



В ходе контрольного мероприятия осуществлена проверка средств, направленных в 2016 и 2017 годах на выполнение муниципального задания.

Исполнение муниципального задания за 2016 год составило 26 801 631,91 руб. или 100% от плана.

Исполнение по финансированию составило 100 %. Показатель объема муниципальной услуги – количество воспитанников – 275 человек исполнено также в размере 100 %.

Исполнение муниципального задания за 2017 год составило 26 109 960,0 руб. или 100% от планируемой суммы финансирования. Показатель объема муниципальной услуги – количество воспитанников – 275 человек исполнено полностью в размере 100%.

В нарушение требований действующего законодательства и Устава АГО по формированию оплаты труда работников установлен ряд противоречий в части осуществления функций и полномочий Учредителя учреждения.

Произведены необоснованные выплаты за совместительство в период 2016 – 2017 годы, в сумме 78,3 тыс.руб., по одновременноному премированию в мае 2016 года за 2015 год, в сумме 490 тыс.рублей.

При проверке порядка учета и использования муниципального имущества установлено следующее:

- не зарегистрировано право оперативного управления на движимое имущество;

- в документах учредителя кадастровая стоимость недвижимого имущества не соответствует показателям бухгалтерской отчетности учреждения указана балансовая стоимость недвижимого имущества.

Материалы проверки направлены в Сысертьскую межрайонную прокуратуру, по результатам рассмотрения акта контрольного мероприятия

внесено представление об устранении нарушений бюджетной законодательства.

**Результаты контрольного мероприятия**  
*«Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления в 2016-2018 годах МАОУ ДО «ДЮСШ «Дельфин»»*

По результатам проверки установлены неоднократные нарушения п.3 ст.15 и п.2 ст.18 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», Учреждением осуществлялась деятельность по адресам, не указанным в лицензии.

Выявлен ряд несоответствий Устава и локальных актов Учреждения действующему законодательству и муниципальным нормативно-правовым актам.

Установлено, что в локальных актах Учреждения в проверяемый период отражены недостоверные сведения о количестве учащихся, которым предоставлены образовательные услуги в 2016-2018 годах, тем самым не представляется возможным определить правильность формирования муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания в проверяемый период.

Нарушены действующие Правила приема, в части не соблюдения норм, утвержденных в Программах по реализуемым видам спорта, по установлению минимального возраста для зачисления учащихся по видам спорта, а также приема в учреждение учащихся в отсутствии медицинской справки, выдаваемой медицинской организацией.

Не подтверждена трудовая деятельность четырех тренеров-преподавателей – к проверке не представлены журналы учета занятий в связи с чем, возникает риск нецелевого использования средств на выплату заработной платы. Деятельность данных тренеров-преподавателей не установлена также по приказам и графикам проверок учебно-тренировочных занятий преподавателей групп в 2016 году.

Расписание учебно-тренировочных занятий некоторых тренеров-преподавателей, отраженных в журналах учета тренировочных занятий не соответствует утвержденному расписанию ДЮСШ «Дельфин» ни по времени, ни по дням недели, ни по количеству дней тренировок.

Выявлены множественные несоответствия и противоречия в журналах учета групповых занятий 2 тренеров-преподавателей, на основании проведенного анализа и информации законных представителей учащихся, ставится под сомнение фактическое осуществление трудовой деятельности в ДЮСШ «Дельфин».

Общая сумма расходов с риском нецелевого использования бюджетных средств составляет 1 826,7 тыс.рублей.

В проверяемом периоде часть приказов по основной деятельности и личному составу подписаны директором ДЮСШ во время нахождения в ежегодном отпуске, в соответствии с распоряжениями КУМИ (учредителем) обязанности директора на период отпуска директора были возложены на заместителя.

Выявлен ряд несоответствий в локальных и муниципальных нормативно-правовых актах Учреждения при формировании оплаты труда работников Учреждения действующему законодательству.

В нарушение муниципальных нормативно-правовых актов при заключении договоров аренды применялись завышенные коэффициенты, в результате чего арендная плата по некоторым договорам завышена более чем в 2 раза.

В представленных к проверке договорах аренды помещений Учреждения и возмездного оказания услуг установлены хронологические несоответствия дат заключения договоров и присваиваемых порядковых номеров – договоры имеют одинаковые номера, но заключены разными датами.

ДЮСШ «Дельфин» в проверяемый период допущено неэффективное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания, 460,5 тыс.руб. в год, на оплату труда бухгалтера Учреждения, который фактически осуществлял бухгалтерский учет, расчеты с поставщиками и составлял отчетность по средствам от приносящей доход деятельности.

В проверяемый период заключено 5 (пять) дополнительных Соглашений «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» об изменении размера Субсидии. Причины изменений размера субсидии в Соглашениях не указаны.

При проверке порядка учета и использования муниципального имущества установлено следующее:

- не зарегистрировано право оперативного управления на недвижимое имущество, площадью 403,0 кв.м., расположенного по адресу: Свердловская область, Сысертьский район, город Арамиль, ул. 1 Мая, 60А, балансовая стоимость – отсутствует;

- установлено несоответствие показателей в документах учредителя по кадастровой стоимости недвижимого имущества и в бухгалтерской отчетности учреждения.

С момента создания ДЮСШ «Дельфин» внутренний муниципальный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Учреждения не осуществлялся со стороны руководства Учреждения, КУМИ и Финансового отдела Администрации АГО.

В локальных актах Учреждения имеются многочисленные нарушения норм трудового права РФ, правил делопроизводства, а также большое количество нарушений правил юридической техники и несоответствий, замечаний, нарушений и недостатков.

По итогам проведенного контрольного мероприятия в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков направлены соответствующие представления в адрес учредителя – Комитета по управлению муниципальным имуществом Арамильского городского округа, Главы Арамильского городского округа, руководителя проверяемого учреждения.

Материалы проверки в ходе проведения контрольного мероприятия направлены в правоохранительные органы. Возбуждено уголовное дело.

#### 4. Итоги экспертно-аналитической деятельности

В 2018 году в полном объеме реализовано полномочие, установленное подпунктом 3 пункта 1 статьи 8 Положения о КСП, и проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Арамильского городского округа за 2017 год и бюджетной отчетности 6 главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Арамильского городского округа, в рамках которых были проверены 6 участников бюджетного процесса Арамильского городского округа.

По итогам проведенной внешней проверки выявлен факт недостоверности в годовой бюджетной отчетности органа местного самоуправления «Комитет по управлению муниципальным имуществом Арамильского городского округа» показателя «стоимость муниципальной казны».

#### 5. Финансово-экономическая экспертиза

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2018 КСП АГО осуществлялась экспертиза (финансово –экономическая экспертиза) проектов решений Думы Арамильского городского округа, в том числе связанных с изменениями доходов и (или) расходов бюджета Арамильского городского округа, и проектов нормативно-правовых актов Администрации в части, касающейся расходных обязательств Арамильского городского округа, включая проекты муниципальных программ (проекты изменений в муниципальные программы).

По результатам финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов подготовлено 51 заключение.

В рамках предварительного контроля за формированием местного бюджета подготовлено заключение на проект Решения Думы Арамильского городского округа «О бюджете Арамильского городского округа на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов».

В рамках текущего контроля за исполнением местного бюджета подготовлено 8 заключений на проекты решений Думы Арамильского городского округа - о внесении изменений и дополнений в Решение Думы Арамильского городского округа от 14 декабря 2017 года № 27/7 «О бюджете Арамильского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В рамках последующего контроля проведена работа по проведению необходимого комплекса контрольных и экспертных мероприятий, позволивших подготовить заключение на проект Решения Думы Арамильского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Арамильского городского округа за 2017 год» и заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за 2017 год.

Также проведена финансово-экономическая экспертиза проектов решений Думы КСП АГО подготовлены и направлены заключения по следующим вопросам:

- «Об утверждении Положения «О порядке передачи в аренду объектов муниципального имущества Арамильского городского округа»;
- «О реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей на территории Арамильского городского округа» на 2016-2017 годы»;
- «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления Арамильского городского округа»;
- «О заработной плате лиц, замещающих муниципальные должности в Арамильском городском округе на постоянной основе»;
- «Об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Арамильского городского округа»;
- Об установлении земельного налога на территории Арамильского городского округа»;
- «Об утверждении программы приватизации муниципального имущества на 2019 год».

Подготовлено 27 заключений на проекты постановлений администрации, касающиеся расходных обязательств по муниципальным программам (изменения в программы). В ходе проведения экспертных мероприятий проанализирована работоспособность и обоснованность вносимых изменений, а также установленные экономические последствия принятия программ в новой редакции.

Возникающие в процессе работы над заключениями вопросы, замечания и предложения прорабатывались сотрудниками КСП АГО совместно с разработчиками в рабочем порядке, рассматривались на комиссиях Думы Арамильского городского округа.

Таким образом, представленные в КСП АГО материалы проектов решений Думы Арамильского городского округа дорабатывались разработчиками на стадии подготовки заключения КСП АГО с учетом замечаний, предложений и рекомендаций КСП АГО.

#### 6. Обеспечение деятельности КСП АГО

##### 6.1. Кадровое, правовое и научно-методическое обеспечение деятельности КСП АГО

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

В целях осуществления внешнего муниципального финансового контроля КСП сформирован штат сотрудников, предельная численность которого (3 человека) установлена Думой Арамильского городского округа.

По состоянию на 1 января 2019 года штат укомплектован на 100 %.

В целях повышения квалификации сотрудников КСП АГО в 2018 году 2 муниципальных служащих прошли обучение по программам:

- «Муниципальный финансовый контроль» в ФГБОУ ВО «Уральский государственный аграрный университет» (апрель 2018 г.);
- «Реализация исключительной компетенции представительного органа муниципальной образования» в Институте муниципального управления (июль 2018 г.).

##### 6.2. Обеспечение деятельности доступа к информации о деятельности КСП АГО

В целях реализации принципов гласности и открытости, во исполнение требований статьи 19 Положения о КСП создан официальный сайт КСП АГО (<https://ksp.aramilgo.ru>) размещена информация о плане работы, проведенных контрольных и экспертных мероприятиях, их результатах, а также текущей деятельности КСП АГО в 2018 году.

##### 6.3. Взаимодействие с контрольными и надзорными органами.

Взаимодействие КСП АГО со Счетной палатой Свердловской области осуществляется в соответствии с 6-ФЗ и 62-ФЗ.

КСП АГО входит в состав Совета органов внешнего финансового контроля Свердловской области, образованного как единый коллегиальный орган в октябре 2017 года (после упразднения Ассоциации контрольно-счетных органов Свердловской области).

Председатель КСП принимал участие в совместных заседаниях, совмещенных с проведением образовательных семинаров по повышению качества контрольной деятельности.

В течение года осуществлялось взаимодействие с Советом контрольно-счетных органов Свердловской области и с муниципальными контрольно-счетными органами по обмену опытом работы.

Взаимодействие с Сысертьской межрайонной прокуратурой осуществляется на основании Соглашения, заключенного 13.07.2017 года.

##### 6.4. Информационно-технологическое обеспечение деятельности КСП АГО

КСП АГО использует в своей деятельности справочно-правовую систему Консультант-Плюс. В целях ведения бюджетного учета КСП АГО заключен договор на ведение бюджетного учета с МКУ «Центр бухгалтерского сопровождения органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Арамильского городского округа».

##### 6.5. Финансовое обеспечение деятельности КСП АГО

Финансовое обеспечение деятельности КСП АГО осуществляется за счет средств местного бюджета. В отчетном периоде фактические расходы составили 1 959,6 тыс. рублей.

#### 7. Основные направления деятельности КСП на текущий 2019 год

Ключевая задача КСП АГО как органа внешнего муниципального финансового контроля – представлять главе Арамильского городского округа, Думе Арамильского городского округа объективную и независимую информацию о формировании и об исполнении бюджета Арамильского городского округа, о состоянии бюджетной системы, качестве проектов решений Думы Арамильского городского округа и проектов постановлений Администрации Арамильского городского округа, 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.

План работы КСП АГО на 2019 год сформирован в соответствии с задачами и функциями, которые возложены на КСП Федеральным законом № 6-ФЗ, Бюджетным кодексом РФ и Положением о КСП. Также при формировании Плана работы КСП АГО на 2019 год были учтены 4 поручения Думы Арамильского городского округа в соответствии с Решением Думы Арамильского городского округа от 25.12.2018 № 47/3 и 2 предложения Главы Арамильского городского округа, направленные исх. письмом № 01-01-39/7876 от 25.12.2018 года «Предложения по проведению контрольных мероприятий».

Предполагается продолжить работу по взаимодействию и дальнейшему развитию сотрудничества по вопросам совершенствования внешнего муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом с контрольно-счетными органами муниципальных образований Свердловской области.

Во исполнении закрепленных полномочий и поставленных задач КСП АГО запланировала в 2019 году провести 7 контрольных и 2 экспертно-аналитических мероприятия, а также мероприятия по экспертизе проектов решений Думы о бюджете и касающейся, расходных обязательств Арамильского городского округа.

#### 8. Выводы и предложения

В отчетном периоде деятельность КСП осуществлялась в соответствии с планом работы на 2018 год. Контролем охвачены все этапы бюджетного процесса - от его формирования до утверждения годового отчета об исполнении бюджета.

В целях исключения установленных нарушений и эффективного использования муниципального имущества, а также средств местного бюджета, исходя из положений действующего законодательства, по мнению Счетной палаты, в

первую очередь требуются меры, направленные на:

- повышение исполнительской дисциплины работников и регулярное повышение квалификации;
  - анализ организации внутреннего финансового контроля (финансового аудита) и повышения его эффективности, в соответствии с полномочиями, закрепленными БК РФ;
  - усиление контроля со стороны учредителей за эффективностью произведенных подведомственными учреждениями расходов (соответствии их условиям муниципальных заданий), составлением бухгалтерской отчетности.
- В соответствии с п.2 ст.19 6-ФЗ, п.15 ст. 34.1 Устава Арамильского городского округа и с п.1 ст.19 Положения о КСП настоящий отчет необходимо разместить на официальном сайте Арамильского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» после его рассмотрения Думой Арамильского городского округа.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты Арамильского городского округа Ж.Ю. Буцко

Приложение  
к Отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты  
Арамильского городского округа за 2018 год

#### Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Арамильского городского округа в 2018 году

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
<b>1.</b>	<b>Проведено мероприятий, всего (ед.): из них:</b>	<b>9</b>
1.1	контрольных мероприятий	8
1.2	экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов нормативно-правовых актов)	1
	<i>в том числе:</i> внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета	1
<b>2.</b>	<b>Количество проведенных финансово-экономических экспертиз проектов нормативно-правовых актов, всего (ед.):</b>	<b>51</b>
<b>2.1.</b>	<b>проектов решений Думы</b>	<b>24</b>
	<i>в том числе:</i> проектов решений о бюджете	14
<b>2.2.</b>	<b>проектов постановлений Администрации</b>	<b>27</b>
	<i>в том числе:</i> муниципальных программ (в том числе проектов изменений в муниципальные программы)	27
<b>3.</b>	<b>Количество объектов, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего (ед.):</b>	<b>11</b>
	<i>из них:</i>	
3.1.	объектов контрольных мероприятий	7
3.2.	объектов экспертно-аналитических мероприятий	6
	<i>в том числе:</i> внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета	6
<b>4.</b>	<b>Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям, всего</b>	<b>4</b>
4.1.	Поручений представительного органа	2
4.2.	Предложений и запросов Главы	1
4.3.	Обращений органов прокуратуры и правоохранительных органов	1
<b>5.</b>	<b>Объем средств, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями (за исключением внешней проверки годового отчета)</b>	<b>282 402,2</b>
5.1.	доходов бюджета	27 825
5.2.	расходов бюджета	254 577,2
5.3.	Количество составленных актов по результатам проведенных контрольных мероприятий	14
	<i>в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета</i>	6
<b>6.</b>	<b>Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля</b>	<b>2 566,5</b>
6.1	нецелевое использование бюджетных средств	1826,7
6.2	необоснованное (неправомерное) использование бюджетных средств (нерезультативное использование)	739,8
6.3	нарушения в области бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности (ед.)	4
6.4	прочие нарушения (нормативно-правовые, процедурные и пр.) (ед.)	54
<b>7.</b>	<b>Количество направленных представлений (ед.)</b>	<b>3</b>
7.1.	из них исполнено полностью	2
7.2	из них исполнено частично	1
<b>8.</b>	<b>Количество предложений, указанных в представлениях (ед.)</b>	<b>24</b>
	из них исполнено	8
<b>9.</b>	<b>Объем средств, возмещенных по результатам проверок (тыс. руб.)</b>	<b>507</b>
<b>10.</b>	<b>Количество объектов, охваченных в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.)</b>	<b>10</b>
<b>11.</b>	<b>Количество материалов, направленных в адрес представительного органа муниципального образования (ед.)</b>	<b>23</b>
<b>12.</b>	<b>Количество материалов, направленных в адрес главы муниципального образования (ед.)</b>	<b>14</b>
<b>13.</b>	<b>Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы (ед.)</b>	<b>9</b>
<b>14.</b>	<b>Количество возбужденных уголовных дел по итогам рассмотрения материалов</b>	<b>1</b>
<b>15.</b>	<b>Количество актов прокурорского реагирования, вынесенных по итогам рассмотрения материалов</b>	<b>2</b>
<b>16.</b>	<b>Штатная численность сотрудников (количество ставок), ед.</b>	<b>3</b>
<b>17.</b>	<b>Фактическая численность сотрудников (чел.)</b>	<b>3</b>
17.1	количество инспекторов (чел.)	2
17.2	количество обеспечивающих специалистов (чел.)	
17.3	состав сотрудников КО по уровню образования (чел.):	X
	высшее	3
	среднее-профессиональное	
<b>18.</b>	<b>Профессиональное образование сотрудников КО (чел.):</b>	<b>X</b>
	финансово-экономическое	2
	юридическое	1
	иное	
<b>19.</b>	<b>Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации (чел.)</b>	<b>2</b>