Приложение № 2

к Решению Думы муниципального

округа Сухой Лог

от \_\_\_\_\_\_\_ 2025 года

№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Информация о проведенных в 2024 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, 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 | Выявленные нарушения и недостатки | Исполнение представления, предписания |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2023 год главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, получатели бюджетных средств | Дума городского округа | Не вносилось | Не выявлено |  |
| Счетная палата городского округа Сухой Лог | Не вносилось | Не выявлено |  |
| Администрация городского округа Сухой Лог | Не вносилось | Не выявлено |  |
| Управление образования Администрации городского округа Сухой Лог | Не вносилось | Не выявлено |  |
| Управление культуры Администрации городского округа Сухой Лог | Не вносилось | Не выявлено |  |
| Финансовое управление Администрации городского округа Сухой Лог | Не вносилось | Не выявлено |  |
| Комитет по управлению муниципальной собственностью Администрации городского округа Сухой Лог | Не вносилось | Не выявлено |  |
| Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Сухой Лог за 2023 год | Администрация городского округа Сухой Лог - орган, исполняющий бюджет, Финансовое управление Администрации городского округа Сухой Лог - орган, организующий исполнение бюджета | Не вносилось | Счетная палата считает возможным рекомендовать Думе городского округа, утвердить Отчет об исполнении бюджета городского округа Сухой Лог за 2023 год. | Результаты проверки рассмотрены Думой городского округа и Главой городского округа Сухой Лог |
| Проверка соблюдения муниципальным унитарным предприятием «Горкомхоз» установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом | МУП «Горкомхоз» | Представление от 14.06.2024 № 43.  Предписание от 15.05.2024 № 32 | 1. Нарушения установленных процедур учета имущества (количественные и качественные расхождения с КУМС, не постановка на бухгалтерский учет). 2. Отсутствие регистрации права хозяйственного ведения на полученные в ведение объекты недвижимого имущества (здания) в количестве 3 штук. 3. В нарушение норм ЗК РФ нахождение земельного участка в праве постоянного (бессрочного) пользования унитарного предприятия. 4. В нарушение Правил государственной регистрации самоходных машин и других видов техники не осуществлена государственная регистрация трактора МТЗ-80. 5. Зафиксирован факт бездействия и не предъявление требований к должнику о взыскании задолженности за аренду автотранспорта с экипажем. 6. Нарушения Закона о бухгалтерском учете и норм Учетной политики при списании основных средств. 7. В нарушение норм ГК РФ и Положения о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения не передана информация для поставки на учет в казну приобретенных транспортных средства. 8. Утвержден неправомерный состав инвентаризационной комиссии. 9. Инвентаризация имущества и обязательств в МУП «Горкомхоз» не проводится. 10. При смене руководителя предприятия передача документов организации и документальная передача муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУП, не проводилась. 11. В нарушение Закона об унитарных предприятиях земельный участок, на который закончился срок действия договора аренды, без письменного согласия собственника, в нарушение целевого назначения, предоставляется за плату для размещения автомобилей частных лиц. 12. Установлено наличие длящейся неуплаты арендной платы за землю в бюджет городского округа Сухой Лог. | Исполнено. Результаты проверки рассмотрены Думой городского округа и Главой городского округа Сухой Лог |
| Проверка целевого использования субсидии, предоставленной из бюджета городского округа Сухоложскому муниципальному фонду поддержки предпринимательства | Получатель субсидии - Сухоложский муниципальный фонд поддержки предпринимательства | Представление от 14.06.2024 № 41 | 1. Нелегитимный, не актуализированный состав органов управления. 2. Используется юридический адрес Фонда не в соответствии с учредительными документами. 3. Не обеспечена сохранность первичных учетных документов, подтверждающих факты хозяйственной деятельности за 2022 год. 4. Цели финансирования Фонда, указанные в Соглашении, не согласуются с целями, предусмотренными в муниципальной программе, для реализации которых предоставлена субсидия. 5. В нарушение норм Порядка предоставления субсидии отсутствуют сметы, сформирован неполный пакет документов, не заполнены формы соискателя на получение субсидии. 6. Нарушение условий Соглашения о предоставлении субсидии (нарушение сроков получения/перечисления субсидии, непредставление ежеквартального Отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии и Отчета о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии, нарушение сроков возврата неиспользованной суммы субсидии). 7. Нарушение норм Устава (единоличное утверждение директором штатного расписания, непредставление Наблюдательному Совету Отчета по итогам работы за 2023 год). 8. Нарушены нормы обязательного размещения на официальном сайте итогов работы Фонда. 9. Недостоверные сведения в трудовом договоре с директором о работодателе, о юридическом или фактическом месте работы. 10. При наличии оплаченного и действующего договора на бухгалтерские услуги, заключен и оплачен второй договор при заключении которого произвольно указан адрес местонахождения Фонда и при исполнении которого, отсутствуют счета на оплату (оплата производилась на основании актов выполненных работ в которых указаны дата - 2022 год, вместо 2023 и указан несуществующий номер договора), а также неверно указано наименование услуги (предмет договора – ведение бухгалтерского и налогового учета, а в акте указано – консультационные услуги). 11. Затраты на оплату услуг по восстановлению сайта не дал конечного продукта – работа сайта нестабильная, не каждодневная работа, в 2023 году материалы не размещались. 12. Нарушения при исполнении договора на консультационные услуги по теме «Ведение предпринимательской деятельности» (Акт оказанных услуг составлен с нарушениями требований делового документооборота, неверное указание даты договора, проверке не представлены первичные документы, подтверждающие проведение консультации персонально каждому из 48 участников (заявления, акты выполненных работ, наименование услуги и сумма затрат на персону). 13. Должностной оклад директора по Трудовому договору не соответствует размеру, указанному в штатном расписании и фактическому размеру выплат. 14. Установлено, что директору Фонда, как внешнему совместителю предоставлен стандартный налоговый вычет на ребенка. Документального подтверждения правомерности предоставленного вычета (заявление, копия свидетельства о рождении, справка об отсутствии данного вычета по основному месту работы) не представлено. 15. Превышение от установленных документально размера оплаты за труд директора (оклад, премия). Правомерность премиальных выплат директору не подтверждена разрешительными документами Учредителя и расценена как неправомерная. 16. Установлено, что за счет средств субсидии Фонд оплатил в счет погашения задолженности перед АО «Расчетный центр Урала» по исполнительному листу. Правомерность данных расходов не подтверждена и не предусмотрена условиями Соглашения. 17. Директору возмещены расходы за совершение действий в интересах Фонда. В первичных учетных документах и в выписке банка данная операция поименована как выдача денежных средств в подотчет. По факту совершены действия по возмещению затрат. При этом в Фонде отсутствует локальный акт, регулирующий процедуру возмещения затрат. 18. Директору возмещена оплата расходов при наличии оправдательных документов, не совпадающих с отчетным периодом (возмещено в ноябре, оправдательные документы - чеки за декабрь). | Ответ на Представление поступил с нарушением срока. Результаты проверки рассмотрены Думой городского округа и Главой городского округа Сухой Лог |
| Проверка использования средств местного бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы «Экология и природопользование на территории городского округа Сухой Лог | Главный распорядитель бюджетных средств Администрация городского округа Сухой Лог | Представление от 20.08.2024 № 65 | 1. Нарушены нормы Порядка формирования и реализации муниципальных программ городского округа Сухой Лог. 2. Недостоверные данные годового отчета об исполнении муниципальной программы. 3. Установлен факт оплаты работ по лабораторному контролю воды источника нецентрализованного водоснабжения (д. Заимка на р. Кунара), который не является муниципальной собственностью. 4. Нарушения при заключении и исполнении муниципальных контрактов (истекший срок действия лицензии подрядчика, проведение работ до момента заключения муниципального контракта, отсутствие документального подтверждения выполненных работ, списание неустойки нелегитимным составом комиссии, невозврат исполнителю сумм обеспечения контракта). 5. Нарушение норм Налогового кодекса РФ (при оплате услуг не осуществлено выделение суммы налога на добавленную стоимость). 6. Приняты к бухгалтерскому учету документы, содержащие неполные сведения о хозяйственной операции (в счете на оплату отсутствует подпись руководителя, акт без номера и даты). 7. Документы по приемке выполненных работ с техническими недочетами (акты без обязательных реквизитов, отсутствуют даты, печати передающей или принимающей стороны, не расшифрованы подписи, не указана единица изменения груза (где тонны, где килограммы), отсутствуют даты совершения операции, отсутствует обязательная фотофиксация). | Исполнено. Результаты проверки рассмотрены Думой городского округа и Главой городского округа Сухой Лог |
| Проверка использования средств местного бюджета, выделенных для целей капитального и текущего ремонта, приведения в соответствие с требованиями пожарной безопасности и санитарного законодательства в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры и искусства в городском округе Сухой Лог» | Главный распорядитель бюджетных средств Управление культуры Администрации городского округа Сухой Лог и получатели субсидии (МБУ «КСО «Гармония» и МБУ «КДО») | Предписание от 02.10.2024 № 76 и Представление от 02.10.2024 № 77 (Управлению культуры); Представление от 10.10.2024 № 79 (МБУ «КСО «Гармония») Представление от 10.10.2024 № 80 (МБУ «КДО) | 1. Нарушения требований Порядка формирования и реализации муниципальных программ. 2. Нарушения Порядка предоставления субсидии на всех этапах (при подготовке пакета документов, при приемке документов, в ходе планирования перечня учреждений и объемов предоставления субсидии, отсутствие согласования с Финансовым управлением Администрации городского округа Сухой Лог). 3. Отсутствие контроля за наличием остатков неиспользованной субсидии прошлых лет. 4. Нарушен принцип эффективности при расходовании средств субсидии. 5. Нарушения при исполнении муниципальных контрактов (несоблюдение сроков, произвольная замена материалов и видов работ в пределах сумм заключённых договоров, без надлежащего оформления). 6. С нарушением Закона о бухгалтерском учете оформляются первичные учетные документы (отсутствуют обязательные для заполнения реквизиты, подтверждающие факт хозяйственной жизни). 7. Нарушение условий Соглашений о предоставлении субсидии (предоставлен Отчет не по установленной форме и не в полном объеме, неприменение требований о возврате субсидии при несоблюдении условий Соглашения). 8. Показатели Годового отчета о реализации муниципальной программы не отражают в полном объеме плановые показатели и фактическое выполнение целевых показателей, для достижения которых определены и профинансированы мероприятия муниципальной программы. | Исполнено. Результаты проверки рассмотрены Думой городского округа и Главой городского округа Сухой Лог |
| Проверка использования средств местного бюджета, выделенных на проведение мероприятий по обеспечению антитеррористической защищенности в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Сухой Лог» | Получатели субсидии – МАУ «ЛА «Литейщик-Сухой Лог» и МАУ ДО «СШ» | Не вносилось | 1. Нарушение Порядка предоставления субсидии (отсутствуют опись документов, пояснительная записка и заявка учреждения, содержащая финансово-экономическое обоснование увеличения размера субсидии, не подтверждено отсутствие неисполненной обязанности по уплате налогов, страховых взносов, пеней и задолженности по платежам в бюджет городского округа Сухой Лог до принятия решения главным распорядителем бюджетных средств о предоставлении субсидии и заключения Соглашений). 2. В нарушения законодательства о закупках несвоевременно и в неполном объеме размещена информации о ходе проведения закупки в ЕИС. 3. В нарушение требований Закона об автономных учреждениях Отчет о деятельности и об использовании закрепленного имущества за 2023 год в средствах массовой информации не опубликованы. | Результаты проверки рассмотрены Думой городского округа и Главой городского округа Сухой Лог |
| Проверка использования средств местного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий капитального и текущего ремонта, приведения в соответствие с требованиями пожарной безопасности и санитарного законодательства в рамках реализации подпрограммы «Дошкольное образование в городском округе Сухой Лог» муниципальной программы «Развитие системы образования в городском округе Сухой Лог» | Главный распорядитель бюджетных средств Управление образования Администрации городского округа Сухой Лог | Представление от 13.11.2024 № 89 | 1. Нарушение Порядка формирования и реализации муниципальных программ (параметры муниципальной программы в установленные сроки не приведены в соответствие с решением о бюджете). 2. Нарушение требований Порядка предоставления субсидии (при формировании пакета документов соискателей на получение субсидии не составляются заявки учреждения, содержащие финансово-экономическое обоснование размера субсидии, не подтверждено отсутствие неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов). 3. Отсутствие реквизитов в локальных сметных расчетах и иных документах, сопровождающих получение субсидии и исполнение муниципальных контрактов. 4. При заключении Дополнительных соглашений к Соглашению о предоставлении субсидии, предусматривающих дополнительные виды работ (МАДОУ № 2, МБДОУ № 27, МАДОУ № 39) не вносятся последовательно изменения во взаимоувязанные документы (приложение к Соглашению). 5. Допускается использование оставшихся средств субсидии на работы, не предусмотренные Соглашением (МБДОУ № 3, ремонт кровли в пристроях к зданию). 6. При формировании Годового отчета о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии (МБДОУ № 3 «Умка») выявлено расхождение с квартальным отчетом по однотипному показателю. 7. Нарушено условие Соглашения о предоставлении субсидии (МАДОУ № 36) - целевой показатель достигнут с отставанием от установленного срока. 8. Нарушение Федерального Закона «О бухгалтерском учете» - в первичном учетном документе, выявлены исправления ручным способом (МАДОУ № 36). 9. Квартальные отчеты (МАДОУ № 37) подписаны заведующей, назначенной в более поздние сроки. 10. Годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы за 2023 год сформирован Управлением образования с нарушением срока, установленного Порядком формирования и реализации муниципальных программ. 11. В справке о стоимости выполненных работ и затрат (МБДОУ № 3) указана сметная (договорная) стоимость не в соответствии с суммой контракта, отсутствует разбивка по видам выполненных работ и затратам с указанием адреса нахождения объектов. 12. Технические паспорта на противопожарные двери, предоставленные по условиям контракта, не соответствуют маркам и размерам установленных дверей (МБДОУ № 3). 13. Нарушен срок исполнения муниципального контракта (МБДОУ № 3). В Единой информационной системе отсутствует информация о наличии требовании к подрядчику по уплате неустойки (штрафы, пени). 14. Не внесены изменения в договор (МАДОУ № 37) о переносе срока выполнения работ (работы выполнены ранее оговоренного срока). 15. Нарушен Федеральный закон «О бухгалтерском учете» - при оформлении первичных документов, неверно указан отчетный период (МАДОУ № 37). | Исполнено. Результаты проверки рассмотрены Думой городского округа и Главой городского округа Сухой Лог |

1. Экспертно – аналитические мероприятия, проведенные в 2024 году

| Наименование мероприятия | Нормативно – правовой акт | Предложения, рекомендации | Кем представлен на экспертизу | Номер заключения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Заключение по итогам финансово-экономической экспертизы проекта изменений в муниципальные программы городского округа Сухой Лог | Постановление Главы Администрации городского округа Сухой Лог | Замечания и предложения со стороны Счетной палаты отсутствуют в большинстве случаев | Администрация городского округа Сухой Лог | 17 единиц |
| Заключение по итогам финансово-экономической экспертизы проекта решения Думы городского округа о внесении изменений в бюджет городского округа Сухой Лог на 2024 год плановый период 2025 и 2026 годов | Решение Думы городского округа | Замечания экономического и правового характера отсутствуют | Администрация городского округа Сухой Лог, Дума городского округа | 6 единиц |
| Заключение по результатам экспертно - аналитического мероприятия по проекту Решения Думы городского округа «Об исполнении бюджета городского округа Сухой Лог за 2023 год» | Решение Думы городского округа | Может быть рассмотрен и принят Думой городского округа | Администрация городского округа Сухой Лог, Дума городского округа | от 12.04.2024  № 9 |
| Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Сухой Лог за 2023 год | Постановление Главы Администрации городского округа Сухой Лог и Проект решения Думы городского округа | Рекомендовано Думе городского округа утвердить отчет об исполнении бюджета | Администрация городского округа Сухой Лог | от 15.04.2024  № 15 |
| Заключение (сводная аналитическая записка) по результатам оперативного (текущего) контроля за ходом исполнения бюджета городского округа Сухой Лог (за первый квартал, полугодие, девять месяцев 2024 года) | Постановление Главы Администрации городского округа Сухой Лог и Проект решения Думы городского округа | Замечания и предложения со стороны Счетной палаты отсутствуют | Администрация городского округа Сухой Лог, Дума городского округа | 3 единицы |
| Заключение по результатам экспертно- аналитического мероприятия по проекту решения Думы городского округа «Об утверждении бюджета городского округа Сухой Лог на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» | Решение Думы городского округа | Мнение Счетной палаты: проект бюджета городского округа Сухой Лог на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов рекомендован для принятия Думой городского округа | Администрация городского округа Сухой Лог, Дума городского округа | от 02.12.2024  № 28 |