Приложение № 1

к отчету КСП МГО за 9 месяцев 2018 года

1. **Сводная информация о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**Миасского городского округа за 9 месяцев 2018 года**

Планом работы Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа (далее - Счетная палата) на 2018 год, утвержденным приказом председателя Счетной палаты от 13.12.17г. № 75, предусмотрено ведение контрольной, экспертной, аналитической и информационной работы по девяти направлениям.

В первом полугодии 2018 года усилия Счетной палаты были направлены на проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета Миасского городского округа за 2017 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа, что предусмотрено требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в Миасском городском округе», Положением «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа», а также на осуществление бюджетного контроля расходов за 2017 год и 1 квартал 2018 года. По результатам внешней проверки Счетной палатой подготовлено заключение.

В третьем квартале 2018 года осуществлялся контроль исполнения бюджета округа и контроль расходов текущего года. Кроме того, осуществлялся постоянный мониторинг устранения нарушений и недостатков, выявленных палатой в 1 полугодии 2018 года и в периоды, предшествующие отчетному году. По результатам проверки исполнения бюджета округа за 1 полугодие 2018 года Счетной палатой подготовлено заключение.

Счетной палатой за 9 месяцев 2018 года проведено **54** плановых мероприятия, в том числе: 8 ревизий, 19 проверок, 18 экспертно-аналитических мероприятий, 9 информационных мероприятий.

За 9 месяцев 2018 года были **охвачены контрольными мероприятиями средства** в размере **1 047,02 млн.руб.** В результате проведения контрольных мероприятий были выявлены **финансовые нарушения и недостатки** на сумму **87 176,40 тыс.руб.**, классифицированные следующим образом:

- Нецелевое использование бюджетных средств – 11,8 тыс.руб.

- Неэффективное использование средств – 6 688,60 тыс.руб.

- Нарушения законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности – 18 946,60 тыс.руб.

- Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности – 35 395,80 тыс.руб.

- Нарушения, выявленные по итогам аудита в сфере закупок, – 26 133,70 тыс.руб.

Подробная информация о тематике проверок, контролируемых организациях, статистическая информация о выявленных финансовых нарушениях и недостатках и их финансовых последствиях, в разрезе объектов контроля представлена в приложении № 2 к отчету.

**II. Информация о выявленных нарушениях и недостатках**

**и их финансовых последствиях**

**Нецелевое использование бюджетных средств**

Нецелевое использование средств на общую сумму **11,8 тыс.руб.** установлено в ходе следующего контрольного мероприятия:

Проверка реализации подпрограммы «Доступная среда» МП «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017 - 2020 годы» (объект проверки Управление социальной защиты населения Администрации МГО):

В нарушение условий Соглашения № 45 от 25.04.2018г. о предоставлении субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, а также общественным объединениям инвалидов округа, перечислена субсидия на частичное возмещение затрат по коммунальным услугам в размере **11,8 тыс.руб.** (данные средства направлены на оплату коммунальных услуг иных коммерческих структур, являющихся субарендаторами и не являющихся получателями субсидии на возмещение коммунальных расходов из бюджета).

**Неэффективное использование средств**

Неэффективное использование средств на общую сумму **6 688,50 тыс.руб.** установлено в ходе следующих контрольных мероприятий:

Проверка использования средств бюджета на выполнение мероприятий по избирательным округам:

1. Произведена оплата невыполненных работ ООО СПК «МеталлПроф» по муниципальному контракту от 28.09.17г. № 459 на сумму **9,5 тыс.руб.**
2. По муниципальному контракту от 23.06.17г. № 266, заключенному с ООО «ЮжУралСтройМонтаж», в ходе контрольного обмера установлено, что по актам выполненных работ произведена оплата за установку бортовых камней БР.100.30.15, а фактически уложен бортовой камень БР 100.20.8. Согласно расчету по замене материалов, сумма к возврату в бюджет ООО «ЮжУралСтройМонтаж» по муниципальному контракту от 23.06.17г. № 266 составляет **5,9 тыс.руб.**
3. Не произведена оплата неустойки в связи с просрочкой исполнения обязательств в сумме **134,2 тыс.руб.** по следующим муниципальным контрактам:

- от 11.09.17г. № 429 с ООО «Промснаб» в сумме 7,5 тыс.руб.;

- от 29.09.17г. № 463 с ООО «Флагман» в сумме 30,2 тыс.руб.;

- от 29.08.17г. № 392 с ООО «Стройиндустрия» в сумме 54,9 тыс.руб.;

- от 29.08.17г. № 391 с ООО «Стройиндустрия» в сумме 41,6 тыс.руб.

4. Распоряжение Администрации МГО от 06.02.18г. № 27-р «Об утверждении перечня работ и сформировавшейся экономии по избирательным округам МГО в 2017 год» не соответствует фактически выполненным и оплаченным работам и услугам по избирательным округам по Управлению ЖКХ, энергетики и транспорту Администрации МГО.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «Гимназия № 19»:

1. В несоблюдение п. 68 Положения «О предоставлении муниципальными общеобразовательными организациями, дошкольными образовательными организациями Миасского городского округа дополнительных платных образовательных услуг (работ), иных дополнительных платных услуг (работ)», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 30.05.14г. № 9, в проверяемый период учреждением не возмещались коммунальные затраты за счет средств от оказания платных образовательных услуг.
2. По состоянию на 01.01.18г. установлено наличие дебиторской задолженности МАУ «КШДП» МГО по оплате коммунальных затрат столовой в сумме **72,6 тыс.руб.**
3. Учреждением допущены неправомерные расходы по оплате коммунальных затрат из средств субсидии на выполнение муниципального задания при наличии сданного в аренду недвижимого имущества и отсутствии при этом возмещения арендаторами коммунальных затрат по арендуемой площади 963,9 кв.м. (в том числе 951,9 кв.м. - на условиях почасовой аренды), в несоблюдение п. 19 Положения о формировании муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 24.06.16г. № 3406.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ № 13» им. Д. И. Кашигина:

1. Выполнение объемного показателя муниципальной услуги «Предоставление питания» за 2017 год меньше от планового объема, установленного Муниципальным заданием на 2017 год (в пределах допустимого отклонения 5 %), на 515,75 детодней в сумме **2,3 тыс.руб.**

2. Установлены неподтвержденные объемы работ в сумме **30,0 тыс.руб**. затрат по техническому обслуживанию филиала № 1 по адресу г. Миасс, с. Устиново, ул. Зеленая, 10 в рамках договоров от 01.03.17г. № № 68, 302 с ООО «ЛоторЭнерго».

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Расчетный центр» МГО:

1. Произведена оплата ООО «Крепеж» по счету от 29.03.17г. № 81892 на сумму **16,5 тыс.руб.** за приобретение уборочного инвентаря для проведения общегородского субботника. Приобретение указанного инвентаря не соответствуют уставным целям и задачам предприятия.

2. Произведена оплата ИП Лисицких Ю.В. выполненных работ по договору от 06.12.17г. № 17 за демонтаж и монтаж лестничных маршей по ул. Севастопольской около здания № 31/7 с северной стороны в сумме **25,0 тыс.руб.** Предприятие не является собственником указанного здания, соответственно, отсутствует обязанность производить расходы капитального характера по содержанию здания.

3. В соответствии с Соглашением от 03.05.17г. о расторжении трудового договора от 19.11.15г. № 450 руководителю предприятия выплачено выходное пособие в размере двух среднемесячных заработков в связи с расторжением трудового договора по соглашению сторон на общую сумму **249,1 тыс.руб.**

4. В соответствии с дополнительным Соглашением от 29.05.18г. о расторжении трудового договора № 43 от 14.05.18г. руководителю предприятия выплачено выходное пособие в размере трехкратного денежного содержания в связи с расторжением трудового договора по соглашению сторон на общую сумму **325,6 тыс.руб.**

5. При расчетах с АО «ММЗ» по агентскому договору допускались факты авансирования за счет собственных средств МУП «Расчетный центр».

6. В нарушение ст. 23 Федерального закона от 14.11.02г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» по ряду контрактов (договоров) отсутствует согласование крупной сделки с собственником имущества.

Анализ расходов на обеспечение выполнения функций МКУ МГО «Образование»:

Акты выполненных работ на общую сумму **25,0 тыс.руб.** по договору на оказание услуг (обслуживание электроустановок) от 01.01.17г. № 300, заключенному с ООО «ЛоторЭнерго», не содержат конкретной информации о выполненных работах (услугах), при этом в актах выполненных работ имеется отметка о том, что выполненные работы (услуги) соответствуют договору.

Проверка использование средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства на МПП «Развитие улично-дорожной сети МГО», в части содержания и уборки дорог (объект проверки Администрация МГО):

В связи с применением несоответствующей расценки на выполнение работ по очистке обочин дорог от снега, которая привела к увеличению объема работ, завышение стоимости работ за 2017 год и 1 квартал 2018 года составило **119,1 тыс. руб.**, в том числе по муниципальным контрактам:

- № 0169300035816000598-0069378-01 от 01.01.17г. с ООО «ФинИнвестплюс» завышение стоимости работ составило 48,9 тыс.руб.;

- № 0169300035817000011-0069378-01 от 17.03.17г. с ООО «ФинИнвестплюс» завышение стоимости работ составило 6,7 тыс.руб.;

- № 0169300035817000482-0069378-01 от 11.12.17г. с ИП Батршин Б.Б. завышение стоимости работ составило 3,4 тыс.руб.;

- № 0169300035817000490-0069378-01 от 15.12.17г. с ИП Батршин Б.Б. завышение стоимости работ составило 5,0 тыс.руб.;

- № 0169300035817000490-0069378-01 от 15.12.17г. с ИП Батршин Б.Б. завышение стоимости работ составило 5730,0 руб.;

- № 0169300035817000496-0069378-01 от 20.12.17г.с ООО «ФинИнвестплюс» завышение стоимости работ составило 49,4 тыс.руб.

Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства на МП «Благоустройство МГО» в части уличного освещения (объект проверки Администрация МГО):

1. В нарушение раздела 3 Правил благоустройства территории МГО, утвержденных решением Собрания депутатов МГО от 25.10.12г. № 6 Администрация МГО произвела оплату ПАО «Челябэнергосбыт» по договору электроснабжения от 25.12.13г. № 2604 за электроэнергию козырькового освещения жилых домов по ул. Азовская 17,19 на общую сумму **44,1 тыс.руб.** (за 2017 год на сумму 33,9 тыс.руб., за январь – февраль 2018 г на сумму 7,4 тыс.руб., за март 2018 г. подписан акт оказанных услуг по данному объекту на сумму 2,8 тыс.руб.).

2. По результатам контрольных обмеров фактического выполнения работ (по установке опор на пешеходных переходах) по муниципальным контрактам от 19.09.17г. № 439, № 440 с ООО «ЛоторЭнерго» установлено невыполнение работ на сумму **4,3 тыс.руб.**

3. Выявлено необоснованное превышение расходования электроэнергии за 2017 год по объекту КТПН-07 сверх установленной мощности на общую сумму **245,2 тыс.руб.**

Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов на МПП «Развитие инфраструктуры в области физической культуры и спорта, ремонт, реконструкция спортивных сооружений» (объект проверки МКУ «Комитет по строительству»):

1. В нарушение проектной документации, прошедшей государственную экспертизу, МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018» заключил муниципальный контракт на закупку комплекта искусственного покрытия для футбольных полей от 21.08.17г. № 1 (ИКЗ: 173741507168274150100100040043230244) с ООО «Магнум» на сумму 11 265,5 тыс.руб. По техническому заданию к муниципальному контракту определена высота волокна искусственного покрытия не менее 40 мм, а по проекту – не менее 60 мм. Принято комиссионное техническое решение от 01.11.17г. об увеличение объема используемого щебня для отсыпки основания футбольного поля. Для данных целей МКУ «Комитет по строительству» заключены муниципальные контракты на дополнительные работы по устройству основания под покрытие, что повлекло за собой дополнительные расходы бюджета на сумму **700,0 тыс.руб.**

2. В ходе контрольного обмера выявлено отсутствие 21 заградительной стойки на объекте «Реконструкция нижнего поля спортивного комплекса, расположенного в центральном районе г. Миасса, Челябинской области на правом берегу р. Миасс». При этом данные стойки ранее смонтированы и позднее демонтированы (выявлены бетонные основания с остатками стоек в земле), в целом затраты бюджета на установку 21 заградительной стойки составили **545,1 тыс.руб.**

3. МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018» заключены муниципальные контракты на монтаж футбольного поля с искусственным покрытием. Искусственное покрытие расположено на футбольном поле не по проекту (не по центру поля), сдвинуто к краю на северо-восток. Южная и западная стороны заасфальтированы, площадь асфальтирования составляет 1 477 кв.м., что подтверждено актом контрольного обмера. Асфальт уложен на слои, подготовленные для укладки искусственного покрытия по проекту: три слоя щебня разной фракции и два слоя геотекстиля. Затраты бюджета на укладку геотекстиля, уложенного под асфальт, составило **104,0 тыс.руб.**

4. В нарушение п. 7 ст. 52 Градостроительного кодекса, п.1 и п. 5 Порядка внесения изменений в проектно-сметную документацию, имеющую положительное заключение ОГАУ «Госэкспертиза Челябинской области», утвержденного приказом Минстроя Челябинской области от 15.06.11г. № 65, проектная документация не изменена, сметы на измененные объемы работ по объекту «Устройство спортивной площадки с искусственным покрытием на территории МБОУ «СОШ № 18» на повторную экспертизу не направлялись.

Проверка использования средств бюджета на строительство объекта «Нижнее поле спортивного комплекса, расположенного в центральном районе г. Миасса Челябинской области, на правом берегу р. Миасс» (объект проверки МБУ «СШ по футболу «Миасс-Торпедо 2018»):

Произведена оплата за невыполненные работы ООО «Эвэргрин» по муниципальным контрактам от 19.12.17г. № 7, № 8 за услуги по внесению дополнительного амортизирующего наполнителя гранулометрического состава в футбольное поле с искусственным покрытием на общую сумму **533,8 тыс.руб.** В ходе согласования акта проверки МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018» представлен договор пожертвования от 30.10.17г. с ООО «Эвэргрин» на безвозмездную передачу МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018» амортизирующий наполнитель в количестве 21,42 тн на сумму 428,4 тыс.руб. Для подтверждения пожертвования акт приема передачи, накладные не представлены. Бухгалтерские проводки на принятое к учету и целевому использованию пожертвованного имущества не представлены.

Аудит в сфере закупок (объект проверки МКДОУ «Детский сад № 37»):

1. Заключен договор от 01.01.18г. № 6/ДС37/49 на сумму 30 тыс.руб. с ООО «ЛоторЭнерго». Предметом договора является обслуживание аварии внутренних инженерных сетей теплоснабжения, электроснабжения нежилых помещений учреждения общей площадью 177,4 кв.м. Документы, подтверждающие факт аварийной ситуации, за период с 01.01.18г. по 01.03.18г., повлекшей необходимость отключения поврежденного участка, не представлены. Оплачено по договору **5,0 тыс.руб.**

2. Заключение договора от 01.01.17г. № 326 на сумму 36,1 тыс.руб. с ООО «Лотор-Энерго». Предметом договора является организация эксплуатации электроустановок внутренних и тепловых сетей, техническое обслуживание, текущий и аварийный ремонт электрических сетей и оборудования. Акты выполненных работ не содержат информации о фактически оказанных услугах. Оплачено по договору **36,1 тыс.руб.**

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Городская управляющая компания»:

1. Произведена выплата премии в сумме **18,9 тыс.руб.** по итогам 2016 года работнику, приступившему к работе с 2017 года.

2. В период с 01.01.2017г. по 31.03.2018г. произведена оплата расходов в сумме **771,0 тыс.руб.**, не отвечающих целям и задачам уставной деятельности предприятия (оплата услуг консультанта-эксперта по организации преобразования муниципального предприятия в акционерное общество, в общество с ограниченной ответственностью).

3. С 01.01.2016г. по 31.05.2018г. произведена оплата расходов в сумме **91,8 тыс.руб.**, не относящихся к уставной деятельности предприятия (за обучение работника предприятия в учебном заведении по программам высшего образования).

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Управление пассажирских перевозок МГО»:

1. Произведена оплата земельного налога в сумме **65,5 тыс.руб.** при отсутствии основания для оплаты, так как право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, являющимися налогооблагаемой базой, прекращено на основании Постановления Администрации МГО от 11.11.2016г. № 6264.

2. В нарушения п. п.10, 10.1 Положения об оплате труда работников МУП «Управление пассажирских перевозок МГО», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 16.11.2016г. № 6389, установлено завышение месячного фонда оплаты труда по штатному расписанию с 01.05.2018г. на общую сумму **175,4 тыс.руб.**

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО»:

В нарушение п. 25 Положения «Об оплате труда и премировании работников МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 01.03.2016г. № 1103, директору предприятия произведена выплата премии по итогам работы за 2016 год в размере **63,0 тыс.руб.**, при отсутствии протокола балансовой комиссии по подведению итогов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий округа.

Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов на МПП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»(объект проверки Администрация МГО):

1. В связи с тем, что проведение мероприятий по комплексной гидравлической балансировке тепловых сетей Северной части и п. Строителей признано нецелесообразным (письмо И.О. Главы МГО от 15.08.18г. № 3297/1.1 в адрес Министра строительства и инфраструктуры Челябинской области), оплата ООО «РПК «Системы управления» по контракту № 652 от 18.12.17г. за проектные работы по данному объекту на сумму **1 980,0 тыс.руб.** и оплата ОГАУ «Управление Госэкспертизы Челябинской области» по контрактам № 804 и № 805 от 05.06.18г. за проведение экспертиз проектной и сметной документации на сумму **171,8** тыс.руб. является неэффективным расходованием бюджетных средств.

2. В нарушение п. 5.1 «СП 48.13330.2011. Свод правил организации строительства» СНиП 12-01-2004», согласно которому совмещение функций ответственного производителя работ и ответственного представителя строительного контроля застройщика (заказчика) одним подразделением или должностным лицом недопустимо, Администрация МГО на объекты, выполняемые ООО «Гравитон», заключила 8 контрактов на оказание услуг по строительному контролю с ООО «Строительная компания». Директор ООО «Гравитон» является собственником ООО «Строительная компания». ООО «Гравитон» и ООО «Строительная компания» являются аффилированными юридическими лицами согласно ст. 4 закон РСФСР от 22 03.1991г. № 948-1 (в редакции от 26.07.2006г.) «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

3. В нарушение норм п. 22 ст. 1 и ч. 2 ст. 53 Градостроительного кодекса, письма Минстроя РФ от 06.09.2017г. № 31723-ТБ/02, Администрация МГО заключила контракт № 599 от 03.11.2017г. на оказание услуг по строительному контролю за проведением работ по капитальному ремонту тепловых сетей к жилому дому № 76 по ул. Маяковского п. Первомайский с ООО «Рассвет-СТ», которое не является членом саморегулирующей организации.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «СОШ № 1»:

Допущены неэффективные расходы в сумме **118,7 тыс.руб.** на оплату электроэнергии сверх лимитов потребления, установленных учреждению на основании Постановления Администрации МГО от 07.06.2017г. № 2801. Основной причиной перерасхода электроэнергии является не в полном объеме предъявления ООО «Весна-Торговая сеть» затрат на потребление электроэнергии в столовой учреждения, обязанность возмещения которых установлена условиями договоров безвозмездного пользования помещением столовой от 16.01.2017г. № 16, от 30.03.2017г. № 39.

**Нарушения законодательства РФ о бухгалтерском учете**

**и (или) требований по составлению бюджетной отчетности**

Нарушения законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности на общую сумму **18 946,6 тыс.руб.** установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

Аудит отчетности главных распорядителей (получателей) бюджетных средств:

1. МКУ МГО «Образование»:

В нарушение ч. 1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 7 Инструкции № 191н выявлены расхождения между показателями принятых бюджетных обязательствах (счета 50211), формой 0504072 «Главная книга» и формой 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (искажение показателя составило менее 10 %).

1. Собрание депутатов Миасского городского округа:

2.1. В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.10г. № 157н (далее - Инструкция 157н):

- п. 302.1 в составе учетной политики не определен порядок формирования резервов;

- учетной политикой не установлен порядок признания в бухучете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

- учетной политикой не определена структура инвентарного номера объекта движимого и недвижимого имущества.

2.2. В несоответствие абз.5 п. 7 Инструкции 191н (в редакции от 20.11.17г.) и п. 20 Инструкции 157н учетной политикой не определен порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

2.3. В нарушение Инструкции 157н, ст. 265 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. № 402 –ФЗ учетной политикой не определен порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля.

2.4. В нарушение ч. 1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.7 Инструкции № 191н:

*-* при выборочной проверке данных по расходам бюджета установлено, что полученные бюджетные ассигнования (счет 50313) не соответствуют данным Главной книги (искажение показателя отчетности форм 0503127 и 0503128 составило менее 10 %);

- показатель по принятым бюджетным обязательствам (счет 50211) не соответствует показателям Главной книги. Искажение показателя отчетности формы 0503128 составило более 10 %. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ.

1. МКУ «Управление ФКиС» МГО:

3.1. В нарушение Инструкции 157н:

- п. 302.1 в составе учетной политики не определен порядок формирования резервов предстоящих расходов;

- абз. 9 п. 6 в состав учетной политики не включен порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектами учета внутреннего финансового контроля.

3.2. В нарушение ч. 1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.7 Инструкции № 191н:

*-* показатели по бюджетным ассигнованиям (счет 50313) и принятым бюджетным обязательствам (счет 50212) формы 5030127 и формы 0503128 не соответствуют показателям Главной книги (искажение показателя по счету 50313 и счету 50212 составило менее 10 %);

- установлено отклонение показателя по бюджетным ассигнованиям (счет 50313) формы 0503128 в связи с неотражением в Главной книге полученных лимитов бюджетных обязательств, искажение показателя отчетности по указанной форме составило более 10 %. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «Гимназия № 19»:

1. В несоблюдение п.4 Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных автономных учреждений Миасского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 11.08.10г. № 1114-1, имущество стоимостью **1 275,7 тыс.руб.** принято к учету в категории особо ценного движимого имущества при отсутствии основания (основания к проверке не представлено):
2. В несоблюдение Инструкции № 157н:

- имущество стоимостью **1 283,5 тыс.руб.**, отнесенное к категории особо ценного движимого имущества (согласно Постановлению Администрации МГО от 03.12.13г. № 7712), числится на счете 101.30 «Основные средства- иное движимое имущество»,

- п.п. 38, 41, 99 н принят к учету в составе материальных запасов источник бесперебойного питания (код ОКОФ 320.26.30.11.190) стоимостью **12,8 тыс.руб.**;

- п. 381 по состоянию на 01.01.17г. отсутствовал забалансовый учет недвижимого имущества (площадью 1091,7 кв.м.) стоимостью **9 708,1 тыс.руб.** (исходя избалансовой стоимости 1 кв. м. здания), переданного учреждением в аренду на 01.01.17г. по договорам аренды и искажение в связи с этим ряда показателей бухгалтерской отчетности учреждения за 2017 год более чем на 10 процентов. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ;

- п. 11 отсутствует (к проверке не представлен) журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за 2017 год, сформированный с первичными учетными документами и брошюрованный в установленном порядке.

3. В несоблюдение п.п. 66, 333 Инструкции № 157н, п.п. 2.1, 2.2 Положения о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение № 12 к Учетной политике учреждения) не поставлены на забалансовый учет на счет 01 «Имущество, полученное в пользование» нематериальные активы - неисключительные права на использование ПО стоимостью **45,5 тыс.руб.** и искажение в связи с этим ряда показателей бухгалтерской отчетности учреждения за 2017 год более чем на 10 %. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ № 13» им. Д. И. Кашигина:

1. В несоблюдение п. 4 Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Миасского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 17.06.11г. № 3181, имущество стоимостью **295,7 тыс.руб.** принято к учету в категории особо ценного движимого имущества при отсутствии основания (к проверке не представлено).

2. В несоблюдение Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.10г. № 157н, имущество стоимостью **510,8 тыс.руб.**, отнесенное к категории особо ценного движимого имущества согласно Постановлению Администрации МГО от 24.12.14г. № 7687, числится как иное движимое имущество.

3. В несоблюдение п. 38 Инструкции № 157н не принят к учету в составе нефинансовых активов объект-система видеонаблюдения стоимостью **28,8 тыс.руб**. (ОК 013-2014 320.26.20, 320.26.30, 320.26.70).

4. В несоблюдение п.п. 66, 333 Инструкции № 157н, не поставлены на учет нематериальные активы стоимостью **15,4 тыс.руб.**

5. В несоблюдение ч. 8 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.96г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 93 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.10г. № 174н, не проведена через лицевой счет учреждения и не отражена в учете в составе доходов выручка в сумме **5,6 тыс.руб.** от реализации макулатуры, полученной при списании исключенных объектов библиотечного фонда.

6. В несоблюдение п. п. 4, 32, 333 Инструкции № 157н земельный участок (с кадастровым номером 74:34:2505001:217) кадастровой стоимостью **1 617,4 тыс.руб.** не числится в учете учреждения по состоянию на 01.01.17г., 01.01.18г., что обусловило искажение ряда показателей бухгалтерской отчетности учреждения за 2017 год более чем на 10 %. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ.

7. В несоблюдение п.п. 381, 383 Инструкции № 157н по состоянию на 01.01.2017г. отсутствовал учет недвижимого и иного движимого имущества общей стоимостью **1 138,4 тыс.руб.**, переданного учреждением в пользование на 01.01.17г. по договорам аренды и безвозмездного пользования, что обусловило искажение ряда показателей бухгалтерской отчетности учреждения за 2017 год более чем на 10 %. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ.

8. Заключение ряда договоров аренды произведено в несоблюдение п. 4 Положения «О порядке предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.08.15г. № 24, п.1 Постановлений Администрации МГО «О разрешении МБОУ «СОШ №13» им. Д.И. Кашигина на заключение договора аренды на нежилые помещения по адресу г. Миасс, ул. Готвальда, 48 от 26.08.16г. № 4793, от 24.04.17г. № 2008, от 02.08.17г. № 3844, от 11.10.17г. № 4946.

9. В несоблюдение п. 19 Положения о формировании муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Миасского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 24.06.16г. № 3406, учреждением допускаются неправомерные расходы по оплате коммунальных затрат из средств субсидии на выполнение муниципального задания при наличии сданного в возмездное и безвозмездное пользование недвижимого имущества в оперативном управлении и отсутствии при этом возмещения пользователями имущества коммунальных затрат.

Анализ расходов на обеспечение выполнения функций МКУ МГО «Образование»:

1. Контроль за оказанием муниципальных услуг и выполнением муниципального задания учреждением не осуществляется.

2. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита не разработан. Внутренний финансовый аудит учреждением не осуществляется.

3. Отсутствует контроль за устранением выявленных нарушений со стороны органа ведомственного контроля.

4. В нарушение п.п. 5 п. 43 Устава учреждения Отчет о выполнении сметы отсутствует.

5. Устав учреждения и приказ Финансового Управления Администрации МГО от 10.10.16г. № 85 «Об утверждении общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» имеют взаимные противоречия.

Проверка реализации подпрограммы «Доступная среда» МП «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017 - 2020 годы» (объект проверки Управление социальной защиты населения Администрации МГО):

В несоответствии с п. 2, п. п. 3 п.19 «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ МГО, их формировании и реализации», утвержденным Постановлением Администрации МГО от 18.10.13г. № 6596 целевые индикаторы, показатели программы и объемы финансирования не находятся в прямой зависимости.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Городская управляющая компания»:

В невыполнении ст. 13 Федерального закона от 14.11.02г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» учредителем не сформирован уставный фонд предприятия.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Управление пассажирских перевозок МГО»:

1. В учете Предприятия отсутствуют достоверные сведения о доходах от сдачи металлолома по причине отсутствия сведений о полученном количестве металлолома после демонтажа списанного имущества в актах о списании (унифицированные формы №№ ОС-4, ОС-4а) и бухгалтерском учете.

2. В период 2017 года отсутствовал обособленный учет движения денежных средств по депозитным счетам в соответствии с Инструкцией № 94н.

3. В проверяемый период на учете Предприятия отсутствует имущество: троллейбус с регистрационным номером 105, осуществляющий регулярные пассажирские перевозки по муниципальным маршрутам МГО, экскаватор, автопогрузчик, на работу которых в проверяемый период производилось списание ГСМ. Стоимость имущества не установлена.

4. В проверяемый период отсутствует учет в соответствии с Инструкцией № 94н имущества: арендованного у ОАО «МЭТ» по договору от 01.01.14г. № 10/2-2014, принятого на ответственное хранение у МУП «Городская управляющая компания» по договору от 26.02.18г. № 36-у.

5. Учетной политикой Предприятия не установлен порядок учета муниципального имущества, закрепленного в хозяйственное ведение Предприятия сверх уставного фонда Предприятия, по учету которого установлен случай несоблюдения рекомендаций, указанных в Письме Минфина РФ от 08.07.15г. № 07-01-06/39246; порядок учета металлолома, полученного в результате демонтажа списанного имущества, учет которого отсутствует, в актах о списании (унифицированные формы №№ ОС-4, ОС-4а) отсутствуют данные о полученных после списания имущества материальных ценностях.

6. В несоблюдении п. 20 Учетной политики Предприятия отсутствует забалансовый учет объектов основных средств, выведенных из эксплуатации и списанных с балансового учета до момента их фактической ликвидации.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО»:

1. В нарушение п. 66, п. 67 ПБУ от 29.07.98г. № 34н Уставный фонд предприятия отражен в бухгалтерском учете в размере, не соответствующем величине, указанной в Уставе.

2. В нарушение п. 10 п. 43 Приказа Минфина России от 20.05.03г. № 44н (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.10г. №132н) вступительная бухгалтерская отчетность МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО» была сформирована с нарушением установленного порядка, соответственно передача от МБУ «Архитектурно-планировочный центр МГО» в составе пассивов нераспределенной прибыли в размере 512,0 тыс.руб. документально не подтверждена.

3. В нарушение Постановления Госкомстата от 21.01.03г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичных учетных документов» списание с баланса 3 единиц основных средств первоначальной стоимостью 54,2 тыс.руб., произведено по форме ОКУД 0306033. Данная форма применяется в учете бюджетных учреждений, а не коммерческих предприятий.

4. В нарушение п. 13 Положения «Об оплате труда и премировании работников МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО» Положение об оценочной аттестационной комиссии по установлению должностных окладов работников предприятия, должности которых не включены в профессиональные квалификационные группы, не утверждено. Соответственно оклад начальника отдела подготовки топографо-геодезических изысканий и установления границ земельных участков установлен необоснованно.

5. В нарушение п. п. 8 п. 1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.02г. (в ред. от 29.12.17г.) № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» приказ о назначении на должность и заключение трудового договора с главным бухгалтером предприятия не согласованы Главой Администрации МГО.

6. В нарушение п. 3 п. 4 ст. 62 Гражданского Кодекса РФ на момент ревизии полномочия по управлению делами ликвидируемого юридического лица осуществляют одновременно исполняющий обязанности директор предприятия и ликвидатор предприятия.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП МГО «Единая служба пассажирских перевозок»:

1. В несоблюдение Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по состоянию на 01.01.17г. Предприятием образована невыясненная кредиторская задолженность в сумме **2 619,8 тыс.руб.**, срок давности которой превышает три года, установленные ст. 196 ГК РФ.
2. В несоблюдение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н, рекомендаций Минфина РФ в 2017 году имели место нарушения по бухгалтерскому учету: движения денежных средств, основных средств, арендованного имущества, расчетов по передаче и изъятию Собственником имущества сверх уставного фонда Предприятия.

Проверка соблюдения МУП МГО «Миассдорблагоустройство» установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности:

1. В бухгалтерских балансах предприятия на отчетные даты (на 31.12.2015г., на 31.12.2016г., на 31.12.2017г.) не нашли отражения финансовые показатели на общую сумму **371,0 тыс.руб.,** составило более 10 % привело к недостоверности бухгалтерской отчетности предприятия. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ.

2. Бухгалтерская отчетность предприятия за 2016 год не предоставлялась в МРИ ФНС России № 23 по Челябинской области, в невыполнение п. 1 ст. 23 Налогового кодекса РФ.

3. Бухгалтерская отчетность предприятия за 2016 год и за 2017 год не предоставлена в органы статистики.

4. Установлено некачественное выполнение ликвидаторами предприятия своих функций, выразившееся в следующем:

- отсутствие передачи документов ликвидаторами последующим ликвидаторам по акту приема-передачи, что привело к фактам формирования недостоверных бухгалтерских отчетов, начислению штрафов за корректировку отчетов,

- непредоставление отчетов и сведений в ГУ УПФР в период 2013-2014 годы,

- формирование показателей бухгалтерского баланса без проведения инвентаризации расчетов,

- непринятие мер для сохранности данных бухгалтерского и налогового учета.

5. В нарушение п. 26, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н, перед составлением бухгалтерской отчетности за 2016 год, за 2017 год инвентаризация расчетов производилась выборочно, только в части расчетов по налогам и страховым взносам.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «СОШ № 1»:

В несоблюдение п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положения об Учетной политики казенных учреждений, утвержденной приказом директора МКУ МГО «Образование» от 29.12.16г. № 778 (порядка принятия обязательств (денежных обязательств), графика проведения инвентаризации, графика проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности) допущено нарушение своевременности принятия к учету обязательств в сумме **18,1 тыс.руб.** и искажение в связи с этим ряда показателей бухгалтерской отчетности учреждения за 2017 год в пределах 10%.

**Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом,**

**находящимся в государственной и муниципальной собственности**

Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности, на общую сумму **35 395,8 тыс.руб.** установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

Проверка полноты и своевременности закрепления в пользование имущества, приобретенного в 2017 году, и внесения изменений в Реестр имущества МГО:

В нарушение п. 6 «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.11г. № 424, сведения об объектах учета вносятся в реестр казны с превышением 2-хнедельного срока с момента возникновения права муниципального образования на имущество.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «Гимназия № 19»:

По состоянию на 01.01.18г. установлено несоответствие балансовой стоимости имущества учреждения со стоимостью имущества в Реестре имущества МГО, в том числе:

- имущество стоимостью **1 657,8 тыс.руб.,** которое числится на балансе учреждения и не числится в Реестре имущества МГО. Документы о закреплении данного имущества за учреждением в оперативное управление не представлены, что позволяет сделать вывод о несоблюдении п. 1 ст. 3 Федерального закона от 03.11.06г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6, п. 215 Устава учреждения;

- стоимость имущества в Реестре имущества МГО в размере **350,9 тыс.руб.**, которое отсутствует на балансовом учете учреждения;

- разница в стоимости одного и того же имущества на балансе учреждения и в Реестре имущества МГО составила **165,0 тыс.руб.**

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ № 13» им. Д.И. Кашигина:

В несоблюдение п. 61 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6, на момент проверки отсутствует договор по передаче учреждением в пользование МКУ «Центральная библиотечная система» помещений в филиале № 1 по адресу г. Миасс, с. Устиново, ул. Зеленая, 10 стоимостью **197,3 тыс.руб.** (исходя из балансовой стоимости 1 кв.м. здания).

Проверка обоснованности начисления доходов от аренды земельных участков (объект проверки Администрация МГО):

1. Недоначислена арендная плата за период с 01.07.17г. по 31.12.17г. по договору аренды земельного участка:

- от 02.06.10г. № 6158 в сумме **0,8 тыс.руб.** в связи с неверным применением ставки арендной платы;

- от 03.12.13г. № 7039 в сумме **6,7 тыс.руб.** в связи с неверным применением ставки арендной платы;

- от 26.02.10г. № 6035 в сумме **1,6 тыс.руб.** в связи с неверным применением коэффициента К1, учитывающего разрешенное использование земельного участка.

2. При аренде земельных участков под аналогичные объекты инфраструктуры (линии электропередач, газопроводы, теплотрассы, линии связи) для расчета арендной платы применяются различные значения коэффициента К1, учитывающего вид разрешенного использования земельного участка (0,25; 0,7; 1,0; 1,38), что может повлечь неравные условия аренды земельных участков. Указанный недостаток связан с отсутствием разъяснений по применению Классификатора видов разрешенного использования земельных участков, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 01.09.14г. № 540.

3. В ходе проверки обоснованности расчетов арендной платы по договорам аренды земельных участков с разрешенным использованием «для проектирования и строительства» установлены факты предоставления земельных участков на новый срок аренды без проведения торгов в нарушение ст. 39.6 Земельного кодекса РФ (договоры аренды от 17.03.17г. № 7902, от 30.07.15г. № 7497, от 05.05.16г. № 7683).

4. В ходе проверки обоснованности расчетов арендной платы по договорам аренды земельных участков с разрешенным использованием «для проектирования и строительства» установлены факты предоставления земельных участков на новый срок аренды без проведения торгов в нарушение ст. 39.8 Земельного кодекса РФ (договоры аренды от 16.05.17г. № 7921, от 24.08.16г. № 7765, от 21.07.16г. № 7728).

5. Выявлен ряд фактов использования земельных участков, предоставленных с видом разрешенного использования «для проектирования и строительства», срок действия договоров аренды которых истек в 2009-2016 годах (9 договоров). По истечении срока действия договоры не были продлены, однако стороны продолжают исполнять обязательства по договорам. Администрацией МГО не приняты меры для эффективного использования данных земельных участков, понуждения арендаторов к оформлению арендных отношений в соответствии с требованиями действующего законодательства, завершению строительства и вводу в эксплуатацию строящихся объектов, снижению резервов пополнения неналоговых доходов бюджета округа, так как по указанным договорам арендная плата рассчитывается по ставке 0,5 % от кадастровой стоимости. Ввод объектов строительства в эксплуатацию позволил бы применять при расчете арендной платы ставки арендной платы 1,5 %, 2,0 %, 3,0 %, что повысило бы размер доходов бюджета округа.

6. Срок аренды земельного участка по договору от 26.02.10г. № 6035 не соответствует требованиям п.п. 1 п. 8 ст. 39.8 Земельного кодекса РФ (установлен срок аренды – 49 лет, следует установить – 10 лет).

7. В результате анализа нормативной базы, регламентирующей порядок определения арендной платы за землю в округе, выявлен ряд несоответствий Положения «О порядке определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов округа от 23.06.17г. № 5 «Об арендной плате за землю на территории Миасского городского округа», нормам Закона Челябинской области от 24.04.08г. № 257-ЗО (в редакции Закона от 28.12.16г. № 499-ЗО).

8. В результате анализа нормативной базы, регламентирующей порядок определения арендной платы за землю в округе, выявлен ряд несоответствий Приложения № 1 к Положению «О порядке определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности Миасского городского округа», утвержденному решением Собрания депутатов округа от 23.06.17г. № 5 «Об арендной плате за землю на территории Миасского городского округа», пунктам Классификатора видов разрешенного использования земельных участков, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 01.09.14г. № 540, в редакции приказа от 06.10.17г. № 547, который использован в качестве базового документа при формировании приложения.

Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, закрепленным в хозяйственное ведение (объект проверки МУП «Расчетный центр» МГО):

1. Не закреплены в хозяйственное ведение предприятия в порядке, установленном Положением «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденным решением Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6, по состоянию на 01.01.17г. - 11 объектов основных средств первоначальной стоимостью 82,5 тыс.руб., по состоянию на 30.04.18г. – 12 объектов основных средств первоначальной стоимостью **166,8 тыс.руб.**

2. Списание 3 единиц основных средств первоначальной стоимостью **55,3 тыс.руб.** произведено в нарушение п. 41 Положения «О порядке списания имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 25.11.11г. № 5, без оформления Постановления Администрации МГО, по актам о списании объектов основных средств от 26.12.17г. № 18, № 35, № 41.

3. Своевременно не направлено в Администрацию МГО обращение о внесении изменений в Реестр муниципального имущества МГО в части балансовой стоимости объекта (системный блок инв. № 1360537) в связи с проведенной модернизацией, а также о внесении изменений в документы, закрепившие данный объект в хозяйственное ведение предприятия. Учтенная при формировании стоимости объекта основных средств сумма расходов на проведенную модернизацию составила **2,9 тыс.руб.**

4. Своевременно не направлено в Администрацию МГО обращение о внесении изменений в Реестр муниципального имущества МГО в части балансовой стоимости объекта (сотовый телефон инв. № 1360521) в связи с проведенной модернизацией, а также о внесении изменений в документы, закрепившие данный объект в хозяйственное ведение предприятия. Учтенная при формировании стоимости объекта основных средств сумма расходов на проведенную модернизацию составила **1,2 тыс.руб.** На момент проверки сотовый телефон списан на основании Постановления Администрации МГО от 16.02.18г. № 772.

5. Выявлено несоответствие данных о площади нежилого помещения по адресу ул. Гвардейская, д. 4, учтенных при регистрации права хозяйственного ведения предприятия на данный объект (157,6 кв. м.) и отраженных в акте приема-передачи основных средств от 15.03.04г. № 24/1 от Администрации МГО с МУП «Расчетно-кассовый центр» (130,7 кв. м.).

Проверка реализации подпрограммы «Доступная среда» МП «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017 - 2020 годы» ((объект проверки Управление социальной защиты населения Администрации МГО):

В нарушение п. 1.3 договора безвозмездного пользования (договор ссуды) нежилого помещения общей площадью 584,1 кв.м., расположенного по адресу Челябинская область, г. Миасс, ул. Чучева, д.5, заключенного между Администрацией МГО и Общественной организацией муниципального образования «Миасский городской округ» Челябинской области общественной организации Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов», осуществляется сдача помещений в субаренду.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Городская управляющая компания»:

1. Принятые к бухгалтерскому учету 21 объекта основных средств стоимостью **1 512,2 тыс.руб.**, приобретенные предприятием за счет собственных средств в период с 01.01.17г. по 31.05.18г., не оформлены в муниципальную собственность и не закреплены в хозяйственное ведение предприятия. Предприятием не выполнен п. 28 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6, о предоставлении информации о приобретенном имуществе.

1. В невыполнение п. 6, п. 7 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа» не приняты в муниципальную собственность и не закреплены в хозяйственное ведение предприятия 78 вновь возведенных за период с 01.01.15г. по 31.05.18г. объектов основных средств первоначальной стоимостью **18 374,7 тыс.руб.**, не оформлена в муниципальную собственность стоимость произведенной модернизации (реконструкции) 37 объектов основных средств на сумму **11 507,6 тыс.руб.** по причине отсутствия муниципального нормативного правового акта, устанавливающего порядок оформления неотделимых улучшений муниципального имущества.

3. Договор аренды земельного участка от 15.08.17г. № 7952 не вступил в действие в связи с отсутствием государственной регистрации обременения (аренды). Причиной приостановления действий по регистрации аренды в отношении земельных участков явилось отсутствие в Едином государственном реестре сведений о регистрации прав МУП «Городская управляющая компания» на здания (сооружения), расположенные на переданных в аренду земельных участках. Договор аренды земельного участка не принят к бухгалтерскому учету ввиду отсутствия государственной регистрации, оплата арендной платы в проверяемый период не осуществлялась, что привело к использованию земельных участков без внесения платы в бюджет округа, в нарушение ст. 65 Земельного кодекса РФ. Размер годовой арендной платы составляет 75,5 тыс.руб. Ориентировочная сумма недополученных доходов от аренды составила с 17.02.17г. (дата начала аренды по договору) по 30.06.18г. – **103,3 тыс.руб.**

4. В невыполнение Федерального закона от 13.07.15г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» предприятием не произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения на отдельные объекты недвижимого имущества, оформленные в собственность МГО в установленном законом порядке, ввиду необходимости для формирования тарифа на следующий регулируемый период, регистрации всего комплекса переданных объектов (государственная регистрация права хозяйственного ведения предприятия на закрепленные объекты недвижимого имущества на основании договора от 30.12.15г. о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения не произведена, так как отсутствует государственная регистрация права собственности МГО на ряд объектов недвижимости).

5. Установлено п. 5.1.3 договора аренды земельного участка от 15.08.17г. № 7 право арендатора без согласия арендодателя (Администрации МГО) при условии его письменного уведомления передавать права и обязанности по договору третьему лицу, в том числе отдавать в залог, внести в качестве вклада в уставный капитал хозяйственного товарищества или общества, либо паевого взноса в производственный кооператив, что не соответствует требованиям п. 5 ст. 18 Федерального закона № 161-ФЗ и п. 41 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Управление пассажирских перевозок МГО»:

1. Отсутствует оплата арендной платы по договору аренды от 09.01.18г. № 9-Ар земельного участка 74:34:0000000:416 площадью 37062,0 кв.м. в сумме **66,0 тыс.руб.** (2017 год - 12,2 тыс.руб., 1 квартал 2018 г. 53,8 тыс.руб.).

2. В несоблюдение Федерального закона от 13.07.15г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» отсутствует государственная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество, закрепленное за Предприятием в хозяйственное ведение.

3. п. 5.1.3 договора аренды от 09.01.18г. № 9-Ар противоречит п. 41 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6, так как фактически дает право арендатору на передачу земельного участка в субаренду без согласия Собственника.

4. В несоблюдение п. 32 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6, отсутствует (к проверке не представлено) разрешение Администрации МГО на заключение Предприятием договора от 01.03.18г. № 39/1 с МУП «Городское хозяйство» на предоставление мест стоянки автотранспорта.

5. В проверяемый период на учете Предприятия числятся земельные участки, которые были закреплены на праве постоянного (бессрочного) пользования за МБУ «Управление пассажирских перевозок МГО», право постоянного (бессрочного) пользования на которые прекращено на основании Постановления Администрации МГО от 11.11.16г. № 6264.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО»:

1. В нарушение Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6, по состоянию на 01.01.17г. не закреплены в хозяйственное ведение предприятия 21 объект основных средств первоначальной стоимостью **1 158,5 тыс.руб.**, переданные от МБУ «Архитектурно-планировочный центр МГО».

2. В нарушение п.41 Положения «О порядке списания имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 25.11.11г. № 5, списание 4 единиц основных средств первоначальной стоимостью **67,2 тыс.руб.** произведено без оформления Постановления Администрации МГО.

3. В нарушение ст. 26 Федерального закона от 14.11.02г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п. 75 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6, не проведен аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия за 2017 год.

4. В нарушение Федерального закона от 13.07.15г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» государственная регистрация права хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества, закрепленные в хозяйственное ведение предприятия не осуществлялась.

5. В нарушение Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6, нежилое помещение по ул. Романенко, д.77, помещение № 10 общей площадью 64,7 кв. м. как объект основных средств в учете предприятия не числится.

6. В нарушение п. п.15 п. 1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.02г. (в ред. от 29.12.17г.) № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» заключение крупных сделок не согласовано с учредителем предприятия - Администрацией МГО.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП МГО «Единая служба пассажирских перевозок»:

1. Срок реорганизации Предприятия является длительным (с января 2017 года по сентябрь 2018 года). Продление сроков реорганизации Предприятия осуществлялось при отсутствии обосновывающего плана мероприятий на срок продления.

2. В несоблюдение Постановления Администрации МГО от 23.01.17г. № 305 не проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств, не сформирован передаточный акт в рамках реорганизации Предприятия.

4. В несоблюдение п. п. 2 п. 75 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03. 14г. № 6, Постановления Администрации МГО от 01.08.16г. № 4214 Предприятием не проводился обязательный ежегодный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год, 2017 год.

5. В несоблюдение Федерального закона от 13.07.15г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» отсутствует государственная регистрация права хозяйственного ведения недвижимым имуществом.

**Нарушения, выявленные в результате аудита в сфере закупок**

Нарушения, выявленные в результате аудита в сфере закупок на общую сумму **26 133,7** **тыс.руб.,** установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

Проверка использования средств бюджета на выполнение мероприятий по избирательным округам:

 В нарушение п. 2 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.13г. (далее - Закона о контрактной системе) при расчете начальной (максимальной) цены данных контрактов принимались коммерческие предложения, которые не являются рыночными ценами так, как превышают норматив расхода заказчика на осуществление строительного контроля - 2,14% от СМР, установленный Положением о проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 21.06.10г. № 468.

Проверка полноты и своевременности закрепления в пользование имущества, приобретенного в 2017 году, и внесения изменений в Реестр имущества МГО:

Не взыскана пеня за просрочку исполнения обязательств по муниципальному контракту от 23.08.17г. № 383 на поставку котла стального водогрейного RS-A200 (КВА) в сумме **0,9 тыс.руб.**

Анализ расходов на обеспечение выполнения функций МКУ МГО «Образование»:

При выявлении в результате ведомственного контроля признаков административного правонарушения материалы контроля не направлялись в Администрацию МГО – орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок.

Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов на МПП «Развитие инфраструктуры в области физической культуры и спорта, ремонт, реконструкция спортивных сооружений» (объект проверки МКУ «Комитет по строительству»):

В нарушение ч. 2 ст. 8, ч. 5 ст. 24 Закона о контрактной системе, ч. 1 ст. 15 Закона о защите конкуренции учреждение при заключении муниципальных контрактов с ООО «Гравитон» в ноябре, декабре 2017 года №№ 32-1, 33, 33-1, 47, 48, 55, 56, 57 на общую сумму **700,0 тыс.руб.** не использовал конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Аудит в сфере закупок (объект проверки Управление социальной защиты населения):

1. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона о контрактной системе до опубликования в Единой информационной системе плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключено 38 договоров основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на сумму **1 054,7 тыс.руб.**

2. В нарушение ч. 2 ст. 25 Закона о контрактной системе при организации совместных аукционов Соглашения сторон, определяющие права, обязанности и ответственность заказчиков при их проведении, утверждены с нарушением требований законодательств по 7 закупкам на общую сумму **635,0 тыс.руб.**

3. В нарушение ч. 2 ст. 72 Закона о контрактной системе годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок за 2017 год, превысил десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика на **45,6 тыс.руб.**

4. Описание объекта закупки по двум запросам котировок № 0169300035818000004 от 24.01.18г. на сумму **56,4 тыс.руб.** и № 0169300035817000199 от 19.06.17г. на сумму **69,1 тыс.руб.** на «Оказание услуг по обслуживанию инженерных сетей» не соответствует требованиям ч. 3 ст. 7, ч. 2 ст. 33 Закона о контрактной системе.

5. Проекты контрактов не соответствует требованиям ч. 13 ст. 34 по двум запросам котировок № 0169300035818000004 от 24.01.18г. на сумму 56,4 тыс.руб. и № 0169300035817000199 от 19.06.17г. на сумму 69,1 тыс.руб. на «Оказание услуг по обслуживанию инженерных сетей».

6. При обосновании расчета цены контракта запроса котировок № 0169300035818000004 от 24.01.18г. на сумму 56,4 тыс.руб. описание объекта закупки, изложенное в запросах потенциальным исполнителям услуг, составлено с нарушением п. 2.2.4. приказа от 02.10.13г. № 567 и ст. 33 Закона о контрактной системе, поскольку не содержит полной информации об объеме закупаемых услуг (работ).

7. В нарушение ч. 2 ст. 37 Закона о контрактной системе заключен контракт с участником закупки, не подтвердившим свою добросовестность по итогам проведенного аукциона «Приобретение бланков» - поставщик ООО ПКФ «Радуга», извещение 0169300035817000029 от 15.02.18г. НМЦК **48,4 тыс.руб.**

8. В нарушение положений ч. 2 ст. 34 и ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе Заказчиком допущено изменение существенных условий при исполнении контракта от 02.05.17г. № 016930035817000037-0179230-02 «Оказание услуг по информационно-технологическому обслуживанию автоматизированной информационной системы, обеспечивающей функционирование электронного социального транспортного приложения Миасского городского округа, для нужд Управления социальной защиты населения Администрации Миасского городского округа» на сумму 9 226,6 тыс.руб., заключенного на период 2017 - 2019 годов, выразившееся в принятии и оплате оказанных услуг, за период не предусмотренный условиями контракта. Сумма финансирования данного контракта за проверяемый период 2017 года и 5 месяцев 2018 года составила **4 753,1 тыс. руб.**

9. В нарушение ч. 7, 9 ст. 17 Закона о контрактной системе план закупок на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы подлежал размещению в ЕИС до 13.01.17г. фактически размещен в ЕИС 26.01.17г., с нарушением установленного срока на 13 дней.

10. В нарушение ст. 21 Закона о контрактной системе, Постановления Правительства РФ от 05.06.15г. № 554, план-график закупок товаров, работ, услуг утвержден с нарушением срока на 12 дней.

11. В нарушение требований п. 1 ч. 3 ст. 18 Закона о контрактной системе, п. «б» ч. 4 Постановления Правительства Российской Федерации от 05.06.15г. № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и форм такого обоснования» нарушено заполнение формы обоснования закупок при формировании плана–графика на 2017 год и 2018 год.

12. В нарушение требований ст. 6, 7 Закона о контрактной системе из документов, предоставленных Заказчиком, при проверке 32 договоров невозможно сделать вывод о дате проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом.

Аудит в сфере закупок (объект проверки МКДОУ «Детский сад № 37»):

1. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона о контрактной системе до опубликования плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2017 год объектом аудита заключен 21 договор на сумму **224,5 тыс.руб.** на основании ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе.

2. Заключенный договор на энергоснабжение не отвечает требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок: в договоре от 25.01.17г. № 3886 на сумму **51,0 тыс.руб.** (поставщик ПАО «Челябэнергосбыт») правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются ранее даты заключения договора, что противоречит ч. 3 ст. 3 Закона о контрактной системе, где указано, что закупка начинается с заключения контракта и завершается исполнением обязательств сторонами контракта и нарушено требование ч. 2 ст. 34 Закона о контрактной системе, в договоре отсутствует информация о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

3. В нарушение ст. 21 Закона о контрактной системе объектом аудита нарушен срок утверждения плана-графика на 2017 год на 6 дней.

Аудит в сфере закупок (объект проверки МКУ «Городской дом культуры»):

1. В нарушение ч. 11 ст. 21 до опубликования в Единой информационной системе плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2017 год заключено 24 договора на основании ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на сумму 1 **777,7 тыс.руб.**

2. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе нарушен срок оплаты за оказанные услуги в 10 случаях по 7 договорам на сумму **379,9 тыс.руб.** Сроки нарушений составили от 26 до 118 дней.

3. В нарушение ч. 9 ст. 17 Закона о контрактной системе план закупок на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы размещен в единой информационной системе с нарушением установленного срока на 12 дней.

4. В нарушение ст. 21 Закона о контрактной системе нарушен срок утверждения плана графика закупок на 2017 год на 13 дней

5. В нарушение требований п. п. 1, 2 ч. 3 ст. 18 Закона о контрактной системе» нарушен порядок заполнения Формы обоснования плана-графика на 2017 год, утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.15г. № 555. «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и форм такого обоснования».

6. По состоянию на дату окончания проверки цели осуществления закупки, определенные с учетом положений ст. 13 Федерального закона о контрактной системе, не достигнуты по контракту от 28.08.18г № 35-и/17 «Выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на ремонт фасада вновь выявленного объекта культурного наследия» на сумму 365,3 тыс.руб., поскольку реализация данного проекта не начата, а также не предусмотрена в плане - графике закупок на 2018 год.

Аудит в сфере закупок (объект проверки МУП «Расчетный центр»):

1. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона о контрактной системе заключено 27 договоров на сумму **958,5 тыс.руб.** до размещения в ЕИС плана-графика закупок на 2017 год.

2. В нарушение ч. 2 ст. 59 Распоряжения Правительства РФ от 21.03.16г. № 471-р «О перечне товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме» установлено нарушение способа определения поставщика (исполнителя) при проведении закупки (извещение № 0569600010118000009 от 27.02.18г. на сумму 1 352,3 тыс.руб.) в форме открытого конкурса. Предмет закупки «Оказание услуг почтовой связи прочие и услуги курьерские», поскольку объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме.

3. В нарушение требований ч. 3 ст. 7 Закона о контрактной системе, конкурсная документация по 3 проведенным открытым конкурсам на сумму **1 547,9 тыс.руб.** утверждена Заказчиком с нарушением требований, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок в части наличия противоречивой информации в извещениях о закупке, конкурсной документации и проекте контракта, отсутствия установленных законом условий: о сроках оказания услуг, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, неправильного расчета обеспечения исполнения контракта, отсутствия информации о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки.

4. В нарушение ч. 1, 2 ст. 63 Закона о контрактной системе установлено несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) об электронном аукционе, выразившееся в сокращении срока подачи заявок на участие в электронном аукционе на 2 дня. (извещение от 21.02.18г. № 0569600010118000008, НМЦК 550,0 тыс.руб. Закупка на поставку бумаги и картона).

5. В нарушение положений ч. 3 ст. 7 Закона о контрактной системе документация 2 электронных аукционов на сумму **949,9 тыс.руб.** утверждена Заказчиком с нарушением требований, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок, в части наличия противоречивой информации о предмете контракта, отсутствия указания цены за единицу товара, невключения в проект контракта обязательного условия, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контакта.

6. В нарушение положений ч. 3 ст. 7 Закона о контрактной системе извещения 2 запросов котировок на сумму **178,3 тыс.руб.** размещены в ЕИС с нарушением требований, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок, в части наличия противоречивой информации о предмете контракта в извещении и проекте контракта.

7. В нарушение ч. 2 ст. 93 Закона о контрактной системе в 2017 году заключено 4 договора на сумму 142,0 тыс.руб. на основании п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе без размещения в единой информационной системе извещений об осуществлении такой закупки.

8. В нарушение ч. 1 ст. 34 Закона о контрактной системе по итогам проведенных конкурсов, аукционов, запросов котировок выявлено заключение 6 контрактов на сумму 1 938,8 тыс.руб. не на условиях документации о закупке.

9. Нарушение ч. 8 ст. 103 Закона о контрактной системе по 3 договорам произведена оплата контрактов, информация о которых не включена в реестр государственных и муниципальных контрактов на сумму 77,6 тыс.руб.

10. В нарушение ч. 9 ст. 17 Закона о контрактной системе не соблюдены сроки размещения плана закупок на 2017 год и плановый период 2018-2019г.г. Нарушение установленного срока составило 70 дней.

11. В нарушение ч. 15 ст. 21 Закона о контрактной системе не соблюдены сроки размещения плана–графика закупок на 2017 год. Срок нарушения составил –70 дней.

12. В нарушение п. 1 ч. 3 ст. 18 Закона о контрактной системе, п. «б» части 4 Постановления Правительства РФ от 05.06.15г. № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и форм такого обоснования» в форме обоснования планов-графиков закупок на 2017 год и 2018 год отсутствует обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном ст. 22 Федерального закона о контрактной системе.

13. Нарушение ч. 1 ст. 34 Закона о контрактной системе установлено заключение 2 договоров по п. 1 и 8 ч. 1 ст. 93 на сумму 181,8 тыс.руб. не на условиях извещения о закупке.

14. В нарушение ст. 23 Закона о контрактной системе в извещении и контракте по 2 закупкам на сумму 182,0 тыс.руб., заключенных по п. 1, 8 ч. 1 ст. 93, отсутствует идентификационный код закупки, а также обязательное условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контакта.

15. В нарушение ст. 28 Закона о контрактной системе неправомерно предоставлены преимущества учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы на товары (работы, услуги), которые не включены в перечень товаров, работ, услуг, при закупке которых предоставляются преимущества учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы по 7 закупкам на сумму 2 676,1 тыс.руб.

16. В нарушение ст. 29 Закона о контрактной системе неправомерно предоставлены преимущества организациям инвалидов на товары (работы, услуги), которые не включены в перечень товаров, работ, услуг, при закупке которых предоставляются преимущества организациям инвалидов по 7 закупкам на сумму 2 676,1 тыс.руб.

17. В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона о контрактной системе в 25 договорах на сумму 950,3 тыс.руб., заключенных на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе, отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

18. В нарушение требований ст. 6 - 7 Закона о контрактной системе на документах о приемке к 22 договорам отсутствует дата проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом.

19. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе в Единый реестр государственных и муниципальных контрактов не внесена информация по 4 заключенным контрактам, а также опубликована информация о заключении 1 контракта по истечении трех рабочих дней с даты заключения контракта.

20. В нарушение п. 13 ч. 2 ст. 103 Закона о контрактной системе 16 документов о приемке не включены в реестр контрактов единой информационной системы по 7 закупкам на сумму 591,1 тыс.руб.

21. В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона о контрактной системе, п. 3 Положения о подготовке и размещении отчета, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013г. № 1093, проверкой выявлено, что заказчиком не формировались и не размещались в ЕИС отчеты об исполнении 7 контрактов на сумму 1 837,7 тыс.руб.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО»: в нарушение Закона о контрактной системе в ЕИС План закупок на 2017 год не размещен.

 Использование средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов на снос аварийного жилищного фонда по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в МГО» (объект проверки МКУ «Комитет по строительству»):

В нарушение ч. 2 ст. 8, ч. 5 ст. 24 Закона о контрактной системе, ч. 1 ст. 15 Закона о защите конкуренции 135-ФЗ при заключении муниципальных контрактов № 9 от 24.07.17г. на сумму **81,5 тыс.руб.** и № 10 от 03.08.17г. на сумму **42,2 тыс.руб.** на выполнение работ по сносу аварийного дома по ул. ЮУЖД 2005 км д.6 методом обрушения с одним сроком исполнения, с одним исполнителем ООО «Авилон» не использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Аудит в сфере закупок (объект проверки МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Вертикаль»):

1. В нарушение ч. 1 ст. 34 Закона о контрактной системе контракт от 16.07.18г. № 24/07/2018г. на сумму **8 239,6 тыс.руб.** по результатам определения поставщика заключен с нарушением условий документации об аукционе, а также условий исполнения контракта, предложенных участником, подавшим единственную заявку на участие в аукционе, заявка которого соответствует законодательству о контрактной системе в сфере закупок, поскольку характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу.

2. При заключении 7 договоров на сумму **3 693,6 тыс.руб.** нарушены положения п. 3 ст. 3 Закона о контрактной системе, выразившееся в том, что правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются ранее даты заключения контракта.

3. В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона о контрактной системе установлено, что в документах о приемке отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, по 11 договорам на сумму **645,9 тыс.руб.**, заключенным на основании п. 4 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе.

4. В нарушение ч. 9 ст. 17 Закона о контрактной системе и п. 5 Постановления Администрации МГО № 4131 от 27.07.16г. «О Порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Миасского городского округа», установлено нарушение срока размещения плана закупок на 2017 год на 35 дней.

5. В нарушение ч. 10 ст. 21 Закона о контрактной системе, п.13 Постановления Администрации МГО № 4132 от 27.07.16г. «О Порядке формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Миасского городского округа» установлено нарушение срока утверждения плана-графика закупок на 2017 год на 38 дней.

6. В нарушение ч. 3 ст. 18 Закона о контрактной системе при формировании плана-графика закупок на 2018 год нарушен порядок обоснования начальной(максимальной) цены контракта, а также цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

7. На дату окончания проверки 17.08.2018г. в рамках заключенного контракта от 16.07.18г. № 24/07/2018 на сумму 8 239,6 тыс.руб. с ООО «ПромАльпСервис» на поставку и установку универсального скалолазного стенда уличного размещения (скалодрома) в г. Миасс, отсутствуют необходимые для поставщика условия для исполнения контракта, в части монтажа объекта закупки (скалодрома). Поскольку на дату окончания проверки отсутствует закрепленный за учреждением земельный участок для подготовки основания под монтаж скалодрома.

8. В нарушение ч. 6 ст. 22 Закона о контрактной системе, п. 19. Приказа от 02.10.13г. № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» заказчиком обоснованы цены 2 договоров на сумму 2 070,32 тыс.руб., с нарушением требований законодательства, выразившееся в отсутствии требуемого количества предложений цен на услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

9. В нарушение ст. 34 Закона о контрактной системе, Постановления Правительства РФ от 30.08.17г. № 1042 установлено заключение 2 договоров на субаренду комплекса спортивно-оздоровительных сооружений для проведения занятий и соревнований спортивной секцией скалолазания в части ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договорами.

10. В нарушение ч. 1 ст. 779 ГК РФ отсутствует объем оказываемых услуг и сроки оплаты за оказанные работы в 2 договорах на сумму 21,1 тыс.руб.

11. В нарушение ч. 3 ст. 455 ГК РФ в 3 договорах на сумму 32,1 тыс.руб. на поставку продуктов питания отсутствуют существенные условия, выразившиеся в отсутствии наименований продукции, количества, цены за единицу продукции, свойств товаров, необходимой расфасовки.

12. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе, ч. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.11.13г. № 1084, в Едином реестре государственных и муниципальных контрактов несвоевременно опубликована информация об исполнении 2 контрактов. Сроки нарушений составили от 12 до 49 дней.

**III. Реализация результатов**

**контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

В соответствии с требованиями Устава МГО и Положением «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа» по результатам контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой, направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений руководителям проверенных учреждений и предприятий (приложение № 3 к отчету).

В адрес Председателя Собрания депутатов МГО за 9 месяцев 2018 года направленна следующая информация:

- отчет о работе Счетной палаты за 2017 год;

- информация о работе Счетной палаты за 1 квартала 2018 года;

- информация о работе Счетной палаты за 1 полугодие 2018 года;

- заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета округа и годовой бюджетной отчетности за 2017 год;

- заключения об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2018 года;

- отчеты по итогам ревизии финансово-хозяйственной деятельности: МУП «Расчетный центр» МГО, МУП «Городская управляющая компания», МУП «Управление пассажирских перевозок МГО», МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО», МУП МГО «Единая служба пассажирских перевозок»;

- мониторинг однотипных нарушений, выявленных Счетной палатой за 2015-2017 годы;

- проект решения Собрания депутатов МГО «О назначении заместителя Председателя Контрольно-счетной палаты»;

- проект решения Собрания депутатов МГО «О назначении аудитора Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа»;

- заключение на проект решения «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 27.01.2012 года № 24 «О порядке исчисления и уплаты муниципальными унитарными предприятиями Миасского городского округа части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении»;

- заключение на проект решения «Об утверждении Положения «О порядке принятия неотделимых улучшений муниципального имущества, произведенных арендатором (ссудополучателем, концессионером), муниципальными учреждениями и унитарными предприятиями Миасского городского округа»;

- заключение на проект решения «Об утверждении Порядка определения цены при продаже без проведения торгов земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Миасского городского округа»;

- заключение на проект решения «Об утверждении Положения «Об организации освещения улиц на территории Миасского городского округа»;

- заключение на проект решения «Об утверждении «Правил охраны и содержания зеленых насаждений в Миасском городском округе».

Собранием депутатов приняты следующие решения:

- от 23.03.18г. № 1 «О принятии отчета о работе КСП МГО за 2017 год»;

- от 22.02.18г. № 2 «О назначении заместителя Председателя Контрольно-счетной палаты»;

- от 22.02.18г. № 3 «О назначении аудитора Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа»;

- от 22.06.18г. № 21 «Об утверждении Порядка определения цены при продаже без проведения торгов земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Миасского городского округа»;

- от 22.06.18г. № 22 «Об утверждении Положения «О порядке принятия неотделимых улучшений муниципального имущества, произведенных арендатором (ссудополучателем, концессионером), муниципальными учреждениями и унитарными предприятиями Миасского городского округа»;

- от 22.06.18г. № 23 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 27.01.2012г. № 2 «О размещении сооружений связи и телекоммуникационного оборудования на муниципальных опорах и (или) столбах освещения, линиях электропередач, контактной сети»;

- от 28.09.18 № 5 «Об утверждении Положения «Об организации освещения улиц на территории Миасского городского округа».

**В случае выявления обстоятельств и фактов, свидетельствующих о признаках нарушений, принятие мер по устранению которых не относится к полномочиям Счетной палаты,** согласно требованиям Положения «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа», **такие материалы направляются в прокуратуру города Миасса, правоохранительные органы, для принятия мер реагирования.**

От руководителей проверенных организаций получена информация о принятых мерах в целях устранения нарушений, в том числе:

**Представление от 11.01.16 года № 2**

(Аудит администрирования прочих безвозмездных поступлений в бюджет округа)

В счет погашения долга по договору добровольного пожертвования от 22.12.06г. № 261 (взыскиваемого в рамках исполнительного производства) в 2018 году поступили средства в сумме **10,0 тыс.руб.**

**Представление от 18.05.16 года № 12**

(Ревизия ФХД МУП «Городская управляющая компания»)

Принято решение Собранием депутатов МГО от 22.06.18г. № 22 «Об утверждении Положения «О порядке принятия неотделимых улучшений муниципального имущества, произведенных арендатором (ссудополучателем, концессионером), муниципальными учреждениями и унитарными предприятиями Миасского городского округа».

**Представление от 30.06.2016 года № 18**

(Ревизия ФХД МБОУ ДОД «ДЮСШ № 2»)

Согласно Постановлению Администрации МГО от 21.06.18г. № 2845 «Изменения порядка ведения Реестра муниципального имущества МГО», несоответствия стоимости имущества на общую сумму **89,0 тыс.руб.** будет учитываться единым объектом учета.

**Представление от 02.09.2016 года № 22**

(Контроль соблюдения установленного порядка заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на недвижимом имуществе, находящемся в собственности округа, и аудит администрирования доходов бюджета округа

от заключения данных договоров)

Администрацией МГО проводятся торги на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций. В соответствии с протоколом рассмотрения заявок неучастия в торгах, в форме открытого аукциона, по продаже права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций от 18.09.18г. № 1, договоры предложено заключить с единственными участниками аукциона. В настоящее время проекты вышеуказанных договоров проходят процедуру согласования в структурных подразделениях Администрации МГО.

**Представление от 27.02.2017 года № 4**

(Аудит полноты и своевременности закрепления в пользование приобретенного имущества, и внесения в соответствие изменений в Реестр имущества МГО)

Представлены Постановления Администрации МГО (копии):

- от 06.03.18г. № 1064 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления» система оповещения (звуковая) балансовой стоимостью **2 501,4** **тыс.руб.** за МКУ «Управление культуры Миасского городского округа» на праве оперативного управления;

- от 13.03.18г. № 1149 «О движении имущества» канализационный насос балансовой стоимостью **76,9 тыс.руб.** закреплен за МУП «Городское хозяйство» МГО на праве хозяйственного ведения.

**Представление от 07.03.2017 года № 6, 6/1**

(Ревизия ФХД МУП «Городское хозяйство»)

Управлением по имуществу и земельным отношениям Администрации МГО разработан проект положения «О порядке выявления, учета, управления и приобретения права муниципальной собственности на бесхозяйное имущество, расположенное на территории Миасского городского округа». После доработки положения структурными подразделениями Администрации МГО проект положения будет направлен на рассмотрение в Собрание депутатов МГО.

**Представление от 01.03.2017 года № 7, 7/1**

(Проверка использования средств бюджета на выполнение

мероприятий по избирательным округам)

По делам № А76-13778/2017г. и № А76-13777/2017г. в адрес Счетной палаты представлены копии исполнительных листов серии ФС № 012986121 на взыскание с ООО «СД Спорт» неустойки в размере 246,9 тыс.руб. и ФС № 016141538 на взыскание с ООО «СД Спорт» неустойки в размере 42,1 тыс.руб.

Данные исполнительные листы направлены в Правовое Управление Администрации МГО и в Управление Федеральной службы судебных приставов по Челябинской области.

Оплата неустоек на отчетную дату не произведена.

**Представление от 24.04.2017 года № 11**

(Аудит администрирования доходов бюджета округа от использования

и продажи земельных участков)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений выявленных Счетной палатой:

1. По состоянию на 14.06.18г. проведены обследования 229 земельных участков. Выявлено наличие введенных в эксплуатацию объектов на 85 земельных участках, из них по 74 участкам начисление арендной платы производится в соответствии с актами ввода в эксплуатацию. По 11 участкам в мае - июне 2018 года произведены перерасчеты, доначислена арендная плата в сумме 490,5 тыс.руб. Произведена оплата арендной платы в размере **56,5 тыс.руб.** В связи с отсутствием оплаты доначислений по другим арендаторам документы переданы в Правовое управление Администрации МГО для взыскания задолженности в судебном порядке.
2. По итогам аукциона 18.09.18г. в стадии заключения договор с единственным участникам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (4 рекламных места). Сумма государственной пошлины за выдачу разрешения на установку 4 рекламных конструкций составила 20,0 тыс.руб. В 2018 году в бюджет округа произведена оплата государственной пошлины за выдачу разрешений на размещение конструкций на общую сумму **20,0 тыс.руб.**
3. Принято решение Собрания депутатов МГО от 22.06.18г. № 21 «Об утверждении Порядка определения цены при продаже без проведения торгов земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Миасского городского округа».
4. Администрацией МГО 06.06.18г. получено заключение о рыночной стоимости земельного участка с кадастровым номером 74:34:1303022:49, проведен анализ и формируется пакет документов в адрес Правового управления Администрации МГО для обращения в Миасский городской суд для возмещения с арендатора упущенной выгоды.
5. В Администрацию МГО поступило обращение директора МУП «Городское хозяйство» (от 22.08.18г. № 13405) о предоставлении в аренду земельных участков. Постановление Администрации МГО о предоставлении участков МУП «Городское хозяйство» на согласовании.

**Представление от 26.05.2017 года № 14**

(Анализ формирования и исполнения расходов Администрации МГО на денежное содержание муниципальных служащих)

Изменения в штатное расписание Администрации МГО будут внесены в 2018 году при назначении Главы МГО и утверждении на сессии Собрания депутатов МГО изменения структуры Администрации МГО.

**Представление от 06.06.2017 года № 16**

(Аудит администрирования доходов бюджета округа от использования и продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. За отчетный период не поступили средства в погашение долга ООО «УралРубежСервис» в размере 94,9 тыс.руб. **(**решение Арбитражного суда Челябинской области от 08.06.17г. по делу А76-27559/2016).
2. Иски Администрации МГО о взыскании задолженности с ЗАО «МиассЭнерго» по 2 договорам удовлетворены полностью (решения Арбитражного суда от 24.07.18г. по делу А76-10234/2018, от 11.09.18г. по делу А76-10248/2018). Судом отказано в удовлетворении иска о взыскании задолженности по договору от 26.10.15г. № 672/1 в связи с заключением сторонами соглашения от 04.04.18г. о расторжении договора.

2. Согласно решению Арбитражного суда Челябинской области от 26.04.18г. по делу А76-40289/2017 принято решение взыскать неустойку с ООО «Демидов» в пользу Администрации МГО в размере 411,9 тыс.руб.

В адрес Администрации МГО поступило обращение (письмо от 08.05.18г. № б\н) от ООО «Демидов» о рассрочке погашения задолженности. В свою очередь Администрация МГО направила разъяснения (письмо от 08.05.18г. № 346/11 за подписью И.о. Начальника Правового управления) в адрес ООО «Демидов» о праве обратиться с заявлением о предоставлении отсрочки в суд выдавшим исполнительный документ на основании ст. 37 Федерального закона от 02.10.07г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

Исполнительный лист направлен в Миасский городской отдел судебных приставов УФССП России по Челябинской области 01.06.18г. В отношении ООО «Демидов» возбуждено исполнительное производство №55707/18/74054-1411, в рамках которого судебными приставами проводятся мероприятия по взысканию задолженности. ООО «Демидов» произведена оплата пени в размере **34,3 тыс.руб.** (ПП № 670 от 24.09.18г.)

1. В учете Администрации МГО на 30.09.18г. также числится начисленная пеня в сумме 1 130,7 тыс.руб. (по договорам: ООО «УралРубежСервис» № 573 - 49,6 тыс. руб., ООО «Демидов» № 600 - 411,9 тыс. руб., ЗАО «МиассЭнерго» № 672/1, № 637/1, № 674/1 - 669,2 тыс. руб.). Принимаются меры по взысканию пени в рамках судебных и исполнительных процедур.

**Представление от 04.08.2017 года № 21**

(Анализ эффективности контроля деятельности муниципальных

унитарных предприятий округа)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений выявленных Счетной палатой:

1. МРИ ФНС № 17 по Челябинской области принято решение об отказе в государственной регистрации устава МУП «Городское хозяйство» в связи с неполным юридическим адресом, так как отсутствует номер конкретного помещения (офиса, кабинета, комнаты, павильона), без которого установить местонахождение предприятия затруднительно (решение № 150658А об отказе в государственной регистрации от 28.05.18г.). Информация по настоящему пункту будет направлена дополнительно в срок до 31.12.18г.
2. Администрация МГО намерена заключить договор по оценке имущества, переданного в уставный капитал МУП «Управление пассажирских перевозок МГО».
3. В МУП «Городская управляющая компания» было направлено обращение (от 26.09.18г. № 4810/1.7) о предоставление в адрес Управления по имуществу и земельным отношениям Администрации МГО бухгалтерских документов, подтверждающих отражение уставного капитала в учете предприятия.
4. В адрес Администрации МГО поступило обращение директора МУП МГО «Городское хозяйство» (от 22.08.18г. № 13405) о предоставлении в аренду земельных участков, на которых расположены объекты недвижимости, переданные в хозяйственное ведение МУП МГО «Городское хозяйство». В настоящее время постановление о предоставлении в аренду земельных участков находится на согласовании.
5. Подготовлен проект решения о внесении изменений в решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 28.03.14г. № 6 «Об утверждении Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа». По итогам согласования в структурных подразделениях Администрации МГО проект решения будет направлен на рассмотрение в Собрание депутатов МГО.
6. Постановлением Администрации МГО от 26.03.2018 г. № 1329 объявлена ликвидация МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО» в срок до 01.06.18г. Постановлением Администрации МГО от 06.09.18г. № 4074 процедура ликвидации продлена до 31.12.18г.

**Представление от 04.08.2017 года № 22, 23, 24**

(Ревизия ФХД МБУ «СШ № 4»)

На основании Постановления Администрации МГО от 21.06.18г. № 2845 «Изменения порядка ведения Реестра муниципального имущества МГО» имущество балансовой стоимостью **1 577,0 тыс.руб.** (имущество числится на балансе учреждения и не числиться в Реестре имущества МГО; превышения стоимости имущества на балансе учреждения над стоимостью в Реестре имущества МГО) будет учитываться единым объектом учета.

**Представление от 09.08.2017 года № 25**

(Анализ расходов на организацию дотационного питания

учащихся образовательных учреждений МГО)

От поставщиков услуги по дотационному питанию ООО «Весна-Торговая сеть» представлены гарантийные письма в адрес МКУ МГО «Образование» о выплате возмещения за предоставленные коммунальные услуги в срок до 01.05.18г. на общую сумму 286,8 тыс.руб.

В адрес ООО «Весна-Торговая сеть» направлена претензия (от 14.06.18г. № 1515/13) в части возмещения задолженности за пользование коммунальными расходами на общую сумму 286,8 тыс.руб.

По состоянию на 27.09.18г. задолженность ООО «Весна - Торговая сеть» по возмещению коммунальных услуг составляет 257,1 тыс.руб. Частичное погашение задолженности в сумме **29,7 тыс.руб.** (ПП № 624 от 18.09.18г. по МКОУ «СОШ № 1»).

**Представление от 27.09.2017 года № 27, 27/1**

(Ревизия ФХД ОАО «Миассводоканал»)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. В бюджет МГО поступили дополнительные доходы от аренды 15 земельных участков за 6 месяцев 2018 года в размере **28,3 тыс.руб.**
2. Принято решение Собранием депутатов МГО от 22.06.18г. № 22 «Об утверждении Положения «О порядке принятия неотделимых улучшений муниципального имущества, произведенных арендатором (ссудополучателем, концессионером), муниципальными учреждениями и унитарными предприятиями Миасского городского округа».

3. Распоряжением Администрации МГО от 08.10.18г. № 248-р утвержден состав комиссии по принятию неотделимых улучшений муниципального имущества.

4. В Администрацию МГО поступило 10.08.18г. заявление ОАО «Миассводоканал» о приеме информации о неотделимых улучшениях, созданных по состоянию на 01.07.18г. в ходе реализации инвестиционной программы в 2008-2015 годах и концессионному соглашению от 18.12.2015г. № 1-К/С. По состоянию на 15.10.18г. заявление в комиссии не рассмотрено.

**Представление от 30.10.2017 года № 31, 31/1**

(Ревизия ФХД МАОУ «МСОШ № 16»)

Имущество (стоимостью до 10 тыс.руб.) балансовой стоимостью **214,0 тыс.руб.** (Бухгалтерская справка от 12.03.18г. № 00000002) переведено на забалансовый учет.

**Представление от 30.10.2017 года № 36, 36/1**

(Ревизия ФХД МБДОУ № 27)

Согласно представленной выписки из Реестра муниципального имущества МГО от 04.04.18г. № 1321/1.7 устранены несоответствия стоимости нежилого здания на сумму **15,5 тыс.руб.**

**Представление от 01.12.2017 года № 37**

(Проверка обоснованности заключения без проведения торгов договоров аренды

земельных участков)

В целях устранения нарушений законодательства, допущенных при предоставлении земельных участков в аренду на новый срок без проведения торгов по договорам аренды от 07.12.16г. № 7842, от 20.01.17г. № 7871, Администрацией МГО проводится досудебная претензионная работа.

В адрес арендатора направлена претензия (исх. от 31.01.18г. № 370/1.7) о возврате земельных участков с кадастровыми номерами 74:34:1600007:225, 74:34:1600007:226, которая была вручена 14.02.18г.

Администрацией МГО подготовлено исковое заявление в Арбитражный суд Челябинской области, которое предполагалось направить в Арбитражный суд Челябинской области в срок до 20.04.18г.

Однако судебной коллегией по гражданским делам Челябинского областного суда по апелляционной жалобе на решение Миасского городского суда от 27.12.17г. принято апелляционное определение.

Судебная коллегия определила:

- признать недействительными Постановления Администрации МГО от 18.06.13г. № 3951, № 3952 об утверждении схемы расположения земельного участка на кадастровом плане территории округа;

- снять с государственного кадастрового учета земельные участки;

- признать недействительными договоры аренды земельных участков от 07.12.16г. № 7842, от 20.01.17г. № 7871;

- обязать арендатора демонтировать за свой счет объекты незавершенного строительства;

- погасить в ЕГРН записи о праве собственности арендатора на объекты незавершенного строительства.

На основании решения суда земельные участки сняты с кадастрового учета 13.06.18г. (кадастровые выписки из ГКН от 27.09.18г.). В ЕГРП отсутствуют по состоянию на 01.10.18г. зарегистрированные права на объекты незавершенного строительства, возведенные на земельных участках (уведомления от 01.10.18г.).

**Представление от 27.12.2017 года № 39, 39/1**

(Ревизия ФХД МБДОУ № 58)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. На основании Решения балансовой комиссии от 06.04.18г. № 1 принято решение о снижении выплаты стимулирующего характера заведующему учреждения за 1 квартал 2018 года на 20 %.
2. Согласно представленной выписки из Реестра муниципального имущества МГО от 04.04.18г. № 1620/1.7 устранены несоответствия стоимости нежилого здания на сумму **273,0 тыс.руб.**

**Представление от 28.12.2017 года № 40**

(Проверка использования средств бюджета на модернизацию, реконструкцию, капитальный ремонт и строительство котельных, систем водоснабжения, водоотведения систем электроснабжения, включая центральные тепловые пункты (МКУ «Комитет по строительству»))

Представлена информация о возврате денежных средств ООО «Уралтеплоприбор» в размере **100,0 тыс.руб.** (ПП № 800 от 16.04.18г.) за невыполненные работы по муниципальному контракту № 80 от 02.12.14г. на выполнение экологических изысканий объекта «Реконструкция (строительство) ЛЭП-10 кВ ф. «Курортный» от ПС «Тургояк» 110/ЮкВ (подключение части существующего фидера от ПС «Ильменская» 110/10кВ) от ПС «Ильменская» 110/10кВ до проектируемого КРУН в г. Миассе Челябинской области».

**Представление от 26.01.2018 № 2**

(Проверка эффективности использования муниципального имущества (опоры контактной сети), закрепленного в хозяйственное ведение МУП «УПП МГО»)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений выявленных Счетной палатой:

1. Данные учета объектов основных средств (контактная сеть) приведены в соответствие с Постановлением Администрации МГО от 30.12.16г. № 7583.
2. По представленным данным в бухгалтерском учете произведено начисление платежей по договору от 21.06.17г. № 45 за июнь 2017 года в сумме **0,1 тыс.руб.**
3. Предусмотрено формирование уставного фонда предприятия в соответствии с действующим законодательством (по состоянию на 01.10.18г. вопрос не решен).
4. Согласно данным предприятия по операторам связи поступила оплата:

- просроченной дебиторской задолженности в сумме **419,3 тыс.руб.;**

- штрафных санкций (за нарушение сроков уплаты), взысканных в судебном порядке в сумме **44,4 тыс.руб.**

5. Принято решение Собрания депутатов МГО от 22.06.18г. № 23 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 27.01.2012г. № 2 «О размещении сооружений связи и телекоммуникационного оборудования на муниципальных опорах и (или) столбах освещения, линиях электропередач, контактной сети».

6. В стадии согласования проект новой редакции типового договора на размещение сооружений связи на муниципальных опорах и (или) столбах освещения, линиях электропередач, контактной сети.

7. Комиссией, созданной Постановлением Администрации МГО от 03.07.18г. № 3023, проведена инвентаризация муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за предприятием. Результаты оформлены актом проверки от 13.07.18г., в котором отражены данные о фактическом состоянии имущества, его использовании, внесены рекомендации комиссии о дальнейших мерах относительно объектов имущества. Предприятием периодически проводятся сплошные и выборочные инвентаризации размещенного на опорах телекоммуникационного оборудования с привлечением собственников этого оборудования.

6. Приказом директора предприятия от 27.02.18г. № 128 утверждены:

- форма технических условий;

- форма акта о выполнении технических условий;

- порядок учета выданных технических условий и актов о выполнении технических условий;

- определено лицо, ответственное за оформление документов и ведение их учета.

7. На балансовой комиссии по подведению итогов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий за 1 квартал 2018 года по МУП «УПП МГО» снижено количество баллов на 10 в соответствии с критериями оценки выполнения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, экономической эффективности и результативности предприятия, его руководителя (установленный размер баллов непосредственно влияет на размер ежеквартальной стимулирующей выплаты руководителю предприятия).

**Представление от 07.02.2018 года № 4, 4/1**

(Ревизия ФХД МБОУ «МСОШ № 18»)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений выявленных Счетной палатой:

1. В бухучете отражена дебиторская задолженность ООО «Гермес» в сумме **218,5** тыс.руб. (бухгалтерские справки от 28.12.17г. № 171, от 01.02.18г. № 002). Соответствующие изменения внесены в План ФХД на 2017 год по статье доходов от возмещения коммунальных затрат на сумму 50 тыс.руб. ООО «Гермес» (ПП № 1 от 06.03.18г.).
2. Представлено письмо учреждения от 02.03.18г. № 35 в адрес МАУ «КШДП» МГО о согласовании Акта сверки и погашении задолженности.
3. С 01.01.18г. педагогическим работникам без категории установлены (заменены) доплаты стимулирующего характера на основании приказа директора учреждения от 07.02.18г. № 52б (о внесении изменений в приказ от 01.09.17г. № 235б).
4. Представлена бухгалтерская справка от 30.01.18г. № 0000001 о переносе объекта со счета 101.13 (недвижимое имущество) на счет 101.36 (иное движимое имущество) в сумме **298,1 тыс.руб.**. Выписка из Реестра имущества МГО от 20.03.18 № 1170/1.7.
5. Постановлением МГО от 27.04.18г. № 1926 имущество балансовой стоимостью **2 777,8 тыс.руб.** отнесено к категории особо ценного движимого имущества.
6. Учреждением направлено обращение в Администрацию МГО от 06.03.18г. № 37 о закреплении имущества в оперативное управление на общую сумму 292,3 тыс.руб.
7. На основании Постановления МГО от 11.09.18г. № 4147 списано имущество балансовой стоимостью **166,9 тыс.руб.** Заключен договор на утилизацию имущества от 02.10.18г. № 142 с ООО «УралСтальМ». Согласно приемо-сдаточному акту ООО «УралСтальМ от 12.10.18г. № 1581/10 доходы от сдачи металлолома составили **8,8 тыс.руб.**

7. Право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком прекращено на основании Постановления Администрации МГО от 20.06.17г. № 3031, согласно которому участок передан МКУ «Комитет по строительству» в безвозмездное пользование. Кадастровая стоимость земельного участка уменьшена на **2 442,0 тыс.руб.**

8. По результатам инвентаризации имущества установлено соответствие объекта системный блок (инв. № 110104010) на балансе учреждения стоимостью **24,5 тыс.руб.** и объекта по п.п. 65 акта сверки Реестра имущества МГО балансовой стоимостью **24,5 тыс.руб.** Данное имущество будет учитываться единым объектом учета согласно Постановлению Администрации МГО от 21.06.18г. № 2845 «Изменения порядка ведения Реестра муниципального имущества МГО».

9. Учреждением направлено письмо в адрес МКУ МГО «Образование» от 02.03.18г. № б/н о предоставлении специалиста для проведения экспертизы и техзаключения на списание автомобиля.

10. В части закрепления отдельно стоящего здания на земельном участке учреждения представлена информация (письма Администрации МГО от 23.03.18г. № 1241/1.7), что объект с 15.08.17г. числится в Реестре имущества МГО как бесхозяйное имущество. Признание права собственности округа возможно через год в судебном порядке.

11. Приказом директора МБОУ «МСОШ № 18» от 01.03.18г. № 57а за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения главный бухгалтер:

- привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания);

- принято решение о снижении выплаты стимулирующего характера главному бухгалтеру учреждения за март 2018 года на 50 %.

12. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 06.03.18г. № 92 директор учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

13. На основании Решения балансовой комиссии от 06.04.18г. № 1 принято решение о снижении выплаты стимулирующего характера директору учреждения за 1 квартал 2018 года на 20 %.

14. С целью недопущения подобных нарушений впредь на общем совещании директоров общеобразовательных организаций настоящее представление будет доведено до сведения руководителей

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11. КоАП РФ главный бухгалтер учреждения признан виновным и ему назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс.руб. (Постановление мирового судьи судебного участка № 2 г. Миасса Челябинской области от 02.03.18г.).

**Представление от 28.02.2018 года № 5**

(Аудит полноты и своевременности закрепления в пользование приобретенного имущества и внесения соответствие изменений в Реестр имущества МГО)

В связи с ликвидацией ИП Яковлева Т.В. взыскание пени за просрочку исполнения обязательств по муниципальному контракту № 383 от 23.08.17г. в сумме **0,9 тыс.руб.** не представляется возможным. Указанная сумма будет списана, как безнадежная к взысканию в соответствии с п.п. 1.1.1 Порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, подлежащей зачислению в бюджет округа, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 07.12.16г. № 6874.

**Представление от 05.03.2018 года № 6**

(Проверка использования средств бюджета 2017 года на выполнение мероприятий по избирательным округам)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. Представлено Распоряжение Администрации МГО № 27-р от 06.02.18г. «Об утверждении перечня работ и сформировавшейся экономии по избирательным округам МГО в 2017 году», где приложения 1, 2 к настоящему распоряжению, приведенное в соответствие с фактически выполненными и оплаченными работами и услугами по избирательным округам.
2. Нарушения п. 2 ст. 22 Закона о контрактной системе приняты к сведению и будут учтены в дальнейшей работе.
3. По муниципальному контракту от 28.09.17г. № 459 ООО «МеталлПроф» выполнены работы на общую сумму **9,5 тыс.руб.**
4. Представлена информация о выполнение ООО «ЮжУралСтройМонтаж» работ по установке дополнительного ограждения контейнерной площадки на общую сумму **4,8 тыс.руб.**
5. По муниципальному контракту от 11.09.17г. № 429 ООО «ПРОМСНАБ»:

- произведена оплата неустойки в сумме **4,3 тыс.руб.** (ПП № 5 от 26.01.18г.);

- заключено соглашение о зачете встречных требований (от 19.01.18г. № 70) на общую сумму **3,2 тыс.руб.**

1. ООО «Стройиндустрия» произведена оплата неустойки:

- по муниципальному контракту от 29.08.17г. № 391 в сумме **54,9 тыс.руб.**;

- по муниципальному контракту от 29.08.17г. № 392 в сумме **41,6 тыс.руб.**

7. Арбитражным судом Челябинской области по делу № А76-6937/2018 от 31.08.18г. принято решение о взыскание с ООО «ФЛАГМАН» в пользу Администрации МГО неустойки за нарушение сроков выполнения работ в размере 30,2 тыс.руб.

8. Управлением ЖКХ, ЭиТ Администрации МГО направило письмо в правовое управление для принятия мер по оплате неустойки:

- по муниципальному контракту от 29.09.17г. № 463 ООО «Флагман» в сумме 30,2 тыс.руб.;

- по муниципальному контракту от 23.06.17г. № 266 ООО «ЮжУралСтройМонтаж» в сумме 1,1 тыс.руб.

9. Оплата неустойки не произведена в связи с просрочкой исполнения обязательств со стороны ООО «Флагман в сумме 30,2 тыс.руб. Дело по данному контракту находится в Арбитражном суде Челябинской области. В связи с подачей со стороны ООО «Флагман» отзыва на исковое заявление Администрации МГО дело будет рассмотрено по общим правилам искового производства. Следующее заседание назначено на 26.06.18г.

10. Произведен возврат средств ООО «ЮжУралСтройМонтаж» по муниципальному контракту от 23.06.17г. № 266 в размере **1,1 тыс.руб.** (ПП № 41 от 03.04.18г.).

1. Распоряжением Администрации МГО главный специалист отдела благоустройства Управления ЖКХ, ЭиТ Администрации МГО от 06.03.18г. № 94-к за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

**Представление от 22.03.2018 года № 7, 7/1**

(Ревизия ФХД МАОУ «Гимназия № 19»)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. В отношении дебиторской задолженности подписан акт сверки с МАУ «КШП» (учреждение находится в стадии ликвидации).

2. Имущество балансовой стоимостью:

- **1 275,7 тыс.руб.** (Акт о приеме-передаче нефинансовых активов № 1 от 20.04.18г. № 00000178) переведено на забалансовый учет (сч.01.41);

- **1 283,5 тыс.руб.** (Бухгалтерская справка от 20.04.18г. № 00000178) переведено на балансовый учет (сч.101.20);

- **1 657,8 тыс.руб.** поставлено на забалансовый учет согласно бухгалтерских справок от 30.06.18г. № 00001, от 29.06.18г. № 00002;

- **515,9 тыс.руб.** будет учитываться единым объектом учета согласно Постановлению Администрации МГО от 21.06.18г. № 2845 «Изменения порядка ведения Реестра муниципального имущества МГО»;

- **12,8 тыс.руб.** закреплено на праве оперативного управления согласно Постановления МГО от 21.09.18г. № 4283.

3. Предъявлено возмещение коммунальных затрат за счет средств от оказания платных образовательных услуг по договорам аренды за 2018 год. Учреждением получена сумма в размере 61,6 тыс.руб. (отражена на счете 205.31) и направлена на погашение коммунальных услуг.

4. Направлено обращение в Администрацию МГО от 19.06.18г. № 38/19 о закреплении в оперативном управлении источника бесперебойного питания (код ОКОФ 320.26.30.11.190) стоимостью 12,8 тыс.руб.

5. Нематериальные активы стоимостью 45,5 тыс.руб. приняты на учет согласно бухгалтерской справке от 09.01.18г. № 0000136.

4. Приказом учреждения от 02.04.18г. № 427.1 главный бухгалтер за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде выговора).

5. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 19.04.18г. № 217 директор учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

6. На основании Решения балансовой комиссии от 06.04.18г. № 1 принято решение о снижении выплаты стимулирующего характера директору учреждения за 1 квартал 2018 года на 10 %.

7. С целью недопущения подобных нарушений впредь настоящее представление будет доведено до сведения руководителей на общем совещании директоров общеобразовательных организаций.

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11. КоАП РФ главный бухгалтер учреждения признан виновным и ему назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс.руб. (Постановление мирового судьи судебного участка № 3 г. Миасса Челябинской области от 09.04.18г.).

**Аудит отчетности главных администраторов бюджетных средств**

1. По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11. КоАП РФ главный бухгалтер МКУ «Управление по физической культуре и спорту» МГО признан виновным и ему назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс.руб. (Постановление мирового судьи судебного участка № 9 г. Миасса Челябинской области от 23.04.18г.).
2. По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11. КоАП РФ главный бухгалтер Собрания депутатов МГО освобожден от административной ответственности, объявлено устное замечание - ввиду малозначительности совершенного правонарушения (Постановление мирового судьи судебного участка № 9 г. Миасса Челябинской области от 23.04.18г.).

**Представление от 03.04.2018 года № 8**

(Анализ результативности мер, направленных на увеличение поступлений в бюджет округа неналоговых доходов от аренды земельных участков)

Завершено оспаривание в комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости 14 земельных участков в районе озера Ильменское (решение комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости от 17.04.18г. № 570).

Произведен перерасчет арендной платы по 14 земельным участкам на 2018 год (увеличение платы составило 55,6 тыс.руб). Арендаторам направлены уведомления о проведенном перерасчете. В связи с отсутствием оплаты отделом контроля платежей и неналоговых доходов готовятся пакеты документов в Правовое управление для взыскания задолженности в судебном порядке.

**Представление от 13.04.2018 года № 9, 9/1**

(Аудит в сфере закупок для нужд МКДОУ «Детский сад № 37» третьей категории»)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. По договору от 01.01.18г. № 6/дс37/49 с ООО «Лотор-Энерго» услуги за период январь-апрель 2018 года к учету не приняты.
2. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 20.04.18г. № 219 заведующий МКДОУ «Детский сад № 37 третьей категории» за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).
3. Полученное представление с нарушениями, выявленными в ходе проверки Счетной палатой, будет доведено до сведения руководителей на общем собрании директоров общеобразовательных организаций в мае 2018 года.
4. Прорабатывается вопрос о заключении договора на обслуживание здания с учетом замечаний и соблюдением норм и правил, закрепленных в законодательных актах.
5. Представлена копия соглашения о расторжении договора от 01.01.18г. № 6/дс37/49 с ООО «Лотор-Энерго» с 03.09.18г.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 11.07.18г. № 20-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Мониторинг однотипных нарушений, выявленных Счетной палатой в период 2015-2017 годы**

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 11.07.18г. № 20-2018) материалы проверок будут использованы в надзорной деятельности.

**Представление от 24.04.2018 года № 10**

(Проверка обоснованности начисления доходов от аренды земельных участков)

В рамках плана мероприятий с установленными сроками и ответственными исполнителями по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. Администрацией МГО в адрес арендаторов земельных участков, в отношении которых выявлены нарушения, подготовлены уведомления о вводе в эксплуатацию объектов капитального строительства. В случае, если у арендаторов имеются разрешения на ввод в эксплуатацию объекта капитального строительства, подготовлены уведомления об изменении вида разрешенного использования с «для проектирования и строительства» на «для размещения». В настоящее время данные уведомления находятся на согласовании в структурных подразделениях Администрации МГО.
2. В адрес арендатора земельного участка (по договору от 26.02.10г. № 6035) направлено дополнительное соглашение к договору об изменении срока аренды. В адрес Администрации МГО арендатором направлено письмо и возвращен проект дополнительного соглашения без согласования. В настоящее время Управлением по имуществу и земельным отношениям подготовлен и направлен комплект документов в Правовое управление, для подготовки искового заявления в суд об изменении срока аренды по договору аренды земельного участка от 26.02.10г. № 6035.
3. В разработке находится проект о внесении изменений:

- в Положение «О порядке определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной, платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 23.06.17г № 5 «Об арендной плате за землю на территории Миасского городского округа»;

- в Положение № 1 к Положению «О порядке определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности Миасского городского округа», утвержденному решением Собрания депутатов МГО от 23.06.2017г № 5 «Об арендной плате за землю на территории Миасского городского округа». В 4 квартале 2018 года планируется вынести проекты для утверждения на сессии Собрания депутатов МГО.

1. Произведен перерасчет суммы арендной платы по договорам аренды земельных участков **(**от02.06.10г. № 6158, от 03.12.13г. № 7039, от 26.02.10г. № 6035) на общую сумму **9,1 тыс.руб.** В адрес арендаторов земельных участков 14.05.18г. направлены уведомления.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 11.07.18г. № 20-2018, от 26.10.18г. № 1-635д-2018) в ходе проверки установлено, что в нарушение ст. 39.6 Земельного кодекса РФ Администрацией МГО 21.02.17г. был заключен договор аренды земельного участка для завершения строительства без проведения торгов. В адрес И. о. Главы МГО внесено представление (29.05.18г.) с требованием о расторжении договора аренды. По результатам рассмотрения представления Администрацией МГО в адрес арендатора было направлено уведомление о расторжении договора.

**Представление от 03.05.2018 года № 11**

(Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства на МП «Благоустройство МГО», в части уличного освещения)

В рамках мероприятий по устранению нарушений выявленных Счетной палатой:

1. ООО «ЛоторЭнерго» осуществил возврат денежных средств на общую сумму **48,4 тыс.руб.** (ПП № 420 от 27.04.18г. на сумму 4,3 тыс.руб., ПП № 419 от 27.04.18г. на сумму 44,1 тыс.руб.).
2. В ООО «ЛоторЭнерго» направлено обращение с просьбой проведения ежемесячного мониторинга расхода электроэнергии в летние месяцы и еженедельногомониторинга в зимние.
3. В мае 2018 года специалистами Управления ЖКХ, ЭиТ Администрации МГО с привлечением специалистов ПАО «Челябэнергосбыт» была проведена совместная проверка наличия несанкционированных потребителей на лини наружного освещения от КТГ1Н-07. В результате проверки выявлено несоответствие количества рекламных щитов, фактически подключенных к линии наружного освещения, с количеством рекламных щитов, оформленных договорами электроснабжения с ПАО «Челябэнергосбыт», с последующим их отключением. По настоящее время рекламные щиты, на которые отсутствуют договоры электроснабжения, отключены от электроснабжения обслуживающей организацией ООО «ЛоторЭнерго».
4. Принято Решение Собрания депутатов МГО от 28.09.18г. № 5 Положение «Об организации освещения улиц на территории Миасского городского округа».
5. На основании Решения балансовой комиссии от 23.05.18г. № 5 принято решение о снижении размера ежемесячного денежного поощрения на 10 % главному специалисту отдела организации коммунальной инфраструктуры Управления по ЖКХ, ЭиТ Администрации МГО и старшему инженеру отдела организации коммунальной инфраструктуры Управления по ЖКХ, ЭиТАдминистрации МГО.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 11.07.18г. № 20-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 08.05.2018 года № 12, 12/1**

(Аудит в сфере закупок для нужд МКУ «Городской дом культуры»)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. Директором МКУ «ГДК» МГО направлено обращение на имя директора МКУ «Управление культуры» МГО о выделении ассигнований на проведение ремонтно-реставрационных работ фасада МКУ «ГДК» МГО согласно проектно-сметной документации на ремонт фасада вновь выявленного объекта культурного наследия «Магазин Бакакина» по контракту № 35-и/17 от 28.08.17г. Принято решение директором МКУ «Управление культуры» о включение заявки на ремонт фасада в проект бюджета 2019 года.
2. Приказом директора МКУ «Управление культуры» МГО от 08.05.18г. № 33/1 проведена служебная проверка. По результатам проверки директора МКУ «Городской дом культуры» по факту совершенных нарушений, которые не привели к финансовым последствиям и дополнительным расходам бюджетных средств, объявлено устное замечание и рекомендовано усилить контроль за своевременностью предоставления счетов от поставщиков.
3. Проведена служебная проверка, по результатам которой ведущий специалист по закупкам МКУ «Городской дом культуры» по факту совершенных нарушений, которые не привели к финансовым нарушениям и дополнительным расходам бюджетных средств, объявлено устное замечание и рекомендовано усилить контроль за своевременностью предоставления счетов от поставщиков.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 11.07.18г. № 20-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 11.05.2018 года № 13, 13/1**

(Ревизия ФХД МБОУ «СОШ № 13» им. Д. И. Кашигина)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений выявленных Счетной палатой:

1. Согласно Бухгалтерской справки:

- от 03.04.18г. № БУГУ-000036 имущество стоимостью **510,8 тыс.руб.** отнесено к категории особо ценного движимого имущества;

- от 01.01.18г. № БУГУ-000037 нематериальные активы стоимостью **15,4 тыс.руб.** поставлены на забалансовый учет.

2. В части выполнения объемного показателя муниципальной услуги «Предоставление питания» за 2017 год в меньшем объеме от планового объема, установленного муниципальным заданием на 2017 год (заявка на оплату от 28.04.18г. № 256), произведен возврат в бюджет округа в суммы **2,3 тыс. руб.**

3. В целях урегулирования задолженности ООО «ЛоторЭнерго» в размере **30,0 тыс.руб.** по невыполненным работам в пользу МБОУ «СОШ 13» им. Д.И. Кашигина проведены безвозмездные работы по договору от 23.08.18г. № 35/1 и заключено досудебное соглашение от 30.08.18г. № 1 (представлены копии договора, дефектного акта, акта выполненных работ, досудебное соглашение).

4. Имущество стоимостью **295,7 тыс.руб.** закреплено в составе особо ценного движимого имущества на праве оперативного управления за МБОУ «СОШ № 13» им. Д.И. Кашигина согласно Постановления Администрации МГО от 05.07.18г. № 3138.

5. Для обеспечения достоверного бухгалтерского учета системы видеонаблюдения и земельного участка:

- система видеонаблюдения стоимостью **28,8 тыс.руб.** принята к учету в качестве отдельных элементов (согласно инвентарных карточек от 17.05.18г. № 19.21-24 прилагаются);

- земельный участок филиала № 1 в с.Устиново, ул. Зеленая, 10 с кадастровым номером 74:34:2505001:217 кадастровой стоимостью **1 617,4 тыс.руб.** принят к бюджетному учету на основании Постановления Администрации МГО от 04.09. 18г. № 4047 (копии прилагаем).

6. Разработан договор передачи в безвозмездное пользование (на основании Постановления Администрации МГО от 08.05.18г. № 2072) МКУ «Центральная библиотечная система» помещений филиала № 1 по адресу г. Миасс, с. Устиново, ул. Зеленая, 10. Со стороны МКУ «ЦБС» договор не подписан.

7. Для решения вопроса по обеспечению возмещения коммунальных услуг на переданное в пользование недвижимое имущество в соответствии с договорами аренды безвозмездного пользования в МКУ МГО «Образование» направлено обращение (письмо от 28.05.18г. № 741).

8. С МКУ «ЦБС» заключен договор о совместной творческой деятельности и договор на организацию пункта внестационарного обслуживания от 05.10.2018г.

9. Учреждением принято к сведению, что договоры аренды имущества, закрепленного за Учреждением в оперативном управление, необходимо заключать от имени арендодателя в соответствии с п.4 Положения «О порядке предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности МГО».

10. С главным бухгалтером МБОУ «СОШ № 13» им. Д.И. Кашигина» проведена профилактическая беседа с целью недопущения впредь подобных нарушений в работе.

12. Полученное представление с нарушениями, выявленными в ходе проверки Счетной палатой, будет доведено до сведения руководителей на общем собрании директоров общеобразовательных организаций в июне 2018 года.

10. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 10.07.18г. № 497-1 директор учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

11. На основании Решения балансовой комиссии от 17.10.18г. № 775 принято решение о снижении выплаты стимулирующего характера директору учреждения на 10 %.

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11. КоАП РФ главный бухгалтер МБОУ «СОШ № 13» им. Д.И. Кашигина» МГО признан виновным и ему назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс.руб. (Постановление мирового судьи судебного участка № 4 г. Миасса Челябинской области от 18.06.18г.).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 11.07.18г. № 20-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 16.05.2018 года № 14, 14/1**

(Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, закрепленным в хозяйственное ведение МУП «Расчетный центр» МГО)

На основании Постановлений Администрации МГО:

- от 11.05.18г. № 2129, № 2130 приняты в муниципальную собственность 12 объектов имущества общей стоимостью **166,8 тыс.руб.**;

- от 11.05.18г. № 2131 в сумме **2,9 тыс.руб.** внесены изменения в Реестр имущества МГО;

- от 28.05.18г. № 2379 внесены изменения в постановление о закреплении имущества за предприятием в части площади помещения;

- от 28.05.18г. № 2380 имущество стоимостью **55,3 тыс.руб.** принято в муниципальную собственность и закреплено в хозяйственное ведение предприятия.

**Представление от 29.05.2018 года № 15**

(Проверка использование средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства на МПП «Развитие улично-дорожной сети МГО», в части содержания

и уборки дорог)

В рамках устранений нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. ООО «ФинИнвестплюс» осуществил возврат денежных средств на общую сумму **55,6 тыс.руб.** (ПП № 274 от 28.05.18г. на сумму 53,5 тыс.руб., ПП № 275 от 28.05.18г на сумму 2,1 тыс.руб.).
2. ИП Батршин Б.Б. осуществил возврат денежных средств на общую сумму **14,1 тыс.руб.** (ПП № 65 от 28.05.18г.).
3. Произведен зачет объемов выполненных сверх плана работ по уборке грунтовых наносов в апреле 2018 года в счет выявленных невыполненных работ по муниципальному контракту № 0169300035817000496-0069378-01 от 20.12.17г. на сумму **49,4 тыс.руб.**
4. На основании Решения балансовой комиссии от 27.06.18г. № 6 принято решение о снижении размера ежемесячного денежного поощрения на 5 % старшему инженеру отдела организации коммунальной инфраструктуры Управления по ЖКХ, ЭиТ Администрации МГО.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 11.07.18г. № 20-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 04.06.2018 года № 16**

(Анализ расходов на обеспечение выполнения функций МКУ МГО «Образование»)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений выявленных Счетной палатой:

1. С целью устранения нарушений о неэффективном использовании бюджетных средств в размере **25 тыс.руб.** договор на оказание услуг от 01.01.18г. № 76 между МКУ МГО «Образование» и ООО «ЛоторЭнерго» расторгнут 03.09.18г. (представлена копия соглашения о расторжении договора). С 03.09.18г. заключен договор на оказание услуг между ООО «ЛоторЭнерго» и МКУ МГО «Образование» в новой редакции.
2. На основании приказа от 25.05.18г. № 314/1 утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в МКУ МГО «Образование».
3. Устав МКУ МГО «Образование» находится на утверждении в Администрации МГО в связи с приведением Устава в соответствие с законодательством в сфере образования.
4. За выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности (в виде замечания) на основании приказа директора МКУ МГО «Образование»:

- от 08.06.18г. № 362-1 бухгалтер 1 категории;

- от 08.06.18г. № 364-1 начальник кадрового и юридического обеспечения.

5. При выявлении в результате ведомственного контроля признаков административного правонарушения материалы мероприятия ведомственного контроля будут направляться в Администрацию МГО – орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, а в случае выявления действий, содержащих признаки состава уголовного преступления, в правоохранительные органы.

6. В случаях выявления нарушений по результатам проведения мероприятия ведомственного контроля должностным лицам будут направлены требования об утверждении плана мероприятий и устранении выявленных нарушений.

**Представление от 19.06.2018 года № 17**

(Аудит в сфере закупок для нужд Управления социальной защиты населения)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. Внесены изменения (16.07.18г.) в формы обоснования закупок при формировании плана - графика на 2018 год (указаны нормативно-правовые акты, на основании которых сформирована цена контрактов на оказание коммунальных услуг).
2. Приказом директора Управления социально защиты Администрации МГО от 16.07.18г. № 141 главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 06.07.2018 года № 18, 18/1**

(Ревизия ФХД МУП «Расчетный центр» МГО)

Предприятием направлено обращение (И.о. Главы МГО от 27.06.18г. № 690) в части согласования:

- заключения договоров с ПАО «Челябэнергосбыт» для осуществления электроснабжения нежилых помещений, находящихся в хозяйственном ведении МУП «Расчетный центр»;

- ОАО «Миассводоканал» единого типового договора на оказание услуг по водоснабжению и водоотведению нежилых помещений, находящихся в хозяйственном ведении МУП «Расчетный центр».

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 06.07.2018 года № 19, от 16.07.2018 года № 19/1**

(Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов на МПП «Развитие инфраструктуры в области физической культуры и спорта, ремонт, реконструкция спортивных сооружений»

объект проверки МКУ «Комитет по строительству)

В адрес Счетной палаты представлен договор пожертвования МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018» с ООО «Эвэргрин» на амортизирующий наполнитель гранулометрического состава в количестве 21 420 кг. на сумму 428,4 тыс.руб. от 30.10.18г. № б/н и акт приема-передачи материальных ценностей, передаваемых в безвозмездное пользование от 30.10.17г. № б/н.

На основании данных документов бухгалтерией МКУ «Управление ФКиС» МГО был принят в учет амортизирующий наполнитель гранулометрического состава в количестве 21 420 кг. на сумму 428,4 тыс.руб., приходный ордер от 20.07.18г. № ФБ000002 «На приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)», и проведено списание по акту списания материальных запасов от 23.07.18г. № ФБ000001.

Мировому судье для принятия решения направлен протокол об административном правонарушении по факту невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа государственного (муниципального) финансового контроля (по ч. 20 ст. 19.5. КоАП РФ).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018):

по факту заключения муниципальных контрактов № № 32-1, 33, 33-1, 47, 48, 55, 56, 57 на выполнение работ по строительству объекта: «Реконструкция нижнего поля спортивного комплекса, расположенного в Центральном районе в г. Миасса на правом берегу реки Миасс» (устройство основания под искусственное покрытие) общей стоимостью 700,03 тыс.руб. без проведения аукциона в отношении бывшего МКУ «Комитет по строительству» 16.10.18г. возбуждено дело об административном правонарушении, предусмотренном ч. 2 ст. 7.29 КоАП РФ, материалы направлены в ГКУ по Челябинской области.

**Представление от 09.07.2018 года № 20, 20/1**

(Ревизия ФХД МУП «Городская управляющая компания»)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой предусмотрено:

- оформление в собственность основных средств, приобретенных предприятием с 01.01.15г. по 31.05.18г. в срок до 10.09.18г. (далее постоянно);

- в срок до 17.09.18г. принять меры по устранению нарушений ст. 65 Земельного кодекса РФ;

- оформление права собственности МГО на объекты недвижимости электросетевого хозяйства в 2018-2019 годах;

- оформление в собственность округа неотделимых улучшений до 01.11.18 года (далее постоянно);

- формирование уставного фонда предприятия в срок до 01.11.18г.;

- внесение изменений в п. 5.1.3 договора аренды земельного участка от 15.08.17г. № 7 в соответствие с действующем законодательством в срок до 01.11.18г.

В Администрацию МГО поступило заявление МУП «Городская управляющая компания» о приеме информации о неотделимых улучшениях и затратах на их производство.

Направлен запрос в МУП «Городская управляющая компания» о предоставлении бухгалтерских документов, подтверждающих отражение уставного фонда на учете предприятия, а также предложений предприятия по формированию уставного фонда.

В октябре 2018 года будет проведен аукцион по выполнению кадастровых работ кабельной линии 6 кВ центральной части города Миасса с целью ее постановки на учет в Управлении Росреестра по Челябинской области как бесхозяйного объекта недвижимого имущества. По истечению года после постановки на учет Администрация МГО сможет признать право муниципальной собственности на вышеуказанный объект в судебном порядке.

Имущество балансовой стоимостью **1 210,9 тыс.руб.** закреплено за предприятием на праве хозяйственного ведения Постановлением Администрации МГО от 14.06.17г. № 2966.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

 **Представление от 10.07.2018 года № 21, от 11.07.2018 года № 21/1**

(Ревизия ФХД МУП «Управление пассажирских перевозок МГО»)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. Постановлением Администрации МГО от 15.08.18г. № 3728 внесены изменения в Положение об оплате труда МУП «Управление пассажирских перевозок МГО», утвержденное Постановлением Администрации МГО от 16.11.16г. № 6389, согласно которому были внесены изменения в штатные расписания в части фонда оплаты труда (для устранения нарушения завышения месячного фонда оплаты труда по штатному расписанию специалистов и служащих в размере **175,4 тыс.руб.**).
2. Произведена оплата арендной платы *(сумма нарушений, установленная в период проверки, составила 66,0 тыс.руб.)* по договору аренды от 09.01.18г. № 9-Ар земельного участка за декабрь 2017 года в бюджет округа в размере **66,9 тыс.руб.** (ПП № 1005 от 21.08.18г.)
3. Согласно информации Администрации МГО от 20.09.18г. № 3865/1.1 заключено дополнительное соглашение от 11.09.18г. к договору аренды от 09.01.18г.№ 9-Ар где п. 5.1.3, дающий право арендатору на передачу земельного участка в субаренду без согласия Собственника, исключен.
4. С июня 2018 года правоотношения с МУП «Городское хозяйство» по договору от 01.03.18г. № 39/1 (на предоставление мест стоянки автотранспорта) прекращены.
5. Согласно бухгалтерской справке от 30.06.18г. № 44 земельные участки, которые были закреплены на праве постоянного (бессрочного) пользования за МБУ «Управление пассажирских перевозок МГО», сняты с учета.
6. Ведется работа по установлению стоимости имущества (троллейбуса с регистрационным номером 105, экскаватора, автопогрузчика) для дальнейшего осуществления закрепления имущества в хозяйственное ведение предприятия.
7. Имущество, арендованное у ОАО «МЭТ» по договору от 01.01.14г. № 10/2-2014 и принятое на ответственное хранение у МУП «Городская управляющая компания» по договору от 26.02.18г. № 36-у, поставлено на забалансовый учет (представлены копии бухгалтерских справок от 29.08.18г. № 52, № 53).
8. Внесены изменения в Учетную политику в части порядка учета муниципального имущества, закрепленного в хозяйственное ведение Предприятия сверх уставного фонда, и порядка учета металлолома, полученного в результате демонтажа списанного имущества.
9. Направлено письмо ООО «Группа компаний ЧТС» от 19.10.18г. № 402 об отказе приобретения оборудования стоимость 5240,0 тыс. руб. (имущество вывезено с территории предприятия).
10. По результатам служебной проверки по фактам нарушений, выявленных Счетной палатой, применить дисциплинарное взыскание в отношении директора не предоставляется возможным, в связи с его увольнением 23.07.18г.
11. Распоряжением Администрации МГО за несвоевременное предоставление информации по представлению Счетной палаты:

- от 24.09.18г. № 778-к Заместитель Главы Округа (по имущественному комплексу) привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде выговора);

- от 24.09.18г. № 779-к Заместитель начальника Правового управления (по имущественным вопросам) привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 10.07.2018 года № 22**

(Проверка использования средств бюджета на строительство объекта «Нижнее поле спортивного комплекса, расположенного в центральном районе г. Миасса Челябинской области,

на правом берегу р. Миасс»

объект проверки МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018»)

В адрес Счетной палаты представлен договор пожертвования МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018» с ООО «Эвэргрин» (копия) на амортизирующий наполнитель гранулометрического состава в количестве 21 420 кг. на сумму 428,4 тыс.руб. от 30.10.18г. № б/н и акт приема-передачи материальных ценностей, передаваемых в безвозмездное пользование от 30.10.17г. № б/н.

Материал, полученный по договору пожертвования, оприходован и списан 23.07.18г. Стоимость услуги по внесению материала пересчитана по сметной документации, прошедшей экспертизу, и составила **45,3** **тыс.руб.**

Директором учреждения МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018» осуществлен возврат в бюджет расходов в размере **488,5 тыс.руб.** (представлена копия квитанции от 16.10.18г.).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018):

по факту завышения объема и стоимости услуг, неоказания услуг по контрактам № № 7, 8, за услуги (по внесению дополнительного амортизирующего наполнителя гранулометрического состава в футбольное поле с искусственным покрытием) подписания актов об оказании услуг, которые фактически оказаны не были, 15.08.18г. вынесено Постановление в порядке ст. 37 УПК РФ о направлении материалов проверки руководителю Следственного отдела по г. Миассу СУ СК России по Челябинской области, по результатам до следственной проверки в отношении директора МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018» возбуждено уголовное дело по ч. 1 ст.285 УК РФ.

**Представление от 26.07.2018 года № 23**

(Аудит в сфере закупок для нужд МУП «Расчетный центр»)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

Предприятием проведен анализ действий сотрудников контрактной службы, целью которого являлось выявление причин возникновения нарушений, допущенных в ходе осуществления закупочной деятельности предприятия.

В результате проведенной работы принято решение о повышении квалификации сотрудников контрактной службы.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) ведется проверка.

**Представление от 08.08.2018 года № 24, № 24/1**

(Ревизия ФХД МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО»)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. Предоставлена копия протокола балансовой комиссии по подведению итогов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Архитектурно-планировочный центр Миасского городского округа» в обосновании премирования на сумму **63 тыс.руб.** директора предприятия за 2016 год.
2. Помещение по ул. Романенко № 10 (площадью 23 кв.м.) в соответствии с Постановлением Администрации МГО от 01.07.16г. № 3588 поставлено на учет основных средств и числится на сч. 01 (Основные средства).
3. В соответствие с формами Госкомстата оформлены акты списания имущества (основных фондов).
4. Представлен Приказ директора МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО» от 31.07.18г. № 4 об увольнение с предприятия начальника отдела, главного бухгалтера, инженера, ведущего архитектора.
5. В управление по имуществу и земельным отношениям Администрации МГО был направлен запрос по приведению в соответствие уставного фонда.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 09.08.2018 года № 25, № 25/1**

(Ревизия ФХД МУП МГО «Единая служба пассажирских перевозок»)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. В части устранения нарушений требований ч. 1, 2 ст. 12 Федерального закона от
27.06.11г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе», установленных Центральным Банком РФ, приняты меры по переходу реализации транспортного проекта на базе электронных денежных средств (ЭДС) в срок до 31.12.2018г., где основным исполнителем организационных и технических этапов работ является ООО «Уралинфотек».
2. Согласно Постановлению Администрации МГО от 04.09.18г. № 4031 Учредителем принято решение о продлении срока реорганизации до 31.12.18г.
3. Представлена копия Приказа МУП МГО «Единая служба пассажирских перевозок» от 30.08.18г. № 6 о создании комиссии для проведения инвентаризационной описи передаваемого имущества и финансовых обязательств при завершении реорганизации Предприятия.
4. Произведен перерасчет (в связи с технической ошибкой) ежеквартальной выплаты стимулирующего характера директору предприятия (представлены копии заявления на перерасчет, бухгалтерская справка-расчет за июль 2018 года).
5. При подведении итогов работы МУП «Единая служба пассажирских перевозок на заседании балансовой комиссии за III квартал 2018 года будет учтены результаты контрольного мероприятия при установлении размера стимулирующих выплат руководителю предприятия.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 22.08.2018 года № 26**

(Использование средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов на снос аварийного жилищного фонда по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в МГО»)

Решить вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших выявленные нарушения, не предоставляется возможным, ввиду увольнения директора и заместителя директора МКУ «Комитет по строительству».

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 24.08.2018 года № 27**

(Аудит в сфере закупок для нужд МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Вертикаль»)

В адрес Счетной палаты представлен Приказ МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Вертикаль» от 24.08.18г. № 5 об утверждении плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных в рамках аудита в сфере закупок учреждения.

Приказом директора МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Вертикаль» от 13.09.18г. № 61-к директор по финансово-хозяйственной деятельности учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

**Предписание от 30.08.2018 года № 1**

(Реализация подпрограммы «Доступная среда» МП «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017 - 2020 годы»

объект проверки Управление социальной защиты населения)

Главным бухгалтером Управления социальной защиты населения произведено возмещение ущерба в бюджет округа в сумме **11,8 тыс.руб.** (ПП № 22109 ОТ 31.08.18г.).

**Представление от 30.08.2018 года № 28, № 28/1**

(Реализация подпрограммы «Доступная среда» МП «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017 - 2020 годы»

объект проверки Управление социальной защиты населения)

Проект постановления по подпрограмме «Доступная среда» находится на согласовании в отраслевых отделах Администрации МГО (в части внесения изменений в целях отражения прямой зависимости с показателями и объемами финансирования программы).

Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом начальника Управления социальной защиты населения от 21.09.18г. № 4-д главный бухгалтер учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.14. КоАП РФ главный бухгалтер учреждения освобожден от административной ответственности, объявлено устное замечание (постановление по делу об административном правонарушении от 27.09.18г. № 5-102/2018 Миасского городского суда Челябинской области).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 30.08.2018 года № 28/2**

(Реализация подпрограммы «Доступная среда» МП «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017 - 2020 годы»

объект проверки МКУ «Управление по физической культуре и спорту»)

В соответствии с п. 3 ст. 94 Закона о контрактной системе представлена экспертиза приемки работ по исполнению договора подряда от 21.08.17г. № 22 на капитальный ремонт помещений под обустройство тира и центра ГТО для людей с ограниченными возможностями.

Мировому судье для принятия решения направлен протокол об административном правонарушении по факту невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа государственного (муниципального) финансового контроля (по ч. 20 ст. 19.5. КоАП РФ).

 **Представление от 30.08.2018 года № 29, № 29/1**

(Проверка соблюдения МУП МГО «Миассдорблагоустройство» установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности)

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11. КоАП РФ ликвидатор МУП МГО «Миассдорблагоустройство» признан виновным и ему назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс.руб. (Постановление мирового судьи судебного участка № 3 г. Миасса Челябинской области от 12.10.18г.).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 26.09.2018 года № 30**

(Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов на МПП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»)

Отделом взаимодействия с правоохранительными органами Администрации МГО проводится служебная проверка по фактам выявленных нарушений и недостатков в целях выявления и привлечения к дисциплинарной ответственности виновных лиц.

О результатах проводимой проверки будет направлена информация в срок до 29.11.18г.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) ведется проверка.

**Представление от 05.10.2018 года № 31, 31/1**

(Ревизия ФХД МКОУ «СОШ № 1»)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. В 2017 году оплата по КОСГУ 223730 «Оплата потребления электрической энергии» произведена сверх утвержденных лимитов в связи с увеличением количества оргтехники и неверно выставленным счетам ООО «Весна-Торговая сеть» по возмещению коммунальных услуг. В настоящее время учтены все приборы учета, установленные в столовой учреждения, возмещение коммунальных услуг предъявляется поставщику ООО «Весна- Торговая сеть» в полном объеме.
2. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств будет производиться своевременно в соответствии с утвержденной учетной политикой.
3. В результате произведенного перерасчета затрат электроэнергии на работу столовой Учреждения за 2016-2017г.г. дополнительное начисление возмещения коммунальных затрат ООО «Весна- Торговая сеть» *(сумма нарушений, установленная в период проверки, составила 118,7 тыс.руб.)* составило 178,8 тыс.руб. (на основании счета от 31.01.18г. № 00БГ-00005).

Оформлен Акт сверки между ООО «Весна-Торговая сеть» и МКОУ «СОШ № 1» за 1 квартал 2018 года, в котором ООО «Весна-Торговая сеть» подтверждена сумма **178,8 тыс.руб.** перерасчета возмещения коммунальных затрат за 2016-2017г.г. в составе дебиторской задолженности ООО «Весна-Торговая сеть» на 31.03.18г. в сумме 265,2 тыс.руб.

4. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 22.10.18г. № 834-1 бухгалтеру учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

5. На основании Решения балансовой комиссии от 06.04.18г. № 1 принято решение о снижении выплаты стимулирующего характера директору учреждения за 3 квартал 2018 года на 10 %.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Сводная информация об экономии и пополнение средств в период с 01.03.18г. по 30.10.18г., установленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Предписания и представления Счетной палаты | Сведения о возмещении денежных средств и имущества округа | Сумма (тыс.руб.) |
| пополнения | экономии |
| Представление от 11.01.16 № 2 | В счет погашения долга по договору добровольного пожертвования от 22.12.06г. 261 (взыскиваемого в рамках исполнительного производства) |  10,00 |  |
| Представление от 24.04.17 № 11 | Поступила арендная плата в размере 56,5 тыс.руб. | 56,5 |  |
| Произведена оплата государственной пошлины за выдачу разрешений на размещение конструкций на общую сумму 20,0 тыс.руб. | 20,0 |  |
| Представление от 06.06.17 № 16 | Произведена оплата пени в размере 34,3 тыс.руб. (ПП № 670 от 24.09.18г.) | 34,3 |  |
| Представление от 09.08.17 г № 25 | Частичное погашение задолженности по возмещению коммунальных услуг в сумме 29,7 тыс.руб. (ПП № 624 от 18.09.18г.)  | 29,7 |  |
| Представление от 27.09.17 № 27 | Поступили дополнительные доходы от аренды земельных участков в размере 28,3 тыс.руб. | 28,3 |  |
| Представление от 28.12.17г. № 40 | Произведен возврат средств в сумме 100,0 тыс.руб.  | 100,0 |  |
| Представление от 26.01.18г. № 2 | Поступила оплата просроченной дебиторской задолженности в сумме 408,0 тыс.руб.  | 419,3 |  |
| Поступила оплата штрафных санкций (за нарушение сроков уплаты), взысканная в судебном порядке, в сумме 44,4 тыс.руб.  | 44,4 |  |
| Представление от 07.02.18 № 4 | Поступили доходы от сдачи металлолома, составили 8,8 тыс.руб. | 8,8 |  |
| Представление от 05.03.18г. № 6 | Произведены дополнительные работы на общую сумму 4,8 тыс.руб. |  | 4,8 |
| Произведена оплата неустойки в сумме 100,8 тыс.руб.  | 100,8 |  |
| Заключено соглашение о зачете встречных требований (от 19.01.18г. № 70) на общую сумму 3,2 тыс.руб.  |  | 3,2 |
| Произведен возврат средств в сумме 1,1 тыс.руб. | 1,1 |  |
| Произведены дополнительные работы на общую сумму 9,5 тыс.руб. |  | 9,5 |
| Представление от 03.05.18г. № 11 | Произведен возврат средств в сумме 48,4 тыс.руб. | 48,4 |  |
| Представление от 11.05.18г. № 13 | Произведен возврат средств в сумме 2,3 тыс.руб. | 2,3 |  |
| Произведены дополнительные работы на общую сумму 30,0 тыс.руб. |  | 30,0 |
| Представление от 29.05.18г. № 15 | Произведен зачет объемов, выполненных сверх плана, в сумме 49,4 тыс.руб. |  | 49,4 |
| Произведен возврат средств в сумме 69,7 тыс.руб. | 69,7 |  |
| Представление от 10.07.18 № 21 | Произведена оплата арендной платы по договору аренды в размере 66,9 тыс.руб. (ПП № 1005 от 21.08.18г.) | 66,9 |  |
| Представление от 10.07.18 № 22 | Директором учреждения осуществлен возврат в бюджет расходов в размере 488,5 тыс.руб. (представлена копия квитанции от 16.10.18г.). | 488,5 |  |
| Предписание от 30.08.18 № 1 | Главным бухгалтером произведено возмещение ущерба в бюджет округа в сумме 11,8 тыс.руб. (ПП № 22109 ОТ 31.08.18г.) | 11,8 |  |
| Представление от 05.10.18 № 31 | Произведен перерасчет возмещения коммунальных затрат сумма 178,8 тыс.руб. | 178,8 |  |
| **Всего:** | **1 719,6**  | **96,9**  |

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой за 9 месяцев 2018 года:

**- составлены протоколы об административном правонарушении – на 9 должностных лиц.**

- **привлечено** **к административной ответственности – 5 должностных лиц** (на основании постановлений, вынесенных по итогам рассмотрения административных дел, назначено наказание в виде наложения административных штрафов на сумму 25,0 тыс. руб.);

- **привлечено к дисциплинарной ответственности** - **15 должностных лиц** (взыскание в виде: выговора – 2 должностных лица, вынесение замечания - 13 должностным лицам);

- **привлечено к материальной ответственности** – **9 должностных лиц**.

**IV. Публичность деятельности Счетной палаты**

Информация о деятельности Счетной палаты размещена:

*Сайт Счетной палаты «www.ksp-miass.ru»:*

- Отчет о деятельности Счетной палаты за 2017 год;

- Информация о работе Счетной палаты за 1 квартала 2018 года;

- Информация о работе Счетной палаты за 1 полугодие 2018 года;

- Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях (31 материал).

*Сайт Собрания депутатов www.duma-miass.ru:*

О докладах председателя Счетной палаты на заседании постоянной комиссии по экономической и бюджетной политике Собрания депутатов (8 материалов).

*Сайт www.NewsMiass.ru:*

О докладах председателя Счетной палаты на заседании постоянной комиссии по экономической и бюджетной политике Собрания депутатов (6 материалов).