



## ДУМА СЫСЕРТСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА Р Е Ш Е Н И Е

---

от 27.03.2014 г. № 334

г. Сысерть

### *Об утверждении отчета о работе Контрольного органа Сысертского городского округа за 2013 год*

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», со статьей 20 Положения «О Контрольном органе Сысертского городского округа», утвержденного решением Думы Сысертского городского округа от 29.09.2011 г. № 427, рассмотрев представленный председателем Контрольного органа Сысертского городского округа отчет «О работе Контрольного органа Сысертского городского округа за 2013 год», руководствуясь статьей 23 Устава Сысертского городского округа, принятого решением Сысертского районного Совета от 16.06.2005 года №81 (в редакции решений Думы Сысертского городского округа от 16.02.2006 № 140, от 27.04.2006 № 158, от 02.11.2006 № 191, от 13.09.2007 № 271, от 24.04.2008 № 30, от 09.12.2008 № 116, от 27.08.2009 № 177, от 29.10.2009 № 200, от 28.01.2010 № 228, от 29.05.2010 № 250, от 25.06.2010 № 265, от 25.11.2010 № 330, от 28.04.2011 № 380, от 27.10.2011 № 434, от 27.10.2011 № 435, от 26.04.2012 № 33, от 19.10.2012 № 66, от 06.12.2012 № 82, от 25.04.2013 № 160, от 25.07.2013 № 196, от 23.12.2013 № 311), Дума Сысертского городского округа

### **РЕШИЛА:**

1. Утвердить отчет «О работе Контрольного органа Сысертского городского округа за 2013 год» (прилагается).

2. Настоящее решение опубликовать в издании «Вестник Сысертского городского округа» и разместить на официальном сайте Контрольного органа Сысертского городского округа.

Глава Сысертского городского округа

А.Г. Карамышев

Председатель Думы  
Сысертского городского округа

В.Б. Дорохов

УТВЕРЖДЕН  
 решением Думы Сысертского городского округа  
 от 27.03.2014 г. № 334  
 «Об утверждении отчета о работе Контрольного органа  
 Сысертского городского округа за 2013 год»

ОТЧЕТ  
 О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНОГО ОРГАНА СЫСЕРТСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
 ЗА 2013 ГОД

| № п/п                                    | Содержание мероприятия, объект проверки  | Основание для выполнения работы, срок исполнения по плану   | Ответственный за исполнение, фактические даты начала и окончания проверки   | Выявленные нарушения  | Меры, принятые Контрольным органом                                     | Меры, принятые органами местного самоуправления, руководителями проверяемых объектов |
|--|--|---|---|---|--|--|
| 1  | 2  | 3   | 4   | 5   | 6  | 7  |
| <b>Раздел 1. Контрольные мероприятия</b> |  |   |   |   |  |  |
| 1.1.                                     | Проведение внешней проверки отчета и бюджетной отчетности по исполнению бюджета Сысертского городского округа за 2012 год.<br>(далее бюджет СГО)<br><br>I. Администрации Сысертского городского округа (далее Администрация СГО) | Пункт 1.1 плана работы Контрольного органа Сысертского городского округа на 2013 год;<br>(далее план работы, Контрольный орган), март, апрель | Председатель С.Л. Банникова, инспектор Н.В. Маневич,<br><br>начало проверки 25.03.2013, окончание проверки 19.04.2013 | <b>I. Бюджетная отчетность Администрации СГО</b><br>Годовая бюджетная отчетность сформирована на основании годовых отчетов 23 подведомственных получателя средств бюджета.<br>При выборочной проверке бюджетной отчетности получателей средств бюджета отмечены следующие замечания и нарушения:<br>1. Согласно ст. 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) Финансовым управлением установлен срок сдачи годовой | Контрольным органом было рекомендовано устранить выявленные нарушения. | В ходе проверки устранены замечания в части, не противоречащей ей                    |

|  |  |  |   |  |
|--|--|--|---|--|
|  |  |  | <p>отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2012 год - 28 января 2013 года. В нарушение вышеизложенного отчетность Администрации СГО представлена в Финансовое управление 05 февраля 2013 года.</p> <p>2. Итоговые цифровые показатели отчета раздела «Доходы бюджета – всего» не соответствуют показателям формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и не прописаны причины отклонений от планового процента исполнения.</p> <p>В ходе проверки данные замечания устранены.</p> <p>3. При проверке бюджетной отчетности получателей средств бюджета отмечены следующие замечания:</p> <p>3.1. В нарушении п. 6 Инструкции № 191н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее – Инструкция № 191н), бюджетная отчетность Бобровской, Большеистокской, Кашинской, Южной сельских администраций не подписана главой данных территории.</p> <p>В ходе проверки нарушение устранено.</p> <p>3.2. В нарушение п. 6 Инструкции № 191н итоговые данные в ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя ... бюджета» у 15 получателей бюджетных средств, не подтверждены Финансовым управлением Администрации СГО.</p> <p>А так же, итоговые данные в ф.0503128 «Отчет о принятых денежных обязательствах», у всех получателей бюджетных средств, не подтверждены главным распорядителем бюджетных средств.</p> <p>В ходе проверки нарушения устранены.</p> <p>3.3. В нарушение п. 4 Инструкции № 191н отчетность получателей бюджетных средств не сброшюрована и не пронумерована.</p> <p>В ходе проверки нарушение устранено.</p> <p>3.4. В нарушение п. 8 Инструкции № 191н в пояснительной записке ф. 0503160 у многих получателей бюджетных средств не отражена информация об отсутствии ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».</p> <p>В ходе проверки нарушение устранено.</p> <p>4. По результатам выполнения сверки контрольных соотношений по соответствующим строкам и графам бюджетной отчетности установлены несоответствия данных в отчете МКУ физической культуры и спорта "Искра".</p> <p>В ходе проверки нарушение устранено.</p> <p>5. При проверке достоверности показателей бюджетной отчетности ф.0503130 (баланс) данным главной книги выявлены не соответствия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Бобровская сельская администрация;</li> <li>- Патрушевская сельская администрация;</li> <li>- МКУ физической культуры и спорта "Эксперимент" с. Патруши.</li> </ul> <p>В ходе проверки нарушение устранено.</p> | <p>действующему бюджетному законодательству.</p> |
|--|--|--|---|--|

|  |  |  |   |  |   |   |
|--|--|--|---|--|---|---|
|  | <p>II. Финансовое управления Администрации Сысертского городского округа (далее Финансовое управление)</p> <p>III. Управление образования Администрации Сысертского городского округа (далее Управление образования)</p> |  | <p>Начало проверки 11.04.2013, окончание проверки 11.04.2013</p> <p>начало проверки 25.03.2013, окончание проверки 19.04.2013</p> | <p>6. В нарушении п. 5 Инструкции № 33н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее Инструкция № 33н) итоговые данные в ф.0503737 не подтверждены Финансовым управлением Администрации СГО.<br/>В ходе проверки нарушение устранено.</p> <p><b>II. Бюджетная отчетность Финансового управления</b><br/>Фактов осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований не установлено.<br/>Показатели Баланса (ф. 0503130) соответствуют данным Главной книги (входящие и исходящие остатки).</p> <p><b>III. Бюджетная отчетность Управления образования</b><br/>Годовая отчетность по Управлению образования сформирована на основании данных по 63 подведомственным получателям средств бюджета.<br/>При выборочной проверке бюджетной отчетности отмечены следующие замечания и нарушения:<br/>1. Итоговые цифровые показатели отчета раздела «Доходы бюджета – всего» графы «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено» соответствуют показателям ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета». В отчете ф. 0503164 не заполнена графа «Не исполнено» и не прописаны причины отклонений от планового исполнения.<br/>2. При проверке бюджетной отчетности получателей средств бюджета отмечено: в нарушение п. 4 Инструкции № 191н отчетность получателей бюджетных средств не сброшюрована и не пронумерована.<br/>3. При выборочной проверке тождественности показателей бюджетной отчетности ф.0503130 (баланс) данным главных книг получателей бюджетных средств установлено: по учреждениям Патрушевской сельской администрации МКОУ «Средняя общеобразовательная школа» № 10, МКДОУ «Детский сад» № 6, МКДОУ «Детский сад» № 20 выявлено несоответствие строк баланса 260 «Расчеты по авансам выданные» (020600000), 490 «Расчеты по принятым обязательствам» (030200000) данным главных книг.</p> <p><b>IV. Бюджетная отчетность Управления культуры</b><br/>Годовая отчетность по Управлению культуры сформирована на основании данных по 22 подведомственным получателям средств бюджета.<br/>1. В нарушение п.6 Инструкции. № 191н итоговые данные Отчета ф. 0503127 не подтверждены Финансовым управлением.<br/>2. В нарушение п. 8 Инструкции № 191н в пояснительной записке ф. 0503160 у 11 получателей бюджетных средств не отражена информация об отсутствии ф. 0503125.<br/>3. В нарушении п. 5 Инструкции № 33н итоговые данные в ф.0503737 не подтверждены Финансовым управлением.</p> | <p>Контрольным органом было рекомендовано устранить выявленные нарушения.</p> <p>Контрольным органом было рекомендовано устранить выявленные нарушения.</p> | <p>В ходе проверки устранены замечания и нарушения в части, не противоречащей действующему бюджетному законодательству.</p> <p>В ходе проверки устранены замечания в части, не противоречащей действующему бюджетному законодательству.</p> |
|--|--|--|---|--|---|---|

|      |  |   |   |  |   |  |
|------|--|---|---|--|---|--|
| 1.2. | <p>Проверка использования средств бюджета Сысертского городского округа, выделенных в 2012 году на осуществление полномочия на обеспечение условий для развития массовой физической культуры и спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.</p> <p><i>Объект проверки:</i> Администрация Сысертского городского округа (Администрация СГО), в т. ч.: Комитет по физкультуре, спорту и туризму (далее Комитет) и муниципальное казенное учреждение физической культуры и спорта «Эксперимент» с. Патруши (далее МКУ ФКиС «Эксперимент»).</p> | <p>Пункт 1.2 плана работы Контрольного органа на 2013 год, январь - февраль</p> | <p>Председатель С.Л Банникова, инспектор Н.В. Маневич, начало проверки 04.02.2013г., окончание проверки 14.03.2013г</p> | <p>Проверкой установлено:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Комитет это – коллегиальный орган управления, а коллегия – группа официальных лиц, руководящих работников министерства, ведомства, образующих административно-совещательный или распорядительный орган для принятия коллективных, совместных решений<sup>1</sup>, то есть председатель Комитета не может принимать какое либо единоличное решение. На основании вышеизложенного, для соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), Контрольным органом было рекомендовано реорганизовать Комитет в - отдел физической культуры, спорта и молодежной политики Администрации Сысертского городского округа.</li> <li>2. В нарушение пункта 5 статьи 32 Устава Сысертского городского округа Положение «О Комитете по физической культуре, спорту и туризму», определяющее общие правила организации и выполнения работ по конкретному направлению сферы деятельности Комитета по физкультуре, спорту и туризму не разработано и не утверждено. Деятельность Комитета была неправомочна.</li> <li>3. В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ и п. 2 ст. 45 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Сысертском городском округе» в решении Думы Сысертского городского округа от 08.12.2011г. № 449 «О бюджете Сысертского городского округа на 2012 год» объем бюджетных ассигнований из местного бюджета был утвержден в сумме 894,0 тыс. руб., в Программе объем бюджетных ассигнований был запланирован в сумме 13 264,0 тыс. рублей.</li> <li>4. В нарушение ст. ст. 486, 487 Гражданского кодекса РФ (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 14.06.2012г.) Администрацией СГО не своевременно производится оплата товара в срок, предусмотренный договором. Данное нарушение установлено за весь проверяемый период - 2012 год.</li> <li>5. В нарушение п. 345 Приказа Министерства финансов РФ № от 01.12.2010 г. 157-н материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры учитывались по средней стоимости, а должны были учитываться по цене их приобретения.</li> <li>6. В нарушение п. 345 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157-н аналитический учет материальных ценностей по счету 07 отсутствовал.</li> <li>7. Списание наградной продукции производилось на основании актов, утвержденных Главой Администрации СГО и председателем Комитета по ФКС и Т. В актах отсутствовала дата составления. Списание наградной продукции производилось на основании актов, утвержденных Главой</li> </ol> | <p>По итогам проверки Контрольным органом направлено Представление от 14.03.2013 № 1 Главе Сысертского городского округа для устранения выявленных нарушений.</p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Согласно ст.284.1. БК РФ и с. 86 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Сысертском городском округе). Финансовым управлением списано в бесспорном порядке сумма бюджетных средств (10764,92 руб.), использованных не по целевому назначению</li> <li>2. Согласно Справки Администрации и СГО от 15.04.2013 первичные учетные документы бухгалтерией приведены в соответствие, т. е. нарушения устранены.</li> <li>3. В структуре Администрации и утвержден отдел</li> </ol> |
|------|--|---|---|--|---|--|

<sup>1</sup> Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. «Современный экономический словарь».

|  |  |  |   |  |  |
|--|--|--|---|--|--|
|  |  |  | <p>Администрации СГО и председателем Комитета по ФКС и Т. В актах отсутствовала дата составления.</p> <p>8. Вручение призов производилось не по платежной ведомости. Необходимость отражения указанной информации в платежных ведомостях обусловлена тем, что она используется для определения налогооблагаемой базы по НДФЛ отдельно по каждому физическому лицу, получающему кубки и ценные призы, с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом (в течение года). Это позволяет отследить предел необлагаемой суммы. Т. к. согласно п. 28 ст. 217 НК РФ НДФЛ не облагаются доходы, не превышающие 4000 руб. В данном случае ее формирует "стоимость призов в денежной и натуральной форме, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях".</p> <p>При выборочной проверке получателей бюджетных средств Контрольным органом была проведена проверка использования средств бюджета Сысертского городского округа, выделенных в 2012 году МКУ ФКиС «Эксперимент» на осуществление полномочий по обеспечению условий для развития массовой физической культуры и спорта, организацию проведения официальных физкультурно - оздоровительных и спортивных мероприятий.</p> <p><i>В ходе проверки установлено:</i></p> <p>1. Решение Думы СГО от 16.09.2010 г. № 290 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений» и постановление Главы СГО от 12.10.2010 г. № 967 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений по физической культуре, спорту и туризму Сысертского городского округа» следует привести в соответствие с действующим законодательством, а именно – прописать оплату труда работников казенных учреждений.</p> <p>2. В нарушение ст. 486, 487 Гражданского кодекса РФ (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 14.06.2012 г. не своевременно произведена оплата товара в срок, предусмотренный п. 1 договора купли – продажи от 04.12.2012 г. № 284-2012.</p> <p>3. Ведение бюджетного учета и отчетности ФКиС «Эксперимент», согласно договора от 01.01.2012 г. осуществлялось централизованной бухгалтерией Управления образования, что не соответствует пункту 1.1. устава Централизованной бухгалтерии, утвержденного постановлением Главы СГО от 02.08.2010 № 723. Централизованная бухгалтерия создана в целях ведения централизованной деятельности в области бухгалтерского учета муниципальных учреждений, находящихся в ведении Управления образования, а не Администрации СГО.</p> <p>4. В нарушение пункта 4.2. Устава ФКиС «Эксперимент» в дополнительном соглашении к трудовому договору «работодателем» и «работником» являлся исполняющий обязанности директора А.Г. Патрушев. Согласно Устава к исключительной компетенции Учредителя относится назначение руководителя учреждения, а также заключение и</p> |  | <p>физической культуры, спорта и молодежной политики Администрации и СГО.</p> <p>4. Постановлением Главы СГО от 12.10.2010 г. № 967 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений по физической культуре, спорту и туризму Сысертского городского округа» приведено в соответствие с действующим законодательством (постановлением Главы от 06.06.2013 г. № 344).</p> |
|--|--|--|---|--|--|

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  | <p>прекращение трудового договора с ним.<br/>         Приказ и дополнительное соглашение на исполнение обязанностей директора ФКиС «Эксперимент», с указанием суммы доплаты, содержанием и объемом дополнительной работы должны быть оформлены нормативным правовым актом Комитета по управлению муниципальным имуществом и правовой работе Администрации СГО.</p> <p>5. В нарушение ст. 60.2 ТК РФ в дополнительном соглашении к трудовому договору не прописаны содержание и объем дополнительной работы.</p> <p>6. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 г. № 173н «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» Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы велся по не унифицированной форме. Согласно данного Приказа Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы - ф. 0504421.</p> <p>7. В расчетных листах отражается доплата НДФЛ и НДФЛ.Ч., что не соответствовало фактически начисленной суммы, которая является выплатой стимулирующей части, согласно новой системы оплаты труда. Согласно статьи 136 ТК РФ форма расчетного листа должна быть утверждена работодателем, с учетом мнения представительного органа работников (первичной профсоюзной организации) в порядке, установлено статьей 372 ТК РФ.</p> <p>8. В нарушение Федерального закона от 01.11.2011 г. № 106-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда», Соглашения «О минимальной заработной плате в Свердловской области» от 30.05.2012 г. № 29 и постановления Администрации СГО от 13.08.2012г. № 2056 «О повышении размера минимальной заработной платы» дворнику ФКиС «Эксперимент» в 2012 году не производилась доплата до минимальной оплаты труда (далее МРОТ).</p> <p>9. В нарушение постановления Правительства Свердловской области от 22.08.2012 г. № 900-ПП «Об утверждении порядка предоставления субсидий из областного бюджета местным бюджетам на повышение размера минимальной заработной платы работникам муниципальных учреждений (за исключением муниципальных общеобразовательных учреждений) в соответствии с Соглашением о минимальной заработной плате в Свердловской области в 2012 году» денежные средства в сумме 10 764,92 руб. направлены на цели, не соответствующие условиям получения.</p> <p>Нецелевое использование денежных средств составило 10 764,92 рубля.</p> |  |  |
|--|--|--|--|--|--|

|      |   |   |   |  |   |  |
|------|---|---|---|--|---|--|
| 1.3. | <p>Проверка использования средств бюджета Сысертского городского округа, выделенных в 2012 году на организацию отдыха детей в каникулярное время.</p> <p><i>Объект проверки:</i><br/>Управление образования</p> | <p>Пункт 1.3 плана работы Контрольного органа на 2013 год, май - июнь</p> | <p>Председатель С.Л Банникова, инспектор Н.В. Маневич, начало проверки 13.05.2013, окончание проверки 07.06.2013.</p> | <p>Проверкой установлено:</p> <p>1. В нарушение п. 2.3.3. Соглашения от 20.04.2012 г. № 652 «О предоставлении и использовании субсидий из бюджета Свердловской области местному бюджету муниципального образования Сысертский городской округ на организацию отдыха детей в каникулярное время в 2012 году» (далее Соглашение) в период проведения оздоровительной компании сложилось отклонение целевых показателей. Дополнительное Соглашение с Министерством общего и профессионального образования Свердловской области по фактическим целевым показателям заключено не было.</p> <p>2. В нарушение п. 2.3 Порядка утвержденного приказом Управления образования от 18.04.2012г. № 102-ОД «Об организации летнего отдыха, оздоровления, детей и подростков в 2012 году и обеспечении их занятости в период летних каникул» (далее Порядок), не все родители (законные представители) представили справки с места работы. Заявления родителей и прилагаемые документы, предоставленные для проверки, не сброшюрованы, хранятся в хаотичном порядке.</p> <p>В Журнале учета детей для обеспечения путевками в детские санатории, санаторные оздоровительные лагеря очередность регистрации заявлений родителей не соответствует порядку по дате подачи заявления.</p> <p>Журнал выдачи путевок заполнен не полностью: отсутствуют данные о выдаче путевок детям детского дома с. Новоипатово.</p> <p>По данным журнала учета детей числится 583 человека, по данным журнала выдачи путевок выдано 350 путевок: в загородные детские лагеря 250 путевок, в детские санатории, санаторные оздоровительные лагеря 100 путевок.</p> <p>3. В нарушение п. 3.2, 3.8 Порядка родителями (законными представителями) излишне переплачено за часть стоимости путевки 3516,8 руб., и недоплата за часть стоимости путевки составила 7176,8 рублей.</p> <p>4. В нарушение п. 3 Порядка выданы путевки 3 детям, не утвержденным в приказе № 159-ОД «О выдаче путёвок на третью смену 2012 года в загородный оздоровительный лагерь «Орлёнок» оз. Увильды».</p> <p>Так же, в Журнале учета детей для обеспечения путевками в детские санатории, санаторные оздоровительные лагеря данные дети не зарегистрированы, и в журнале выдачи путевок отсутствуют.</p> <p>5. В приказе Управления образования от 26.06.2012г. № 172-ОД «Об утверждении списка детей в санаторий «Сосновый бор», у 5 детей не проставлена дата рождения, а в одном случае не прописана фамилия, имя, отчество родителя (законного представителя).</p> <p>6. В приказе Управления образования от 28.06.2012г. № 160/1-ОД «О выдаче путевок в загородный оздоровительный лагерь, работающий в летний период» (Уральские самоцветы) не прописана дата рождения одного ребенка. В денежных документах на получение путевок, отсутствует два отрывных талона.</p> | <p>Контрольным органом было рекомендовано устранить выявленные нарушения.</p> | <p>В Контрольный орган представлена справка Управления образования от 28.06.2013 № 01-33/518 на трех листах, где пояснены причины возникновения отдельных нарушений, а так же что нарушения устранены.</p> |
|------|---|---|---|--|---|--|



|      |  |   |  |  |   |  |
|------|--|---|--|--|---|--|
|      |  |   |  | <p>7. При проверке проведения 5-ти дневных учебно-полевых сборов с гражданами, изучающими основы военной службы в общеобразовательных учреждениях в 2012 году установлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- за медикаменты, перечислено через 3 дня после окончания сборов;</li> <li>- в нарушение п. 2.1. Договора об оказании услуг питания от 12.05.2012 г. б/н, не заключено дополнительное соглашение на изменение цены Договора;</li> <li>- в нарушение ст. ст. 486, 487 Гражданского кодекса РФ (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 14.06.2012г.) и п. 2.2. Договора от 12.05.2012 г. б/н не своевременно произведена оплата за услуги по предоставлению помещений участникам учебно-полевых сборов.</li> <li>- в нарушение п. 2.1. Договора об оказании услуг по размещению педагогов от 12.05.2012 г. б/н, не заключено дополнительное соглашение на изменение цены Договора.</li> </ul>  |   |  |
| 1.4. | <p>Проверка использования средств бюджета Сысертского городского округа, выделенных в 2012 году и в истекшем периоде 2013 года на обеспечение питания детей в дошкольных образовательных учреждениях.</p> <p><i>Объект проверки:</i> Управление образования, в т.ч. МКДОУ «Детский сад № 38 «Теремок» и МКДОУ «Детский сад № 5».</p> | <p>Пункт 1.4. плана работы Контрольного органа на 2013 год; август - сентябрь</p> | <p>Председатель С.Л Банникова, инспектор Н.В. Маневич начало проверки 03.09.2013г., окончание проверки 18.10.2013 г.</p> | <p>В ходе проверки использования средств бюджета Сысертского городского округа, выделенных на обеспечение питания детей в дошкольных образовательных учреждениях проведены выборочные проверки в двух муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждениях МКДОУ «Детский сад № 38 «Теремок» и МКДОУ «Детский сад № 5».</p> <p>Проверкой МКДОУ «Детский сад № 38 «Теремок» установлено:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Задолженность по расчетам с родителями за содержание детей в МКДОУ № 38 на 1 июля 2013 года составляет 52,8 тыс. руб., переплата 13,9 тыс. рублей.</li> <li>2. При обсчете меню - требования на питание сотрудников ежедневно занижается общее количество продуктов.</li> <li>3. В нарушение ст.73 БК РФ и п.п. 7 п. 2.5. решения Думы Сысертского городского округа от 26.04.2012 г. № 30 «Об утверждении Положения «О порядке формирования, обеспечения размещения, исполнения и контроля за исполнением муниципального заказа Сысертского городского округа» отсутствует реестр закупок, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов.</li> <li>4. При проверке расчетов с поставщиками за 2012 год установлены расхождения по актам сверки с поставщиками и данными оборотно - сальдовой ведомости по счету 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов».</li> <li>5. В нарушение п. 74 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», отсутствует акт сверки по расчетам с двумя поставщиками.</li> <li>6. Установлены расхождения по поступлению продуктов питания по данным оборотно - сальдовой ведомости по счету 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» и по расчетам с контрагентами за 2012 год и первое полугодие 2013 года.</li> <li>7. В нарушение Приказа МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной</li> </ol> | <p>По итогам проверки Контрольным органом направлено Представление от 18.10.2013 № 2 Начальнику Управления образования для устранения выявленных нарушений.</p> | <p>Согласно Информации от 25.11.2013 № 1052 о принятых мерах по Представлению Управления образования, все нарушения устранены.</p> |

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  | <p>власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (в ред. Приказа МФ РФ от 12.10.2012г. № 134н) по счету 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в графе «Сальдо на начало периода», «Сальдо на конец периода» по кредиту значения прописаны со знаком «минус», что обозначает скрытую дебиторскую задолженность и приводит к искажению бюджетного учета.</p> <p>8. В нарушение Приказа МФ РФ от 15.12.2010г. № 173н «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» (далее приказ МФ РФ от 15.12.2010г. № 173н), с января по март 2012 года журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами, журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками применялся журнал операций нерегламентированной формы.</p> <p>При проверке в МКДОУ «Детский сад № 5» установлено:</p> <p>1. В нарушение Приказа МФ РФ от 15.12.2010г. № 173н учет по расходу продуктов питания велся в накопительной ведомости нерегламентированной формы.</p> <p>2. В нарушение ст.73 БК РФ и п.п. 7 п.2.5 Решения Думы Сысертского городского округа от 26.04.2012г. № 30 «Об утверждении Положения «О порядке формирования, обеспечения размещения, исполнения и контроля за исполнением муниципального заказа Сысертского городского округа» отсутствует реестр закупок, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов.</p> |  |  |
|--|--|--|--|--|--|

|      |  |  |  |   |   |   |
|------|--|--|--|---|---|---|
| 1.5. | <p>Проверка использования средств Резервного фонда Администрации Сысертского городского округа в 2012 году и в истекшем периоде 2013 года.</p> <p><i>Объект проверки:</i> Администрация СГО.</p> | <p>Пункт 1.5. плана работы Контрольного органа на 2013 год; ноябрь - декабрь</p> | <p>Председатель С.Л Банникова, инспектор Н.В. Маневич</p> <p>начало проверки 25.11.2013г., окончание проверки 27.12.2013г.</p> | <p>Проверкой установлено:</p> <p>1. В нарушение п.7 ст.81 БК РФ в п. 14 Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Сысертского городского округа» утвержденного постановлением Администрации Сысертского городского округа от 05.09.2013 года № 3077 (далее - Положение) предусмотрено утверждение отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Думой Сысертского городского округа.</p> <p>2. В нарушение ст. 179 БК РФ за проверяемый период за счет средств резервного фонда производилось финансирование мероприятий, предусмотренных муниципальными целевыми программами в сумме 602,7 тыс. рублей. В соответствии с п. 4 Положения «О порядке расходования средств резервного фонда Администрации Сысертского городского округа» средства резервного фонда не могут быть направлены на реализацию данных программ.</p> <p>3. В нарушение приказов Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 190-н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» и от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 и плановый период 2014 и 2015 годов», за счет средств резервного фонда произведено:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- финансирование мероприятий по проведению работ по благоустройству и санитарной очистке территории Сысертского городского округа в сумме 212,0 тыс. руб.;</li> <li>- выплата компенсации стоимости проезда гражданам, из числа нуждающихся в прохождении медицинской процедуры гемодиализа в сумме 127,1 тыс. руб., всего 339,1 тыс. рублей.</li> </ul> <p>4. Сумма неиспользованных денежных средств выделенных на оплату выполненных работ по переоценке недвижимого имущества, находящегося на территории Сысертского городского округа в связи с изменением коэффициента пересчета инвентаризационной стоимости составила 245,7 тыс. рублей. На момент проверки денежные средства не использованы. Неиспользованные денежные средства выделенные из резервного фонда в сумме 245,7 тыс. руб. подлежат возврату.</p> <p>В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка использования средств, выделенных из резервного фонда Администрации СГО Управлению образования в 2012 году и за 9 месяцев 2013 года.</p> <p>Проверкой установлено: МКДОУ № 10 «Теремок» (п. Бобровский) на ремонт морозильной камеры в 2012 году было выделено 5,0 тыс. рублей. В течение 2012 года денежные средства не использованы и не возвращены в бюджет СГО. Нецелевое использование денежных средств составило 5,0 тыс. рублей.</p> <p>МКДОУ № 35 «Юбилейный» (д. Большое Седельниково) на приобретение мясорубки в 2012 году было выделено 31,8 тыс. рублей. Фактически приобретено: измельчитель за 28,9 тыс. руб. и весы за 2,9 тыс. рублей. Не эффективное использование денежных средств составило 31,8 тыс. рублей.</p> | <p>По итогам проверки Контрольным органом направлено Контрольным органом внесено Представление от 30.12.2013 № 3 Главе СГО для устранения выявленных нарушений.</p> | <p>Согласно Информации от 14.03.2014 № 6/н о принятых мерах по Представлению: неиспользованные денежные средства выделенные в сумме 245,7 тыс. руб. возвращены в бюджет; использованные не по целевому назначению 5,0 тыс. руб. МКДОУ № 10 «Теремок» будут возвращены в бюджет; в п. 14 Положения о порядке расходования средств резервного фонда будут внесены изменения, документ находится в стадии подготовки. Представление с контроля не снято.</p> |
|------|--|--|--|---|---|---|

| Раздел 2. Экспертно-аналитическая работа |  |   |  |  |  |   |
|--|--|---|--|--|--|---|
| 2.1.                                     | <p>Заключение на отчет об исполнении бюджета СГО за 2012 год<br/><i>Объект проверки:</i> Финансовое управление.</p>  | <p>Пункт 2.1 плана работы Контрольного органа на 2013 год,<br/>Апрель</p> | <p>Председатель С.Л Банникова, инспектор Н.В. Маневич, начало проверки 01.04.2013, окончание проверки 30.04.2013</p> | <p>Проверкой установлено:<br/>Главные распорядители бюджетных средств Сысертского городского округа составили консолидированную бюджетную отчетность, согласно бюджетной отчетности 110 получателей бюджетных средств.<br/>В ходе проверки отмечены следующие замечания и нарушения:<br/>1. В нарушение п.11 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. № 191-н (далее – Инструкция № 191н) не предоставили бюджетную отчетность 7 главных администраторов доходов бюджета, утвержденных решением Думы Сысертского городского округа от 08.12.2011г. № 448 «О бюджете Сысертского городского округа на 2012 год» (с изменениями).<br/><b>При проверке годовой бюджетной отчетности Управления образования, установлено:</b><br/>1. Итоговые цифровые показатели Отчета ф.0503127 раздела «Доходы бюджета – всего» графы «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено» соответствуют показателям отчета ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета». В отчете ф. 0503164 не заполнена графа «Не исполнено» и не прописаны причины отклонений от планового исполнения.<br/>В ходе проверки данные замечания устранены.<br/>2. Установлено несоответствие показателей Отчета представленного Управлением образования и данных отчета предоставленного Финансовым управлением.<br/>В ходе проверки данное расхождение устранено.<br/><b>При проверке годовой бюджетной отчетности Администрации СГО установлено:</b><br/>1. Итоговые цифровые показатели отчета ф.0503127 раздела «Доходы бюджета – всего» не соответствуют показателям отчета ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и не прописаны причины отклонений от планового процента исполнения.<br/>В ходе проверки данные замечания устранены.</p> | <p>Письмом от 30.04.2012г. № 16, 17 Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета СГО за 2012 год направлено в Думу СГО и Главе СГО.</p> | <p>В ходе проверки устранены замечания в части, не противоречащей действующему бюджетному законодательству.</p> |
|  | <p>Проведение экспертизы проекта решения Думы Сысертского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении</p> | <p>Пункт 2.1 плана работы Контрольного органа на 2013 год,<br/>апрель</p> | <p>Инспектор Н.В. Маневич, начало проверки 09.04.2013, окончание проверки</p>  | <p>Экспертиза проведена на предмет соответствия проекта решения законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Свердловской области, Думы Сысертского городского округа.<br/>В результате экспертизы установлено:<br/>1. Основные показатели, предусмотренные в проекте решения об исполнении бюджета Сысертского городского округа (далее – бюджет СГО) за 2012 год соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета СГО за 2012 год.</p>   | <p>Контрольным органом было рекомендовано устранить выявленные нарушения.</p>  | <p>В ходе проверки устранены замечания в части, не противоречащей действующему</p>                              |

|      |   |   |  |  |  |   |
|------|---|---|--|--|--|---|
|      | бюджета Сысертского городского округа за 2012 год». <i>Объект проверки:</i> Финансовое управление.  |   | 10.04.2013   | <p>2 В нарушение Приказа Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 г. № 190н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и решения Думы Сысертского городского округа от 08.12.2011 г. № 449 «О бюджете Сысертского городского округа на 2012 год» (с внесенными изменениями) в отчете пропущены строки с кодами целевых статей, которые обеспечивают привязку бюджетных ассигнований к конкретным направлениям деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 0412 0900000 «Реализация государственной политики в области приватизации и управления государственной и муниципальной собственностью»;</li> <li>- 0412 0900599 «Реализация прочих мероприятий по управлению муниципальной собственностью Сысертского городского округа и приватизации муниципального имущества Сысертского городского округа»;</li> <li>- 0412 0900599 500 «Выполнение функций органами местного самоуправления».</li> </ul> <p>3. В приложении 8 к проекту решения Думы «Отчет об исполнении бюджета Сысертского городского округа по источникам финансирования дефицита бюджета за 2012 год» по строке 3 «изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» исполнение составляет 58 667 871,45 руб., а должно быть отрицательное значение (- 58 667 871,45 рублей).<br/>В ходе проверки все нарушения и замечания устранены.</p> <p style="text-align: center;"><b>Выводы</b></p> <p>1. В ходе проверки правильности, полноты и достоверности данных, предоставленной бюджетной отчетности по исполнению местного бюджета, установлено, что бюджетная отчетность за 2012 год является полной и достоверной.</p> <p>2. Выявлены отдельные нарушения и недостатки, не повлиявшие на правильность, полноту и достоверность данных, предоставленных в отчете об исполнении местного бюджета за 2012 год.</p> |  | бюджетному законодательству.  |
| 2.2. | Финансовый анализ и экспертная оценка проекта бюджета СГО на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов. <i>Объект проверки:</i> Финансовое управление. | Пункт 2.5. плана работы Контрольного органа на 2013 год; октябрь - ноябрь | Председатель С.Л Банникова, инспектор Н.В. Маневич начало проверки 01.11.2013, окончание проверки 18.11.2013 | <p>При проведении экспертизы установлено:</p> <p>1. Формирование расходной части бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов, в части применения кодов бюджетной классификации, применено с нарушением Приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», что не соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации.<br/>В ходе проверки данное нарушение устранено.</p> <p>2. В нарушение п.п.9 п.4 ст.40 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Сысертском городском округе, п. 3.1 решения Сысертского районного Совета от 27.12.2005г. № 129 «Об утверждении Положения о приватизации Муниципального имущества Сысертского городского округа» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов не</p>  | Контрольным органом было рекомендовано устранить выявленные нарушения. | В ходе проверки устранены замечания в части, не противоречащей действующему законодательству. |

|      |  |  |   |   |  |  |
|------|--|--|---|---|--|--|
|      |  |  |   | составлен прогнозный план приватизации муниципального имущества.<br>3. В связи с изменением статьи 179 БК РФ, Контрольный орган рекомендовал привести в соответствие с действующим законодательством «Порядок разработки и реализации муниципальных целевых программ Сысертского городского округа и проведения оценки эффективности их реализации», утвержденный постановлением Администрации городского округа от 28.03.2012 г. № 658, а так же муниципальные целевые программы.  |  |  |
| 2.3. | Финансовый анализ и экспертная оценка проектов целевых программ, на финансирование которых используются средства бюджета | Пункт 2.2. плана работы Контрольного органа на 2013 год, ст. 157 БК РФ; в течение года | Председатель С.Л Банникова, инспектор Н.В. Маневич  | <p>Экспертиза проводилась в соответствии с требованиями статьи 157 БК РФ, пункта 8 Положения о Контрольном органе Сысертского городского округа, статьи 29 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Сысертском городском округе.</p> <p>Экспертиза проводилась на предмет соответствия проекта муниципальной программы правовым актам Российской Федерации, Свердловской области, Сысертского городского округа, статье 179 БК РФ, статье 45 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Сысертском городском округе.</p> <p>За 2013 год Контрольным органом проведена экспертиза проектов муниципальных целевых программ и проектов внесения изменения в муниципальные целевые программы в количестве 8 экспертиз.</p> <p>В ходе экспертизы были отмечены замечания по содержанию и по текстовой части в одном программе.</p> <p>В нарушение ст. 179 БК РФ, одна Программа утверждена позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете Сысертского городского округа на 2013 год в Думу Сысертского городского округа, т.е. после 1 октября текущего года.</p> <p>В нарушение пункта 1 статьи 157 БК РФ и п. 8.1. Положения «О контрольном органе Сысертского городского округа», в Контрольный орган не всегда представляются для проведения экспертизы проекты программ.</p> |  | В ходе экспертизы были устранены замечания по содержанию и по текстовой части. |
| 2.4. | Финансовый анализ проектов решений «О внесении изменений и дополнений в Решение Думы СГО «О бюджете СГО на 2013 год».    | Пункт 2.4. плана работы Контрольного органа на 2013 год. В течение года.               | Председатель С.Л. Банникова, инспектор Н.В. Маневич | В течение 2013 года в решение Думы Сысертского городского округа от 06.12.2012 года № 80 «О бюджете Сысертского городского округа на 2013 год» внесено 13 изменений. Контрольным органом по всем изменениям проводился финансовый анализ и экспертиза, составлено 12 Заключений. Все изменения внесены в соответствии с действующим законодательством.  |  |  |
| 2.5. | Информация об исполнении бюджета Сысертского городского округа   | Пункт 2.3. плана работы Контрольного органа на 2013 год.                               | Председатель С.Л Банникова, инспектор Н.В.          | Контрольным органом подготовлена и направлена в Думу СГО и Главе СГО информация об исполнении бюджета Сысертского городского округа за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2013 года в соответствии с требованиями статьи 264.2. БК РФ, статьи 66 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Сысертском городском округе.   |  |  |

|      |  |  |  |   |  |  |
|------|--|--|--|---|--|--|
|      | за 1 квартал, I полугодие и 9 месяцев 2013 года.   |  | Маневич  |   |  |  |
| 2.6. | Финансовый анализ и экспертная оценка: проектов правовых актов по бюджетно-финансовым и экономическим вопросам | Пункт 2.4. плана работы Контрольного органа на 2013 год. В течение года. | Председатель С.Л Банникова, инспектор Н.В. Маневич | В 2013 году Контрольным органом проведена экспертиза проекта решения Думы Сысертского городского округа «Об утверждении Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Сысертском городском округе». Нарушений не выявлено. |  |  |

## Основные показатели деятельности Контрольного органа Сысертского городского округа в 2013 году

| №<br>п/п   | Показатели  |         |
|--|---|---------|
| <b>1. Контрольно-ревизионная деятельность</b>                                      |   |         |
| 1.1  | Количество проведенных проверок   | 9       |
| 1.1.1  | в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | 5       |
| 1.2  | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:  | 7       |
| 1.2.1  | органов местного самоуправления   | 1       |
| 1.2.2  | муниципальных учреждений  | 7       |
| 1.2.3  | муниципальных предприятий   |         |
| 1.2.4  | прочих организаций  |         |
| 1.3  | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:   | 31394,2 |
| 1.3.1  | Объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий   | 31394,2 |
| 1.4  | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:  | 47,6    |
| 1.4.1  | нецелевое использование бюджетных средств   | 15,8    |
| 1.4.2  | неэффективное расходование бюджетных средств  | 31,8    |
| 1.4.3  | недополучение доходов бюджета   |         |
| 1.4.4  | нарушения бюджетного процесса   |         |
| 1.4.5  | неэффективное использование муниципальной собственности   |         |
| 1.4.6  | нарушения учёта и отчётности  |         |
| 1.4.7  | прочие нарушения и недостатки   |         |
| <b>2. Экспертно-аналитическая деятельность</b>                                     |   |         |
| 2.1  | Количество проведённых экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:   | 24      |
| 2.1.1  | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов  | 13      |
| 2.1.2  | подготовлено заключений по проектам муниципальных программ  | 8       |
| 2.2.3.   | прочие экспертизы   | 3       |
| <b>3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий</b> |   |         |
| 3.1  | Направлено представлений  | 3       |
| 3.1.1  | снято с контроля представлений  | 2       |
| 3.2.   | Направлено предписаний  |         |
| 3.2.1  | снято с контроля предписаний  |         |
| 3.3  | Устранено финансовых нарушений, в том числе:  | 10,8    |
| 3.3.1  | возмещено средств в бюджет  | 10,8    |
| 3.3.2  | возмещено средств организаций   |         |
| 3.3.3  | выполнено работ, оказано услуг  |         |
| 3.4  | Справочно:  |         |
| 3.4.1  | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.   |         |
| 3.4.2  | Направлено материалов в правоохранительные органы   |         |
| 3.4.3.   | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб.                   |         |
| 3.4.4  | Возбуждено уголовных дел по материалам проверок   |         |