



**ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДЕГТЯРСК
ШЕСТОЙ СОЗЫВ**

**СЕДЬМОЕ ОЧЕРЕДНОЕ ЗАСЕДАНИЕ
РЕШЕНИЕ № 102**

от 30 марта 2017 года
г. Дегтярск

**Об отчёте о деятельности Контрольного органа
городского округа Дегтярск за 2016 год**

Заслушав отчёт о деятельности Контрольного органа городского округа Дегтярск за 2016 год, в соответствии с Положением «О Контрольном органе городского округа Дегтярск», утверждённого Решением Думы городского округа Дегтярск от 24 ноября 2016 № 37, руководствуясь статьями 21, 23, 35 Устава городского округа Дегтярск, Дума городского округа Дегтярск

РЕШИЛА:

1. Отчёт о деятельности Контрольного органа городского округа Дегтярск за 2016 год принять к сведению (Прилагается).
2. Настоящее Решение вступает в силу со дня его принятия.
3. Опубликовать настоящее Решение в информационном бюллетене Думы и Администрации городского округа Дегтярск "Муниципальный вестник" и на официальном сайте Контрольного органа городского округа Дегтярск в сети Интернет - <http://KODEGTYARSK.RU>.
4. Контроль за публикацией настоящего Решения возложить на Администрацию городского округа Дегтярск.
5. Контроль за исполнением настоящего Решения возложить на председателя Думы городского округа Дегтярск (О.А. Хисамова).

Председатель Думы
городского округа Дегтярск

О.А. Хисамова

Отчет о деятельности Контрольного органа городского округа Дегтярск за 2016 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольного органа городского округа Дегтярск в 2016 году, итогах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), статьи 19 Положения о Контрольном органе городского округа Дегтярск, утвержденного решением Думы городского округа Дегтярск от 24.11.2016 № 37 (далее – Положение о Контрольном органе).

1. Основные итоги деятельности Контрольного органа в 2016 году

Контрольный орган городского округа Дегтярск (далее – Контрольный орган), как орган местного самоуправления, образованный Думой городского округа Дегтярск, является постоянно действующим органом по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, реализующим свои полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Законом № 6-ФЗ, Положением о бюджетном процессе в городском округе Дегтярск, утвержденным решением Думы городского округа Дегтярск от 06.09.2016 № 718, а также локальными нормативными актами Контрольного органа.

Для исполнения полномочий, установленных действующим законодательством, Контрольным органом в отчетном периоде:

- осуществлялся предварительный, оперативный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета городского округа Дегтярск;

- осуществлялся контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Дегтярск;

- осуществлялась подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета и направление ее в адрес Думы городского округа Дегтярск и главы городского округа Дегтярск.

Для организации и осуществления деятельности Контрольного органа проводились все необходимые обеспечивающие мероприятия: организационные, правовые, информационно-технологические и другие.

1.1. Основные результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В 2016 году Контрольным органом осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль путем проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились сотрудниками Контрольного органа на основании плана работы Контрольного органа на 2016 год, утвержденный приказом и.о. председателя Контрольного органа от 20.02.2016 № 11. В план работы Контрольного органа на 2016 год были включены 2 поручения Думы городского округа Дегтярск по проведению контрольных мероприятий.

В соответствии с планом работы Контрольного органа на 2016 год в отчетном периоде проведено:

- 4 контрольных мероприятия;
- 1 внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Дегтярск за 2015 год и бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Дегтярск (в количестве 7);
- 3 мониторинга исполнения местного бюджета;

Кроме того, проведены иные мероприятия, не включенные в план работы Контрольного органа, обязательность проведения которых определена федеральными и областными законами, Положением о Контрольном органе. Так, Контрольным органом, в рамках реализации полномочия по проведению финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов, подготовлено 28 заключений на проекты решений Думы городского округа Дегтярск.

Следует отметить, что по-прежнему не все проекты муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств городского округа Дегтярск, а также муниципальных программ, поступают для экспертизы в Контрольный орган городского округа Дегтярск.

Проверяемыми органами и организациями в ходе контрольных мероприятий являлись: 2 органа местного самоуправления, 4 муниципальных учреждений, 3 муниципальных унитарных предприятия. Общее количество объектов контроля в 2016 году составило 9 организаций.

Объём проверенных средств в 2016 году составил 27 921 тыс. рублей (доходов местного бюджета – 751,0 тыс. руб., расходов местного бюджета – 27 170,0 тыс. рублей).

В отчетном периоде выявлено нарушений при формировании и исполнении бюджета в сумме 5 547,72 тыс. рублей.

Выявлено неэффективное использование бюджетных средств (нерезультативное использование) в сумме 6 109,07 тыс. рублей.

Выявлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 504,68 тыс. рублей.

Выявлено 3 процедурных нарушений при исполнении бюджета городского округа Дегтярск, 19 нарушений ведения бухгалтерского учёта, составления и предоставления бухгалтерской отчётности, 3 нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, 5 нарушений при осуществлении муниципальных закупок, 7 недостатков, связанных с нормативным правовым регулированием.

Материалы 4 контрольных мероприятий направлены в прокуратуру г. Ревда для принятия мер прокурорского реагирования.

1.2. Основные результаты иной деятельности

В целях организации и осуществления полномочий, установленных Законом № 6-ФЗ и Положением о Контрольном органе, проводились мероприятия для обеспечения правовых, кадровых, материально-технических, организационных, информационно-технологических условий деятельности Контрольного органа.

В целях осуществления внешнего муниципального финансового контроля Контрольным органом в 2016 году осуществлялось формирование штата сотрудников, предельная численность которого (3 человека) установлена Думой городского округа Дегтярск.

С целью формирования кадрового состава Контрольного органа в 2016 году проведено 2 конкурса на замещение вакантных должностей муниципальной службы.

По состоянию на 1 января 2017 года штат инспекторов укомплектован на 50 %, на которых в соответствии с пунктом 6 статьи 5 Закона № 6-ФЗ возложены обязанности по организации и непосредственному проведению внешнего муниципального финансового контроля.

В 2016 году 2 муниципальных служащих повысили квалификацию. Председатель и инспектор в сентябре 2016 года прошли обучение по программе повышения квалификации «Муниципальный финансовый контроль» в ФГБОУ ВО «Уральский государственный аграрный университет». В мае 2016 года инспектор прошла проверку знаний требований пожарно-технического минимума по Программе для руководителей, лиц, ответственных за пожарную безопасность в АНО ДПО «УЦ «Развитие».

Контрольный орган использует в своей деятельности справочно-правовую систему КонсультантПлюс. В целях ведения бюджетного учета Контрольным органом заключен договор с МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Дегтярск».

В целях реализации принципов гласности и открытости, во исполнение требований статьи 19 Положения о Контрольном органе на официальном сайте Контрольного органа (www.kodegtyarsk.ru) размещена информация о планах работы, проведенных контрольных и экспертно-

аналитических мероприятиях, их результатах, а также текущей деятельности Контрольного органа в 2016 году.

В информационном бюллетене Думы и Администрации городского округа Дегтярск «Муниципальный вестник» от 02.06.2016 №19 (30) опубликован отчет о деятельности Контрольного органа городского округа Дегтярск за 2015 год.

В течение года осуществлялось взаимодействие с Ассоциацией контрольно-счетных органов Свердловской области и Счетной палатой Свердловской области, а также с муниципальными контрольно-счетными органами.

2. Итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольного органа городского округа Дегтярск

2.1 Итоги комплексных мероприятий Контрольного органа

В отчетном периоде Контрольным органом в рамках, закрепленных Федеральным законом № 6-ФЗ полномочий реализовывался ряд комплексных мероприятий.

В 2016 году в полном объеме реализовано полномочие, установленное подпунктом 3 пункта 1 статьи 8 Положения о Контрольном органе, и проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Дегтярск за 2015 год, в рамках которых были проверены 7 участников бюджетного процесса городского округа Дегтярск. Кроме того, Контрольным органом подготовлено заключение на проект об исполнении бюджета городского округа Дегтярск за 2015 год.

По итогам проведенной внешней проверки фактов неполноты и недостоверности годового отчета не выявлено.

В рамках полномочий, установленных подпунктом 2 пункта 1 статьи 8 Положения о Контрольном органе, проводились финансово-экономические экспертизы, по результатам которых подготовлено 19 заключений Контрольного органа на проекты решений Думы городского округа Дегтярск о внесении изменений в решение Думы городского округа Дегтярск о бюджете городского округа Дегтярск на 2016 год.

Основная задача экспертизы проектов законов о внесении изменений в бюджет городского округа Дегтярск – это контроль соблюдения обязательных требований Бюджетного кодекса, в том числе не превышение предельного значения дефицита бюджета, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса, не превышение предусмотренного в проекте предельного объема муниципального долга, установленного статьей 107 Бюджетного кодекса.

В результате экспертизы данных проектов законов установлено отсутствие нарушений в данном направлении.

Кроме того, проведена финансово-экономическая экспертиза и составлено заключение Контрольного органа на проект решения Думы городского округа Дегтярск о бюджете городского округа Дегтярск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

При рассмотрении проекта решения Думы городского округа Дегтярск о бюджете городского округа Дегтярск Контрольный орган принимал участие в работе согласительной комиссии, созданной постановлением главы городского округа Дегтярск, по вопросам, связанным с рассмотрением проекта решения.

В целях исполнения подпункта 1 пункта 1 статьи 8 Положения о Контрольном органе Контрольным органом осуществлялся контроль исполнения бюджета городского округа Дегтярск в 2016 году. Подготовлена информация об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2016 года.

Также проведена экспертиза проекта решения Думы городского округа Дегтярск «О внесении изменений в Решение Думы городского округа Дегтярск от 27.11.2014 № 440 «Об установлении на территории городского округа Дегтярск налога на имущество физических лиц» и проекта решения Думы городского округа Дегтярск «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Дегтярск».

2.2 Результаты контрольных мероприятий

2.2.1 В ходе проверки использования средств местного бюджета, выделенных в 2015 году на содержание Управления культуры и спорта городского округа Дегтярск» установлено следующее

1. Установлены нарушения ст. 2 Федерального закона № 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации».

2. Установлены нарушения Положения о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденного Банком России от 19.06.2012 № 383-П.

3. Установлены нарушения Положения «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 31.12.2014 № 134.

4. Установлены нарушения приказов Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н и от 30.03.2015г. № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению".

5. Установлены нарушения п. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6. Установлены нарушения п. 1.6.1. Решения Думы городского округа Дегтярск от 26.07.2012г. № 69 «Об утверждении положения по оплате труда высших должностных лиц и работников органов местного самоуправления городского округа Дегтярск».

7. Установлены нарушения ст. 14 Закона Свердловской области от 29 октября 2007 года № 136-ОЗ «Об особенностях муниципальной службы на территории Свердловской области». Единовременные премии выплачены с учетом уральского коэффициента. Излишне начисленная сумма уральского коэффициента составляет 3 300,00 руб. и соответственно

начисление на оплату труда на сумму уральского коэффициента составляет в сумме 996,60 руб.

8. Установлены нарушения Решения Думы городского округа Дегтярск от 26.07.201 № 69 «Об утверждении положения по оплате труда высших должностных лиц и работников органов местного самоуправления городского округа Дегтярск». В отсутствие правовых документов незаконно и неправомерно заместителю начальника Управления культуры и спорта выплачена:

доплата за исполнение обязанностей в период отсутствия руководителя заместителю начальника Управления культуры и спорта в сумме 2 812,73 руб. (в том числе с уральским коэффициентом в сумме 366,88 руб.) и соответственно начисления на оплату труда в сумме 849,44 руб. (30,2%).

9. Установлены нарушения Трудового законодательства Российской Федерации.

10. Установлены нарушения п.п. 2.23. Положения об учетной политике и п.п. 2.11. Положения о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами выдавались денежные средств под отчет на срок превышающий 30 дней (авансовый отчет от 23.11.2015 № 24 в сумме 15 000,00 рублей, заявление от 27.09.2015, платежное поручение от 05.10.2015 № 190149 (проведено 08.10.2015). *Максимальный срок выдачи денежных средств под отчет должен составлять не более 30 дней.*

11. Представленные к проверке табеля учета рабочего времени не соответствуют унифицированной форме № Т-13, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 и неверно заполнены условные обозначения.

12. Установлены нарушения п. 2.17. Положения «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» за весь проверяемый период табеля учета использования рабочего времени предоставлялись 1 раз в месяц и без указания даты составления.

2.2.2 *В ходе проверки использования средств местного бюджета, выделенных в 2015 году в форме субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на возмещение части затрат по капитальному ремонту и реконструкции муниципальных тепловых сетей Муниципального унитарного предприятия «Теплоснабжающая компания городского округа Дегтярск установлено следующее*

1. Передача МУП «ТСК» прав владения и пользования объектами теплоснабжения, находящимися в муниципальной собственности осуществлена в нарушение статьи 28.1 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ "О теплоснабжении".

2. В нарушение пунктов 1.4. и 3.9. Положения о порядке закрепления муниципального имущества на праве хозяйственного ведения, утвержденного решением Думы городского округа Дегтярск от 30.10.2014 № 433, предприятие не обеспечило государственную регистрацию права

хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества (тепловые сети, здания тепловых пунктов, блочные котельные) и правоустанавливающие документы на земельные участки, на которых расположены переданные здания и сооружения, в соответствии с требованиями ст. 131 Гражданского кодекса РФ и Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним». Использование земли предприятием осуществлялось в нарушение принципа платности использования земли, установленного подпунктом 7 пункта 1 статьи 1 Земельного кодекса РФ.

3. В нарушении статьи 13 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Устава МУП «ТСК» ГО Дегтярск, уставной фонд предприятия не сформирован собственником его имущества и не перечислена денежная сумма на открытый в этих целях банковский счет (оборотно-сальдовая ведомость на 01.01.2016г.). Часть 2 статьи 3 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» предусматривает, что до окончания формирования уставного фонда МУП не вправе заниматься деятельностью, ради которой оно создавалось. В данный период оно может решать только организационные вопросы, не осуществляя коммерческих сделок.

4. В муниципальной программе городского округа Дегтярск «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства городского округа Дегтярск до 2020 года», утвержденной постановлением Администрации городского округа Дегтярск от 13.08.2014 № 735-ПА (с учетом изменений) не установлен результат выполнения мероприятий по предоставлению субсидий на возмещение части затрат по капитальному ремонту и реконструкции муниципальных тепловых сетей в 2015 году и отсутствует указание на целевые показатели, на достижение которых направлены мероприятия, что не соответствует Порядку формирования и реализации муниципальных программ городского округа Дегтярск, утвержденному постановлением Администрации городского округа Дегтярск от 08.10.2013 № 1263-ПА, принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ и положениям статьи 158 Бюджетного кодекса РФ об обеспечении главным распорядителем бюджетных средств результативности использования бюджетных средств.

5. В нарушении пунктов 4 и 5 части 3 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ не определен порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году, в случаях, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий, и отсутствуют положения об обязательной проверке главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

6. В пункте 2 Порядка код и наименование целевой статьи расходов, по которому предусмотрено предоставление субсидии, не соответствует коду и наименованию целевой статьи утвержденного

решением Думы городского округа Дегтярск от 18.12.2014 № 452 «О бюджете городского округа Дегтярск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями).

7. В документах, подтверждающих затраты по капитальному ремонту муниципальных тепловых сетей и котельных ТЦ-2 МгВт, ТЦ-4 МгВт (справки КС-2, КС-3) отсутствует отметка о прохождении проверки (согласования) на предмет применения расценок и начислений в отделе по социально-экономическому планированию Администрации городского округа Дегтярск (п.п. 8 п. 6 Порядка).

8. Предоставление средств из местного бюджета городского округа Дегтярск в форме субсидий муниципальному унитарному предприятию не являлось реализацией права органа местного самоуправления на принятие решения о возмещении части затрат по капитальному ремонту и реконструкции муниципальных тепловых сетей за счет средств местного бюджета, предусмотренного пунктом 6.2. статьи 10 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ "О теплоснабжении» которое реализуется, только в случае изменения соответствующих тарифов, и (или) необходимой валовой выручки, и (или) долгосрочных параметров на основании решения Правительства Российской Федерации, принятого в соответствии с пунктом 6.3. указанной статьи. Субсидии, предоставленные предприятию, не связаны с применением им государственных регулируемых цен или льгот, установленных отдельным потребителям в соответствии с законодательством. В нарушении статей 15 и 65 Бюджетного кодекса РФ в бюджете городского округа Дегтярск были предусмотрены средства для исполнения расходных обязательств, не обусловленных осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения и в нарушение статьи 86 Бюджетного кодекса РФ за счет бюджета городского округа Дегтярск исполнены расходные обязательства, не связанные с исполнением полномочий органов местного самоуправления в сумме 1 802 532 рубля 12 копеек.

9. В нарушении статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 6 Порядка и условий предоставления субсидии из бюджета городского округа Дегтярск на возмещение части затрат по капитальному ремонту и реконструкции муниципальных тепловых сетей, в связи с не предоставлением МУП «Теплоснабжающая компания городского округа Дегтярск» в полном объеме документов, главным распорядителем бюджетных средств Администрацией городского округа Дегтярск были предоставлены из бюджета городского округа Дегтярск субсидии на возмещение части затрат по капитальному ремонту и реконструкции муниципальных тепловых сетей МУП «Теплоснабжающая компания городского округа Дегтярск» в сумме 1 802 532 рубля 12 копеек.

10. Денежные средства, предусмотренные на капитальный ремонт и реконструкцию тепловых сетей по представленной оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 31.12.2015 г. списаны на расходы одной суммой, без увеличения на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, тем самым нарушая Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №

94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

11. Администрацией городского округа Дегтярск, как главным распорядителем бюджетных средств, осуществлено предоставление субсидии МУП «ТСК» в нарушении условий ее предоставления, повлекшее нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих и не предусмотренных целям, определенным Соглашением от 01.09.2015 № 03-2015, а именно «Техническое перевооружение. Котельная мощностью 2,4 МВт теплового центра № 2 по ул. Озерная, 2» в сумме 504 678 рублей 92 копейки.

2.2.3 В ходе проверки использования средств местного бюджета, выделенных в 2015 году в форме субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на формирование уставного фонда в целях обеспечения деятельности унитарных муниципальных предприятий и возмещение части затрат на организацию водоснабжения установлено следующее

1. Передача предприятиям прав владения и пользования объектами централизованными системами горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и водоотведения, отдельными объектами таких систем, находящимися в муниципальной собственности осуществлена в нарушение статьи 41.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении".

2. В нарушение пунктов 1.4. и 3.9. Положения о порядке закрепления муниципального имущества на праве хозяйственного ведения, утвержденного решением Думы городского округа Дегтярск от 30.10.2014 № 433, предприятия не обеспечили государственную регистрацию права хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества (сети горячего водоснабжения, водопроводные сети, канализационные сети, здания насосных и канализационно-насосных станций, скважины для воды) и правоустанавливающие документы на земельные участки, на которых расположены переданные здания и сооружения, в соответствии с требованиями ст. 131 Гражданского кодекса РФ и Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним». Использование земли предприятиями осуществлялось в нарушение принципа платности использования земли, установленного подпунктом 7 пункта 1 статьи 1 Земельного кодекса РФ.

3. В нарушении статьи 13 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Устава МУП «Водоканал», уставной фонд предприятия не сформирован собственником его имущества и не перечислена денежная сумма на открытый в этих целях банковский счет (оборотнo-сальдовая ведомость на 01.01.2016г.). Часть 2 статьи 3 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»

предусматривает, что до окончания формирования уставного фонда МУП не вправе заниматься деятельностью, ради которой оно создавалось. В данный период оно может решать только организационные вопросы, не осуществляя коммерческих сделок.

4. В муниципальной программе городского округа Дегтярск «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства городского округа Дегтярск до 2020 года», утвержденной постановлением Администрации городского округа Дегтярск от 13.08.2014 № 735-ПА (с учетом изменений) не установлен результат выполнения мероприятий по предоставлению субсидий на формирование уставного фонда в целях обеспечения деятельности МУП в 2015 году и за истекший 2016 год и на возмещение части затрат на организацию водоснабжения и отсутствует указание на задачи и целевые показатели, на достижение которых направлены мероприятия, что не соответствует Порядку формирования и реализации муниципальных программ городского округа Дегтярск, утвержденному постановлением Администрации городского округа Дегтярск от 08.10.2013 № 1263-ПА, принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ и положениям статьи 158 Бюджетного кодекса РФ об обеспечении главным распорядителем бюджетных средств результативности использования бюджетных средств.

5. В нарушении пунктов 4 и 5 части 3 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ не определен порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году, в случаях, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий, и отсутствуют положения об обязательной проверке главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

6. В нарушение пункта 2, 3 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ главным распорядителем бюджетных средств Администрацией городского округа Дегтярск, в отсутствие Порядка и условий предоставления субсидии, была предоставлена субсидия на возмещение части затрат на организацию водоснабжения МУП «Водоканал городского округа Дегтярск» в размере 1 000 000,00 рублей.

7. Предоставление средств из бюджета городского округа Дегтярск в форме субсидий МУП «Водоканал городского округа Дегтярск» не являлось реализацией права органа местного самоуправления на принятие решения о возмещении соответствующих недополученных доходов за счет средств местного бюджета, предусмотренного пунктом 23 статьи 32 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении" которое реализуется, только в случае изменения соответствующих тарифов, и (или) необходимой валовой выручки, и (или) долгосрочных параметров на основании решения Правительства Российской Федерации, принятого в соответствии с частью 21 указанной статьи. Субсидии, предоставленные предприятию, не связаны с применением им государственных регулируемых цен или льгот, установленных отдельным потребителям в соответствии с

законодательством. Фактически, при предоставлении субсидии предприятию по возмещению части затрат на организацию водоснабжения МУП «Водоканал» ГО Дегтярск в целях погашения задолженности по заработной плате перед работниками Предприятия. Следовательно, бюджет городского округа Дегтярск принял на себя и исполнил финансовые обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных законодательством к полномочиям органов местного самоуправления, по возмещению части затрат на организацию водоснабжения в целях погашения задолженности по заработной плате перед работниками Предприятия. В нарушении статей 15 и 65 Бюджетного кодекса РФ в бюджете городского округа Дегтярск были предусмотрены средства для исполнения расходных обязательств, не обусловленных осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения и в нарушение статьи 86 Бюджетного кодекса РФ за счет бюджета городского округа Дегтярск исполнены расходные обязательства, не связанные с исполнением полномочий органов местного самоуправления в сумме 3 675 200,00 рублей.

8. Увеличение (уменьшение) размера уставного фонда учредителем МУП «Дегтярский водоканал» производилось в нарушении статей 14, 15 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Положения «О порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий в городском округе Дегтярск», утвержденного Решением Думы городского округа Дегтярск от 29.05.2014 № 349.

9. Увеличенный размер уставного фонда МУП «Дегтярский водоканал» отражен в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности без государственной регистрации изменений, внесенных в устав, то есть с нарушением установленных требований.

10. В нарушении статьи 13 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Устава МУП «Дегтярский водоканал», уставной фонд предприятия полностью не сформирован собственником его имущества и не перечислена денежная сумма на открытый в этих целях банковский счет (оборотная ведомость на 01.11.2015г.). Часть 2 статьи 3 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» предусматривает, что до окончания формирования уставного фонда МУП не вправе заниматься деятельностью, ради которой оно создавалось. В данный период оно может решать только организационные вопросы, не осуществляя коммерческих сделок.

11. Фактически за проверяемый период Администрацией городского округа Дегтярск осуществлено предоставление субсидий за счет средств бюджета городского округа Дегтярск МУП «Дегтярский водоканал» на формирование уставного фонда в целях обеспечения деятельности в размере 6 109 068,30 руб. (в 2015 году – 2 409 068,30 руб., за истекший период 2016 года – 3 700 000,00 рублей). Однако согласно смете расходов, на использование субсидий МУП «Дегтярский водоканал», представленной Администрацией городского округа Дегтярск объем субсидий составляет 6 000 000,00 рублей.

12. Предоставленные главным распорядителем бюджетных средств - Администрация городского округа Дегтярск субсидии за счет средств бюджета городского округа Дегтярск на формирование уставного фонда в целях обеспечения деятельности МУП «Дегтярский водоканал» в сумме 6 109 068,30 рублей являются неэффективными расходами.

2.2.4 *В ходе проверки использования средств местного бюджета, выделенных в 2015 году на содержание Муниципального казенного учреждения «Культурно-досуговый центр «Дворец Культуры» установлено следующее*

1. Установлены нарушения п. 10 Положения от 24.04.2014 № 328 «Об утверждении положения «О порядке закрепления муниципального имущества на праве оперативного управления».

2. Установлены нарушения ст. 50 ТК РФ.

3. Установлены нарушения пункта 15 раздела 3 Порядка формирования и реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением Администрации городского округа Дегтярск от 08.10.2013 № 1263.

4. Установлены нарушения п.п. 1.1., 1.17 и 1.19 Положения о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденного Банком России от 19.06.2012 № 383-П.

5. Установлены нарушения п. 119 и п. 213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

6. Установлены нарушения приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н и приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению".

7. Установлены нарушения:

- п. 5.3. и п. 6 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (суммы по выдаче заработной платы в кассу не приходовались и соответственно выплата проводилась без оформления расходных кассовых ордеров).

- денежные средства в сумме 62 025,00 рублей не были оприходованы в кассу Учреждения. По данным доходам от предпринимательской деятельности на момент проверки документальное подтверждение отсутствует.

- п.п. 4.3 п. 4, расходные кассовые ордера оформлялись в отсутствие подписи руководителя.

- п. 4.4, расходные кассовые ордера и приходные кассовые ордера не погашаются печатью «Получено» и «Оплачено».

- п.п. 6.2 п. 6, денежные средства выдавались в отсутствие подписи получателя.

8. Установлены нарушения п 4. ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

9. Установлены нарушения п. 2.17. Положения об учетной политике, утвержденной приказом директора от 31.12.2014 № 134 МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Дегтярск».

10. Представленные записки-расчеты об исчислении среднего заработка, при предоставлении отпуска, увольнении не отвечают требованиям унифицированной формы № Т-61, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1.

11. Установлены нарушения:

- п. 2.2. Положения о платных услугах, утвержденного приказом директора МКУ «КДЦ «ДК» от 10.01.2014 № 2\1-к «Об утверждении положения о платных услугах в МКУ «КДЦ «ДК» (стоимость оказанной услуги «Поздравление Деда Мороза» оказана по стоимости выше утвержденной).

- п. 2.5, 2.6 статьи 2 Положения о платных услугах – оформление заказа на выполнение услуги осуществляется без предоставления документов по оказываемым услугам в МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Дегтярск», в отсутствие выставленных счетов на оплату бухгалтерией.

12. Установлены нарушения п. 4 ст. 298 Гражданского кодекса РФ и п.п. 3.7. статьи 3 Устава. Предоставление имущества осуществлялось без согласия собственника имущества – Администрации городского округа Дегтярск (договор № БСУ-660 от 06.03.2015 с ОАО «Вым...»).

13. Установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактных системах в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2014 год размещен в единой информационной системе (ЕИС) в нарушении ч. 4 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- в нарушении ч. 2 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заказчиком заключены контракты (в количестве двух) ранее даты размещения извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

3. Задачи Контрольного органа на 2017 год

Ключевая задача Контрольного органа как органа внешнего муниципального финансового контроля – представлять главе городского округа Дегтярск, Думе городского округа Дегтярск и всем жителям городского округа Дегтярск объективную и независимую информацию о формировании и об исполнении бюджета городского округа Дегтярск, о состоянии бюджетной системы городского округа Дегтярск, качестве проектов решений Думы городского округа Дегтярск и проектов постановлений Администрации городского округа Дегтярск, предусматривающих расходование бюджетных средств, законности, эффективности и результативности деятельности органов исполнительной власти по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностях их устранения, способствовать развитию системы финансового контроля в городском округе.

Основным направлением деятельности Контрольного органа будет являться повышение качества работы по экспертизе проектов решений Думы городского округа Дегтярск, иных нормативных правовых актов органов местного самоуправления, предусматривающих расходы местного бюджета или влияющих на формирование и исполнение местного бюджета.

Важной составляющей успешной деятельности Контрольного органа по реализации поставленных задач является дальнейшая разработка и утверждение методик и стандартов, обеспечивающих осуществление полномочий Контрольного органа в соответствии с Положением о Контрольном органе.

План работы Контрольного органа на 2017 год сформирован в соответствии с задачами и функциями, которые возложены на Контрольный орган Федеральным законом № 6-ФЗ, БК РФ и Положением о Контрольном органе. Также при формировании Плана работы Контрольного органа на 2017 год были учтены поручения Думы городского округа Дегтярск, утвержденные решением Думы городского округа Дегтярск от 24.11.2016 № 43). Предложений и запросов главы городского округа Дегтярск о включении в План работы на 2017 год в Контрольный орган не поступало.

Предполагается продолжить работу по взаимодействию и дальнейшему развитию сотрудничества по вопросам совершенствования внешнего муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом со Счетной палатой Свердловской области, Ассоциацией контрольно-счетных органов Свердловской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Свердловской области, в том числе Западного управленческого округа.

Председатель Контрольного органа
городского округа Дегтярск

О.В. Тартышева

Отчет о деятельности Контрольного органа городского округа Дегтярск за 2016 год

№ п/п	Наименование показателя	Показатель
1.	Количество поручений ПО МО, полученных КСО для включения в план работы (ед.)	2
2.	Количество поручений ПО МО, включенных в план работы КСО (ед.)	2
2.1.	из них контрольных мероприятий	2
3.	Количество предложений и запросов главы МО, полученных КСО для включения в план работы (ед.)	0
4.	Количество предложений и запросов главы МО, включенных в план работы КСО (ед.)	0
4.1.	из них контрольных мероприятий	0
5.	Количество экспертно-аналитических мероприятий, включенных в годовой план работы КСО (ед.)	0
6.	Количество завершенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	0
6.1.	из них завершенных экспертно-аналитических мероприятий, перешедших с предыдущего года	0
7.	Количество объектов, охваченных в результате экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	0
8.	Количество проведенных финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов (ед.)	28
9.	Количество проектов муниципальных правовых актов, в которых выявлены недостатки (ед.)	3
10.	Количество выявленных несоответствий (недостатков) в проектах муниципальных правовых актах (ед.)	7
10.1.	из них устранено по результатам проведения экспертизы	3
11.	Количество контрольных мероприятий, включенных в годовой план работы КСО (ед.)	5
12.	Количество завершенных контрольных мероприятий (ед.)	4
12.1.	из них завершенных контрольных мероприятий, перешедших с предыдущего года	0
13.	Количество объектов, охваченных в результате контрольных мероприятий (ед.)	9
14.	Количество актов, составленных в результате проведенных контрольных мероприятий (ед.)	9
15.	Проверено средств местного бюджета всего (тыс. руб.)	X
15.1.	доходов местного бюджета	751
15.2.	расходов местного бюджета	27 170
16.	Выявлено нарушений при формировании и исполнении бюджетов	X
16.1.	нарушения имеющие суммарное выражение (тыс. руб.)	5547,72
16.2.	из них нецелевого использования бюджетных средств (тыс. руб.)	504,68
16.3.	процедурные нарушения (ед.)	3,00
17.	Выявлено нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ед.)	19,00
18.	Выявлено нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	X
18.1.	нарушения имеющие суммарное выражение (тыс. руб.)	0
18.2.	процедурные нарушения (ед.)	3
19.	Выявлено нарушений при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	X
19.1.	нарушения имеющие суммарное выражение (тыс. руб.)	0
19.2.	процедурные нарушения (ед.)	5
20.	Выявлено иных нарушений	X
20.1.	нарушения имеющие суммарное выражение (тыс. руб.)	0
20.2.	процедурные нарушения (ед.)	3
21.	Выявлено недостатков, связанных с нормативным правовым регулированием (ед.)	0
22.	Итого выявлено неэффективного использования (тыс. руб.):	X
22.1.	Выявлено неэффективного использования бюджетных средств	6109,07
22.2.	Выявлено неэффективного использования муниципального имущества	0,00
23.	Количество направленных представлений (ед.)	3,00
23.1.	из них исполнено полностью	1,00
23.2.	из них исполнено частично	2,00

24.	Количество предложений, указанных в представлениях (ед.)	24,00
24.1.	из них исполнено	8,00
25.	Количество направленных предписаний (ед.)	0,00
25.1.	из них исполнено полностью	0,00
25.2.	из них исполнено частично	0,00
26.	Количество требований, указанных в предписаниях (ед.)	0,00
26.1.	из них исполнено	0,00
27.	Объем средств бюджетной системы, подлежащих возмещению в бюджет по требованиям (предложениям) КСО (тыс. руб.)	0,00
28.	Объем средств, возмещенных по результатам проверок (тыс. руб.)	X
28.1.	возмещено средств	0,00
28.2.	выполнено работ, оказано услуг	0,00
29.	Количество требований (предложений) КСО по устранению процедурных нарушений (ед.)	4,00
30.	Количество устраненных процедурных нарушений по требованиям (предложениям) КСО (ед.)	0,00
31.	Количество лиц привлеченных к дисциплинарной ответственности по итогам рассмотрения представлений КСО (ед.)	0,00
32.	Количество направленных уведомлений о применении мер бюджетного принуждения (ед.)	0,00
32.1.	из них исполнено	0,00
33.	Количество составленных протоколов об административных правонарушениях	0,00
33.1.	количество протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых вынесено постановление о назначении административного наказания (ед.)	0,00
33.2.	объем средств, поступивших в местный бюджет при реализации административного производства КСО (тыс.руб.)	0,00
34.	Количество объектов, охваченных в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	9,00
35.	Количество материалов, направленных в адрес представительного органа муниципального образования (ед.)	32,00
36.	Количество материалов, направленных в адрес главы муниципального образования (ед.)	32,00
37.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы (ед.)	3,00
38.	Количество ответов органов прокуратуры и иных правоохранительных органов по результатам рассмотрения материалов КСО (ед.)	0,00
39.	Меры реагирования прокуратуры и правоохранительных органов по итогам рассмотрения материалов КСО (ед.)	X
39.1.	количество (представлений, протестов, предостережений)	1,00
39.2.	количество лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности на основании мер реагирования прокуратуры и правоохранительных органов	1,00
39.3.	количество постановлений о привлечении к административной ответственности	0,00
39.4.	количество возбужденных уголовных дел	0,00
39.5.	количество иных мер реагирования	0,00
40.	Объем средств, предусмотренных решением о бюджете на содержание КСО на текущий год (тыс. руб.)	1655,90
41.	Штатная численность сотрудников КСО (ед.)	3,00
42.	Фактическая численность сотрудников КСО (ед.)	2,00
43.	Количество публикаций, теле и радио сюжетов о деятельности КСО в СМИ (ед.)	3,00
44.	Количество размещенных материалов о деятельности КСО на официальном сайте всего (ед.), из них:	35,00
44.1.	план работы КСО	2,00
44.2.	годовой отчет о деятельности КСО	1,00
44.3.	информация о проведенных контрольных мероприятиях	4,00
44.4.	информация о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях	0,00
44.5.	заключения на проекты нормативных правовых актов	28,00

МО - муниципальное образование

ПО - представительный орган

КСО - контрольно-счетный орган муниципального образования

