Информация о проведенных в 2018 году контрольных мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах

Контрольные мероприятия

| Наименование мероприятия | Проверяемый объект | Представление, предписание, информационное письмо | Выявленные нарушения и недостатки | Исполнение представления, предписания, информационного письма |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на приобретение специальной коммунальной техники за период 2016-2017 годы | Главный распорядитель бюджетных средств - Администрация городского округа Сухой Лог, получатель бюджетных средств – МКУ «Управление муниципального заказчика» и МУП «Горкомсети» | Не вносились | 1. Муниципальная программа в рамках реализации которой, приобреталась техника, разработана не в соответствии с установленными требованиями.  2. Зафиксированы факты оформления первичных учетных документов с нарушением правил ведения бухгалтерского учета.  3. Информация об исполнении Муниципального контракта размещена МКУ «УМЗ» в единой информационной системе в сфере закупок с нарушением требований, предусмотренных действующим законодательством.  4. Нецелевого использования средств бюджета городского округа Сухой Лог не установлено |  |
| Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, получателей бюджетных средств  Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 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 и частично достоверная.  2. Замечания по составу и структуре имеют аналогичный и повторяющийся характер с замечаниями, выявленными по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год Администрации городского округа Сухой Лог».  3. Установлен факт несоблюдения контрольных соотношений взаимосвязанных показателей форм годовой бюджетной отчетности |  |
| Дума городского округа | Не вносились | Годовая бюджетная отчетность, представленная Думой городского округа, является полной и достоверной, отражает исполнение бюджета городского округа Сухой Лог за 2017 год главного распорядителя и получателя бюджетных средств |  |
| Счетная палата городского округа Сухой Лог | Не вносились | Годовая бюджетная отчетность, представленная Счетной палатой, является полной и достоверной, отражает исполнение бюджета городского округа Сухой Лог за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств и получателя бюджетных средств городского округа Сухой Лог |  |
| Управление образования Администрации городского округа Сухой Лог | Не вносились | Годовая бюджетная отчетность, представленная Управлением образования, является полной и достоверной, отражает исполнение бюджета городского округа Сухой Лог за 2017 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) орган Администрации городского округа Сухой Лог) | Не вносились | Годовая бюджетная отчетность, представленная Управлением по культуре, молодежной политике и спорту, является полной и достоверной, отражает исполнение бюджета городского округа Сухой Лог за 2017 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 вносились | Годовая бюджетная отчетность, представленная Финансовым управлением Администрации городского округа Сухой Лог, является полной и достоверной, отражает исполнение бюджета городского округа Сухой Лог за 2017 год главного администратора доходов, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств городского округа Сухой Лог |  |
| Сухоложская городская территориальная избирательная комиссия | Не вносились | Годовая бюджетная отчетность является полной и достоверной, отражает исполнение бюджета городского округа Сухой Лог за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств и получателя бюджетных средств городского округа Сухой Лог |  |
| Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Сухой Лог за 2017 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 вносилось | 1. В ходе проверки полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета городского округа Сухой Лог за 2017 года, 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 5 главными администраторами плановые бюджетные назначения в формах 0503127 и 0503164 указаны не в соответствии с бюджетными назначениями, согласованными и доведенными Финансовым управлением.  4.Установлено расхождение показателей Сводной бюджетной росписи на 2017 год с показателями, утвержденными Решением Думы о бюджете на 2017 год, на сумму 2143 тыс. рублей.  5. Одним главным распорядителем бюджетных средств не соблюдены контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности.  6. Не все главные распорядители бюджетных средств в составе годовой бюджетной отчетности предоставили форму 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», фактически имеющую показатели для заполнения |  |
| Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных в 2017 году на осуществление первичного воинского учета | Главный распорядитель средств бюджета - Администрация городского округа Сухой Лог | Представление от 07.09.2018 № 42 | 1. В 2017 году расходы на содержание военно-учетного стола составили 2166700 рублей.  2.Локальные нормативные акты, устанавливающие состав ВУС, содержат разные сведения о количестве штатных единиц.  3.Зафиксированы противоречия в локальных нормативных актах, регулирующие подчиненность сотрудников ВУС.  4.Установлено оформление трудовых договоров с нарушением норм ТК РФ.  5. Установлен факт выполнение инспектором ВУС работы, не обусловленной трудовым договором (уборщик).  6. Установлен факт использования служебного помещения не в соответствии с целями деятельности.  7. Нецелевого использования средств не установлено | Исполнено.  Ответ от 09.10.2018 №3463  Представлен отчет о рассмотрении предписания с указанием мер по устранению выявленных нарушений |
| Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществленных в 2017 году муниципальным бюджетным учреждением «Сухоложская централизованная библиотечная система» | Муниципальное бюджетное учреждение «Сухоложская централизованная библиотечная система» | Представление от 27.02.2018 № 5 | 1. В 2017 году заключено 62 контракта на обеспечение деятельности МБУ «Сухоложская ЦБС» на общую сумму 1784744,24 рублей.  2. Установлено несоответствие объема средств на закупки, отраженного в плане-графике (версия 2), объему финансирования закупок, предусмотренному планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год. Отклонение составило 600 рублей.  3. Зафиксирован факт увеличения цен товаров, работ, услуг в ходе исполнения контрактов, которое привело к дополнительному расходу средств бюджета, без заключения дополнительного соглашения.  4. Выявлен факт заключения контрактов на осуществление закупок, непредусмотренных планом-графиком.  5. В контрактах на получение товаров, работ, услуг заключенных с единственным поставщиком, не указан идентификационный код закупки, соответствующий плану закупок и плану-графику.  6.Установлен факт пересортицы фактического объема закупок по объектам закупок от объемов, предусмотренных планом закупок и планом-графиком | Исполнено.  Ответ от 27.03.2018 № 21  Нарушения, возможные к устранению – устранены |
| Проверка соблюдения установленной процедуры при осуществлении муниципальных заимствований, обслуживании муниципального долга и использовании внутренних источников финансирования дефицита бюджета | Финансовое управление Администрации городского округа Сухой Лог (функциональный орган Администрации городского округа Сухой Лог) | Не вносились | 1. По состоянию на 31.12.2017 объем муниципального долга составил 1771771,08 рублей.  2. Фактические расходы в 2017 году на погашение муниципальных заимствований составили 3847554,32 рублей.  3. Плановый объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий без права регрессного требования, предусмотренный Решением Думы о бюджете на 2017 год, меньше на 4300000 рублей, чем предельная сумма муниципальных гарантий, предусмотренных Реестром заявителей и решением комиссии по проведению конкурсного отбора заявителей, претендующих на право получения муниципальных гарантий.  4. Фактически исполнено муниципальных гарантий без права регрессного требования в 2017 году в сумме 25700000,00 рублей.  5. В нормативных правовых документах, регулирующих процедуру предоставления муниципальных гарантий, отсутствует единообразие предъявляемых требований к наличию просроченной задолженности.  6. В Реестр заявителей включены муниципальные унитарные предприятия, имеющие существенную задолженность перед бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами |  |
| Проверка использования средств местного бюджета, предоставленных в 2017 году в форме субсидии на возмещение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, занимающихся производством и переработкой сельхозпродукции | Главный распорядитель бюджетных средств – Администрация городского округа Сухой Лог, получатель бюджетных средств – Сухоложский муниципальный фонд поддержки предпринимательства и ИП Коптяева, ИП Васьков, ООО «Разгуляй» | Представление от 09.06.2018 № 31 | 1. Фактически за средств местного бюджета в 2017 году субъектам малого и среднего предпринимательства, занимающимся производством и переработкой сельхозпродукции предоставлена субсидия на возмещение части затрат в размере 158000 рублей.  2. Форма Соглашения о предоставлении субсидии не соответствует по содержанию установленной типовой форме.  3. Порядком предоставления субсидий и условиями Соглашения не предусмотрено условие по проверке органом муниципального финансового контроля соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.  4. Главным распорядителем бюджетных средств перечислена субсидия на расчетный счет Фонда до рассмотрения документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств Фонда.  5. Протокол заседания комиссии по предоставлению субсидии оформлен не в соответствии с установленными требованиями.  6. Допускается прием документов от субъектов малого и среднего предпринимательства, претендующих на получение субсидии, не в полной мере соответствующих перечню, утвержденному Порядком предоставления субсидий.  7. Нецелевого использования средств бюджета городского округа Сухой Лог не установлено | Исполнено.  Ответ от 20.06.2018 № 2166  Представлена разъясняющая информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений |
| Проверка использования средств местного бюджета, выделенных в 2017 году на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда | Главный распорядитель бюджетных средств - Администрация городского округа Сухой Лог | Представление от 06.07.2018 № 35 | 1. Фактические расходы на реализацию мероприятия по «Капитальному ремонту муниципального жилищного фонда» составили 1706516,01 рублей.   2. Отсутствует нормативный правовой акт, регулирующий ведение учета жилых помещений муниципального жилищного фонда по видам жилищного фонда в зависимости от целей использования.  3. Учет жилищного фонда в зависимости от целей использования не ведется.  4. Программа разработана не в соответствии с установленными требованиями.  5. Мероприятия Программы составлены без учета нормативных правовых актов, регулирующих процедуру организации и оплаты капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме.  6. Отсутствует учет и акты сверок по взаиморасчётам с Региональным Фондом содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области на конец отчетного финансового года. | Исполнено.  Ответ от 03.08.2018  № 2738  Представлена разъясняющая информация о принятых и планируемых к принятию мерах по устранению выявленных нарушений |
| Проверка использования средств местного бюджета, выделенных на мероприятия по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом | Главный распорядитель бюджетных средств – Управление образования Администрации городского округа Сухой Лог, получатель бюджетных средств - Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа № 9» | Не вносились | 1. Фактические расходы бюджета в 2017 году на мероприятия по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом составили 1547080,0 рублей, в том числе расходы за счет средств бюджета городского округа Сухой Лог 300000,0 рублей.  2. На момент предоставления субсидии не определена процедура расходования субсидий.  3. При заключении Договоров оплачиваемых за счет бюджетных средств, МБОУ «Основная общеобразовательная школа № 9» не произведена оценка рисков и установление благонадежности при выборе контрагента и установление его разрешенных видов деятельности.  4. Установлен низкий уровень контроля над ходом выполнения договоров подряда и приемки выполненных работ. |  |