ИНФОРМАЦИЯ

о проведенных контрольных мероприятиях в 2017 году, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах

1. Контрольные мероприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование мероприятия | Проверяемый объект | Представление, предписание, информационное письмо | Выявленные нарушения и недостатки | Исполнение представления, предписания, информационного письма |
| 1. | Проверка использования средств местного бюджета, выделенных в 2016 году муниципальным учреждениям культуры на текущий ремонт зданий и помещений | Главный распорядитель средств бюджета - Управление по культуре молодежной политике и спорту городского округа Сухой Лог - отраслевой (функциональный) орган Администрации городского округа Сухой Лог | Представление от 20.02.2017 № 14 | 1. К бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы, составленные с нарушениями требований Закона о бухгалтерском учете (муниципальное автономное учреждение культуры «Дворец культуры «Кристалл», муниципальное бюджетное учреждение «Культурно-социальное объединение «Гармония», муниципальное бюджетное учреждение «Культурно - досуговое объединение», муниципальное бюджетное учреждение «Сухоложская централизованная библиотечная система»).2. Проверке не представлено обоснование необходимости проведения ремонтных работ (муниципальное автономное учреждение культуры «Дворец культуры «Кристалл», муниципальное бюджетное учреждение «Культурно-социальное объединение «Гармония», муниципальное бюджетное учреждение «Культурно - досуговое объединение»).3. Заключены Договоры на выполнение работ по монтажу и установке зенитных фонарей с организацией, не имеющей лицензии на данный вид работ (муниципальное автономное учреждение культуры «Дворец культуры «Кристалл»).4. Установлены факты формирования предмета Договора, не являющегося основным видом работ (муниципальное автономное учреждение культуры «Дворец культуры «Кристалл»).5. Не приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств, не поставлены на учет в казну и в реестре муниципальной собственности отсутствуют тепловентиляторы общей стоимостью 687 000 рублей (муниципальное автономное учреждение культуры «Дворец культуры «Кристалл»). 6. Не принята к бухгалтерскому учету в составе основных средств, не поставлена на учет в казну и в реестре муниципальной собственности отсутствует, установленная за счет средств местного бюджета, пожарная сигнализация стоимостью 161 000 рублей (муниципальное бюджетное учреждение «Сухоложская централизованная библиотечная система»).7. С нарушением принципа адресности и эффективности использования бюджетных средств произведены расходы в сумме 171 000 рублей (муниципальное бюджетное учреждение «Культурно-социальное объединение «Гармония»).8. Оплачены работы стоимостью 171 000 рублей по ремонту изоляции трубопроводов, которые не являются объектами муниципальной собственности и не стоят на учете в казне городского округа Сухой Лог (муниципальное бюджетное учреждение «Культурно-социальное объединение «Гармония»). 9. Установлен низкий уровень контроля над ходом выполненных Договоров подряда и приемки работ. | Исполнено.Ответ от 23.03.2016 №64Проведено рабочее совещание с руководителями учреждений культуры. Нарушения устранены |
| 2. | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, получателей бюджетных средств | Администрация городского округа Сухой Лог  | не вносилось | 1. Годовая бюджетная отчетность Администрации составлена с рядом нарушений норм Инструкции № 191н и расценена как не полная по наличию форм отчетности.2. Установлено расхождение плановых (прогнозных) показателей по суммам закрепленных доходов, указанных в форме 0503127, с показателями формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» Финансового управления Администрации городского округа Сухой Лог и показателями формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» Управления Федерального казначейства по Свердловской области на сумму 31 118 427,78 рублей.3. Установлен факт несоблюдения контрольных соотношений взаимосвязанных показателей форм годовой бюджетной отчетности.4. Перечень получателей бюджетных средств сформирован с нарушением Бюджетного законодательства и не обеспечен необходимой правовой базой. |  |
| Дума городского округа | не вносилось | Годовая бюджетная отчетность, представленная Думой городского округа, является полной и достоверной, отражает исполнение бюджета городского округа Сухой Лог за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств и получателя бюджетных средств городского округа Сухой Лог. |  |
| Счетная палата городского округа Сухой Лог | не вносилось | Годовая бюджетная отчетность, представленная Счетной палатой, является полной и достоверной, отражает исполнение бюджета городского округа Сухой Лог за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств и получателя бюджетных средств городского округа Сухой Лог. |  |
| Управление образования Администрации городского округа Сухой Лог (отраслевой (функциональный) орган Администрации городского округа Сухой Лог) | не вносилось | Годовая бюджетная отчетность, представленная Управлением образования, является полной и достоверной, отражает исполнение бюджета городского округа Сухой Лог за 2016 год главного администратора доходов, главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств городского округа Сухой Лог. |  |
| Управление по культуре, молодежной политике и спорту городского округа Сухой Лог (отраслевой (функциональный) орган Администрации городского округа Сухой Лог)  | не вносилось | Годовая бюджетная отчетность, представленная Управлением КМПС, является полной и достоверной, отражает исполнение бюджета городского округа Сухой Лог за 2016 год главного администратора доходов, главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств городского округа Сухой Лог. |  |
| Финансовое управление Администрации городского округа Сухой Лог (функциональный орган Администрации городского округа Сухой Лог) | не выносилось | Годовая бюджетная отчетность, представленная Финансовым управлением Администрации городского округа Сухой Лог, является полной и достоверной, отражает исполнение бюджета городского округа Сухой Лог за 2016 год главного администратора доходов, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств городского округа Сухой Лог. |  |
| 3 | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Сухой Лог за 2016 год | Администрация городского округа Сухой Лог - орган, исполняющий бюджет и ответственный за составление бюджетной отчетности, Финансовое управление Администрации городского округа Сухой Лог - орган, организующий исполнение бюджета | не выносилось | 1. В ходе проверки полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета городского округа Сухой Лог, правильности отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита, установлен приемлемый уровень показателей.2. Фактов, свидетельствующих о недостоверности показателей форм консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета, не установлено.3. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов установлено, что не все главные администраторы доходов указали плановые бюджетные назначения в формах 0503127 и 0503164 годовой бюджетной отчетности в соответствии с бюджетными назначениями, доведенными Финансовым управлением, что является нарушением пункта 55 Инструкции № 191н.4. Установлено расхождение показателей Сводной бюджетной росписи на 2016 год с показателями, утвержденными Решением Думы о бюджете на 2016 год. 5. Некоторыми главными распорядителями бюджетных средств форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» представлена с нарушением пункта 164 Инструкции № 191н., не содержит мероприятий по непрограммной части. Не соблюдены контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности 0503127 и 0503166.6. Некоторыми главными распорядителями бюджетных средств представлена годовая бюджетная отчетность, в состав которой не включены формы, фактически имеющие показатели для заполнения. |  |
| 4 | Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных на комплексное благоустройство дворовых территорий | Главный распорядитель средств бюджета - Администрация городского округа Сухой Лог | Представление от 23.05.2017 № 31 | 1. Нарушены требования, предъявляемые к техническим характеристикам оборудования детских игровых площадок. Паспорт на игровую площадку, установленную в 2016 год за счет средств бюджета городского округа Сухой Лог, отсутствует.
2. Выполненные работы по расположению и видам малых форм, не соответствует техническому заданию Муниципального контракта.
 | Исполнено.Ответ от 28.06.2017 №2087Представлен отчет о проведенных мероприятиях по устранению замечаний  |
| 5 | Проверка использования средств местного бюджета, выделенных в 2016 году на содержание городского фонтана | Получатель субсидии – муниципальное унитарное предприятие «Горкомсети» | Представление от 16.06.2017 № 36 | 1. Для обоснования расходов представлены документы, содержащие неполные сведения о хозяйственной операции. 2. Завышены затраты на содержание фонтана при получении субсидии в сумме компенсации работнику за использование личного транспорта в служебных целях и оплаты за электроэнергию в период нерабочего состояния фонтана.3. С нарушением принципа адресности и целевого характера бюджетных средств и не в соответствии с целями, установленными Соглашением использована субсидия в размере 68 747,28 рублей. | Исполнено.Ответ от 11.08.2017 №1391Нарушения устранены |
| 6 | Проверка использования средств местного бюджета, выделенных в 2016 году на реализацию мер по профилактике терроризма и экстремизма | главный распорядитель бюджетных средств - Администрация городского округа Сухой Лог | Предписание от 12.09.2017 № 49 | 1. Работы, предусмотренные локально - сметным расчетом и Актом выполненных работ по улучшению обзора видеокамер (валка деревьев, корчевка пней, вывоз древесины) на сумму 71 157,32 рублей выполнены не в полном объеме. 2 Шлагбаумы и система видеонаблюдения, установленные на а/вокз, не поставлены на учет в казну и не внесены в реестр муниципальной собственности. | Исполнено.Ответ от 25.09.2017 №1492Нарушения устранены |
| 7 | Проверка использования средств местного бюджета, выделенных в 2016 году на мероприятия по гармонизации межнациональных отношений и профилактике экстремизма | главный распорядитель бюджетных средств - Администрация городского округа Сухой Лог | Представление от 11.07.2017 №42 | 1. Нарушены условия Муниципальных контрактов в части несвоевременной оплаты за полученные услуги. 2. Установлен факт неэффективного использования бюджетных средств.3. Отсутствуют документы (положение, программа, план), подтверждающие подготовку и планирование расходов при проведении мероприятий, посвященных знаменательным датам и финансируемых за счет средств бюджета городского округа Сухой Лог.4. Не перечислен Налог на доходы физических лиц с выплат по гражданско - правовым договорам.5. Проверке не представлены документы, дающие право на участие в конкурсе по отбору социально ориентированных некоммерческих организаций на получение субсидии. 6. Соглашения о предоставлении субсидии не предусматривают направления расходования субсидий и не содержат обязательного условия предоставления субсидий - осуществление органами муниципального финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.7. Соглашения о предоставлении субсидии содержат ссылки на утратившее силу Положение о порядке определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям.8. Отчеты, подтверждающие целевое использование бюджетных средств не составлялись.9. По состоянию на 31.12.2016 Некоммерческой организацией «Фонд борьбы с наркоманией» не освоена и не возвращена в бюджет городского округа Сухой Лог субсидия в размере 19 000 рублей. 10. С нарушением требований бухгалтерского учета предъявляемых к оформлению первичных учетных документов Некоммерческой организацией «Фонд борьбы с наркоманией» приняты к учету документы на сумму 55 000 рублей. 11. С нарушением принципа адресности и целевого характера бюджетных средств использованы средства бюджета городского округа Сухой Лог Некоммерческой организацией «Фонд борьбы с наркоманией» в сумме 5 000 рублей. | Исполнено.Ответ от 11.08.2017 №2745Представлена информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений |
| 8 | Проверка использования средств местного бюджета, направленных в 2016 году на мероприятия по обеспечению меры социальной поддержки по обеспечению получения художественного образования детям | главный распорядитель бюджетных средств – Управление по культуре молодежной политике и спорту городского округа Сухой Лог – (отраслевой) (функциональный орган) | Не выносилось | 1. Фактическое финансирование в форме иных межбюджетных трансфертов, поступивших из бюджета Свердловской области и направленных в 2016 году на мероприятия по обеспечению меры социальной поддержки по обеспечению получения художественного образования детям, составило 2 531 600 рублей.2. Установлено нарушение условий Соглашений в части несоблюдения сроков и графика перечисления бюджетных средств.3. Фактическое наличие имущества совпадает с данными бухгалтерского учета. |  |
| 9 | Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, направленных в 2016 году на установку в муниципальных общеобразовательных организациях систем видеонаблюдения | главный распорядитель бюджетных средств – Управление образования Администрации городского округа Сухой Лог (отраслевой) (функциональный орган)  | Представление от 23.10.2017 №56 | 1. Не определена процедура предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на установку систем видеонаблюдения, предназначенных для обеспечения защиты от угроз террористического характера и несанкционированного вторжения.2. Системы видеонаблюдения, приобретенные в 2016 году, за счет средств бюджета городского округа Сухой Лог, балансовая стоимость которых превышает 50 000 рублей, не включены в Перечень особо ценного движимого имущества.4. Нарушения при заполнении инвентарной карточки и отсутствие маркировки инвентарного номера. | Исполнено.Ответ от 28.11.2017 №1543Представлена информация о результатах рассмотрения Представления и принятых мерах |
| 10 | Проверка соблюдения муниципальным унитарным предприятием «Горкомсети» установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом | Муниципальное унитарное предприятие «Горкомсети» | Представление от 15.11.2017 № 66 | 1. Не зарегистрировано право хозяйственного ведения на здания и сооружения. 2. Не приняты к бухгалтерскому учету и не отражены на балансе предприятия источники нецентрализованного водоснабжения. 3. Не предоставлена информация о транспортном средстве для постановки на учет в казну. 4. Расхождение с КУМИ по качественным и количественным показателям основных средств. 5. Утвержден неправомерный состав инвентаризационной комиссии. 6. Нарушения в заполнении инвентарных карточек. 7. На основных средствах отсутствуют инвентарные номера.8. Наличие задолженности в бюджет городского округа Сухой Лог по арендной плате за пользование земельными участками. | Исполнено.Ответ от 13.12.2017 №2160 |
| 11 | Проверка использования средств местного бюджета, предоставленных в форме субсидии муниципальному казенному предприятию Благоустройство – СЛ». | Муниципальное казенное предприятие «Благоустройство – СЛ» | Предписание от 05.12.2017 №67 | 1. За 2017 год из местного бюджета предоставлены субсидии МКП «Благоустройство-СЛ» в сумме 10 109 611,62 рублей.2. Не представлены Отчеты об исполнении условий Соглашений на сумму 6 343 247,95 рублей. 3. Фактические суммы затрат, указанные в Отчетах об исполнении условий Соглашений (с апреля по июнь 2017 года) не соответствуют заявленным суммам субсидии и плановым затратам, рассчитанным в соответствии с утвержденными расценками и проверенными специалистами МКУ «УМЗ».4. Плановые показатели финансирования мероприятий по благоустройству территории городского округа Сухой Лог на сумму 149 000 рублей не соответствуют показателям Решения Думы о бюджете на 2017 год и показателям Бюджетной росписи на 2017 год.5. Установлено несвоевременное внесение изменений в нормативные акты и распорядительные документы, регулирующие предоставление субсидии.6. Показатели сметы доходов и расходов МКП «Благоустройство-СЛ» не отражают в полном объеме доходы и расходы предприятия.7. Решения о предоставлении субсидии МКП «Благоустройство-СЛ» приняты нелегитимным составом комиссии. 8. Превышение ограничительного размера накладных расходов (от 5% до 36%).9. К бухгалтерскому учету принимаются документы, содержащие неполные сведения о хозяйственной операции. 10. За счет субсидии произведена оплата по гражданско-правовым договорам с физическими лицами, при этом срок оказания услуг свидетельствует о длящемся (повторяющемся) и многоразовом характере работ. 11. Не предприняты меры по приостановке субсидирования по причине непредставления Отчетов об исполнении условий Соглашений.12. Отсутствует контроль за эффективностью и результативностью использования средств бюджета. | Исполнено.Ответ от 15.12.2017 № б/н о принятых и принимаемых мерах |
| 12 | Проверка соблюдения муниципальным автономным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования специалистов центр повышения квалификации «Охрана труда» порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом. | МАОУ ДПОС ЦПК «Охрана труда» | Представление от 14.12.2017 №74 | 1. Балансовая стоимость основных средств, принятых к бухгалтерскому учету МАОУ ДПОС ЦПК «Охрана труда» не соответствует балансовой стоимости, указанной при передаче КУМИ. 2. Не оформлено и не зарегистрировано право на земельный участок под помещениями, находящимися в оперативном управлении МАОУ ДПОС ЦПК «Охрана труда».3. МАОУ ДПОС ЦПК «Охрана труда» перечень особо ценного имущества не ведется. 4. Часть нежилых помещений, закрепленных за МАОУ ДПОС ЦПК «Охрана труда» на праве оперативного управления, предоставлена сторонним организациям без согласия собственника. | Исполнено.Ответ от 27.12.2017 №53  |