

Приложение
к решению Алуштинского городского
совета 47 сессии 1 созыва
от 09 февраля 2018 года № 47/24

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетного органа
муниципального образования городской округ Алушта
за 2017 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 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 12.05.2017 № 28, от 03.08.2017 № 41, от 27.09.2017 № 52, от 26.10.2017 № 58, от 11.12.2017 № 66, от 18.01.2018 № 1), от 16.02.2015 № 5 «Об утверждении Стандарта организации деятельности СОД 2 «Подготовка отчетов о работе Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта», от 19.01.2018 № 8 «Об утверждении Отчёта по плану работы Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта за 2017 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 2017 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 2017 год.

В числе основных задач, на решении которых были сконцентрированы внимание и усилия КСО в 2017 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 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 2017 году, КСО утверждены - **25 приказов и 72 распоряжения** 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;
- 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;
- распоряжением Председателя КСО от 27.01.2017 № 7, внесены изменения в План работы КСО на 2017 год;
- 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 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 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;
- распоряжением Председателя КСО от 21.04.2017 № 27, утвержден Порядок размещения информации о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителя, заместителя и главного бухгалтера КСО;
- распоряжением Председателя КСО от 12.05.2017 № 28, внесены изменения в Плана работы КСО на 2017 год;
- приказом Председателя КСО от 09.06.2017 № 16, внесены изменения в приказ № 12 от 16.08.2016 «Об утверждении методики прогнозирования

поступлений источников доходов бюджета городского округа Алушта Республики Крым, закрепленных за КСО»;

- распоряжением Председателя КСО от 18.07.2017 № 37, утвержден Отчёт по плану работы КСО за 2 квартал 2017 года;

- распоряжениями Председателя КСО от 03.08.2017 № 41, от 27.09.2017 № 52, внесены изменения в План работы КСО на 2017 год;

- приказом Председателя КСО от 22.08.2017 № 18, 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 22.08.2017 № 19, внесены изменения в План-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 финансовый год для обеспечения нужд КСО;

- распоряжением Председателя КСО от 27.09.2017 № 52, внесены изменения в Плана работы КСО на 2017 год;

- распоряжением Председателя КСО от 09.10.2017 № 55, утвержден Отчёт по плану работы КСО за 3 квартал 2017 года;

- распоряжением Председателя КСО от 26.10.2017 № 58, внесены изменения в Плана работы КСО на 2017 год;

- приказом Председателя КСО от 27.10.2017 № 21, 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 27.10.2017 № 22, внесены изменения в План-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 финансовый год для обеспечения нужд КСО;

- распоряжением Председателя КСО от 30.10.2017 № 60, назначена комиссия по инвентаризации в КСО;

- распоряжением Председателя КСО от 11.12.2017 № 66, внесены изменения в Плана работы КСО на 2017 год;

- распоряжением Председателя КСО от 20.12.2017 № 67, утвержден План работы КСО на 2018 год;

- распоряжением Председателя КСО от 20.12.2017 № 69, утвержден План мероприятий по противодействию коррупции в КСО на 2018 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 2017 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 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-счётных органов» Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных 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 относящимся к деятельности КСО (первая и последняя пятница месяца с 15:00 до 16:00).

Обращений для записи на личный прием в 2017 году не поступало.

Жалоб и предложений по вопросам относящимся к полномочиям КСО в 2017 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 2017 год» было направлено **15 проектов решений**. 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 от 23 декабря 2016 года № 25/75 «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2017 год». | Проект согласован, представлено заключение от 30.03.2017 № 03-35/5. |
| 4. | 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. Представлено заключение от 20.04.2017 № 03-35/9. |
| 5. | 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. Представлено заключение от 18.05.2017 № 03-35/11. |
| 6. | 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». | Даны рекомендации. Представлено заключение от 29.06.2017 № 03-35/14. |
| 7. | проект решения Алуштинского городского совета «О внесении изменений в решение 25 сессии | Проект согласован. Представлено заключение |

2.4.1.2. За отчетный период направлено 22 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. |
| 3. | проект постановления Администрации города Алушты Республики Крым «О внесении изменений в Постановление Администрации города Алушты Республики Крым от 04.12.2015 № 1671 «Об утверждении Муниципальной программы «Обеспечение деятельности Алуштинского городского совета Республики Крым на 2016-2018 годы» | Проект согласован. Представлено заключение от 06.06.2017 № 03-35/12. |
| 4. | проект решения Алуштинского городского совета «Об одобрении проекта муниципальной программы «Реализация молодежной политики муниципального образования городской округ Алушта на 2018-2020 годы» | По результатам, дан отказ в проведении финансово-экономической экспертизы от 27.09.2017 № 03-14/232. Представлены рекомендации. |
| 5. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении проекта муниципальной программы «Управление и распоряжение муниципальным имуществом муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2018-2020 годы» | Проект согласован. Представлено заключение от 05.10.2017 № 03-35/22. |
| 6. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении проекта муниципальной программы «Реализация молодежной политики муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2018-2020 годы» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 19.10.2017 № 03-35/25. |
| 7. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении проекта муниципальной программы «Профилактика безнадзорности, правонарушений и социального сиротства несовершеннолетних в городском округе Алушта Республики Крым на 2018-2020 годы» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 20.10.2017 № 03-35/26. |

| | | |
|-----|---|---|
| 8. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении проекта муниципальной программы «Меры социальной поддержки медицинских работников в муниципальном образовании городской округ Алушта Республики Крым на 2018-2020 годы» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 20.10.2017 № 03-35/28. |
| 9. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении проекта муниципальной программы «Укрепление межнационального согласия, обустройство и социально-культурное развитие репрессированных народов в муниципальном образовании городской округ Алушта Республики Крым на 2018 -2020 годы» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 20.10.2017 № 03-35/29. |
| 10. | 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 Республики Крым на 2018-2020 годы» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 20.10.2017 № 03-35/30. |
| 11. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении проекта муниципальной программы «Развитие муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2018-2020 годы» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 20.10.2017 № 03-35/31. |
| 12. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении проекта муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Администрации города Алушты Республики Крым на 2018-2020 годы» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 20.10.2017 № 03-35/32. |
| 13. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении проекта муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городской округ Алушта Республики Крым на 2018-2020 годы» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 20.10.2017 № 03-35/33. |
| 14. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении проекта муниципальной программы «Социальная поддержка населения муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2018 - 2020 годы» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 20.10.2017 № 03-35/34. |
| 15. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении проекта муниципальной программы «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании городской округ Алушта Республики Крым на 2018-2020 годы» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 20.10.2017 № 03-35/35. |
| 16. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении проекта | Проект согласован, даны рекомендации. |

| | | |
|-----|---|---|
| | муниципальной программы «Информационное и материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2018-2020 годы» | Представлено заключение от 20.10.2017 № 03-35/36. |
| 17. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении проекта муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании городской округ Алушта Республики Крым на 2018-2020 годы» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 20.10.2017 № 03-35/37. |
| 18. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении проекта муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение объектов культурного наследия городского округа Алушта Республики Крым на 2018-2020 годы» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 20.10.2017 № 03-35/38. |
| 19. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении проекта муниципальной программы «Доступная среда муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2018 - 2020 годы» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 02.11.2017 № 03-35/39. |
| 20. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении проекта муниципальной программы «Внедрение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в муниципальном образовании городской округ Алушта Республики Крым на 2018-2020 годы» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 03.11.2017 № 03-35/40. |
| 21. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении проекта муниципальной программы «Развитие капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2018–2020 годы» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 14.11.2017 № 03-35/41. |
| 22. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об одобрении проекта муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2018–2022 годы» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 15.11.2017 № 03-35/42. |

2.4.1.3. В части финансово-экономической экспертизы проектов иных муниципальных правовых актов был направлено **9 проектов**. По результатам рассмотрения:

| № п/п | Наименование проекта | Результат рассмотрения |
|-------|--|--|
| 1. | проект постановления Администрации города Алушты Республики Крым «Об утверждении | Представлено заключение от 15.02.2017 № 03-35/2. |

| | | |
|----|--|---|
| | тарифов на услуги по предоставлению торговых мест на рынках Муниципального унитарного предприятия муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым «Алуштинская дирекция рынков» | Проект согласован, с учетом выполнения рекомендаций КСО. |
| 2. | решение Алуштинского городского совета Республики Крым от 17.03.2017 № 33/45 «О внесении изменений в решение Алуштинского городского совета РК 25 сессии 1 созыва от 23.12.2016 № 25/79 «Об утверждении Положения о порядке определения размера арендной платы, цены продажи, платы за сервитут, платы за проведение перераспределения земельных участков, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования городской округ Алушта РК» <i>(обращение Прокуратуры города Алушты от 20.03.2017 № 18-2017)</i> | Представлено заключение от 10.04.2017 № 03-35/7. КСО оценивает принятие решения, на момент проведения экспертизы, как эффективное и экономически обоснованное. |
| 3. | проект постановления Администрации города Алушты Республики Крым «Об установлении тарифов на услуги по сбору, перегрузке, транспортировке и размещению твердых коммунальных отходов, крупногабаритных (строительных) отходов на полигоне в селе Тургенево, Белогорского района, Республики Крым» | Представлено заключение от 19.07.2017 № 03-35/15. Проект согласован, с учетом выполнения рекомендаций КСО. |
| 4. | проект постановления Администрации города Алушты Республики Крым «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на возмещение затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг по содержанию улично-дорожной сети территории муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым» | Представлено заключение от 07.08.2017 № 03-35/16. Проект согласован, с учетом выполнения рекомендаций КСО. |
| 5. | проект постановления Администрации города Алушты Республики Крым «О внесении изменений в постановление Администрации города Алушты Республики Крым от 19.07.2017 № 1602 «Об установлении тарифов на услуги по сбору, перегрузке, транспортировке и размещению твердых коммунальных отходов, крупногабаритных (строительных) отходов на полигоне в селе Тургенево, Белогорского района, Республики Крым» | Представлено заключение от 21.08.2017 № 03-35/18. Проект согласован, с учетом выполнения рекомендаций КСО. |
| 6. | проект постановления Администрации города Алушты Республики Крым «О внесении изменений в постановление Администрации города Алушты Республики Крым от 14.02.2017 № 300 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории | Представлено заключение от 19.10.2017 № 03-35/24. Проект согласован, с учетом выполнения рекомендаций КСО. |

| | | |
|----|---|--|
| | муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым» | |
| 7. | проект постановления Администрации города Алушты Республики Крым «Об установлении размера платы за содержание и ремонт общего имущества многоквартирных домов, собственники которых не приняли решение о выборе способа управления многоквартирным домом, и для собственников помещений в многоквартирном доме, которые на общем собрании не приняли решение об установлении размера платы за содержание и ремонт общего имущества» | По результатам, дан отказ в проведении финансово-экономической экспертизы от 26.10.2017 № 03-14/244. Представлены рекомендации. |
| 8. | проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «Об индексации заработной платы работников муниципальных учреждений муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 23.11.2017 № 03-35/44. |
| 9. | проект постановления Администрации города Алушты Республики Крым «О внесении изменений в Постановление Администрации города Алушты Республики Крым от 17 августа 2017 года № 1776 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на возмещение затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг по содержанию улично-дорожной сети территории муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым» | Проект согласован, даны рекомендации. Представлено заключение от 11.12.2017 № 03-35/48. |

Всего за 2017 год в рамках проведения финансово-экономической экспертизы рассмотрено:

► **45 проектов** муниципальных правовых актов (далее – МПА), из них:

- согласовано 13 проектов МПА;

- согласовано и даны рекомендации по 30 проектам МПА;

- отказано в согласовании и даны рекомендации по 2 проектам МПА;

- отказы в согласовании в связи с отсутствием предмета экспертизы отсутствуют.

► **1 МПА** (по обращению Прокуратуры г. Алушты).

2.4.2. В соответствии с п. 1.5 Плана работы КСО на 2017 год, закончено проведение экспертно-аналитического мероприятия по теме «**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**».

Подготовлено заключение от 14 апреля 2017 года № 03-35/8/ЭАМ.

Руководителю объекта экспертно-аналитического мероприятия вручено Представление от 14.04.2017 № 03-19/3.

Выводы Заключения

1. В пункте 2.6. Положения о стимулирующих выплатах руководителям муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры, находящихся в ведении управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым, утвержденным приказом Управления культуры от 30.12.2015 № 49-О, имеется ссылка на пункт 2.3 Положения.

При этом, в Положении о стимулирующих выплатах руководителям муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры, находящихся в ведении управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым, утвержденным приказом Управления культуры от 30.12.2015 № 49-О, предоставленном Управлением культуры в Контрольно-счетный орган муниципального образования городской округ Алушта в ходе проведения 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» в пункте 2.6. Положения об оплате труда имеется ссылка на пункт 2.2. Положения. Информации о внесенных изменениях в вышеуказанный приказ в КСО не предоставлено.

Таким образом, **имеет место несоответствие двух копий одного утверждённого документа.**

2. Предусмотренные пунктом 2.10 Положения о стимулирующих выплатах руководителям муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры, находящихся в ведении управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым, утвержденным приказом Управления культуры от 30.12.2015 № 49-О, показатели качественного и в срок выполнения поручений Администрации города Алушты и Управления культуры дублируют критерии для расчёта премии по итогам работы за квартал, предусмотренные подпунктом 7 пункта 3 Положения. Показатели реализации особо значимых проектов, программ (пункт 2.10.) дублируют критерии, предусмотренные подпунктом 9 пункта 3 Положения.

Таким образом, **существует вероятность установления стимулирующих выплат дважды за выполнение одних и те же критериев.**

3. При осуществлении стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений культуры, образовательных учреждений культуры, расчёты не производились, приказы Управления культуры об установлении стимулирующих выплат руководителям не соответствуют требованиям Положения о стимулирующих выплатах руководителям муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры, находящихся в

ведении управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым, утвержденным приказом Управления культуры от 30.12.2015 № 49-О, следовательно, имеет место **несоблюдение требований локальных нормативных правовых актов объекта экспертно-аналитического мероприятия.**

4. Пунктом 2.10 Положения о стимулирующих выплатах руководителям муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры, находящихся в ведении управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым, утвержденным приказом Управления культуры от 30.12.2015 № 49-О, предусмотрено установление премии за интенсивность и высокие результаты работы единовременно. Фактически данная премия устанавливалась руководителям муниципальных учреждений культуры ежемесячно.

5. В ряде представлений руководителей муниципальных учреждений культуры в отчётах о проделанной работе указывается текущая работа, исполнение которой предусмотрено должностными инструкциями. По результатам анализа выполнения критериев для установления стимулирующих выплат установлено, что за выполнение одного критерия устанавливается максимальный размер стимулирующей выплаты.

6. В направленных представлениях руководителей муниципальных учреждений культуры **имеются технические ошибки**, которые управлением культуры не устраняются в процессе составления приказов об установлении стимулирующих выплат.

7. В приказе Управления культуры от 30.12.2015 № 49-О «Об утверждении Положения о стимулирующих выплатах руководителям муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры, находящихся в ведении управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым» **не определен статус руководителя МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений культуры и школ дополнительного образования г. Алушты» при установлении стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений культуры.**

8. За проверяемый период исполняющей обязанности директора МБУК ГОА «КДЦ «Дом творчества «Подмосковье» было неправомерно начислено заработной платы в виде стимулирующих выплат в сумме **29 147,61 рублей**.

Таким образом, проверкой установлены **необоснованные расходы бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на сумму 29 147,61 рублей.**

Предложения (рекомендации) КСО

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

2. Направить Заключение о результатах экспертно-аналитического

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.

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. Внести изменения в приказ Управления культуры от 30.12.2015 № 49-О «Об утверждении Положения о стимулирующих выплатах руководителям муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры, находящихся в ведении управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым»:

3.1.1. В части определения значения в суммарном выражении при установлении стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений культуры;

3.1.2. В части установления временного промежутка и периодичности данной стимулирующей выплаты;

3.1.3. В части установления показателей увязки размеров стимулирующих выплат с достигнутыми показателями эффективности работы учреждений и количественными показателями проведенных внеплановых мероприятий и критериями их значимости.

3.1.4. В части определения статуса руководителя МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений культуры и школ дополнительного образования г. Алушты» при установлении стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений культуры.

3.2. Внести изменения в представление от 23.06.2016 № 106 к приказу управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым от 23.06.2016 № 11-Л в части изменения неточностей и опечаток.

3.3. Внести изменения в представление от 24.02.2016 № 76/01 к приказу Управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым от 24.02.2016 № 04-Л в части изменения неточностей и опечаток.

3.4. Принять меры по взысканию с исполняющей обязанности директора МБУК ГОА «КДЦ «Дом творчества «Подмосковье» неправомерно начисленной заработной платы в виде стимулирующих выплат в сумме **29 147,61 рублей**.

Восстановить в учёте и возратить в бюджет муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым необоснованные расходы в сумме **29 147,61 рублей**.

По результату рассмотрения Представления, управлением культуры представлен ответ об исполнении рекомендаций КСО (КСО вх. № 03-03/70 от 18.05.2017). Рекомендации КСО не выполнены в полном объеме (дан

промежуточный ответ). Ответ представлен с нарушением срока представления информации (ч. 3 ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»).

По результату представления информации по рекомендациям КСО, на юридическое лицо (управление культуры Администрации города Алушты Республики Крым) и на должностное лицо (начальника управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым) составлены Протоколы об административных правонарушениях предусмотренных ст. 19.7 КоАП РФ (непредставление сведений (информации) в установленный срок).

03.08.2017 года юридическое лицо (управление культуры) и должностное лицо (начальник управления культуры) признаны виновными в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 КоАП РФ, и назначены наказания в виде предупреждения.

2.4.3. В соответствии с п. 1.6 Плана работы КСО на 2017 год, проведено экспертно-аналитическое мероприятие и подготовлено заключение от 28 апреля 2017 года № 03-35/10/ЭАМ «О ходе исполнения бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за 2016 год».

Выводы Заключения

Бюджет муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за 2016 год исполнен:

■ по доходам в сумме **1 221 647,195 тыс. руб.**, что на 157 936,061 тыс. руб. или 14,8 % больше по сравнению с поступлениями 2015 года (1 063 711,134 тыс. руб.).

Уточненный план 2016 года выполнен на 97,3 % (1 255 087,8 тыс. руб.);

■ по расходам – **1 302 248,281 тыс. руб.**, что на 274 666,290 тыс. руб. или 26,7% больше по сравнению с расходами 2015 года (1 027 581,982 тыс. руб.).

Уточненный план 2016 года выполнен на 98,4 % (1 322 830,021 тыс. руб.).

Без учёта трансфертов расходы освоены в сумме 492 153,161 тыс. руб. или 97,9 % годового плана.

■ дефицит в сумме **80 601,087 тыс. руб.**

Уровень исполнения годового плана по расходам объясняется оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ, проблемами с освоением средств в связи с длительными сроками выполнения работ, заключением контрактов и оплатой авансовых платежей в ноябре – декабре отчётного года.

Поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, 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 2016 году производилась 18 раз:

- по доходам бюджета, в сторону увеличения на 294 994,974 тыс. руб.;
- по расходам бюджета, в сторону увеличения на 362 737,155 тыс. руб.

По итогам реализации муниципальных целевых программ наиболее **низкий процент исполнения у целевых программ:**

- «Социальная поддержка отдельных категорий граждан муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016-2018 годы». Выделено 2 040,928 тыс. руб., фактически освоено денежных средств в сумме 1 528,081 тыс. руб., что составило 74,9 % от плановых объемов финансирования.

- «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании городской округ Алушта Республики Крым на 2015 – 2018 годы». Запланировано 444,280 тыс. руб., фактически освоено денежных средств в сумме 89,500 тыс. руб., что составило 20,1 % от плановых объемов финансирования.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили по данным целевым программам 867,627 тыс. руб.

КСО обращает внимание, что из 18 муниципальных целевых программ уточненный план не выполнен по 8 целевым программам.

Общая сумма дебиторской задолженности в части расходов бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2017 года составила 118 069 468,53 руб., в том числе просроченная задолженность - в сумме 14 886 052,42 руб.

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования городской округ Алушта об исполнении бюджета за 2016 год составлена и представлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н и отражает полную и достоверную информацию о финансовом положении городского округа, результатах его деятельности.

Бюджетные назначения утверждены решением 14 сессии 1 созыва Алуштинского городского совета от 25.12.2015 года № 14/80 «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта на 2016 год» (с изменениями и дополнениями, принятыми решениями Алуштинского городского совета).

Проверкой соответствия данных баланса данным представленных форм бюджетной отчетности расхождений **не установлено.**

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 2017 году в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Исполнять комплекс мероприятий, направленных на повышение эффективности использования бюджетных средств.

3. Исполнять мероприятия, направленные на увеличение доходного потенциала бюджета.

4. Использовать имеющиеся резервы поступления дополнительных доходов в бюджет города, в том числе за счет:

4.1. 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;

4.2. Заключения и перезаключения договоров аренды земельных участков, в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации и Республики Крым.

4.3. Обеспечения эффективности администрирования неналоговых доходов;

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

5. Обеспечивать своевременное, целевое и эффективное использование бюджетных средств, в том числе путем:

5.1. Своевременного заключения муниципальных контрактов на поставку товаров, работ, услуг;

5.2. Соблюдения сроков приёмки выполненных работ, предусмотренных муниципальными контрактами. В случае необходимости, вносить изменения в части уточнения сроков приёмки выполненных работ;

5.3. Своевременного проведения претензионно-исковой работы.

6. Ответственным исполнителям и соисполнителям муниципальных программ:

6.1. Усилить контроль за ходом реализации муниципальных программ, в том числе за своевременным внесением изменений в муниципальные программы, особенно по объемам финансирования;

6.2. Планировать бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в очередном году и плановом периоде с учетом результатов реализации муниципальных программ за предыдущий год.

6.3. Использовать результаты мониторинга муниципальных программ при принятии решений в части дальнейшей их реализации.

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

8. Обеспечивать 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.

9. Внести изменения в абз. 2 ст. 32, ч. 1 ст. 33 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Алушта, утвержденного решением Алуштинского городского совета от 11.07.2014 № 28/1, в части уточнения порядка и срока представления отчета об исполнении бюджета городского округа, путем приведения в соответствие с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.4.4. В соответствии с п. 1.7 Плана работы КСО на 2017 год, проведено экспертно-аналитическое мероприятие - **Обследование по вопросу исполнения бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за 1 квартал 2017 года.**

Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось камеральным способом с 12 мая 2017 года по 12 июня 2017 года. По результату представлено заключение от 09 июня 2017 года № 03-35/13/ЭАМ.

Выводы Заключения

Бюджет муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за 1 квартал 2017 года исполнен:

- по доходам в сумме **255 192,514 тыс. руб.** Уточненный план 2017 года выполнен на 22,6 %;

- по расходам – **255 289,105 тыс. руб.** Уточненный план 2017 года выполнен на 22,34 %.

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 2017 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.

3. Обеспечить выполнение Плана мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016-2018 годы.

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 городского округа 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.

2.4.5. В соответствии с п. 1.8 Плана работы КСО на 2017 год, проведено экспертно-аналитическое мероприятие - **Обследование по вопросу исполнения бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за 1 полугодие 2017 года.**

Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось камеральным способом с 08 августа 2017 года по 08 сентября 2017 года. По результату представлено заключение от 08 сентября 2017 года № 03-35/20/ЭАМ.

Выводы Заключения

Бюджет муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за 1 полугодие 2017 года исполнен:

- по доходам в сумме **614 644,283 тыс. руб.** Уточненный план 2017 года выполнен на 49,7 %;

- по расходам – **560 835,887 тыс. руб.** Уточненный план 2017 года выполнен на 44,3 %.

По состоянию на 01.07.2017 г. **средства платы за пользование местами расположения парковок (парковочных мест) в бюджет городского округа не поступали.**

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, обязательств по исполнению федеральных целевых программ. 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 2017 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.

3. Обеспечить выполнение Плана мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016-2018 годы.

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 городского округа 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 трансфертов, предоставляемых из бюджета Республики Крым.

2.4.6. В соответствии с п. 1.9 Плана работы КСО на 2017 год, проведено экспертно-аналитическое мероприятие - **Обследование по вопросу исполнения бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за 9 месяцев 2017 года.**

Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось камеральным способом с 27 ноября 2017 года по 27 декабря 2017 года. По результату представлено заключение от 27 декабря 2017 года № 03-35/51/ЭАМ.

Выводы Заключение

Бюджет муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за 9 месяцев 2017 года исполнен:

- по доходам в сумме **913 933,284 тыс. руб.** Уточненный план 2017 года выполнен на 71,7 %;
- по расходам – **850 653,032 тыс. руб.** Уточненный план 2017 года выполнен на 65 %.

По состоянию на 01.10.2017 г. **средства платы за пользование местами расположения парковок (парковочных мест) в бюджет городского округа не поступали.**

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, обязательств по исполнению федеральных целевых программ. 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 2017 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.

3. Обеспечить выполнение Плана мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2016-2018 годы.

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 городского округа 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 трансфертов, предоставляемых из бюджета Республики Крым.

2.4.7. В соответствии с п. 1.10 Плана работы КСО на 2017 год было проведено экспертно-аналитическое мероприятие и подготовлено Заключение от 30.11.2017 № 03-35/46/ЭАМ на проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Выводы Заключения

По результату анализа проекта решения Алуштинского городского совета Республики Крым «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», **Контрольно-счетным органом муниципального образования городской округ Алушта установлено:**

1. Общий объем доходов бюджета городского округа:

1.1. На 2018 год прогнозируется в размере **1 786 613 677,49 рублей**, из них:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме **505 405 249,62 рублей**,
- безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты) из бюджета Республики Крым в сумме **1 281 208 427,87 рублей**;

1.2. На 2019 год прогнозируется в размере **1 266 068 842,56 рублей**, из них:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме **537 501 688,09 рублей**,
- безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты) из бюджета Республики Крым в сумме **728 567 154,47 рублей**;

1.3. На 2020 год прогнозируется в размере **1 268 530 400,06 рублей**, из них:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме **563 962 288,09 рублей**,
- безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты) из бюджета Республики Крым в сумме **704 568 111,97 рублей**;

2. Общий объем расходов бюджета городского округа

2.1. На 2018 год прогнозируется в размере **1 786 613 677,49 рублей**;

2.2. На 2019 год прогнозируется в размере **1 266 068 842,56 рублей**;

2.3. На 2020 год прогнозируется в размере **1 268 530 400,06 рублей**.

В структуре расходов бюджета городского округа, расходы на реализацию муниципальных программ в 2018 году составят **1 754 853 794,25 руб.** или **98,2 %**

общего объема расходов бюджета, в 2019 году - **1 233 693 529,56 руб.** или 97,5 %, в 2020 году - **1 236 094 122,97 руб.** или 97,5%.

Расходы бюджета городского округа преимущественно направлены:

- ▶ в 2018 году - в сферу образования и жилищно-коммунального хозяйства;
- ▶ в 2019 – 2020 годах - в сферу образования и социальной политики.

3. Дефицит (профицит) бюджета городского округа на 2018, 2019, 2020 годы не предусмотрен.

4. Муниципальный внутренний долг муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 1 января 2019 года, на 01 января 2020 года, на 01 января 2021 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось **в режиме жесткой экономии бюджетных средств**, оптимизации расходов на выполнение функций органов местного самоуправления, 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 2018-2020 годы распределены по главным распорядителям средств местного бюджета согласно ведомственной классификации расходов.

9. В проекте решения Алуштинского городского совета Республики Крым «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», прогнозируется снижение ряда показателей:

9.1. Снижение поступлений **общего объема доходов** бюджета городского округа в 2019 году по сравнению с прогнозом на 2018 год обусловлено уменьшением в проекте Закона Республики Крым «О бюджете Республики Крым

на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» предоставления бюджету городского округа объемов межбюджетных трансфертов;

Прогноз поступлений **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, определен на 2018 год в сумме 22 000 000,00 руб., на 2019 год – в сумме 22 000 000,00 руб., на 2020 год – в сумме 22 000 000,00 руб. на уровне оценки 2017 года.

Согласно прогнозу Межрегиональной ИФНС России №8 по Республике Крым, ожидается снижение количества патентов в связи с введением с 01.07.2018 года обязанности применения контрольно-кассовой техники для всех организаций и индивидуальных предпринимателей (в том числе применяющих патентную систему налогообложения) за исключением некоторых видов деятельности.

9.3. В соответствии с прогнозом Межрегиональной ИФНС России №8 по Республике Крым, **объем поступлений земельного налога** в бюджет городского округа в **2018** году по сравнению с 2017 годом **уменьшится** на 2 200 000,00 руб., в 2019 году по сравнению с 2018 годом – **увеличится** на 2 200 000,00 руб., в 2020 году по сравнению с 2019 годом – **увеличится** на 2 315 000,00 руб.

Согласно пояснениям Межрегиональной ИФНС России №8 по Республике Крым (администратор данного вида доходов бюджета) при составлении прогноза учитывалось ожидаемое поступление налога в 2017 году за счет начисленной суммы налога по итогам 2016 года с учетом уровня инфляции, установленного Федеральным законом о Федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, разовых поступлений и увеличение нормативной цены земель населенных пунктов на уровень инфляции с учетом рекомендаций, данных в Министерстве финансов Республики Крым, - 106,3%. При этом МИФНС № 8 ожидает снижение объема поступлений в сравнении с 2017 годом, которое обусловлено поступлением в 2017 году разовых платежей 4 300 000,00 руб.

10. Проектом решения предусмотрено создание резервного фонда Администрации города Алушты Республики Крым в размере **100 000,00 руб.** ежегодно, что не противоречит статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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 города 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 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;

- 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, привести объемы бюджетных ассигнований муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете (не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу) путем внесения соответствующих изменений в Муниципальные программы.

2.4.8. В соответствии с п. 1.10 Плана работы КСО на 2017 год было проведено экспертно-аналитическое мероприятие и подготовлено Заключение от 21.12.2017 № 03-35/50/ЭАМ на проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями).

Выводы Заключения

По результату повторного анализа проекта решения Алуштинского городского совета Республики Крым «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», **Контрольно-счетным органом муниципального образования городской округ Алушта установлено:**

1. Общий объем доходов бюджета городского округа:

1.1. На 2018 год прогнозируется в размере **1 880 684 759,12 рублей**, из них:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме **505 775 475,08 рублей**,
- безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты) из бюджета Республики Крым в сумме **1 374 909 584,04 рублей**;

1.2. На 2019 год прогнозируется в размере **1 218 085 828,10 рублей**, из них:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме **537 930 698,57 рублей**,
- безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты) из бюджета Республики Крым в сумме **680 155 129,53 рублей**;

1.3. На 2020 год прогнозируется в размере **1 268 727 752,12 рублей**, из них:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме **565 644 340,99 рублей**,
- безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты) из бюджета Республики Крым в сумме **703 083 411,13 рублей**;

2. Общий объем расходов бюджета городского округа

2.1. На 2018 год прогнозируется в размере **1 880 684 759,12 рублей**;

2.2. На 2019 год прогнозируется в размере **1 218 085 828,10 рублей**;

2.3. На 2020 год прогнозируется в размере **1 268 727 752,12 рублей**.

3. Дефицит (профицит) бюджета городского округа на 2018, 2019, 2020 годы **не предусмотрен**.

4. Муниципальный внутренний долг муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 1 января 2019 года, на 01 января 2020 года, на 01 января 2021 года, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям **не планируется**.

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

6. Формирование объема и структуры расходов бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось **в режиме жесткой экономии бюджетных средств**, оптимизации расходов на выполнение функций органов местного самоуправления, исходя из основных подходов с учетом приоритетов, определенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

7. Реализуя принцип подведомственности расходов бюджета, все ассигнования бюджета городского округа на 2018-2020 годы распределены по главным распорядителям средств местного бюджета согласно ведомственной классификации расходов.

8. Проектом решения предусмотрено создание резервного фонда Администрации города Алушты Республики Крым в размере **100 000,00 руб.** ежегодно, что не противоречит статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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 города 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 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;

- 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, привести объемы бюджетных ассигнований муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете (не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу) путем внесения соответствующих изменений в Муниципальные программы.

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 нелицензионного 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.

По результату проведения проверки составлен Протокол об административном правонарушении. По делу № 05-23-0090/2017 вынесено Постановление об административном правонарушении от 21.04.2017 года. Бывший директор привлечен к административной ответственности по ст. 15.11 КоАП РФ (*грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности*), применен административный штраф в размере 5 тыс. руб.

2.5.3. В соответствии с п. 2.2 Плана работы КСО на 2017 году, начато проведение совместного контрольного мероприятия – «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных управлению капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Алушты Республики Крым в 2016 году и 1 квартале 2017 года».

Данное совместное контрольное мероприятие проводится совместно с ОМВД России по г. Алуште.

На основании письма Главы муниципального образования-Председателя Алуштинского городского совета от 18.01.2018 № 01-02-10/7 «Об изменении срока проверяемого периода», служебной записки от 18.01.2018 № 03-14/13 «Об изменении срока проверяемого периода проводимой проверки (встречных проверок) и включения в перечень встречных проверок ООО «Уралтехноресурс», распоряжения Председателя КСО от 18.01.2018 № 1 «О внесении изменений в распоряжение Председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта «Об утверждении «Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта на 2017 год», в соответствии с распоряжением Председателя КСО от 19.01.2018 № 2, внесены изменения в тему (вопрос) совместного контрольного мероприятия, изложив с учетом изменения срока проверяемого периода – **«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных управлению капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Алушты Республики Крым в 2016 -2017 годах».**

В соответствии с распоряжением Председателя КСО от 03.08.2017 № 40 «О приостановлении срока проведения совместного контрольного мероприятия – проверки деятельности управления капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Алушты Республики Крым» (в редакции распоряжения от 19.01.2018 № 7), совместное контрольное мероприятие приостановлено до проведения 4-х встречных проверок по вопросу соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, предоставленных:

▶ Муниципальному унитарному предприятию городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства».

▶ Муниципальному казенному предприятию «Горсвет» городского округа Алушта Республики Крым.

▶ Муниципальному казенному предприятию городского округа Алушта Республики Крым «Партенит-Сервис».

▶ Общества с ограниченной ответственностью «Уралтехноресурс» по вопросу соблюдения законодательства при заключении и исполнении в 2016 - 2017 годах муниципальных контрактов, заключенных с управлением капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Алушты Республики Крым.

2.5.3.1. В соответствии с распоряжением Председателя КСО от 05.10.2017 № 54 «О приостановлении срока проведения плановой встречной проверки» (в редакции распоряжения от 19.01.2018 № 6), **Встречная проверка по вопросу соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, предоставленных Муниципальному унитарному предприятию городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства» из бюджета муниципального образования**

городской округ Алушта Республики Крым в 2016 - 2017 годах и соблюдения законодательства при заключении и исполнении в 2016 - 2017 годах муниципальных контрактов, заключенных с управлением капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Алушты Республики Крым (п. 2.2.1 Плана работы на 2017 год) приостановлена до предоставления информации необходимой для проведения встречной проверки.

2.5.3.2. В соответствии с п. 2.2.2 Плана работы КСО на 2017 год было окончено проведение контрольного мероприятия - **Встречная проверка по вопросу соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, предоставленных Муниципальному казенному предприятию «Горсвет» городского округа Алушта Республики Крым из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым в 2016 году, 1 квартале 2017 года и соблюдения законодательства при заключении и исполнении в 2016 году, 1 квартале 2017 года соглашений/муниципальных контрактов, заключенных с управлением капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Алушты Республики Крым.**

Контрольное мероприятие проводилось камеральным способом.

По результату проведения проверки КСО установлено:

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 1:

1.1. Основным источником доходов предприятия являются средства субсидий из бюджета городского округа Алушта, удельный вес в общей сумме доходов составляет более 90%. В структуре расходов предприятия расходы на оплату труда составляют более 50 %.

В структуре ФОТ в соотношении со штатной и фактической численностью затраты на заработную плату административного персонала значительно превышают статьи затрат по другим группам должностей.

Хозяйственная деятельность предприятием ведется неэффективно.

1.2. Муниципальными нормативно-правовыми актами применение сметной прибыли и накладных расходов для расчета субсидий при определении финансовых затрат на содержание улично-дорожной сети не предусмотрено.

В Актах приемки выполненных работ на выполнение работ по восстановлению работоспособности наружного освещения муниципальных объектов наружного освещения УДС городского округа Алушта Республики Крым, справках расходов МКП «Горсвет» - основаниях для получения субсидии из бюджета муниципального образования городской округ Алушта за соответствующие периоды 2016 года показатели сметная прибыль в сумме 108 954,00 руб., накладные расходы в сумме 257 142,00 руб. применены необоснованно и подлежат возврату в бюджет муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым.

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 2:

2.1. Решением Арбитражного суда РК от 30.05.2016 по делу № А83-2649/2016 иск удовлетворен частично, **задолженность** по Муниципальному контракту №4/2016 от 31.12.2015 по организации наружного освещения улично-дорожной сети муниципальных объектов муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым в сумме **2 569 320,00 руб.** и возмещение уплаченной государственной пошлины в сумме **35 847,00 руб.** уплачены ответчиком – **Управлением капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Алушты** в полном объеме.

Государственная пошлина в сумме 146,00 руб. возвращена из федерального бюджета.

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 3:

3.1. Для оказания услуг использовалось имущество, состоящее на балансе предприятия. Имущество и техника сторонних организаций для выполнения работ не привлекались.

По результату проведения встречной проверки представлен Акт встречной проверки от 27.12.2017 № 03-17/ВП 2/3 и на юридическое лицо (МКП «Горсвет») и должностных лиц (директора и заместителя директора МКП «Горсвет») **составлены Протоколы об административных правонарушениях предусмотренных ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ** (*Нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления*). В настоящее время дела об административных правонарушениях находятся на рассмотрении.

2.5.3.3. В соответствии с п. 2.2.3 Плана работы КСО на 2017 году, на основании распоряжения Председателя КСО от 07.12.2017 № 64 (в редакции распоряжения от 19.01.2018 № 4) проводится контрольное мероприятие – **Встречная проверка по вопросу соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, предоставленных Муниципальному казенному предприятию городского округа Алушта Республики Крым «Партенит-Сервис» из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым в 2016 - 2017 годах и соблюдения законодательства при заключении и исполнении в 2016 - 2017 годах соглашений/муниципальных контрактов, заключенных с управлением капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Алушты Республики Крым.**

На данный момент, в соответствии с распоряжением Председателя КСО от 19.01.2018 № 5, встречная проверка приостановлена до предоставления информации необходимой для проведения встречной проверки.

2.5.4. В соответствии с п. 2.3 Плана работы КСО на 2017 год было проведено контрольного мероприятия - **Проверка обоснованности и законности**

расходования бюджетных средств на осуществление выплат на оплату труда сотрудников Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 14 «Солнышко» города Алушты за период с 01.04.2016 года по 31.05.2017 года.

Контрольное мероприятие проводилось камеральным способом.

По результату представлен Отчет от 23.11.2017 года и руководителю МДОУ Детский сад № 14 города Алушты вручено Предписание от 23.11.2017 № 03-16/1.

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**, а именно поручить управлению образования и молодежи Администрации города Алушта Республики Крым:

2.1. Провести «Проверку соблюдения требований действующего законодательства при начислении и выплате заработной платы, в том числе установление и осуществление доплат, надбавок и других стимулирующих выплат и.о. заведующего/заведующему Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 14 «Солнышко» города Алушты *Ф.И.О.* за период с 01.04.2016 года по 31.05.2017 года»;

2.2. Информацию о результатах проведения проверки (указанной в п. 2.1 настоящих предложений) **представить** в Контрольно-счетный орган муниципального образования городской округ Алушта в срок до **25 декабря 2017 года**;

2.3. Осуществить содействие и контроль за выполнением Муниципальным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 14 «Солнышко» города Алушты **Предписания** Контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ Алушта **в части взыскания ущерба**, нанесенного МДОУ Детский сад № 14 города Алушты **бюджету муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым**, общая сумма которого составляет **609 836,16 руб.**, в том числе:

► Общая сумма начисленной заработной платы *Ф.И.О.*, *Ф.И.О.* и *Ф.И.О.* - **468 384,15 руб.** из них общая сумма выплаченной заработной платы *Ф.И.О.*, *Ф.И.О.* и *Ф.И.О.* - 407 493,15 рублей с учетом удержанного налога на доходы физических лиц.

► Начисления и перечисления в соответствующие целевые фонды в размере 30,2% от начисленной заработной платы, что составляет **141 452,01 руб.**

3. Направить в адрес Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 14 «Солнышко» города Алушты **Предписание** Контрольно-счётного органа муниципального образования городской округ Алушта с требованиями принять конкретные меры по устранению допущенных нарушений и по недопущению совершения их впредь:

3.1. Принять меры по **взысканию с виновных лиц ущерба**, нанесенного Муниципальным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 14 «Солнышко» города Алушты **бюджету муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым**, а именно, на общую сумму выплаченной заработной платы *Ф.И.О.*, *Ф.И.О.* и *Ф.И.О.* - **407 493,15 руб.**

3.2. Произвести перерасчёт заработной платы, восстановить в учёте, составить соответствующую бухгалтерскую справку и возместить в бюджет муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым **ущерб**, нанесенный Муниципальным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 14 «Солнышко» города Алушты, общая сумма которого составляет **609 836,16 руб., в том числе** путем проведения перерасчёта удержанного и перечисленного налога на доходы физических лиц и отчислений в целевые фонды.

3.2.1. Произвести сторнирование необоснованно начисленной заработной платы по фиктивным сотрудникам учреждения.

На общую сумму начисленной заработной платы *Ф.И.О.*, *Ф.И.О.* и *Ф.И.О.* - **468 384,15 руб.**, а также удержанного и перечисленного налога на доходы физических лиц из них общая сумма выплаченной заработной платы *Ф.И.О.*, *Ф.И.О.* и *Ф.И.О.* - **407 493,15 руб.** с учетом удержанного налога на доходы физических лиц.

На общую сумму начислений и перечислений в соответствующие целевые фонды в размере 30,2% от начисленной заработной платы, что составляет **141 452,01 руб.**

Из них в разрезе фиктивных сотрудников:

► За период фиктивной работы с 16.05.2016 г. по 24.04.2017 г. сотруднику МДОУ Детский сад № 14 города Алушты *Ф.И.О.*:

- **начисленной** заработной платы в размере **236 082,96 руб.;**

- **выплаченной** заработной платы в размере **205 391,96 руб.**

► За период фиктивной работы с 01.10.2016 г. по 19.04.2017 г. сотруднику МДОУ Детский сад № 14 города Алушты *Ф.И.О.*:

- **начисленной** заработной платы в размере **100 594,32 руб.;**

- **выплаченной** заработной платы в размере **87 516,32 руб.**

► За период фиктивной работы с 01.07.2016 г. по 19.04.2017 г. сотруднику МДОУ Детский сад № 14 города Алушты *Ф.И.О.*:

- **начисленной** заработной платы в размере **131 706,87 руб.;**

- **выплаченной** заработной платы в размере **114 584,87 руб.**

3.3. После возмещения ущерба и проведенного перерасчета **направить** уточненные расчеты в соответствующие фонды и контролирующие органы.

3.4. Неукоснительно **соблюдать** все требования, установленные действующим трудовым законодательством.

Срок выполнения Предписания от 23.11.2017 № 03-16/1 – до 24.02.2018 года.

По результату проведения проверки составлен Протокол об административном правонарушении. По делу об административном правонарушении вынесено постановление от 25.12.2017 года. И.о. заведующего/заведующий Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 14 «Солнышко» города Алушты привлечен к административной ответственности по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ (*грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности*), применен административный штраф в размере 5 тыс. руб.

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 28.02.2017 № 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»;

■ распоряжением Председателя КСО от 12.05.2017 № 28, внесены изменения в План работы КСО на 2017 год.

Основание – урегулирование деятельности КСО, обращение ОМВД России по г. Алуште от 11.05.2017 № 55/4-11174 по проведению совместного контрольного мероприятия;

■ распоряжением Председателя КСО от 08.06.2017 № 33, проведение совместного контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных управлению капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Алушты Республики Крым в 2016 году и 1 квартале 2017 года» приостановлено.

Основание – предоставление в полном объеме информации (по запросу КСО от 18.05.2017 № 03-14/133) необходимой для проведения совместного контрольного мероприятия (служебная записка от 08.06.2017 № 03-14/150);

■ приказом Председателя КСО от 09.06.2017 № 16, внесены изменения в приказ № 12 от 16.08.2016 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений источников доходов бюджета городского округа Алушта Республики Крым, закрепленных за КСО».

Основания – приведение в соответствие с требованиями Постановления Правительства Российской Федерации от 11.04.2017 № 436 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 № 574»;

■ приказом Председателя КСО от 15.06.2017 № 17, утвержден в новой редакции график отпусков работников КСО на 2017 год.

Основания – заявления сотрудников КСО о переносе отпуска;

■ распоряжением Председателя КСО от 28.06.2017 № 36, срок проведения совместного контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных управлению капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Алушты Республики Крым в 2016 году и 1 квартале 2017 года» возобновлен.

Первоначально установленный срок окончания совместного контрольного мероприятия продлен на 21 рабочий день.

Основание – представление информации необходимой для проведения совместного контрольного мероприятия (служебная записка от 27.06.2017 № 03-14/166).

■ распоряжением Председателя КСО от 27.07.2017 № 39, срок окончания совместного контрольного мероприятия – проверки деятельности управления капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Алушты Республики Крым (далее – УКСиЖКХ), продлен на 16 рабочих дней, а также внесены изменения в состав участников группы по проведению плановой камеральной проверки.

Основание – урегулирование деятельности КСО, необходимость проведения сложного совместного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности и эффективной деятельности УКСиЖКХ, письмо ОМВД России по г. Алуште от 27.07.2017 № 55/4-19135 и служебная записка от 27.07.2017 № 03-14/186;

■ распоряжением Председателя КСО от 03.08.2017 № 40, срок проведения совместного контрольного мероприятия – проверки деятельности УКСиЖКХ приостановлен до проведения встречной проверки по вопросу соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, предоставленных Муниципальному унитарному предприятию городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства» из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым в 2016 году, 1 квартале 2017 года и соблюдения законодательства при заключении и исполнении в 2016 году, 1 квартале 2017 года муниципальных контрактов, заключенных с УКСиЖКХ.

Основание – урегулирование деятельности КСО, необходимость проведения сложного совместного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности и эффективной деятельности УКСиЖКХ и служебная записка от 02.08.2017 № 03-14/192;

■ распоряжением Председателя КСО от 03.08.2017 № 41, внесены изменения в План работы КСО на 2017 год.

Основание – урегулирование деятельности КСО, необходимость проведения сложного совместного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности и эффективной деятельности УКСиЖКХ и служебная записка от 02.08.2017 № 03-14/192;

■ **приказом Председателя КСО от 22.08.2017 № 18**, 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 22.08.2017 № 19**, 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 31.08.2017 № 47**, установленный срок окончания контрольного мероприятия – встречной проверки по вопросу соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, предоставленных Муниципальному унитарному предприятию городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства» из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым в 2016 году, 1 квартале 2017 года и соблюдения законодательства при заключении и исполнении в 2016 году, 1 квартале 2017 года муниципальных контрактов, заключенных с УКСиЖКХ, продлен на 5 рабочих дней.

Основание – урегулирование деятельности КСО, необходимость проведения сложного контрольного мероприятия (встречной проверки) и служебная записка от 31.08.2017 № 03-14/208;

■ **распоряжением Председателя КСО от 01.09.2017 № 48**, внесены изменения в состав участников группы по проведению плановой камеральной проверки (экспертно – аналитического мероприятия) «Обследования по вопросу исполнения бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за полугодие 2017 года», утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счётного органа муниципального образования городской округ Алушта от 07.08.2017 № 43 «О назначении экспертно – аналитического мероприятия – Обследования по вопросу исполнения бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым за полугодие 2017 года».

Основание – распоряжение Председателя КСО от 21.08.2017 № 45 «О предоставлении отпуска сотруднику Контрольно-счётного органа муниципального образования городской округ Алушта»;

■ **распоряжением Председателя КСО от 14.09.2017 № 49**, установленный срок окончания контрольного мероприятия – встречной проверки по вопросу соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, предоставленных Муниципальному унитарному предприятию городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства» из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым в 2016 году, 1 квартале 2017 года и соблюдения законодательства при заключении и

исполнении в 2016 году, 1 квартале 2017 года муниципальных контрактов, заключенных с УКСиЖКХ, продлен на 5 рабочих дней.

Основание – урегулирование деятельности КСО, необходимость проведения сложного контрольного мероприятия (встречной проверки) и служебная записка от 14.09.2017 № 03-14/217;

■ распоряжением **Председателя КСО от 21.09.2017 № 50**, установленный срок окончания контрольного мероприятия – встречной проверки по вопросу соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, предоставленных Муниципальному унитарному предприятию городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства» из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым в 2016 году, 1 квартале 2017 года и соблюдения законодательства при заключении и исполнении в 2016 году, 1 квартале 2017 года муниципальных контрактов, заключенных с УКСиЖКХ, продлен на 11 рабочих дней.

Основание – урегулирование деятельности КСО, необходимость проведения сложного контрольного мероприятия (встречной проверки) и служебная записка от 21.09.2017 № 03-14/221;

■ распоряжением **Председателя КСО от 27.09.2017 № 51**, внесены изменения в распоряжение Председателя КСО от 03.08.2017 № 40 «О приостановлении срока проведения совместного контрольного мероприятия – проверки деятельности управления капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Алушты Республики Крым», а именно – срок проведения совместного контрольного мероприятия – проверки деятельности УКСиЖКХ приостановлен до проведения встречных проверок по вопросу соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, предоставленных:

1. Муниципальному унитарному предприятию городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства».

2. Муниципальному казенному предприятию «Горсвет» городского округа Алушта Республики Крым.

3. Муниципальному казенному предприятию городского округа Алушта Республики Крым «Партенит-Сервис».

Основание – урегулирование деятельности КСО, необходимость проведения сложного совместного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности и эффективной деятельности УКСиЖКХ и служебная записка от 26.09.2017 № 03-14/227;

■ распоряжением **Председателя КСО от 27.09.2017 № 52**, внесены изменения в План работы КСО на 2017 год.

Основание – урегулирование деятельности КСО, необходимость проведения сложного совместного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности и эффективной деятельности УКСиЖКХ, служебная записка от 26.09.2017 № 03-14/227 и распоряжение Председателя КСО от 27.09.2017 № 51 «О внесении изменений в распоряжение Председателя Контрольно-счетного органа

муниципального образования городской округ Алушта от 03 августа 2017 года № 40 «О приостановлении срока проведения совместного контрольного мероприятия – проверки деятельности управления капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Алушты Республики Крым»;

■ **распоряжением Председателя КСО от 05.10.2017 № 54**, срок проведения контрольного мероприятия – встречной проверки по вопросу соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, предоставленных Муниципальному унитарному предприятию городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства» из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым в 2016 году, 1 квартале 2017 года и соблюдения законодательства при заключении и исполнении в 2016 году, 1 квартале 2017 года муниципальных контрактов, заключенных с управлением капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Алушты Республики Крым приостановлен.

Основание – урегулирование деятельности КСО, служебная записка от 05.10.2017 № 03-14/234 «О необходимости приостановления встречной проверки», необходимость предоставления Государственным автономным учреждением Республики Крым «Региональный центр ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов» разъяснений, необходимых для полноценного анализа вопросов встречной проверки;

■ **приказом Председателя КСО от 09.10.2017 № 20**, утвержден в новой редакции график отпусков работников КСО на 2017 год.

Основания – урегулирование деятельности КСО;

■ **распоряжением Председателя КСО от 19.10.2017 № 56**, внесены изменения в распоряжение Председателя КСО от 05 октября 2017 года № 54 «О приостановлении срока проведения плановой встречной проверки».

Основание – урегулирование деятельности КСО, письмо ОМВД России по г. Алуште от 18.10.2017 № 55/4-28092 «Об информировании» и служебная записка от 19.10.2017 № 03-14/243 «О необходимости внесения изменений в распоряжение Председателя КСО от 05.10.2017 № 54»;

■ **распоряжением Председателя КСО от 26.10.2017 № 58**, внесены изменения в План работы КСО на 2017 год.

Основание – урегулирование деятельности КСО, необходимость проведения сложного совместного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности и эффективной деятельности УКСиЖКХ, запрос ОМВД России по г. Алуште от 26.10.2017 № 55/4-28915;

■ **приказом Председателя КСО от 27.10.2017 № 21**, 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 27.10.2017 № 22**, 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 07.12.2017 № 63**, установленный срок окончания контрольного мероприятия – встречной проверки по вопросу соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, предоставленных Муниципальному казенному предприятию «Горсвет» городского округа Алушта Республики Крым из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым в 2016 году, 1 квартале 2017 года и соблюдения законодательства при заключении и исполнении в 2016 году, 1 квартале 2017 года соглашений/муниципальных контрактов, заключенных с управлением капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Алушты Республики Крым, продлен на 10 рабочих дней.

Основание – урегулирование деятельности КСО, служебная записка от 07.12.2017 № 03-14/281 «О необходимости продления установленного срока окончания встречной проверки и запросе представления дополнительной информации (документов/материалов)»;

■ **распоряжением Председателя КСО от 11.12.2017 № 66**, внесены изменения в План работы КСО на 2017 год.

Основание – урегулирование деятельности КСО, необходимость проведения сложного совместного контрольного мероприятия в части анализа законности, результативности и эффективной деятельности УКСиЖКХ, а также встречных проверок;

■ **распоряжением Председателя КСО от 21.12.2017 № 71**, срок окончания контрольного мероприятия – встречной проверки по вопросу соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, предоставленных Муниципальному казенному предприятию «Горсвет» городского округа Алушта Республики Крым из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым в 2016 году, 1 квартале 2017 года и соблюдения законодательства при заключении и исполнении в 2016 году, 1 квартале 2017 года соглашений/муниципальных контрактов, заключенных с управлением капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Алушты Республики Крым, продлен на 3 рабочих дня.

Основание – урегулирование деятельности КСО, служебная записка от 21.12.2017 № 03-14/295 «О необходимости продления срока окончания встречной проверки».

2.6.3. В части взаимодействия по осуществлению государственного внешнего финансового контроля:

► 28.06.2017 года в сессионном зале Государственного Совета Республики Крым сотрудники КСО приняли участие в практическом семинаре по

осуществлению государственного внешнего финансового контроля проведенного совместно с Счетной палатой Республики Крым, Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой Краснодарского края.

► 12.09.2017 года, в г. Севастополе, сотрудники КСО приняли участие в практическом семинаре-совещании руководителей КСО субъектов Российской Федерации, входящих в Южный федеральный округ, на тему «О практике организации контроля формирования и исполнения ассигнований дорожных фондов, а также контроля хода реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» на уровне субъектов Российской Федерации».

► 21.11.2017 года, в г. Симферополе, сотрудники КСО приняли участие в расширенном заседании Президиума и Общем собрании Совета Контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Крым.

2.6.4. В части деятельности, по составлению протоколов об административных правонарушениях:

2.6.4.1. В результате проведения 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»* на директора МБУК ГОА «КДЦ «Дом творчества «Подмосковье» составлен протокол об административном правонарушении по **ст. 19.7 КоАП РФ (Непредставление сведений (информации))**.

В соответствии с постановлением Алуштинского городского суда Республики Крым от 14.03.2017 года по делу № 5-168/2017, производство по административному делу прекращено, с взы с отсутствием состава административного правонарушения.

2.6.4.2. В результате проведения контрольного мероприятия - *«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного предприятия муниципального образования городской округ Алушта «Спецкомбинат» за 2015 - 2016 годы»* на бывшего директора МКП «Спецкомбинат» составлен Протокол об административном правонарушении по **ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ (Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности)**.

По делу № 05-23-0090/2017, вынесено Постановление об административном правонарушении от 21.04.2017 года. Бывший директор привлечен к административной ответственности по ст. 15.11 КоАП РФ, применен административный штраф в размере 5 тыс. руб.

2.6.4.3-2.6.4.4. В результате проведения 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»*, руководителю

объекта экспертно-аналитического мероприятия вручено Представление от 14.04.2017 № 03-19/3.

Рекомендации КСО указанные в Представлении не выполнены в полном объеме (дан промежуточный ответ). Ответ представлен с нарушением срока представления информации (ч. 3 ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»).

По результату представления информации по рекомендациям КСО, на юридическое лицо (управление культуры Администрации города Алушты Республики Крым) и на должностное лицо (начальника управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым) составлены Протоколы об административных правонарушениях предусмотренных ст. 19.7 КоАП РФ (*Непредставление сведений (информации)*) в установленный срок).

По делу № 05-22-69/2017, вынесено Постановление об административном правонарушении от 03.08.2017 года. Юридическое лицо (управление культуры) признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 КоАП РФ, и назначено наказание в виде предупреждения.

По делу № 05-22-70/2017, вынесено Постановление об административном правонарушении от 03.08.2017 года. Должностное лицо (начальник управления культуры) признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 КоАП РФ, и назначено наказание в виде предупреждения.

2.6.4.5. В результате проведения контрольного мероприятия – *«Проверка обоснованности и законности расходования бюджетных средств на осуществление выплат на оплату труда сотрудников Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 14 «Солнышко» города Алушты за период с 01.04.2016 года по 31.05.2017 года»* на и.о. заведующего/ заведующего МДОУ Детский сад № 14 города Алушты составлен Протокол об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ (*Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности*).

В соответствии с постановлением по делу об административном правонарушении от 25.12.2017 года, и.о. заведующий/заведующий МДОУ Детский сад № 14 города Алушты привлечен к административной ответственности по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ, применен административный штраф в размере 5 тыс. руб.

2.6.4.6-2.6.4.8. В результате проведения контрольного мероприятия – *«Встречная проверка по вопросу соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, предоставленных Муниципальному казенному предприятию «Горсвет» городского округа Алушта Республики Крым из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым в 2016 году, 1 квартале 2017 года и соблюдения законодательства при заключении и исполнении в 2016 году, 1 квартале 2017 года»*

*соглашений/муниципальных контрактов, заключенных с управлением капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Алушты Республики Крым» на юридическое лицо (МКП «Горсвет») и должностных лиц (директора и заместителя директора МКП «Горсвет») составлены Протоколы об административных правонарушениях предусмотренных **ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ** (Нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления).*

В настоящее время дела об административных правонарушениях находятся на рассмотрении.

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

По итогу работы в 2017 году, разработаны и утверждены основные нормативные правовые акты, необходимые для полноценной работы КСО.

План работы КСО на отчетный период выполнен.

План поступлений по доходам на 2017 год выполнен.

На 2018 год переходит проведение совместного контрольного мероприятия по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных управлению капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Алушты Республики Крым в 2016 -2017 годах.

Данное совместное контрольное мероприятие будет окончено после окончания проведения встречных проверок по вопросу соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, предоставленных:

► Муниципальному унитарному предприятию городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства»;

► Муниципальному казенному предприятию городского округа Алушта Республики Крым «Партенит-Сервис»;

► а также встречной проверки Общества с ограниченной ответственностью «Уралтехноресурс» по вопросу соблюдения законодательства при заключении и исполнении в 2016 - 2017 годах муниципальных контрактов, заключенных с управлением капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Алушты Республики Крым.

Основные показатели деятельности КСО за 2017 год

| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
|-----------|--|---------------------|
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, | 11 |
| | из них: | |
| 1.1. | контрольных мероприятий | 4 |
| 1.2. | экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов) | 7 |
| 2. | Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов | 45 |
| 3. | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, | 11 |
| | из них: | |
| 3.1. | объектов контрольных мероприятий | 4 |
| 3.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 7 |
| 4. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, | 4 |
| | из них на основании: | |
| 4.1. | поручений Алуштинского городского совета Республики Крым | 1 |
| 4.2. | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов | 3 |
| 5. | Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего | 0 |
| 6. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (млн. руб.), из них: | 7,264 |
| 6.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 0,00 |

| | | |
|------------|---|--------------|
| 6.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1,019 |
| 6.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 0,00 |
| 6.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 0,00 |
| 6.5. | иные нарушения, их них: | 5,635 |
| 6.5.1. | нарушение порядка предоставления субсидий | 0,366 |
| 6.5.2. | невыплата заработной платы | 0,409 |
| 6.5.3. | неведение претензионно-исковой работы | 4,86 |
| 6.6. | нецелевое использование бюджетных средств | 0,61 |
| 7. | Выявлено неэффективное использование бюджетных средств (млн. руб.) | 0,00 |
| 8. | Устранено выявленных нарушений (млн. руб.), в том числе: | 4,25 |
| 8.1. | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн. руб.) | 0,00 |
| 9. | Направлено представлений, всего | 3 |
| 10. | Направлено предписаний, всего | 1 |
| 11. | Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения | 0 |
| 12. | Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, всего | 3 |
| | из них | |
| 12.1. | в рамках возбужденного уголовного дела | 1 |
| 13. | Возбуждено дел об административных правонарушениях всего, из них | 5 |
| 13.1. | количество дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания | 4 |
| 14. | Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях | 3 |
| 15. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | 0* |
| 16. | Штатная численность сотрудников (шт. ед.) | 3 |
| 17. | Фактическая численность сотрудников (чел.) | 3 |
| 18. | Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн. руб.), в том числе: | 3,113 |
| 18.1 | расходы по оплате труда | 2,664 |
| 18.2 | закупка товаров, работ, услуг | 0,449 |

* информация о привлечении лиц к дисциплинарной ответственности в КСО не поступала.

В 2018 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 контроля.

**Заместитель председателя
городского совета**

В.В Сёмкин

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

А.А. Баркетов