым законодательством.

2.13. Величина среднего заработка работников для расчета отпускных сумм, времени нахождения по листам нетрудоспособности за проверяемый период

определена в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации и Порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

2.14. Фактов депонирования заработной платы, несвоевременных выплат и просроченной задолженности в проверяемом периоде не установлено.

Предложения (рекомендации) КСО

▶ Направить Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия в адрес Главы муниципального образования городской округ Алушта - Председателя Алуштинского городского совета Республики Крым, для сведения.

▶ Направить Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия в адрес Главы администрации города Алушты Республики Крым, для сведения, а так же:

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

- Принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате проверки и причин их возникновения:

- Разработать и утвердить муниципальный правовой акт утверждающий Положение о порядке принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, Порядка утверждения устава муниципального бюджетного учреждения и Порядка заключения, расторжения и внесения изменений в трудовые договоры с руководителями муниципальных бюджетных учреждений.

▶ Направить в адрес Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» **представление** Контрольно-счётного органа муниципального образования городской округ Алушта с предложениями принять меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате экспертно-аналитического мероприятия, а также причин их возникновения:

1. Рассмотреть настоящее представление, принять конкретные меры по устранению допущенных нарушений и по недопущению совершения их впредь.

2. Разработать и утвердить Положение об учетной политике Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» на основании действующего Положения об учетной политике управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым.

3. В состав рабочей комиссии по определению стимулирующих выплат сотрудникам Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» включить руководителей каждого клубного учреждения.

4. При определении стимулирующих выплат сотрудникам Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» объективно рассматривать все категории по группам должностей.

5. Принять меры по взысканию неправомерно начисленной заработной платы в виде стимулирующих выплат в сумме **115 212,89 рублей**.

6. Произвести соответствующие перерасчёты удержанного налога на доходы физических лиц и начислений в целевые фонды.

7. Восстановить в учёте и возратить в бюджет муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым необоснованные расходы в сумме **115 212,89 рублей**.

8. Не допускать использование нелицензионного программного обеспечения в работе Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье».

9. О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах уведомить Контрольно-счётный орган муниципального образования городской округ Алушта в течение одного месяца со дня получения.

Результаты исполнения Представления МБУК ГОА «КДЦ «Дом творчества «Подмосковье»

Сопроводительным письмом от 09.01.2017 № 07/01-15, МБУК ГОА «КДЦ «Дом творчества «Подмосковье» сообщило о рассмотрении Представления:

П.2. Разработано и утверждено Положения об Учетной политике МБУК ГОА «КДЦ «Дом творчества «Подмосковье» на основании действующего Положения об учетной политике управления культуры Администрации города Алушта Республики Крым (Приказ от 15.11.2016 № 72-Х).

П.3. В состав рабочей комиссии по определению стимулирующих выплат сотрудникам МБУК ГОА «КДЦ «Дом творчества «Подмосковье» включены все руководители клубных учреждений (Приказ № 75-Х от 16.11.2016)

П.4. При определении стимулирующих выплат работникам, комиссия объективно рассматривает все категории должностей МБУК ГОА «КДЦ «Дом творчества «Подмосковье».

П.5-7. Принимаются меры по взысканию неправомерно начисленной заработной платы в виде стимулирующих выплат в сумме 115 212,89 рублей, а именно: *Ф.И.О.* ознакомлена с Представлением (была в ДТ «Подмосковье» 3.01.2017 и сняла копию данного Представления). В случае отказа *Ф.И.О.* добровольно погасить данную сумму до 29.01.2016 года, МБУК ГОА КДЦ «Дом творчества «Подмосковье» будет вынужден обращаться в суд города Алушта о принудительном взыскании.

При погашении указанной суммы денежные средства будут возвращены в бюджет муниципального образования города Алушта Республики Крым, а так же произведены соответствующие перерасчеты на доходы физических лиц и начисление в целевые фонды.

П.8. Администрацией ДТ «Подмосковье» не допускается использование нелегального программного обеспечения в работе.

Дополнительно, с письмом от 09.01.2017 № 07/01-15, направлена информация (копии приказов на 10 листах) по распределению стимулирующих выплат МБУК ГОА «КДЦ «Дом творчества «Подмосковье»:

- приказ № 02-Х от 21.01.2016 «О создании рабочей комиссии»,
- приказ № 10-Х от 17.02.2016 «Об изменении состава рабочей комиссии»,
- приказ № 13-Х от 01.03.2016 «Об изменении состава рабочей комиссии»,
- приказ № 25-Х от 16.05.2016 «Об изменении состава рабочей комиссии»,
- приказ № 32-Х от 17.06.2016 «Об изменении состава рабочей комиссии»,
- приказ № 45/1-Х от 01.08.2016 «Об изменении состава рабочей комиссии»,
- и копии листов журнала регистрации приказов.

АНАЛИЗ КСО ИСПОЛНЕНИЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

В результате представленной информации об исполнении Представления от 29.12.2016 № 03-31/4, КСО установлено, что МБУК «Культурно-досуговый центр «Дом творчества «Подмосковье» во время проведения экспертно-аналитического мероприятия не представлены Приказы по учреждению № 10-Х от 17.02.2016, № 13-Х от 01.03.2016, № 25-Х от 16.05.2016, № 32-Х от 17.06.2016, № 45/1-Х от 01.08.2016 «Об изменении состава рабочей комиссии».

Данные приказы **подтверждают** полномочия *Ф.И.О.*, подписывающей протоколы рабочей комиссии МБУК ГОА «Культурно-досуговый центр «Дом творчества «Подмосковье» по определению стимулирующих выплат в качестве художественного руководителя учреждения и других членов комиссии, введенных в её состав в период с февраля по август 2016 года и подписывающих протоколы вышеуказанной комиссии в соответствующие периоды. **Следовательно, стимулирующие выплаты *Ф.И.О.* и другим сотрудникам МБУК ГОА «КДЦ «Дом творчества «Подмосковье» были начислены и выплачены на законных основаниях.**

Таким образом, **не были нарушены** локальные нормативные правовые акты учреждения, муниципальные нормативные правовые акты и, соответственно, Федеральное законодательство - Трудовой кодекс Российской Федерации.

В действиях *Ф.И.О.* **не усматриваются признаки правонарушения** в виде превышения служебных полномочий, злоупотребления служебным положением, а также нецелевого расходования бюджетных средств в сумме 115 212,89 рублей, которые отражены КСО

- в выводах Заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия от 29 декабря 2016 года № 03-35/25/ЭАМ (п. 2.8, п. 2.11);

- в предложениях (рекомендациях) Представления от 29.12.2016 № 03-31/4 (п.5, п.6, п.7).

Таким образом, имеет место непредставление должностными лицами МБУК ГОА «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» информации (несвоевременное представление, представление сведений (информации) в неполном объеме (или в искаженном виде), в результате которого произошло искажение фактов, что существенно повлияло на правовую оценку и выводы КСО по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

Следовательно, директором Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» (руководителем объекта экспертно-аналитического мероприятия) не соблюдены требования ст. ст. 13, 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и совершено административное правонарушение, ответственность за которое установлена ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Составлен ПРОТОКОЛ об административном правонарушении от 11.01.2017 № 03-42/1 и направлен на рассмотрение в уполномоченный орган.

На основании вышеизложенного, распоряжением Председателя КСО от 12.01.2017 № 1, в Заключение от 29 декабря 2016 года № 03-35/25/ЭАМ и Представление от 29.12.2016 № 03-31/4 внесены изменения, путем исключения:

- п. 2.8, п. 2.11 из выводов Заключения;
- п.5, п.6, п.7 из предложений (рекомендаций) указанных в Представлении.

2.5. Контрольная деятельность КСО

2.5.1. 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.

2.5.2. В соответствии с п. 2.2 Плана работы КСО на 2016 год было проведено контрольное мероприятие - **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 изъяты 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 недопущению 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 САЗ 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 *Ф.И.О.* 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 *Ф.И.О.* 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 В1 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 В1 и автомобилю ГАЗ САЗ 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.

2.5.3. 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 учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, 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:

- *Ф.И.О.* – в сумме 1 240,00 рублей;

- *Ф.И.О.* – в сумме 1 160,00 рублей.

За март 2015 года:

- *Ф.И.О.* – в сумме 930,00 рублей;

- *Ф.И.О.* – в сумме 870,00 рублей.

За август 2015 года:

- *Ф.И.О.* – 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:

Ф.И.О. – 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.

2.5.4. На основании п. 2.4 Плана работы КСО на 2016 год, проведено контрольного 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.**

На основании письма Счетной палаты Республики Крым от 29.07.2016 № 513, в соответствии с распоряжением Председателя КСО от 29.07.2016 № 22,

- Программа контрольного мероприятия дополнена вопросами об организации питания в общеобразовательных учреждениях муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым;

- продлен первоначально установленный срок окончания контрольного мероприятия.

С целью необходимости проведения сложного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности и эффективной деятельности управления образования и молодежи Администрации города Алушты Республики Крым, в соответствии с распоряжением Председателя КСО от 25.08.2016 № 29, срок проведения контрольного мероприятия **приостановлен до проведения встречной проверки** целевого и эффективного использования бюджетных средств в 2015 - 2016 годах, оплаченных управлением образования и молодежи Администрации города Алушта Республики Крым **Обществу с ограниченной ответственностью «Алуштинская школярочка»** за услуги по организации питания (завтрака) учащихся 1-4 классов в общеобразовательных учреждениях муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым.

2.5.4.1. В соответствии с п. 2.4.1 Плана работы КСО на 2016 год, проведено контрольное мероприятие - **Встречная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в 2015 - 2016 годах, оплаченных управлением образования и молодежи Администрации города Алушты Республики Крым Обществу с ограниченной ответственностью «Алуштинская школярочка»** за услуги по организации питания (завтрака) учащихся 1-4 классов в общеобразовательных учреждениях муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым.

В рамках проведения подготовлен Акт встречной проверки от 18.10. 2016 года № 03-17/ВП/3.

Выводы Акта встречной проверки

По результату плановой встречной проверки деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Алуштинская школярочка» по вопросу проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств в 2015 - 2016 годах, оплаченных управлением образования и молодежи Администрации города Алушта Республики Крым Обществу с ограниченной ответственностью «Алуштинская школярочка» за услуги по организации питания (завтрака) учащихся 1-4 классов в общеобразовательных учреждениях муниципального образования городской округ

Алушта Республики Крым», Контрольно-счетным органом муниципального образования городской округ Алушта установлено следующее

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 1:

1.1. Общая площадь помещений, переданных в аренду ООО «Алуштинская школярочка», составляет 1 121,74 м².

Оценочной стоимостью 4 499 892,37 тыс. руб.

1.2. По МОУ «Рыбачьевская школа» и МОУ «Маломаякская школа» договоры аренды пищеблоков **не заключались**. Общая площадь фактического пользования помещений составляет 214,94 кв.м. Оценочная стоимость **отсутствует**.

1.3. При организации питания учащихся 1-4 классов все общеобразовательные учреждения городского округа руководствуются Санитарно-эпидемиологическими требованиями к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования (СанПиН 2.4.5.2409-08) и Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы общеобразовательных учреждений (СанПиН 2.4.1.3049 – 10).

1.4. Санитарное состояние пищеблоков удовлетворительное. На все продукты имеются сертификаты соответствия и другие документы, подтверждающие качество продуктов питания.

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 2:

2.1. Примерное меню, применяемое для организации питания в общеобразовательных заведениях городского округа, **разработано** ООО «Алуштинская школярочка» и **утверждено** начальником управления образования, молодёжи и спорта Администрации г. Алушта и **согласовано** начальником Территориального отдела по городу Алуште Межрегионального управления Роспотребнадзора по Республике Крым и г. Севастополю.

Данное примерное меню применялось во всех образовательных учреждениях городского округа, для каждого образовательного учреждения примерное меню **не составлялось**.

2.2. Установлено **несоблюдение требований пунктов 6.9., 6.10. и 6.14. СанПиН 2.4.5.2409-08**, а именно:

2.2.1. Питание учащихся (завтраки) в школе-лицее №1, в период ремонта пищеблока (с сентября 2015 года), осуществлялось на основании Ассортимента пищевых продуктов для дополнительного питания обучающихся, утвержденного Начальником Территориального отдела по городу Алуште Межрегионального управления Роспотребнадзора по Республике Крым и г. Севастополю.

Примерное меню на сухие пайки **не утверждалось**.

2.2.2. В Примерном десятидневном меню для питания учащихся в общеобразовательных учреждениях (возрастная категория 7-11 лет) **масса порций блюд не всегда соответствует рекомендуемой СанПиН** массе порций блюд, анализ сбалансированности по пищевой и энергетической ценности показал, что **средняя пищевая и энергетическая ценность не соответствует рекомендованным СанПиН для завтрака (25% от дневного рациона).**

Кроме того, **итоговое значение пищевой и энергетической ценности завтраков, указанное в примерном меню, не соответствует фактическому суммарному значению пищевой и энергетической ценности блюд.**

2.2.3. Фактически средний процент пищевой ценности за неделю по завтраку, в примерном меню, для возрастной группы с 7 до 11 лет во всех школах **не соответствует** требованиям, в течение дня **допускаются отступления от норм калорийности за пределами +/- 5% (нарушение п.6.14. СанПиН).**

2.3. Муниципальные заказчики (образовательные учреждения) **подтвердили выполнение заказанной услуги в полном объёме** в соответствии с требованиями, изложенными в Муниципальных контрактах. Претензии по несоответствию качества оказанных услуг Исполнителю **не предъявлялись.**

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 3:

3.1. В связи с отсутствием в анализе среднестатистических цен на продукты питания городского округа Алушта, принято решение руководствоваться средними ценными по городу Ялта для определения среднестатистических цен на продукты питания, предоставленных Крымстатом.

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 4:

4.1. Стоимость за единицу отдельных видов товаров, закупаемых ООО «Алуштинская школярочка» для организации питания во всех образовательных учреждениях **превышает среднестатистические цены** на продукты питания, представленные Крымстатом за соответствующий период.

4.2. В результате закупки продуктов по цене, превышающей цены Крымстата, произошло **завышение стоимости отдельных блюд** и, принимая во внимание, что в соответствии с заключенными договорами стоимость завтрака составляла фиксированную сумму 36,00 рублей, **произошло недополучение учащимися полноценного сбалансированного питания.**

Вместе с тем, по многим позициям из перечня закупаемых товаров закупка была произведена по цене **значительно ниже цены**, установленной Крымстатом, в результате подачи блюд, приготовленных из данных продуктов, по цене фактической закупки, **сложилась экономия**, что позволило сбалансировать итоговую стоимость завтраков на уровне 36,00 рублей и приблизить рацион питания учащихся к пределам, установленным нормативами.

4.3. Муниципальные заказчики (образовательные учреждения) **подтвердили выполнение заказанной услуги в полном объёме** в соответствии с требованиями, изложенными в Муниципальных контрактах. Претензии по несоответствию качества оказанных услуг Исполнителю **не предъявлялись.**

4.4. При организации питания (завтраков) учащихся 1–4 классов в муниципальных образовательных заведениях городского округа в 2015 году, период с января по март 2016 года наценка к цене покупки сырья, продуктов питания не применялась.

В 2016 году наценка в размере, не превышающем 25%, применялась в апреле и мае 2016 года.

Таким образом, нарушений законодательства при применении наценок **не установлено.**

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 5:

5.1. В изъятии договоров / контрактов, по предоставлению услуг и закупку продуктов питания ООО «Алуштинская школялочка» и неотъемлемых документов к ним, нет необходимости.

2.5.4.2. В соответствии с распоряжением Председателя КСО от 18.10.2016 № 40, срок проведения контрольного 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, возобновлен.**

По результату представлен Отчет от 24.11.2016 года и руководителю объекта контроля - Управления образования и молодежи Администрации города Алушты Республики Крым вручено Представление от 24.11.2016 № 03-19/3.

В результате проведения проверки, КСО установлено:

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 1:

1.1. Количество предоставленных муниципальных услуг, за проверяемый период - **2362**.

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

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

1.4. В п. 2.1 и 2.2 Положения об управлении образования и молодежи, допущены ряд **неточностей и опечаток**, в части определения территории, на которой объект контроля осуществляет функциональные обязанности.

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 2:

2.1. Имущество, стоящее на балансе подведомственных учреждений, находится в оперативном управлении.

Общая балансовая стоимость, на момент приобретения имущества или ввода в эксплуатацию, составляет **139 444 434,00 руб.**

Общая остаточная стоимость имущества на момент проведения проверки, с учетом амортизационных отчислений, оставляет **75 564 166,11 руб.**

2.2. Общая площадь арендованного имущества (помещения пищеблоков и нежилых помещений), составляет **1 317,94 м²**.

Общее количество оборудования переданного в аренду – **13 шт.;**

Общая сумма аренды в год:

- за помещения пищеблоков (школьное питание), составляет **39 240,96 руб.;**

- за помещения пищеблоков (в летний период), составляет **196 104,96 руб.;**

- нежилых помещений, составляет **110 061,06 руб.;**

- кухонного оборудования, составляет **12 157,62 руб.**

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 3:

3.1. Общая сумма, подлежащая уплате в бюджет городского округа, за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 гг., в соответствии с заключёнными договорами аренды имущества, составляет **38 044,88 руб.**, фактические поступления - **38 044,88 руб.** Расчет пени и штрафных санкций, за данный период, **не производился.** Задолженность (переплата) по состоянию на 01.01.2016 г., **отсутствует.**

3.2. Общая сумма, подлежащая уплате в бюджет городского округа, в 1 квартале 2016 года, в соответствии с заключёнными договорами аренды имущества, составляет **0,00 руб.**, и объясняется тем, что с 01.06.2015 года арендная плата за арендованное имущество поступает на счета подведомственных учреждений.

3.3. Общая сумма поступлений в бюджет городского округа в 2015 году от аренды имущества по данным объекта контроля составляет **26 219,78 руб.**, что составляет 100 % от запланированной суммы поступлений на 2015 год.

3.4. Общая сумма поступлений в бюджет городского округа в 1 квартале 2016 года от аренды имущества составляет **0,00 руб.**, и объясняется тем, что с 01.06.2015 года арендная плата за арендованное имущество поступает на счета подведомственных учреждений.

3.5. Разность представленной объектом контроля информации по поступлениям в бюджет городского округа в 2015 году средств от аренды имущества (в разрезе плательщиков, приложение 3 ответа на запрос КСО) от полученных средств (в разрезе видов поступлений, приложение 4 ответа на запрос КСО) составляет **11 825,10 руб.**

3.6. 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 **349 490 659,18 руб.**, по состоянию на 01.04.2016 г. - **81 094 284,51 руб.**

3.7. В соответствии с Отчетом о финансовых результатах деятельности учреждения (форма ОКУД 0503721), доходы управления образования и молодёжи составили:

По состоянию на 01.01.2016 г. - **494 491 005,56 руб.**, в том числе:

- деятельность с целевыми средствами – 451 813 185,41 руб.;
- деятельность по государственному заданию – - 3 004 868,46 руб.;
- приносящая доход деятельность 45 682 688,61 руб.

3.8. В соответствии с Договорами № 1 от 10.01.2014 и № 1 от 20.06.2015 МОУ Школы-лицея № 1 с ООО «Алуштинская школярочка» переданы в аренду пищеблока площадью 130,0 кв. м, оценочная стоимость переданного в аренду имущества составила 575 793,00 руб. Данные об аренде и уплате платежей в бюджет по данному договору аренды **не предоставлены.**

3.9. С целью предоставления услуги по питанию учащихся в фактическое пользование передано муниципальное имущество – помещения пищеблоков с оборудованием МОУ Рыбачьевская школа по адресу с. Рыбачье, ул. Школьная, 6

площадью 105 кв.м и МОУ Маломаякская школа Малый Маяк, ул. Таврическая, 5 площадью 109,94 кв.м. **Оценка данного имущества не проводилась, договоры аренды пищеблоков не заключались. Арендная плата не взималась.**

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 4:

4.1. В абз.3 п. 2.9, абз. 2 п. 2.14, абз. 5 п. 3.7, абз. 2 п. 3.18 Положения об организации и осуществлении внутреннего контроля и аудита, **отсутствует точный срок:**

- утверждения Карт внутреннего финансового контроля;
- составления Отчета о результатах внутреннего финансового контроля;
- утверждения Плана внутреннего финансового аудита;
- составления Годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

4.2. План внутреннего финансового аудита в 2015 году **не разрабатывался и не утверждался.**

4.3. В 2015 году проверки в рамках внутреннего финансового аудита **не планировались, не проводились.**

4.4. Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в 2015 году **отсутствует.**

4.5. Дата составления/утверждения Карт внутреннего финансового контроля и Отчета о результатах внутреннего финансового контроля, представленных объектом контроля, **не известна.**

4.6. В рамках мероприятий по внутреннему финансовому контролю 26.08.2015 г. проведена проверка полноты и правильности отражения бюджетных обязательств на оплату услуг по вывозу ТБО. **Выявлено нарушение** - не соответствие сумм заключенных договоров на вывоз ТБО уровню установленных цен в городском округе.

Материалы по выявленному нарушению в уполномоченный орган Администрации города Алушты и правоохранительные/надзорные органы, **не направлялись.**

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 5:

5.1. В рамках контрольного мероприятия, выборочным путем, было проанализировано следующие договора (**30 %** от общего числа заключенных договоров) и неотъемлемых документы к ним (платежные поручения):

- договор от 13.01.2015 № 1-А (дополнительное соглашение к договору и платежное поручение) на 11 л.;
- договор от 30.08.2005 № б/н (внесение изменений в договор и платежное поручение) на 8 л.;
- договор от 17.08.2015 № 1 (дополнительное соглашение к договору и платежное поручение) на 12 л.

2. Установлено, что муниципальными заказчиками согласование передачи в аренду муниципального имущества с уполномоченным органом собственника **не производилось.**

3. Иные нарушения не выявлены.

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 6:

6А. В части Анализа цен при приобретении транспорта, техники, запчастей, топлива, проведения ремонтных и строительных работ за счет средств бюджета, а также соблюдения законодательства при осуществлении закупок:

6А.1. Заключение приёмочной комиссии, экспертные заключения по приёмке поставленного товара, оказанных услуг, объектом контроля **не предоставлены**.

6А.2. Совокупный годовой объём закупок товаров, работ, услуг по аппарату Управления образования и молодежи за 2015 год составил **199 705,00 руб.**

6А.3. Управлением образования и молодежи **не в полном объёме соблюдены** требования законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ).

6Б. В части анализа организации работы по осуществлению бюджетного и бухгалтерского учёта:

6Б.1. МКУ «АХО» нефинансовые активы управления образования и молодежи на балансовых, забалансовых счетах не оприходованы, инвентаризации финансовых и нефинансовых активов не проводились.

6В. В части анализа операций по ведению финансово-хозяйственной деятельности, эффективности использования бюджетных средств и показателей бухгалтерской и бюджетной отчетности:

6В.1. Расчеты к бюджетной смете составлены в установленном порядке и подтверждают суммы, предусмотренные по кодам бюджетной классификации в бюджетной смете. Лимиты бюджетных обязательств соответствуют расчетам к бюджетной смете на 2015, 2016 год.

6В.2. Лимиты бюджетных обязательств доведены до управления образования и молодёжи своевременно и в полном объеме. Признаков нарушений бюджетного законодательства в выполнении бюджетных процедур по составлению и утверждению бюджетной сметы **не установлено**.

6В.3. В Соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым (на обеспечение выполнения функций бюджетными и автономными учреждениями – оплату коммунальных услуг, продуктов питания для дошкольных образовательных учреждений, другие расходы) **не указаны целевые статьи расходов бюджета**. Вместе с тем, статья 38 Бюджетного кодекса предусматривает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования (на основе принципа адресности и целевого характера бюджетных средств).

6В.4. МКУ «АХО» **нефинансовые активы** управления образования и молодежи на балансовых, забалансовых счетах **не оприходованы, инвентаризации финансовых и нефинансовых активов не проводились**.

Подтверждающих документов первичной учётной документации по поступлению и перемещению нефинансовых активов за проверяемый период **не предоставлено**.

6В.5. Установлено **необоснованное осуществление расходов** на оплату

работ, услуг по содержанию имущества, услуг связи **в сумме 13 310,00 руб.**

6В.6. Установлено фактическое наличие имущества, находящегося в оперативном управлении (фактическом пользовании) управления образования и молодежи в количестве 70 единиц.

6Г. В части анализа правомерности осуществления расходов на оплату труда:

6Г.1. Применяемая расчётная ведомость **не отображает** информацию о суммах, начисленных за отработанные выходные (праздничные) дни, дни нахождения в командировках, материальной помощи, пособий по временной нетрудоспособности.

6Г.2. Установлено несоблюдение требований Трудового кодекса Российской Федерации, муниципальных нормативных правовыми актов Алуштинского городского совета Республики Крым, Администрации города Алушты Республики Крым, которое заключается в излишне начисленной заработной плате в марте и апреле 2015 года на сумму **2 210,38 руб.**

6Г.3. Фактов депонирования заработной платы, несвоевременных выплат и просроченной задолженности в проверяемом периоде **не выявлено.**

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 6.1 Порядок организации питания в учреждениях образования

6.1.1. Общая площадь помещений, переданных в аренду ООО «Алуштинская школярочка», составляет 1 121,74 м².

Оценочной стоимостью **4 499 892,37 тыс. руб.**

6.1.2. По МОУ «Рыбачьевская школа» и МОУ «Маломаякская школа» договоры аренды пищеблоков **не заключались.** Общая площадь фактического пользования помещений составляет 214,94 кв.м. Оценочная стоимость **отсутствует.**

6.1.3. При организации питания учащихся 1-4 классов все общеобразовательные учреждения городского округа руководствуются Санитарно-эпидемиологическими требованиями к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования (СанПиН 2.4.5.2409-08) и Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы общеобразовательных учреждениях (СанПиН 2.4.1.3049 – 10).

6.1.4. Санитарное состояние пищеблоков удовлетворительное. На все продукты имеются сертификаты соответствия и другие документы, подтверждающие качество продуктов питания.

6.1.5. Заключение МОУ «Школа-лицей № 1» г. Алушты дополнительного соглашения об изменении цены контракта на сумму, превышающую четыреста тысяч рублей, является **нарушением части 5 пункта 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».**

**По вопросу
Программы контрольного мероприятия № 6.2
Себестоимость, применение наценок, фактическая
стоимость завтрака, ее соответствие среднерыночной**

6.2.1. В связи с отсутствием в анализе среднестатистических цен на продукты питания городского округа Алушта, Управлением образования и молодежи принято решение руководствоваться средними ценными по городу Ялта для определения среднестатистических цен на продукты питания, предоставленных Крымстатом.

6.2.2. Стоимость за единицу **отдельных видов товаров**, закупаемых ООО «Алуштинская школярочка» и МОУ ДОО «Запрудненский комплекс школа-сад» для организации питания **во всех образовательных учреждениях превышает среднестатистические цены** на продукты питания, представленные Крымстатом за соответствующий период.

6.2.3. В результате закупки продуктов по цене, превышающей цены Крымстата, произошло **завышение стоимости отдельных блюд** и, принимая во внимание, что в соответствии с заключенными договорами стоимость завтрака составляла фиксированную сумму 36,00 рублей, произошло **недополучение учащимися полноценного сбалансированного питания**.

Вместе с тем, по многим позициям из перечня закупаемых товаров закупка была произведена по цене **значительно ниже цены**, установленной Крымстатом, в результате подачи блюд, приготовленных из данных продуктов, по цене фактической закупки, **сложилась экономия**, что позволило сбалансировать итоговую стоимость завтраков на уровне 36,00 рублей и приблизить рацион питания учащихся к пределам, установленным нормативами.

6.2.4. Муниципальные заказчики (образовательные учреждения) **подтвердили выполнение заказанной услуги в полном объёме** в соответствии с требованиями, изложенными в Муниципальных контрактах. Претензии по несоответствию качества оказанных услуг Исполнителю **не предъявлялись**.

6.2.5. При организации питания (завтраков) учащихся 1–4 классов в муниципальных образовательных заведениях городского округа в 2015 году, период с января по март 2016 года **наценка к цене покупки сырья, продуктов питания не применялась**.

В 2016 году наценка в размере, не превышающем 25%, применялась в апреле и мае 2016 года.

Таким образом, нарушений законодательства при применении наценок **не установлено**.

6.2.6. В Информации об уровне цен на продукты питания для Муниципальных общеобразовательных учреждений городской округ Алушта, договорная цена на продукты питания, используемые для приготовления питания в общеобразовательных учреждениях городского округа Алушта, практически по всем продуктам питания **превышает цену, установленную Крымстатом**, кроме того, **в разделе «среднестатистическая цена» цены на продукты питания не**

соответствуют ценам, установленным Крымстатом за соответствующий период.

Анализ цен, используемых в муниципальном образовании городской округ Алушта на соответствие их ценам, установленным Крымстатом, проводился неэффективно.

**По вопросу
Программы контрольного мероприятия № 6.3
Соответствие организаций питания установленным нормативам
(СанПиН 2.4.5.2409-08)**

6.3.1. Примерное меню, применяемое для организации питания в общеобразовательных заведениях городского округа, **разработано** ООО «Алуштинская школялочка» и **утверждено** начальником управления образования, молодежи и спорта Администрации г. Алушта И.Ю. Гончаровой и **согласовано** начальником Территориального отдела по городу Алуште Межрегионального управления Роспотребнадзора по Республике Крым и г. Севастополю.

Данное примерное меню применялось во всех образовательных учреждениях городского округа, для каждого образовательного учреждения примерное меню **не составлялось**.

6.3.2. Установлено **несоблюдение требований пунктов 6.9., 6.10. и 6.14. СанПиН 2.4.5.2409-08**, а именно:

6.3.2.1. Питание учащихся (завтраки) в школе-лицее №1, в период ремонта пищеблока (с сентября 2015 года), осуществлялось на основании Ассортимента пищевых продуктов для дополнительного питания обучающихся, утвержденного Начальником Территориального отдела по городу Алуште Межрегионального управления Роспотребнадзора по Республике Крым.

Примерное меню на сухие пайки **не утверждалось**.

6.3.2.2. В Примерном десятидневном меню для питания учащихся в общеобразовательных учреждениях (возрастная категория 7-11 лет) **масса порций блюд не всегда соответствует рекомендуемой СанПиН массе порций блюд**, анализ сбалансированности по пищевой и энергетической ценности показал, что **средняя пищевая и энергетическая ценность не соответствует рекомендованным СанПиН для завтрака (25% от дневного рациона)**.

Кроме того, **итоговое значение пищевой и энергетической ценности завтраков, указанное в примерном меню, не соответствует фактическому суммарному значению пищевой и энергетической ценности блюд**.

6.3.2.3. Фактически средний процент пищевой ценности за неделю по завтраку, в примерном меню, для возрастной группы с 7 до 11 лет во всех школах **не соответствует требованиям, в течение дня допускаются отступления от норм калорийности за пределами +/- 5% (нарушение п.6.14. СанПиН)**.

6.3.3. Муниципальные заказчики (образовательные учреждения) **подтвердили выполнение заказанной услуги в полном объёме в соответствии с требованиями,**

изложенными в Муниципальных контрактах. Претензии по несоответствию качества оказанных услуг Исполнителю **не предъявлялись**.

**По вопросу
Программы контрольного мероприятия № 6.4
Порядок использования/возврата неиспользованных
средств субсидий из бюджета Республики Крым.**

6.4.1. Использование субвенции из бюджета Республики Крым бюджету муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на обеспечение установленных и переданных муниципальным образованиям Республики Крым государственных полномочий в сфере образования в соответствующем финансовом году была предоставлена субвенция на обеспечение одноразовым бесплатным горячим питанием (завтрак) учащихся 1-4 классов муниципальных образовательных организаций:

■ в 2015 году поступило средств **9 729 800,00 руб.**, израсходовано (кассовое исполнение) в сумме **9 324 185,88 руб.**

Кредиторская задолженность в сумме **68 694,00 руб.**, сложившаяся по состоянию на 01.01.2016, погашена в 2016 году.

Остаток неиспользованных денежных средств в сумме **336 650,12 руб.**, возвращен в Министерство образования, науки и молодежи Республики Крым 28.03.2016 г.;

■ По состоянию на 01.08.2016 года поступило средств **5 810 000,00 руб.**, израсходовано (кассовое исполнение) в сумме **5 783 890,02 руб.**

Кредиторская задолженность отсутствует.

Остаток неиспользованных средств составляет **26 109,98 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;

2.2.1. Управлению имущественных отношений Администрации города Алушты Республики Крым совместно с управлением образования и молодежи Администрации города Алушты Республики Крым и соответствующими образовательными учреждениями провести оценку муниципального имущества –

помещения пищеблоков с оборудованием МОУ «Рыбачьевская школа» (с. Рыбачье, ул. Школьная, 6 площадью 105 кв.м) и МОУ «Маломаякская школа» (с. Малый Маяк, ул. Таврическая, 5 площадью 109,94 кв.м.).

2.2.2. Управлению имущественных отношений Администрации города Алушты Республики Крым совместно с управлением образования и молодежи Администрации города Алушты Республики Крым и соответствующими образовательными учреждениями включить оприходованное имущество управления образования и молодежи в Перечень муниципального имущества.

3. Направить в адрес управления образования и молодежи 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 требованиями, определенными Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», утвердить в полном объеме административные регламенты по предоставлению муниципальных услуг.

3.2. В кратчайший срок внести изменения в пункты 2.1 и 2.2 Положения об управлении образования и молодежи Администрации города Алушты Республики Крым, путем исключения **неточностей и опечаток**, в части определения территории, на которой объект контроля осуществляет функциональные обязанности.

3.3. Совместно с управлением имущественных отношений Администрации города Алушты Республики Крым организовать работу по проведению оценки муниципального имущества – помещения пищеблоков с оборудованием МОУ «Рыбачьевская школа» (с. Рыбачье, ул. Школьная, 6 площадью 105 кв.м) и МОУ «Маломаякская школа» (с. Малый Маяк, ул. Таврическая, 5 площадью 109,94 кв.м.).

3.3.1. Заключить договоры аренды помещений пищеблоков с оборудованием МОУ «Рыбачьевская школа» и МОУ «Маломаякская школа».

3.4. Внести изменения в абзац 3 пункта 2.9, абзац 2 пункта 2.14, абзац 5 пункта 3.7, абзац 2 пункта 3.18 Положения об организации и осуществлении внутреннего контроля и аудита, в части определения **точного срока**:

- утверждения Карт внутреннего финансового контроля;
- составления Отчета о результатах внутреннего финансового контроля;
- утверждения Плана внутреннего финансового аудита;
- составления Годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

3.5. Неукоснительно использовать имущество, переданное в хозяйственное ведение, после соответствующего согласования с собственником имущества (Администрацией города Алушты Республики Крым).

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. С целью соблюдения требований статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации заключить Дополнительные соглашения к Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на иные цели (на финансовое обеспечение выполнения в 2015 году бюджетными и автономными учреждениями функций за счёт средств субвенции из бюджета Республики Крым местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым (на обеспечение выполнения функций бюджетными и автономными учреждениями – оплату коммунальных услуг, продуктов питания для дошкольных образовательных учреждений, другие расходы) и Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (на обеспечение одноразовым бесплатным горячим питанием (завтрак) учащихся 1-4 классов муниципальных образовательных организаций) в части детального определения целевых статей расходов бюджета.

3.8. Совместно с Муниципальным бюджетным учреждением «Центр финансового и материально-технического сопровождения деятельности образовательных организаций» города Алушты, уполномоченным на организацию и ведение бюджетного и бухгалтерского учёта:

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

3.8.2. Принять на основании акта приёма-передачи от ликвидационной комиссии Исполнительного комитета Алуштинского городского совета и осуществить постановку на балансовый (забалансовый) учёт имущество в количестве 70 единиц, находящегося в фактическом пользовании управления и установленного в соответствии с Актом проверки наличия имущества по месту нахождения объекта контроля – Управления образования и молодежи Администрации г. Алушты Республики Крым по состоянию на 27 июля 2016 года, с последующим включением совместно с управлением имущественных отношений Администрации города Алушты Республики Крым данного имущества в перечень муниципального имущества.

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

3.8.3.1. Произвести **сторнирование** излишне начисленной заработной платы по сотрудникам управления, на сумму **2 210,38 руб.**

В марте 2015 года:

Ф.И.О. – в сумме 1 501,86 рублей.

В апреле 2015 года:

Ф.И.О. - в сумме 708,50 рублей.

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

3.9. При организации питания учащихся 1-4 классов:

3.9.1. Осуществлять контроль за соблюдением общеобразовательным учреждениям городского округа Алушта Методических рекомендаций по организации питания в дошкольных и общеобразовательных организациях Республики Крым, утверждённых совместным приказом министерства образования, науки и молодежи Республики Крым и Межрегионального управления Роспотребнадзора по Республике Крым и городу Севастополю от 24.12. 2014 № 413/103, Порядка по организации питания в общеобразовательных учреждениях муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, утвержденного решением Алуштинского городского совета от 13.02.2015 № 9/10, Санитарно-эпидемиологических требований к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования (СанПиН 2.4.5.2409-08), Приказа управления образования и молодежи Администрации города Алушты Республики Крым от 13.03.2015 № 83 «О применении среднестатистических цен».

3.9.2. Совместно с образовательными учреждениями городского округа Алушта и Филиалом ГБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Крым и городе федерального значения Севастополе» в городе Алушта внести изменения в ежедневное меню в части соответствия массы порций блюд, пищевой и энергетической ценности блюд рекомендуемым СанПиН и устранения арифметических ошибок при подсчёте итоговой пищевой и энергетической ценности блюд по приёмам пищи (в разрезе приёмов пищи).

3.9.3. В случае оказания услуги по организации питания учащихся различными организациями (индивидуальными предпринимателями), разрабатывать и утверждать примерное меню для каждой образовательной организации.

3.9.4. Совместно с МОУ ДОО «Запрудненский комплекс начальная школа-детский сад» города Алушты и Филиалом ГБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Крым и городе федерального значения Севастополе» в городе Алушта разработать и утвердить ежедневное меню с соблюдением требований СанПиН.

3.10. При осуществлении закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального заказчика – управления образования и молодежи 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».

Приёмку закупленных товаров, работ, услуг осуществлять с учётом приказа управления образования и молодежи от 28.07.2015 № 236 «О назначении

контрактного управляющего».

3.11. Не допускать использование нелегального программного обеспечения в работе управления образования и молодежи Администрации города Алушты Республики Крым.

3.12. Направить всем общеобразовательным учреждениям городского округа Алушта следующие требования по выполнению действующего законодательства и осуществить контроль по их исполнению:

3.12.1. Руководствоваться Методическими рекомендациями по организации питания в дошкольных и общеобразовательных организациях Республики Крым, утверждёнными совместным приказом министерства образования, науки и молодежи Республики Крым и Межрегионального управления Роспотребнадзора по Республике Крым и городу Севастополю от 24.12. 2014 № 413/103, Порядком по организации питания в общеобразовательных учреждениях муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, утвержденным решением Алуштинского городского совета от 13.02.2015 № 9/10, Санитарно-эпидемиологическими требованиями к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования (СанПиН 2.4.5.2409-08), Приказом управления образования и молодежи Администрации города Алушты Республики Крым от 13.03.2015 № 83 «О применении среднестатистических цен».

3.12.2. Осуществлять проверку соблюдения указанных норм при формировании примерного десятидневного меню и приёме у исполнителей оказанных услуг по организации питания. При выявлении фактов не соответствия оказанных услуг требованиям, установленным Муниципальным заказчиком в полной мере, а также требованиям и нормам действующего законодательства, претензии по качеству оказанных услуг предъявлять своевременно.

3.12.3. Совместно с управлением образования и молодежи и Филиалом ГБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Крым и городе федерального значения Севастополе» в городе Алушта внести изменения в ежедневное меню в части соответствия массы порций блюд, пищевой и энергетической ценности блюд рекомендуемым СанПиН и устранения арифметических ошибок при подсчёте итоговой пищевой и энергетической ценности блюд по приёмам пищи (в разрезе приёмов пищи).

3.12.4. При составлении фактического меню не допускать отступления от норм калорийности за пределами +/- 5%.

3.12.4. При осуществлении закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципальным заказчиком 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».

3.12.5. Заключить договоры аренды помещений пищеблоков с оборудованием МОУ «Рыбачьевская школа» и МОУ «Маломаякская школа».

3.12.6. Неукоснительно использовать имущество, переданное в хозяйственное ведение, после соответствующего согласования с собственником имущества

(Администрацией города Алушты Республики Крым).

2.5.5. В соответствии с п. 2.6 Плана работы КСО на 2016 год, проведено контрольное мероприятие - **Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление городского хозяйства» за 2015 год и 1 полугодие 2016 года.**

По результату проведения представлен Акт проверки от 02 декабря 2016 года № 03-17/4.

Составлено и вручено Заключение от 22.12.2016 года на пояснения, замечания, возражения, разногласия МУП «УГХ» на Акт проверки от 02.12.2016 № 03-17/4.

После урегулирования разногласий, на данный момент, подготовлен проект Отчета о результатах проведения контрольного мероприятия.

2.5.6. В соответствии с п. 2.5 Плана работы КСО на 2016 год, распоряжением Председателя КСО от 01.08.2016 № 24 начато проведение контрольного мероприятия - **Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного предприятия муниципального образования городской округ Алушта «Спецкомбинат» за 2015 год и 1 полугодие 2016 года.**

Учитывая что должностные лица, ответственные за ведение финансово-хозяйственной деятельности МКП «Спецкомбинат» фактически отсутствуют, на основании с распоряжения Председателя КСО от 17.08.2016 № 28, срок проведения контрольного мероприятия – Проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного предприятия муниципального образования городской округ Алушта «Спецкомбинат» **приостановлен до предоставления информации** (по запросу Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта от 02.08.2016 № 03-14/100) необходимой для проведения контрольного мероприятия.

На основании письма Администрации города Алушты Республики Крым от 16.12.2016 № 02-40/2559, письма управления имущественных отношений Администрации города Алушты Республики Крым от 21.12.2016 № 1075/02.12-19, распоряжением Председателя КСО от 26.12.2016 года № 54, срок проведения контрольного мероприятия – Проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного предприятия муниципального образования городской округ Алушта «Спецкомбинат» **возобновлен.**

Также установлен срок проведения контрольного мероприятия с 26 декабря 2016 года по 25 января 2017 года.

2.6. Иная деятельность КСО

2.6.1. В соответствии с п. 3.3 Плана работы КСО на 2016 год, 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.

2.6.2. 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;

■ 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 установленный 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;

■ распоряжением Председателя КСО от 29.07.2016 № 22, внесены изменения в Программу проведения контрольного мероприятия - «Проверки 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», а также продлен срок проведения контрольного мероприятия.

Основание – необходимость проведения сложного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности и эффективной деятельности управления образования и молодежи Администрации города Алушты Республики Крым на основании письма Счетной палаты Республики Крым от 29.07.2016 № 513;

■ распоряжением Председателя КСО от 29.07.2016 № 23, внесены изменения в План работы КСО на 2016 год.

Основание – выписка из протокола 25 очередной сессии 1 созыва Алуштинского городского совета Республики Крым от 22.07.2016 (вопрос № 19 заседания сессии) и письма Счетной палаты Республики Крым от 29.07.2016 № 513;

■ приказом Председателя КСО от 16.08.2016 № 11, внесено изменение в приказ от 12.07.2016 № 9 «Об осуществлении бюджетных полномочий администратора доходов бюджета городского округа Алушта Республики Крым Контрольно-счетным органом муниципального образования городской округ Алушта».

Основание – передача полномочий по составлению Протоколов об административных правонарушениях;

■ распоряжением Председателя КСО от 17.08.2016 № 28, срок проведения контрольного мероприятия – Проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного предприятия муниципального образования городской округ Алушта «Спецкомбинат» приостановлен до предоставления информации (по запросу Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ

Алушта от 02.08.2016 № 03-14/100) необходимой для проведения контрольного мероприятия.

Основание - ответ на запрос КСО от 02.08.2016 № 03-14/100, необходимый для проведения контрольного мероприятия, в КСО не представлен; должностные лица, ответственные за ведение финансово-хозяйственной деятельности МКП «Спецкомбинат» фактически отсутствуют;

■ распоряжением Председателя КСО от 25.08.2016 № 29, срок проведения контрольного мероприятия – «Проверки 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», приостановлен до проведения встречной проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств в 2015 - 2016 годах, оплаченных управлением образования и молодежи Администрации города Алушта Республики Крым Обществу с ограниченной ответственностью «Алуштинская школярочка» за услуги по организации питания (завтрака) учащихся 1-4 классов в общеобразовательных учреждениях муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым.

Основание - необходимость проведения сложного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности и эффективной деятельности управления образования и молодежи Администрации города Алушты Республики Крым на основании письма Счетной палаты Республики Крым от 29.07.2016 № 513 и письма управления образования и молодежи Администрации города Алушта Республики Крым от 25.08.2016 № 2514/01-10;

■ распоряжением Председателя КСО от 25.08.2016 № 30, внесены изменения в План работы КСО на 2016 год.

Основание – письмо Счетной палаты Республики Крым от 29.07.2016 № 513 и распоряжение Председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта от 25.08.2016 № 29 «О приостановлении срока проведения контрольного мероприятия – Проверки 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»;

■ распоряжением Председателя КСО от 25.08.2016 № 32, утверждена оплата труда выборных должностных лиц КСО. Распоряжение Председателя КСО от 25.12.2015 № 58 «Об оплате труда выборных должностных лиц Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта» утратило силу.

Основание - решение 25 сессии 1 созыва Алуштинского городского совета Республики Крым от 24.08.2016 № 25/30 «О внесении изменений в решение Алуштинского городского совета от 13.11.2015 № 14/60 «Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым»;

■ приказом Председателя КСО от 25.08.2016 № 13, внесены изменения в штатное расписание КСО.

Основание – решение 25 сессии 1 созыва Алуштинского городского совета Республики Крым от 24.08.2016 № 25/30 «О внесении изменений в решение Алуштинского городского совета от 13.11.2015 № 14/60 «Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым» и распоряжение Председателя КСО от 25.08.2016 № 32;

■ приказом Председателя КСО от 09.09.2016 № 16, внесены изменения в график отпусков работников КСО.

Основание – организация работы КСО;

■ приказом Председателя КСО от 09.09.2016 № 17, внесены изменения в график отпусков работников КСО.

Основание – организация работы КСО;

■ распоряжением Председателя КСО от 29.09.2016 № 36, первоначально установленный срок окончания контрольного мероприятия – встречной проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств в 2015 - 2016 годах, оплаченных управлением образования и молодежи Администрации города Алушта Республики Крым ООО «Алуштинская школярочка» за услуги по организации питания (завтрака) учащихся 1-4 классов в общеобразовательных учреждениях муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым продлен на 8 рабочих дня.

Основание – необходимость проведения сложного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности и эффективного использования бюджетных средств в 2015 - 2016 годах, оплаченных управлением образования и молодежи Администрации города Алушта Республики Крым Обществу с ограниченной ответственностью «Алуштинская школярочка» за услуги по организации питания (завтрака) учащихся 1-4 классов в общеобразовательных учреждениях муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым и письмо ООО «Алуштинская школярочка» от 05.09.2016 года «О продлении срока предоставления информации»;

■ распоряжением Председателя КСО от 11.10.2016 № 37, установленный срок окончания контрольного мероприятия – встречной проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств в 2015 - 2016 годах, оплаченных управлением образования и молодежи Администрации города Алушта Республики Крым ООО «Алуштинская школярочка» за услуги по организации питания (завтрака) учащихся 1-4 классов в общеобразовательных учреждениях муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым продлен на 4 рабочих дня.

Основание – необходимость проведения сложного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности и эффективного использования бюджетных средств в 2015 - 2016 годах, оплаченных управлением образования и молодежи Администрации города Алушта Республики Крым Обществу с

ограниченной ответственностью «Алуштинская школярочка» за услуги по организации питания (завтрака) учащихся 1-4 классов в общеобразовательных учреждениях муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым и служебная записка от 11.10.2016 № 03-14/141;

■ распоряжением Председателя КСО от 28.10.2016 № 41, первоначально установленный срок окончания контрольного мероприятия – проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление городского хозяйства» продлен на 13 рабочих дня.

Основание – необходимость проведения сложного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности и эффективной финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление городского хозяйства» и служебная записка от 27.10.2016 № 03-14/147;

■ распоряжением Председателя КСО от 28.10.2016 № 42, внесены изменения в План работы КСО на 2016 год.

Основание – урегулирование деятельности КСО, служебная записка от 27.10.2016 № 03-14/147;

■ распоряжением Председателя КСО от 15.11.2016 № 44, внесены изменения в План работы КСО на 2016 год.

Основание – урегулирование деятельности КСО и обращение Главы администрации города Алушты Республики Крым от 11.11.2016 № 02-16/2094;

■ распоряжением Председателя КСО от 17.11.2016 № 46, установленный срок окончания контрольного мероприятия – проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление городского хозяйства» продлен на 10 рабочих дней.

Основание – необходимость проведения сложного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности и эффективной финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление городского хозяйства» и служебная записка от 17.11.2016 № 03-14/159;

■ распоряжением Председателя КСО от 26.12.2016 № 53, установленный срок окончания экспертно-аналитического мероприятия – Анализ соблюдения требований действующего законодательства при начислении заработной платы работникам Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» в 2016 году продлен на 2 рабочих дня.

Основание – необходимость проведения сложного экспертно-аналитического мероприятия в части анализа соблюдения требований действующего законодательства при начислении заработной платы работникам Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» и служебная записка от 26.12.2016 № 03-14/179.

3. Взаимодействие КСО с другими органами

3.1. 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;
- с Управлением Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Алуште Республики Крым.

Кроме того, 03-04 октября 2016 года сотрудники КСО приняли участие в мероприятиях проводимых в рамках Общего собрания членов представительства Союза МКСО в Южном федеральном округе.

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

По итогу работы в 2016 году, разработаны и утверждены основные нормативные правовые акты, необходимые для полноценной работы КСО.

План работы КСО на отчетный период выполнен.

На 2017 год переходит проведение контрольных мероприятий по проверке финансово-хозяйственной деятельности (заключительный этап):

1. МУП «УГХ»;
2. МКП «Спецкомбинат».

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КСО В 2016 ГОДУ		
1.	Принято правовых актов по вопросам организации деятельности КСО, из них:	74
1.1.	приказы	21
1.2.	распоряжения	53
2.	Проведено мероприятий, в т.ч.	31
2.1	контрольных	5
2.2	экспертно-аналитических	6
2.3.	экспертно-аналитических мероприятий, в форме финансово-экономической экспертизы муниципальных правовых актов/	20

	муниципальных программ, из них:	
2.3.1.	<ul style="list-style-type: none"> - согласовано 15 проектов МПА; - согласовано и даны рекомендации по 3 проектам МПА; - отказано в согласовании и даны рекомендации по 1 проекту МПА; - отказано в согласовании в связи с отсутствием предмета экспертизы по 1 проекту МПА. 	
3.	Проведено мероприятий по поручениям и обращениям	2 поручения - Главы муниципального образования городской округ Алушта – Председателя Алуштинского городского совета Республики Крым; 1 обращение – Главы администрации города Алушты Республики Крым; 1 обращение - на основании письма Счетной палаты Республики Крым от 29.07.2016 № 513
4.	Подготовлено экспертных Заключений	25
5.	Подготовлено Актов контрольных мероприятий	4
6.	Объем проверенных средств	8 084 355 442,00 руб.
7.	Объемы финансовых нарушений, выявленных контрольно-счетным органом (не учитывая неэффективного использования средств), , в том числе:	2 286 990,00 руб.
7.1	нецелевое использование средств	32 324,00 руб.
8.	Выявлено неэффективное использование средств	575 793,00 руб.
9.	Выявлены недополученные доходы бюджета городского округа	310 359,00 руб.
10.	Выявлены недополученные доходы объектов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	485 616,00 руб.
11.	Подготовлено стандартов внешнего муниципального контроля	1
12.	Количество выписанных представлений и предписаний	4
13.	Количество материалов контрольных мероприятий, направленных в	3

	правоохранительные органы	
14.	Установленная штатная численность контрольно-счетного органа по состоянию на 01.01.17 г.	3
15.	Фактическая штатная численность по состоянию на 01.01.17 г.	3
16.	Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году, млн. руб. по состоянию на 01.01.17 г.	2 604 439,00 руб.

В 2017 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