

Приложение
к решению Алуштинского городского
совета 33 сессии 1 созыва
от 19 мая 2017 № 33/79

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетного органа
муниципального образования городской округ Алушта
за 1 квартал 2017 года

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, ст. 20 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования городской округ Алушта (далее – КСО), утвержденного решением 5 сессии 1 созыва Алуштинского городского совета Республики Крым от 14.11.2014 № 5/4, ст. 18 Регламента работы Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта, утвержденного распоряжением Председателя КСО от 19.01.2015 № 1, на основании распоряжений Председателя КСО от 23.01.2015 № 2 «Об утверждении Стандарта организации деятельности СОД 1 «Планирование работы Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта», от 16.12.2016 № 49 «Об утверждении Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта на 2017 год» (в редакции распоряжения от 27.01.2017 № 7, от 23.03.2017 № 22), 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 14.04.2017 № 26 «Об утверждении Отчёта по плану работы Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта за 1 квартал 2017 года».

1. Общая информация

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

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

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

КСО обладает правом правотворческой инициативы по вопросам своей деятельности.

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

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

Штатная численность КСО в 1 квартале 2017 года составляет - три человека (председатель, заместитель председателя, аудитор).

2. Основные направления деятельности КСО

Основная контрольная деятельность КСО осуществлялась по следующим направлениям:

- контроль поступления и расходования средств бюджета муниципального образования городской округ Алушта 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 2017 год.

В числе основных задач, на решении которых были сконцентрированы внимание и усилия КСО в 1 квартале 2017 года, 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 31.03.2017 № 36/2 «О внесении изменений и дополнений в решение Алуштинского городского совета от 14 августа 2015 года № 11/75 «Об утверждении Перечня имущества муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, предполагаемого к передаче в безвозмездное пользование» с внесенными изменениями и дополнениями» и распоряжением Администрации города Алушты Республики Крым от 03.04.2017 № 138-р, нежилое помещение (№ 439-440, согласно паспорту БТИ) кабинет № 65, расположенное на 4 этаже здания Администрации города Алушты Республики Крым (г. Алушта, пл. Советская, 1) передано в безвозмездное пользование КСО – в качестве административного помещения для деятельности органа местного самоуправления.

2.1.2. На основании ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, решения 5 сессии 1 созыва Алуштинского городского совета от 14.11.2014 № 5/4 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования городской округ Алушта», в соответствии с общими требованиями, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации, в 1 квартале 2017 года, КСО утверждены - **15 приказов и 25 распоряжений** по вопросам организации деятельности КСО, основные из них:

■ распоряжением Председателя от 11.01.2017 № 1, утверждено Положение о Благодарности Председателя КСО;

■ приказом Председателя КСО от 11.01.2017 № 2, утверждены Правила определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым КСО;

■ приказом Председателя КСО от 11.01.2017 № 3, утверждены нормативные затраты на обеспечение функций КСО;

■ приказом Председателя КСО от 11.01.2017 № 4, утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым КСО;

- распоряжением Председателя КСО от 13.01.2017 № 2, утвержден Отчёт по плану работы КСО за 2016 год;
- приказом Председателя КСО от 17.01.2017 № 5, утвержден План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд КСО на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов и Обоснование закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок;
- приказом Председателя КСО от 17.01.2017 № 6, утвержден План-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 финансовый год для обеспечения нужд КСО и Обоснование закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок;
- распоряжением Председателя КСО от 24.01.2017 № 5, определена оплата труда выборных должностных лиц КСО;
- приказом Председателя КСО от 24.01.2017 № 7, утвержден состав комиссии по установлению стажа, дающего право на выплату ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет;
- приказом Председателя КСО от 24.01.2017 № 8, утверждено штатное расписание КСО;
- распоряжением Председателя КСО от 27.01.2017 № 7, внесены изменения в План работы КСО на 2017 год;
- распоряжением Председателя КСО от 01.02.2017 № 8, определена оплата труда выборных должностных лиц КСО;
- распоряжением Председателя КСО от 01.02.2017 № 9, внесены изменения в некоторые правовые акты по вопросам организации деятельности КСО, в части изменения официального адреса электронной почты КСО;
- приказами Председателя КСО от 01.02.2017 № 9, № 10, № 11, сотрудникам КСО установлен (подтвержден) стаж, дающий право на выплату ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет;
- приказом Председателя КСО от 01.02.2017 № 12, утверждено штатное расписание КСО с 01.02.2017 года;
- приказом Председателя КСО от 08.02.2017 № 13, внесены изменения в План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд КСО на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов;
- приказом Председателя КСО от 08.02.2017 № 14, внесены изменения в План-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 финансовый год для обеспечения нужд КСО;
- распоряжением Председателя КСО от 28.02.2017 № 13, внесены изменения в План работы КСО на 2016 год;
- распоряжением Председателя КСО от 01.03.2017 № 16, определена оплата труда выборных должностных лиц КСО;
- приказом Председателя КСО от 01.03.2017 № 15, утверждено штатное расписание КСО с 01.03.2017 года;

- распоряжением Председателя КСО от 21.03.2017 № 20, утвержден состав Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы в КСО и урегулированию конфликта интересов;

- распоряжением Председателя КСО от 23.03.2017 № 22, внесены изменения в План работы КСО на 2017 год;

- распоряжением Председателя КСО от 14.04.2017 № 26, утвержден Отчёт по плану работы КСО за 1 квартал 2017 года».

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 1 квартале 2017 года 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 01.03.2017 № 15, в части утверждения примерной формы Расписки, необходимой для уведомления о дате, времени и месте (извещении) вынесения определения о возбуждении дела об административном правонарушении или составлении протокола об административном правонарушении, *внесены изменения в:*

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля **СФК 2** «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля **СФК 3** «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»;

- 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»;

- распоряжением Председателя КСО от 14.03.2017 № 17, внесены изменения в 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» в части организации деятельности КСО при возврате протокола об административном правонарушении для внесения изменений и дополнений.

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 1 квартале 2017 году не поступало.

Жалоб, предложений и заявлений по вопросам относящимся к полномочиям КСО в 1 квартале 2017 года 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 2017 год» было направлено **3 проекта решения**. По результатам рассмотрения:

№ п/п	Наименование проекта	Результат рассмотрения
1.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 25 сессии 1 созыва Алуштинского городского совета от 23 декабря 2016 года № 25/75 «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2017 год».	Проект согласован при условии выполнения рекомендаций. Представлено заключение от 02.02.2017 № 03-35/1.
2.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 25 сессии 1 созыва Алуштинского городского совета от 23 декабря 2016 года № 25/75 «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2017 год».	Проект согласован при условии выполнения рекомендаций. Представлено заключение от 03.03.2017 № 03-35/3.
3.	проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 25 сессии 1 созыва Алуштинского городского совета	Проект согласован, представлено заключение от 30.03.2017 № 03-35/5.

от 23 декабря 2016 года № 25/75 «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2017 год».	
--	--

2.4.1.2. За отчетный период направлено **2** проекта муниципальных программ для проведения финансово-экономической экспертизы:

№ п/п	Наименование проекта	Результат рассмотрения
1.	проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении муниципальной программы «Профилактика правонарушений преступлений и обеспечение общественной безопасности на территории муниципального образования городской округ Алушта» на 2017-2019 годы»	Проект согласован при условии выполнения рекомендаций. Представлено заключение от 29.03.2017 № 03-35/4.
2.	проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении муниципальной программы «Внедрение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в муниципальном образовании городской округ Алушта Республики Крым на 2017-2019 годы»	Проект согласован при условии выполнения рекомендаций. Представлено заключение от 30.03.2017 № 03-35/6.

2.4.1.3. В части финансово-экономической экспертизы проектов иных муниципальных правовых актов был направлен **1** проект. По результатам рассмотрения:

№ п/п	Наименование проекта	Результат рассмотрения
1.	проект постановления Администрации города Алушты Республики Крым «Об утверждении тарифов на услуги по предоставлению торговых мест на рынках Муниципального унитарного предприятия муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым «Алуштинская дирекция рынков»	Проект согласован при условии выполнения рекомендаций. Представлено заключение от 15.02.2017 № 03-35/2.

Всего за 1 квартал 2017 года в рамках проведения финансово-экономической экспертизы рассмотрено **6** проектов муниципальных правовых актов (далее – МПА), из них:

- согласовано **1** проект МПА;
- согласовано и даны рекомендации по **5** проектам МПА;
- отказано в согласовании и даны рекомендации по **0** проектам МПА;
- отказано в согласовании в связи с отсутствием предмета экспертизы по **0** проектам МПА.

2.5. Контрольная деятельность КСО

2.5.1. В соответствии с п. 2.6 Плана работы КСО на 2016 год было окончено проведение контрольного мероприятия - **Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление городского хозяйства» за 2015 год и 1 полугодие 2016 года.**

Контрольное мероприятие проводилось камеральным способом.

По результату представлен Отчет от 18.01.2017 года и руководителю объекта контроля - Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление городского хозяйства» (далее – МУП «УГХ») вручено Представление от 19.01.2017 № 03-19/1.

По результату проведения проверки КСО установлено:

1. По Вопросу Программы контрольного мероприятия № 1:

1.1. Утвержденные административные регламенты по предоставлению муниципальных услуг (функций) физическим и юридическим лицам в МУП «УГХ» **отсутствуют.**

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

1.3. Для достижения уставных целей МУП «УГХ» **зарегистрированы** 28 видов деятельности.

1.4. МУП «УГХ» **не зарегистрированы** 4 вида деятельности, необходимых для достижения уставных целей.

Отсутствие регистрации 4 видов деятельности, которые определены в п.2.3 Устава МУП «УГХ», ставит под сомнение реализацию целей создания МУП «УГХ» определенных п.2.1 Устава МУП «УГХ».

1.5. Для достижения уставных целей МУП «УГХ» получены 2 вида Лицензий.

1.6. Информация о наличии Лицензии на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами № 03 от 09.04.2015 года в сведениях о МУП «УГХ», сформированных на сайте ФНС России (<https://www.nalog.ru>) с использованием сервиса «Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств» **отсутствует.**

1.7. В сведениях о МУП «УГХ», сформированных на сайте ФНС России (<https://www.nalog.ru>) с использованием сервиса «Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств», а именно **в пункте 35, допущена опечатка.**

1.8. Пункт 6.1 Устава МУП «УГХ» противоречит пункту 6.2 Устава МУП «УГХ».

2. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 2:

2.1. За проверяемый период МУП «УГХ» **не располагает** информацией об общем количестве предоставленных услуг, в связи, с чем определить общую сумму средств от оказания услуг **не представляется возможным**.

Количество лицевого счетов, по которым производилось начисление услуг в проверяемом периоде – 7806.

2.2. Общая сумма средств полученных МУП «УГХ» от оказания *Услуги по содержанию и ремонту жилых домов и придомовой территорий:*

- физическим лицам составляет **53 562,50 тыс. руб.;**

- иным предприятиям, учреждениям, организациям составляет **678,8 тыс. руб.**

2.3. Общая сумма поступлений от оказанных услуг (*выдача справок, выписки из домовых книг, актов обследования жилых помещений, доверенностей и т.п. в соответствии с Положением о порядке предоставления платных услуг от 08.08.2014 года, согласно Прейскуранта от 08.08.2014 г.*) составляет **43,250 тыс. руб.**

С 01.07.2015 года, вышеуказанные услуги МУП «УГХ» **не оказывались**.

2.4. Общая сумма средств оплаченных МУП «УГХ» за оказание прочих услуг индивидуальным предпринимателям, юридическим лицам, органам государственной власти составляет **592,525 тыс. руб.:**

2.4.1. В 2015 году – **384,135 тыс. руб.,** при этом задолженность по состоянию на **01.01.2016 г. составляет 196,652 тыс. руб.**

2.4.2. За 1 полугодие 2016 года – **208,390 тыс. руб.,** при этом задолженность по состоянию на **01.07.2016 г. составляет 64,688 тыс. руб.**

По п. 2.4, **КСО обращает внимание**, что указанные суммы **не соответствуют** предоставленным бухгалтерским документам (Журналам-ордерам по счету 62/1 «Расчеты с прочими покупателями»).

2.5. По состоянию на 31.12.2015 г.:

2.5.1. Дебиторская задолженность перед МУП «УГХ» составляет **6 510,0 тыс. руб.;**

2.5.2. Кредиторская задолженность МУП «УГХ» составляет **430,0 тыс. руб.**

2.5.3. В том числе:

- задолженность за аренду коммунального имущества составляет **448,455 тыс. руб.**

- задолженность за оказанные услуги по обслуживанию жилого фонда составляет **5 606,326 тыс. руб.**

3. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 3:

3.1. Перечень имущества находящегося в собственности и пользовании МУП «УГХ» состоит из 397 пунктов.

3.2. Имущество МУП «УГХ» находится в хозяйственном ведении.

3.3. Имущество приобретено/введено в эксплуатацию 01.01.2015 года.

3.4. Общая балансовая стоимость имущества на момент приобретения или ввода в эксплуатацию составляет **374 808 462,61 руб.**

3.5. Общая остаточная стоимость имущества на момент проведения проверки составляет **91 805 632,70 руб.**

3.6. Общая сумма амортизационных отчислений на момент проведения проверки составляет **283 002 829,91 руб.**

3.7. По 84 пунктам Перечня имущества находящегося в собственности и пользовании МУП «УГХ», остаточная стоимость имущества, на момент проведения проверки составляет **0,00 руб.**

4. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 4:

4.1. Относительно анализа Реестра договоров аренды муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП «УГХ» с 01.01.2015 г. по 01.07.2016 г.(Реестр договоров):

4.1.1. Данный Реестр договоров аренды состоит из 81 пункта, из них:

- 9 договоров расторгнуты;
- по 11 договорам предмет аренды изъят из хозяйственного ведения.

4.1.2. Основным предметом данных договоров является аренда нежилых помещений.

4.1.3. По 2 пунктам Реестра договоров аренды отсутствует информация о сумме арендной платы в месяц по состоянию на 01.01.2015 г. с индексом инфляции (п. 8, п. 15).

4.1.4. Общая сумма цены заключенных договоров в 2015 году - 1 полугодии 2016 года составляет **4 899 748,44 руб.**

4.2. Относительно Сведений о расчетах с МУП «УГХ» за арендованное имущество:

4.2.1. По состоянию на 01.01.2015 г.:

- задолженность перед МУП «УГХ» за арендованное имущество составляет **122 202,86 руб.;**

- переплата составляет **23,6 руб.**

4.2.2. Итого за 2015 год:

- начислено **3 314 274,51 руб.;**

- уплачено за арендованное имущество **3 031 162,87 руб.;**

- задолженность перед МУП «УГХ» за арендованное имущество составляет **456 767,62 руб.;**

- переплата составляет **1 282,84 руб.**

4.2.3. По состоянию на 01.07.2016 г.:

- начислено **2 605 189,23 руб.;**

- уплачено за арендованное имущество **2 686 448,46 руб.;**

- задолженность перед МУП «УГХ» за арендованное имущество составляет **451 605,7 руб.;**

- переплата составляет **159 187,95 руб.**

По п. 4.2, **КСО обращает внимание**, что указанные суммы не соответствуют

предоставленным данным бухгалтерского учета (Журнал-ордер по счету 62/2 «Расчеты с арендаторами»).

4.3. Относительно Сведений о претензионной работе по взысканию задолженности по арендной плате (за проверяемый период), Реестр направленных претензий по задолженности за услуги по содержанию и ремонту жилых домов МУП «УГХ» (за проверяемый период) и Сведения о начислении и задолженности за услуги по содержанию и ремонту жилых домов МУП «УГХ» за 2015 год и 1 полугодие 2016 года:

4.3.1. В 2015 году претензионная работа по взысканию задолженности по арендной плате производилась по 2 арендаторам (МСТК «Вертикаль», ИП Качура А.Л.), на общую сумму **26 118 ,81 руб.** Задолженность не погашена. Направлены новые претензии;

4.3.2. В 2016 году претензионная работа по взысканию задолженности по арендной плате производилась по 3 арендаторам (МСТК «Вертикаль», ИП Качура А.Л., АО «Пансионат «Море»), на общую сумму **238 269,51 руб.;**

4.3.3. Реестр направленных претензий по задолженности за услуги по содержанию и ремонту жилых домов МУП «УГХ» (за проверяемый период) состоит из 230 лицевых счетов должников на общую сумму задолженности **1 454 852,15 руб.**

4.3.4. Согласно Сведений о начислении и задолженности за услуги по содержанию и ремонту жилых домов МУП «УГХ» за 2015 год и 1 полугодие 2016 года (*7806 лицевых счетов*), задолженность:

- по состоянию на 01.01.2015 г. составляет **2 045 522,68 руб.;**
- по состоянию на 01.07.2016 г. составляет **4 251 632,08 руб.**

5. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 5:

5.1. В ходе проведения проверки были выборочно проанализированы **9,88 % (8 материалов дел)** от общего числа заключенных договоров аренды недвижимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, заверенные копии которых были направлены МУП «УГХ» сопроводительным письмом от 21.11.2016 № 262/06.

6. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 6:

6.1. ОТНОСИТЕЛЬНО ЗАКЛЮЧЕННЫХ ДОГОВОРОВ С ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ И ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ, в части выполнения условий представленных для анализа договоров, полноты и своевременности произведения расчетов к договорам аренды недвижимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым и прилагаемых документов к ним, КСО установлено (кратко):

- нарушения условий заключенных договоров;

- отсутствие информации о начислении Пени и Штрафных санкций за просрочку оплаты в Акте сверки взаимных расчетов;
- отсутствие подписи арендатора на Акте сверки взаимных расчетов;
- наличие задолженности по арендной плате;
- отсутствие государственной регистрации договоров;
- отсутствие оформленного права собственности муниципального образования городской округ Алушта на объект аренды и соответственно права хозяйственного ведения МУП «УГХ»;
- отсутствие информации о Претензиях к Арендатору со стороны Арендодателя относительно неисполнения условий договора;
- и др.

6.2. ОТНОСИТЕЛЬНО ЦЕН ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ТРАНСПОРТА, ТЕХНИКИ, ЗАПЧАСТЕЙ, ТОПЛИВА, ПРОВЕДЕНИЯ РЕМОНТНЫХ И СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА, А ТАКЖЕ СОБЛЮДЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК:

6.2.1. Положение о закупках МУП «УГХ», планы закупок предприятия размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», на официальном сайте муниципального образования городской округ Алушта в разделе МУП «УГХ» Положение о закупках МУП «УГХ», планы закупок предприятия **не размещены.**

6.2.2. В 2015 году закупки конкурентными способами **не проводились.**

6.2.3. В 2016 году проводились закупки путём применения конкурентных способов (аукцион, запрос котировок) и у единственного поставщика.

При проведении процедур закупки, **обоснование начальной (максимальной) цены не проводилось.**

6.3. В ЧАСТИ АНАЛИЗА ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ ПРИ НАЧИСЛЕНИИ И ВЫПЛАТЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ:

6.3.1. В Положении об оплате труда работников МУП «УГХ» **не установлены** качественные и количественные показатели для каждой конкретной стимулирующей выплаты, при достижении которых данные выплаты производятся. **Отсутствуют** критерии, позволяющие оценить результативность и качество их работы.

6.3.2. При установлении выплат стимулирующего характера **не учтены** эффективность производства и улучшение результатов финансовой деятельности; отсутствие аварий и роста инцидентов в отчетном году по сравнению с прошлым календарным годом; отсутствие роста травматизма в отчетном году по сравнению с прошлым календарным годом; своевременная готовность к осенне-зимнему периоду и другие.

6.3.3. Анализ начисленной заработной платы показал, что выплаты стимулирующего характера на предприятии осуществлялись исключительно сотрудникам Администрации предприятия. Указанные выплаты работникам

производственной сферы не осуществлялись.

6.3.4. В штатном расписании на период с 01.01.2015 по 31.03.2015 утверждена штатная численность в количестве 131 штатная единица и месячный фонд оплаты труда в сумме **1 392 704,00 руб.**

6.3.5. В штатном расписании № 9 от 01.02.2016, утвержденном приказом № 26-П от 01.02.2016, **в итоговой сумме месячного Фонда оплаты труда присутствует арифметическая ошибка**, а именно – в строке «Всего по МУП «Управление городского хозяйства» в графе «Всего, руб.» значится сумма **1 656 619,00**. Фактически итоговое суммарное значение фонда оплаты труда всех служб предприятия составляет **1 657 619,00 руб.**

6.3.6. В предоставленных к проверке графиках дежурств диспетчеров АДС **не указан период, на который составлен данный график**, в результате проверить правомерность применения нормы рабочего времени и рассчитанного количества часов переработки, оплата за которые предусмотрена в повышенном размере, **не представляется возможным.**

6.3.7. В предоставленном графике на март (без указания года) установлена месячная норма рабочего времени 175 часов, согласно Производственным календарям на 2015 и 2016 год для работодателей, осуществляющих деятельность на территории Республики Крым, установлена норма рабочего времени в размере на март 2015 года - 159 часов, на март 2016 года – 159 часов.

6.3.8. Сведения о применении перерасчётов норм рабочего времени по результатам отчётного периода и перерасчёте часов переработки **в КСО не предоставлены.**

6.4. В ЧАСТИ ИНЫХ ВОПРОСОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННЫХ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ АЛУШТА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

6.4.1. В результате установления тарифов на основании экономически обоснованных расчётов с учётом введения нового штатного расписания и применения действующих цен на приобретение сырья и материалов для осуществления предусмотренной Уставом деятельности для различных категорий жилого фонда увеличение тарифов произошло от 2,2 раза до 3,5 раза.

6.4.2. Муниципальный правовой акт по проведению аудиторских проверок муниципальных унитарных предприятий **не утверждён.**

6.4.3. С момента образования, в нарушение части 1 статьи 26 ФЗ № 161-ФЗ унитарное предприятие аудиторские проверки независимым аудитором, для подтверждения своей бухгалтерской отчетности, не проводило. Вследствие этого, бухгалтерскую отчетность МУП «УГХ» за период деятельности предприятия можно считать неподтвержденной.

6.4.4. План финансово-хозяйственной деятельности на предприятии разработан, с учредителем **не согласован.**

6.4.5. Муниципальный правовой акт, определяющий порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-

хозяйственной деятельности унитарного предприятия **не утверждён.**

6.4.6. В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2015 год планировалось получить прибыль в сумме 7 114,126 тыс. руб. Фактически за 2015 год получено прибыли в сумме 428, 473 тыс. руб., что на 6 685,653 тыс. руб. или 94% меньше запланированного.

Доходов предприятие получило меньше от запланированного на 232,965 тыс. руб., при этом расходы предприятия произведены на 6 076,187 тыс. руб. или 20,6% больше от запланированных.

6.4.7. За 2015 год чистая прибыль предприятий составила **449 292,0 руб.** Сумма чистой прибыли, подлежащей уплате в бюджет по итогам 2015 года – **179 717,00 руб.**, которая уплачена в бюджет городского округа в полном объеме.

6.4.8. При увеличении тарифов на оказываемые услуги предприятие не выполняет утвержденный финансовый план, мероприятия по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности проводит неэффективно.

6.4.9. Программа деятельности МУП «УГХ» на 2016 год с указанием конкретных мероприятий по уменьшению расходов, использованию резервов для получения дополнительных доходов, в том числе путём расширения видов деятельности, улучшения финансового состояния предприятия **не разработана.** Не предусмотрены конечные результаты.

6.4.10. Информация об оценке балансовой комиссией результатов финансово-хозяйственной деятельности МУП «УГХ», эффективности использования муниципального имущества, закреплённого за предприятием на праве хозяйственного ведения, о внесённых предложениях, разработанных мероприятиях, направленных на достижение наибольшей эффективности финансово-хозяйственной деятельности «МУП УГХ», Управлением имущественных отношений Администрации города Алушта Республики Крым **не предоставлена.**

6.4.11. Рабочий план счетов МУП «УГХ» по отдельным счетам (60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками») **не содержит детализацию** на субсчета и аналитические счета учёта по группам, подвидам объектов учёта.

В связи с отсутствием вышеуказанной детализации на предприятии в полной мере не отражена схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете, что является **нарушением требований Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 № 94н** «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

6.4.12. В Приказе МУП «УГХ» от 12.01.2015 №11-П «О нормах расхода топлива на автомашины» отсутствует полная информация о модели, марки, модификации двигателя автотранспорта. В соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «норма расхода топлива и смазочных материалов применительно к автомобильному транспорту подразумевает установленное

значение меры его потребления при работе автомобиля конкретной модели, марки или модификации». Таким образом, проверить правомерность применения норм расхода топлива на предприятии не представляется возможным (**приказ МУП «УГХ» разработан с нарушением распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р**).

Кроме того, в приказе МУП «УГХ» значится «автомобиль ГАЗ 53-12, 161-39 КО», данный автотранспорт в перечне имущества, находящемся в собственности и пользовании МУП «УГХ», отсутствует. Вместе с тем, перечень имущества, находящегося в собственности и пользовании МУП «УГХ» содержит сведения об автомобиле грузовом бортовом ГАЗ 4301 (1994г.в.), нормы расхода топлива и ГСМ на него не установлены.

Подготовлен Акт проверки от 02 декабря 2016 года № 03-17/4, МУП «УГХ» представлены Пояснения от 13.12.2016 № 1028/02 к Акту проверки.

22 декабря 2016 года подготовлено Заключение на пояснения, замечания, возражения, разногласия МУП «УГХ» на акт проверки от 02.12.2016 № 03-17/4, которое вручено руководителю объекта контроля.

В соответствии с Заключением от 22.12.2016 года, пункты 1.2, 1.6, 1.7, 6.2.1, 6.3.1, 6.3.7, 6.3.8, 6.4.6, 6.4.9, 6.4.12 *сняты с обсуждения*.

В соответствии с Заключением от 22.12.2016 года, пункты 2.4, 4.2.1-4.2.3 объектом контроля *уточнены (сняты с обсуждения)*:

П. 2.4. Общая сумма средств оплаченных МУП «УГХ» за оказание прочих услуг индивидуальным предпринимателям, юридическим лицам, органам государственной власти составляет **626,074 тыс. руб.:**

П. 2.4.1. В 2015 году – **417,684 тыс. руб.**, при этом задолженность по состоянию на 01.01.2016 составляет **208,417 тыс. руб.**

П. 2.4.2. За 1 полугодие 2016 года – **208,390 тыс. руб.**, при этом задолженность по состоянию на 01.07.2016 составляет **64,688 тыс. руб.**

П. 4.2.1. По состоянию на 01.01.2015 г.:

- задолженность перед МУП «УГХ» за арендованное имущество составляет **141 340,67 руб.;**

- переплата составляет **23,6 руб.**

П.4.2.2. Итого за 2015 год:

-начислено **3 314 274,51 руб.;**

-уплачено за арендованное имущество **3 031 162,87 руб.;**

-задолженность перед МУП «УГХ» за арендованное имущество составляет **448 455,38 руб.;**

- переплата составляет **1 282,84 руб.**

П.4.2.3. По состоянию на 01.07.2016 г.:

-начислено **2 605 189,23 руб.;**

-уплачено за арендованное имущество **2 686 448,46руб.;**

-задолженность перед МУП «УГХ» за арендованное имущество составляет **480 023,57 руб.;**

- переплата составляет **159 554,74 руб.**

Необходимо отметить, что Муниципальным унитарным предприятием городского округа Алушта Республики Крым «Управление городского хозяйства», в период проведения проверки КСО, проведена определенная работа по устранению нарушений и недостатков.

Предложения (рекомендации) КСО по результату проведения проверки

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

2.1. Разработать и утвердить муниципальный правовой акт по проведению аудиторских проверок муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым.

2.2. Разработать и утвердить муниципальный правовой акт, определяющий порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым.

2.3. Произвести инвентаризацию имущества находящегося в хозяйственном ведении Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление городского хозяйства» и осуществить государственную регистрацию права собственности на муниципальное имущество.

3. Направить в адрес Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление городского хозяйства» 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 (функций).

3.2. Зарегистрировать 4 вида деятельности, которые определены в п. 2.3 Устава Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление городского хозяйства» (Содержание и эксплуатация автостоянок (Код ОКВЭД 52.21.24); Рекламная деятельность с

использованием зданий жилого и нежилого фонда (Код ОКВЭД 73.1); Предоставление услуг по подготовке документов для приватизации жилого фонда), необходимых для достижения уставных целей или исключить данные виды деятельности из Устава.

3.3. Внести изменения в Устав Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление городского хозяйства» устранив противоречия между пунктом 6.1 и пунктом 6.2 Устава.

3.4. Провести инвентаризацию договоров аренды недвижимого имущества. Составить Акты сверки расчетов с арендаторами.

3.5. Провести претензионно-исковую работу в части:

- взыскания задолженности перед Муниципальным унитарным предприятием городского округа Алушта Республики Крым «Управление городского хозяйства» за услуги по содержанию и ремонту жилых домов (по состоянию на 01.07.2016 г. задолженность составляет 4 251 632,08 руб.);

- расторжения заключенных договоров, по которым не представлены копии страхового полюса и платежного поручения;

- взыскания задолженности по договорам аренды недвижимого имущества, в том числе пени и штрафных санкций.

3.6. Внести изменения в штатное расписание № 9 от 01.02.2016, утвержденном приказом № 26-П от 01.02.2016, (в итоговой сумме месячного Фонда оплаты труда присутствует арифметическая ошибка, а именно – в строке «Всего по МУП «Управление городского хозяйства» в графе «Всего, руб.» значится сумма 1 656 619,00. Фактически итоговое суммарное значение фонда оплаты труда всех служб предприятия составляет 1 657 619,00 руб.).

3.7. Согласовать разработанный План финансово-хозяйственной деятельности на предприятии с учредителем (Администрацией города Алушты Республики Крым).

3.8. Внести изменения в части детализации Рабочего плана счетов Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление городского хозяйства» в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

3.9. Списание просроченной дебиторской задолженности осуществлять в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

3.10. При осуществлении закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление городского хозяйства» 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».

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

3.12. Не допускать использование нелегального программного обеспечения в работе Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление городского хозяйства».

2.5.2. В соответствии с п. 2.5 Плана работы КСО на 2016 год было окончено проведение контрольного мероприятия - **Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного предприятия муниципального образования городской округ Алушта «Спецкомбинат» за 2015 - 2016 годы.**

Контрольное мероприятие проводилось камеральным способом.

По результату представлен Отчет от 03.04.2017 года и руководителю Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства» (правопреемник) вручено Представление от 03.04.2017 № 03-19/2.

По результату проведения проверки КСО установлено:

1. По Вопросу Программы контрольного мероприятия № 1:

1.1. Государственная регистрация Устава Муниципального казенного предприятия муниципального образования городской округ Алушта «Спецкомбинат» (новая редакция), утвержденного Постановлением Администрации города Алушты Республики Крым от 12.07.2016 № 2163, не произведена, соответственно **Устав предприятия в новой редакции не вступил в силу.**

Действующая редакция Устава Муниципального казенного предприятия муниципального образования городской округ Алушта «Спецкомбинат» (далее – МКП «Спецкомбинат») утверждена постановлением Администрации города Алушты Республики Крым от 23.10.2015 № 1259. Государственная регистрация внесения изменений в Устав МКП «Спецкомбинат» **произведена 02.11.2015 года.**

1.2. Предупреждение Управления Федеральной антимонопольной службы по Республике Крым и городу Севастополю от 08.06.2016 № 07/3525 о прекращении действий (бездействий), которые содержат признаки нарушения антимонопольного законодательства (ч.1 и ч. 3 ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции») **не выполнены в полном объеме** – не произведена государственная регистрация Устава МКП «Спецкомбинат» (новая редакция), утвержденного постановлением Администрации города Алушты Республики Крым от 12.07.2016 года № 2163.

1.3. Для достижения уставных целей МКП «Спецкомбинат» зарегистрированы 4 вида деятельности.

1.4. Информация о перечне муниципальных услуг и о количестве

предоставленных услуг, оказываемых МКП «Спецкомбинат» за проверяемый период, **в КСО не представлена.**

1.5. Информация о производстве внутреннего контроля за качеством оказания услуг МКП «Спецкомбинат», **в КСО не представлена.**

2. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 2:

2.1. Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг МКП «Спецкомбинат» **не поручалось.**

3. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 3:

3.1. Муниципальный правовой акт по проведению аудиторских проверок муниципальных предприятий **не утверждён.**

3.2. С момента образования, в нарушение части 1 статьи 26 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», предприятие аудиторские проверки независимым аудитором для подтверждения своей бухгалтерской отчетности **не проводило.**

Вследствие этого, бухгалтерскую отчетность МКП «Спецкомбинат» за период деятельности предприятия можно считать неподтвержденной.

3.3. План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов на МКП «Спецкомбинат» разработан в январе 2016 года, с учредителем **не согласован.**

3.4. Муниципальный правовой акт, определяющий порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия **не утверждён.**

3.5. В результате анализа исполнения показателей финансово-хозяйственной деятельности МКП «Спецкомбинат» за 2015 - 2016 год, установлено:

- в 2016 году планировалось получить Доход от оказания платных услуг по погребению и захоронению в сумме **9 725,299 тыс. руб.;**

- выплаты по предприятию прогнозировались в сумме **5 903,770 тыс. руб.,** в том числе на оплату труда и коммунальные услуги;

- расходование средств на содержание имущества и увеличение стоимости материальных запасов в Плане финансово-хозяйственной деятельности **не предусмотрено.**

3.6. В нарушение Положения о порядке уплаты части прибыли в бюджет муниципального образования городской округ Алушта, утвержденного решением Алуштинского городского совета № 5/70 от 12.12.2014, МКП «Спецкомбинат» Расчёт суммы отчисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в доход бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, за 2015 год уполномоченному органу **не предоставлен.**

3.7. Тарифы на услуги МКП «Спецкомбинат» по погребению умерших граждан Администрацией города Алушты **не установлены.**

3.8. Программа деятельности МКП «Спецкомбинат» на 2016 год с указанием конкретных мероприятий по уменьшению расходов, использованию резервов для получения дополнительных доходов, в том числе путём расширения видов деятельности, улучшения финансового состояния предприятия **не разработана**. Не предусмотрены конечные результаты.

3.9. Информация об оценке балансовой комиссией результатов финансово-хозяйственной деятельности МКП «Спецкомбинат», эффективности использования муниципального имущества, закреплённого за предприятием на праве оперативного управления, о внесённых предложениях, разработанных мероприятиях, направленных на достижение наибольшей эффективности финансово-хозяйственной деятельности МКП «Спецкомбинат» **не предоставлена**.

3.10. Финансовые ресурсы на пополнение материально-технических средств учредителем **не выделялись**.

4. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 4:

4.1. Положение о закупках МУП «Спецкомбинат», планы закупок предприятия не разработаны, на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» **не размещены**.

4.2. В 2015 - 2016 годах закупки товаров, работ, услуг **не проводились**.

5. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 5:

5.1. Согласно Акту приёма-передачи здания (сооружения) от 08.10.2015 за МКП «Спецкомбинат» закреплено на праве оперативного управления и передано на баланс **нежилое помещение** площадью 18,4 кв.м в цокольном этаже жилого дома по ул. Ялтинская, д. 1 в г. Алуште. Согласно предоставленному документу, объект основных средств сдал директор МУП «УГХ» *Ф.И.О.*, принял директор МКП «Спецкомбинат» *Ф.И.О.*, первоначальная стоимость имущества составляет **112 893,12 руб.**, остаточная стоимость – **53 955,14 руб.**

5.2. Согласно Акту приёма-передачи от 27.08.2015 за МКП «Спецкомбинат» закреплено на праве оперативного управления и передано на баланс **движимое имущество – автобус пассажирский ПАЗ 3205-07**, год выпуска 2003, регистрационный номер АК 0249 КМ, номер кузова ХИМ 3205 D 530005004, предназначенный для осуществления деятельности в сфере похоронного дела. Согласно предоставленному документу, объект основных средств сдал заместитель начальника управления имущественных отношений Администрации г. Алушты *Ф.И.О.*, принял директор МКП «Спецкомбинат» *Ф.И.О.*, первоначальная стоимость имущества составляет **334 560,00 руб.**

КСО обращает внимание, что автотранспорт в установленном порядке за предприятием **не зарегистрирован**.

5.3. В результате анализа Плана финансово-хозяйственной деятельности МКП «Спецкомбинат» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (датированного январем 2016 года), КСО установлено:

- в Разделе II «Показатели финансового состояния учреждения» **отсутствуют сведения о стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за предприятием на праве оперативного управления; остаточная стоимость недвижимого имущества; общая балансовая стоимость движимого имущества;**

- в Разделе VI «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (за счет приносящей доход деятельности) за 2015 год» **отсутствуют сведения о поступлениях нефинансовых активов;**

- в разделе XII «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (за счет приносящей доход деятельности) на плановый период 2016 и 2017 годов» **отсутствуют плановые показатели расходов предприятия, в том числе расходы на работы и услуги по содержанию имущества.**

В соответствии со статьёй 15.11. КоАП РФ данное нарушение квалифицируется как грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.4. По результату анализа Книги регистрации захоронений на Алуштинском кладбище г. Алушта 5 км Судакской трассы (далее – Книга регистрации захоронений на Алуштинском кладбище) (л. д. № 14-17 том № 4), **КСО установлено:**

- Книга регистрации захоронений на Алуштинском кладбище прошита и пронумерована на 104 л.;

- первая запись № 1449, год, месяц, число захоронения - 26.09.2014;

- последняя запись № 2405 год, месяц, число захоронения - 27.09.2016.

КСО отмечает, что с **27.09.2016** года выдача **Справок о месте и дате захоронения не производится.**

6. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 6:

6.1. Сведений о ведении хозяйственной деятельности МКП «Спецкомбинат» **не предоставлено.**

6.2. В 1 полугодии 2015 года хозяйственная деятельность МКП «Спецкомбинат» **не осуществлялась.**

6.3. С 02.09.2015 года (дата открытия счета в АО «Севастопольский Морской банк» Отделение в г. Алушта) операции по расчетному счету № 4070281040810003786 **не производились.** Остаток денежных средств на утро 07.02.2017 г. составляет **0,00 руб.**

7. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 7:

7.1. В изъятии договоров (и неотъемлемых документов к ним) заключенных Муниципальным казенным предприятием муниципального образования городской округ Алушта «Спецкомбинат» с индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами нет необходимости в виду их отсутствия.

8. По вопросу Программы контрольного мероприятия № 8:

8.1. В Расчётах по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения, за отчётные периоды 2015, 2016 года, предоставленным в территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации, в отчётных периодах среднесписочная численность составляет 1 человек, **выплаты и иные вознаграждения в пользу работников МКП «Спецкомбинат» отсутствуют, страховые взносы в МКП «Спецкомбинат» не начислялись.**

8.2. Согласно Расчётам по начисленным и уплаченным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, **за отчётные периоды 2016 года, предоставленным в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации, в отчётных периодах выплаты и иные вознаграждения в пользу работников МКП «Спецкомбинат» отсутствуют, страховые взносы в МКП «Спецкомбинат» не начислялись, количество застрахованных лиц – 0, среднесписочная численность - 0. В отчётных периодах 2015 года выплаты и иные вознаграждения в пользу работников МКП «Спецкомбинат» отсутствуют, страховые взносы в МКП «Спецкомбинат» не начислялись, количество застрахованных лиц – 1, сведения о среднесписочной численности отсутствуют.**

8.3. Ежеквартальная отчетность по форме РСВ-1 предоставлена в Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Алуште Республики Крым за периоды с 1 квартала 2015 года по полугодие 2016 года, **без начисления заработной платы и соответствующих страховых взносов.** За указанные отчетные периоды допущено нарушение срока представления отчета по форме РСВ-1 за 2015 год.

8.4. По состоянию на 27.01.2017 г. в Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Алуште Республики Крым **не представлена ежеквартальная отчетность** за 9 мес.2016 года, а также **ежемесячная отчетность** за август-декабрь 2016 года, в связи с чем в УПФ отсутствуют сведения по начисленным страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование за период с июля 2016 г. по сентябрь 2016 г. и сведения о застрахованных лицах за август-декабрь 2016 года. Сумма задолженности по предприятию **является не полной.**

8.5. На протяжении 2015-2017 гг. в Территориальное отделение Государственного казенного учреждения Республики Крым «Центр занятости населения» в городе Алушта предприятие **не предоставляло** информацию об имеющихся вакантных должностях. Кандидаты из числа граждан, зарегистрировавшихся в центре занятости, в МКП «Спецкомбинат» не

направлялись.

8.6. За период 2015-2017 годы протоколы об административном правонарушении порядка представления статистической информации, специалистами Отдела государственной статистики в г. Алушта **не составлялись.**

8.7. В соответствии со штатным расписанием от 01.12.2015 г. (согласованного с руководителем уполномоченного структурного подразделения Администрации 15.02.2016, курирующим заместителем главы Администрации, утверждено приказом предприятия № 3-П от 15.02.2016 «Об утверждении штатного расписания»):

-штатная численность предприятия составляла 9 человек;

-месячный фонд заработной платы – **182 175,00 руб.;**

-заработная плата (оклад) руководителя, фактически исполняющего обязанности – **35 150,00 руб.**

8.8. В соответствии с Расчётом задолженности по заработной плате Ф.И.О. (с 10.06.2015 по 15.08.2016), книгой учёта заработной платы (начата 15.08.2016 года) общая сумма задолженности МКП «Спецкомбинат» по оплате труда перед Ф.И.О. за указанный период составляет 330 999,55 рублей.

В предоставленной книге учёта заработной платы МКП «Спецкомбинат» **отсутствует** расчёт заработной платы, подлежащей выплате, хронологическая последовательность в разрезе периодов возникновения обязательств перед работником. Сумма начисленной заработной платы, произведенных удержаний из заработной платы, подлежащих уплате в бюджет, и начислений на заработную плату, подлежащих уплате в соответствующие фонды, **не соответствует** бухгалтерской отчётности, предоставленной в различные контролирующие органы, другие инстанции.

8.9. Имеет место расхождение сведений, указанных в первичных учётных документах (в том числе о расходах на выплаты по оплате труда и начислениях на выплаты по оплате труда, о должностном окладе руководителя, о количестве застрахованных лиц и о среднесписочной численности, о фактической штатной численности в соответствии со штатным расписанием, о необходимости предоставления государственной услуги содействия работодателям в подборе необходимых работников), и данных предоставленной отчетности МКП «Спецкомбинат» в различные контролирующие органы.

В соответствии со статьёй 15.11. КоАП РФ, данное нарушение квалифицируется как *грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

8.10. Согласно расчету, произведенному КСО:

- сумма задолженности по выплате заработной платы перед Ф.И.О.. составляет **361 016,56 руб.;**

- сумма денежной компенсации за несвоевременную выплату заработной платы, подлежащей выплате Ф.И.О. по состоянию на 01.01.2017 г. составляет **47 492,93 руб.**

На Акт проверки от 09 марта 2017 года № 03-17/1, правопреемником объекта контроля - МУП «УБГиКС» представлены Возражения на Акт проверки от 17.03.2017 № 239.

22 марта 2017 года подготовлено Заключение на пояснения, замечания, возражения, разногласия МУП «УБГиКС» на Акт проверки от 09.03.2017 года № 03-17/1 «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКП «Спецкомбинат» за 2015 - 2016 годы» (далее – Заключение).

Пояснения, замечания, возражения, разногласия на пункты 1.2-1.5, 2.1, 3.1, 3.4-3.10, 7.1 заключительной части Акта проверки, МУП «УБГиКС» не предоставлены.

По пояснениям/возражениям на п. 1.1, 3.2-3.3, 3.6, 4.1-4.2, 5.1-5.3, 5.4, 6.1-6.3, 8.1-8.10 заключительной части Акта проверки, представленных МУП «УБГиКС», **КСО обращает внимание, что возражения представлены не по существу (задаются вопросы, решение которых не относится к компетенции КСО и представляются пояснения/возражения не отражающие полноту установленных фактов в Акте проверки) и отсутствует детализация возражений на каждый пункт заключительной части Акта проверки.**

В заключительной части Акта проверки, КСО установлены факты деятельности предприятия за 2015-2016 гг. (ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской, финансовой отчётности, производства закупок товаров, работ, услуг и иной деятельности).

По мнению КСО, Целесообразность передачи имущества на баланс предприятия в хозяйственное ведение с целью осуществления хозяйственной деятельности МУП «УБГиКС» **необходимо решать с собственником имущества – Администрацией города Алушты Республики Крым.**

В Акте проверки КСО отмечена необходимость в состав передаточного акта включить информацию о задолженности перед бывшими работниками предприятия и произвести начисления в установленном законодательством порядке в соответствующие территориальные фонды и сверку расчетов с указанными фондами.

Вопрос погашения задолженности перед сотрудником реорганизуемого МКП «Спецкомбинат», штрафных санкций, возникших в результате искажения бывшими сотрудниками предприятия бухгалтерской и иной отчётности, несвоевременного предоставления либо непредставления отчётности, а также восстановления переданного для ведения хозяйственной деятельности имущества и пополнения материально-технических средств для осуществления передаваемых обязанностей специализированной службы по вопросам похоронного дела, **необходимо решать путём рассмотрения вопроса предоставления субсидии из бюджета городского округа для восстановления платежеспособности муниципальных унитарных/казённых предприятий муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым.**

**Предложения (рекомендации) КСО
по результату проведения проверки**

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 **принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате проверки и причин их возникновения:**

2.1. Разработать и внести на рассмотрение Алуштинского городского совета Республики Крым муниципальный правовой акт утверждающий Положение о похоронном деле на территории муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым и Порядок содержания и эксплуатации кладбищ.

2.2. Разработать и утвердить муниципальный правовой акт, определяющий Порядок проведения аудиторских проверок.

2.3. Разработать и утвердить муниципальный правовой акт, определяющий Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных (казенных) предприятий.

2.4. Совместно с Муниципальным унитарным предприятием городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства» (далее – МУП «УБГиКС») рассмотреть вопрос целесообразности передачи в хозяйственное ведение предприятия имущества, необходимого для осуществления хозяйственной деятельности.

2.5. Совместно с МУП «УБГиКС» рассмотреть результаты инвентаризации имущества присоединяемого МКП «Спецкомбинат», передаточный акт с учетом всех кредиторов и обязательств МКП «Спецкомбинат», принимаемых МУП «УБГиКС» в результате реорганизации.

2.6. С целью погашения задолженности перед бывшим сотрудником присоединяемого МКП «Спецкомбинат» (*Ф.И.О.*), а также начислений страховых взносов на заработную плату, подлежащих уплате в соответствующие фонды, службы; штрафных санкций, возникших в результате искажения бывшим сотрудником предприятия бухгалтерской и иной отчетности, несвоевременного предоставления либо непредставления отчетности, а также восстановления переданного МУП «УБГиКС» для ведения хозяйственной деятельности имущества и пополнения материально-технических средств для осуществления передаваемых обязанностей специализированной службы по вопросам похоронного дела, рассмотреть вопрос предоставления МУП «УБГиКС» субсидии из бюджета городского округа для восстановления платежеспособности муниципальных унитарных/казенных предприятий муниципального образования городской округ Алушта.

2.7. Ежеквартально на балансовой комиссии рассматривать результаты

финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных/казенных предприятий муниципального образования городской округ Алушта, эффективности использования муниципального имущества, закреплённого за предприятиями на праве оперативного управления, хозяйственного ведения. Вносить предложения, разрабатывать мероприятия, направленные на достижение наибольшей эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий.

2.8. С целью реализации функций, закрепленных за органами местного самоуправления в сфере похоронного дела, рассмотреть вопрос наделения этими функциями уже действующего учреждения или структурного подразделения Администрации города Алушты Республики Крым, либо создания муниципального бюджетного учреждения.

2.9. Рассмотреть вопрос размещения заказов по содержанию муниципальных кладбищ, на предоставление услуг по содержанию мест захоронений на конкурсной основе, с учётом соблюдения требований антимонопольного законодательства.

3. Учитывая решение Алуштинского городского совета Республики Крым от 17.02.2017 № 33/22, о **реорганизации** Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства» (далее – МУП «УБГиКС») **путём присоединения** к нему Муниципального казенного предприятия муниципального образования городского округа Алушта Республики Крым «Спецкомбинат» (далее – МКП «Спецкомбинат»), а также фактическое отсутствие должностных лиц, ответственных за ведение финансово-хозяйственной деятельности МКП «Спецкомбинат», **направить в адрес МУП «УБГиКС» (правопреемник) 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. Провести инвентаризацию имущества присоединяемого МКП «Спецкомбинат», составить передаточный акт с учетом всех кредиторов и обязательств МКП «Спецкомбинат», принимаемых МУП «УБГиКС» в результате реорганизации.

3.2. В состав передаточного акта включить информацию о задолженности перед бывшим директором предприятия *Ф.И.О.*:

- сумма задолженности по выплате заработной платы перед *Ф.И.О.* составляет **361 016,56 руб.;**

- сумма денежной компенсации за несвоевременную выплату заработной платы, подлежащей выплате *Ф.И.О.*, по состоянию на 01.01.2017 г. составляет **47 492,93 руб.**

3.3. Произвести удержание из начисленной задолженности по заработной плате налога на доходы физических лиц, начисления страховых взносов на сумму задолженности по заработной плате в установленном законодательством порядке,

подлежащие уплате в соответствующие бюджеты, территориальные фонды и предоставить соответствующую отчетность.

3.4. Произвести сверку расчетов с соответствующими фондами, службами и включить в передаточный акт суммы возникших обязательств, в том числе в результате применения штрафных санкций, возникших в результате искажения бывшим сотрудником МКП «Спецкомбинат» бухгалтерской и иной отчетности, несвоевременного предоставления либо непредставления отчетности.

3.5. Совместно с Администрацией города Алушты Республики Крым рассмотреть вопрос целесообразности передачи в хозяйственное ведение предприятия имущества, необходимого для осуществления хозяйственной деятельности.

2.6. Иная деятельность КСО

2.6.1. В соответствии с п. 3.3 Плана работы КСО на 2017 год, КСО произвелся Контроль за принятием мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2016 г.

В результате проведенного анализа, КСО подготовлена Аналитическая справка от 06.03.2017 № 03-14/62, № 03-14/63, 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 17.01.2017 № 3, внесены изменения в Заключение от 29 декабря 2016 года № 03-35/25/ЭАМ и Представление от 29 декабря 2016 № 03-19/4.

Основание – устранения искажения фактов, отмеченных в Заключении КСО 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» от 29.12.2016 года № 03-35/25/ЭАМ и Представлении КСО по результатам 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» от 29.12.2016 года № 03-19/4 в результате представления объектом экспертно-аналитического мероприятия сведений (информации) в неполном объеме,

что существенно повлияло на правовую оценку и выводы КСО по результатам экспертно-аналитического мероприятия;

■ распоряжением Председателя КСО от 24.01.2017 № 6, установленный срок проведения контрольного мероприятия – проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного предприятия муниципального образования городской округ Алушта «Спецкомбинат» продлен на 16 рабочих дней.

Основание – необходимость проведения сложного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности и эффективной финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного предприятия муниципального образования городской округ Алушта «Спецкомбинат», служебная записка от 24.01.2017 № 03-14/27;

■ распоряжением Председателя КСО от 27.01.2017 № 7, внесены изменения в План работы КСО на 2017 год.

Основание – урегулирование деятельности КСО, служебная записка от 16.01.2017;

■ распоряжением Председателя КСО от 01.02.2017 № 9, внесены изменения в некоторые правовые акты по вопросам организации деятельности КСО, в части изменения официального адреса электронной почты КСО.

Основание – организация работы с документами в КСО и введение нового официального адреса электронной почты КСО;

■ распоряжением Председателя КСО от 28 февраля 2017 года № 13, внесены изменения в План работы КСО на 2016 год.

Основание – урегулирование деятельности КСО, служебная записка от 27.02.2017 № 03-14/60 «О необходимости возобновления срока проведения контрольного мероприятия – проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного предприятия муниципального образования городской округ Алушта «Спецкомбинат» и внесении изменений в проверяемый период контрольного мероприятия»;

■ приказом Председателя КСО от 08.02.2017 № 13, внесены изменения в План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд КСО на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Основание – внесение изменений в Сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2017 год в части расходов на обеспечения деятельности КСО;

■ приказом Председателя КСО от 08.02.2017 № 14, внесены изменения в План-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 финансовый год для обеспечения нужд КСО.

Основание – внесение изменений в План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд КСО на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

■ распоряжением Председателя КСО от 01.03.2017 № 15, внесены изменения в некоторые правовые акты по вопросам организации деятельности КСО, в части утверждения примерной формы Расписки, необходимой для уведомления о дате, времени и месте (извещении) вынесения определения о возбуждении дела об

административном правонарушении или составлении протокола об административном правонарушении.

Основание – совершенствование основных принципов деятельности КСО в части законности, объективности, эффективности, независимости и гласности при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, а также уведомления о дате, времени и месте (извещении) вынесения определения о возбуждении дела об административном правонарушении или составлении протокола об административном правонарушении; постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24.03.2005 № 5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» (с изменениями, внесенными постановлениями Пленума от 25.05.2006 № 12, от 11.11.2008 № 23 и от 10.06.2010 № 13), постановление Пленума Верховного Суда РФ от 09.02.2012 № 3 (ред. от 27.09.2016) «О внесении изменений в некоторые постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации»;

■ распоряжением Председателя КСО от 14.03.2017 № 17, внесены изменения в 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».

Основание – детализация регулирования порядка деятельности КСО в части законности, объективности, эффективности, независимости и гласности при выявлении административных правонарушений, составлении и направлении на рассмотрение протоколов об административных правонарушениях должностными лицами КСО, в том числе внесения изменений в протокол об административном правонарушении;

■ распоряжением Председателя КСО от 21.03.2017 № 19, установленный срок окончания экспертно-аналитического мероприятия – Анализ соблюдения требований действующего законодательства при установлении и осуществлении стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры, находящихся в ведении управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым в 2016 году, продлен на 7 рабочих дней.

Основание – необходимость проведения сложного экспертно-аналитического мероприятия в части анализа соблюдения требований действующего законодательства при установлении и осуществлении стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры, находящихся в ведении управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым в 2016 году; служебная записка от 21.03.2017 № 03-14/69 «О необходимости продления установленного срока окончания экспертно-аналитического мероприятия»;

■ распоряжением Председателя КСО от 21.03.2017 № 20, утвержден состав Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению лиц, замещающих

муниципальные должности, должности муниципальной службы в КСО и урегулированию конфликта интересов;

Основание – организация деятельности Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы в КСО и урегулированию конфликта интересов;

■ распоряжением Председателя КСО от 23.03.2017 № 22, внесены изменения в План работы КСО на 2017 год.

Основание – урегулирования деятельности КСО; обращение Прокуратуры города Алушты от 20.03.2017 № 18-2017;

■ распоряжением Председателя КСО от 30.03.2017 № 24, установленный срок окончания экспертно-аналитического мероприятия – Анализ соблюдения требований действующего законодательства при установлении и осуществлении стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры, находящихся в ведении управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым в 2016 году, продлен на 10 рабочих дней.

Основание – необходимости проведения сложного экспертно-аналитического мероприятия в части анализа соблюдения требований действующего законодательства при установлении и осуществлении стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры, находящихся в ведении управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым в 2016 году; служебная записка от 30.03.2017 № 03-14/79 «О необходимости продления установленного срока окончания экспертно-аналитического мероприятия».

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.

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

4. Итоги работы КСО за отчетный период

План работы КСО на отчетный период выполнен.

В 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.

**Председатель Алуштинского
городского совета**

Б.Б. Егоров

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

А.А. Баркетов