Приложение № 1

к отчету КСП МГО за 2019 год

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

Настоящая пояснительная записка к отчёту о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа (далее – Счетная палата) за 2019 год подготовлена в соответствии с решением Собрания депутатов Миасского городского округа (далее – Собрание депутатов МГО) от 26.08.16г. № 2 «Об утверждении формы и Порядка заполнения отчета о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа и приложений к нему» (в редакции решения Собрания депутатов МГО от 27.01.17г. № 2).

**I. Сводная информация о деятельности Счетной палаты за 2019 год**

Полномочия Счетной палаты установлены статьей 58 Устава Миасского городского округа (далее – округа) и Положением «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа», утвержденным решением Собрания депутатов МГО от 25.11.11г. № 15.

Основные задачи деятельности Счетной палаты на 2019 год определены в приказе председателя Счетной палаты от 27.12.18г. № 86, в том числе:

- проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета округа за 2018 год;

- проверка использование средств по МП «Формирование современной городской среды»;

- проверка использование средств по МПП «Предоставление детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, жилых помещений по договорам найма специализированных жилых помещений» муниципальной программы «Формирование и использование муниципального жилищного фонда Миасского городского округа на 2017-2021 годы»;

- обеспечение реализации ведомственной целевой программы «Исполнение муниципальных функций, закреплённых за Счетной палатой»;

- формирование методической базы по аудиторским направлениям.

Планом работы Счетной палаты на 2019 год, утвержденным приказом председателя Счетной палаты от 27.12.18г. № 85, предусмотрено ведение контрольной, экспертной, аналитической и информационной работы по девяти направлениям.

В 2019 году вносились изменения в план работы Счетной палаты в части мероприятий, проведенных согласно поручению председателя Счетной палаты и в рамках взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Челябинской области (из плана исключались отдельные мероприятия либо включались в него).

Счетной палатой проведено **67** мероприятия, в том числе: 10 ревизий, 26 проверок, 21 экспертно-аналитическое мероприятие, 10 информационных мероприятий.

Информация о выполнении плана по разделам приведена в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Направление работы | Количество мероприятий |
| 1 | Внешняя проверка исполнения бюджета за 2018 год |  13  |
| 2 | Контроль финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений и предприятий | 10  |
| 3 | Бюджетный контроль расходов для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов | 7  |
| 4 | Бюджетный контроль расходов для муниципальных нужд в социальной сфере |  2  |
| 5 | Контроль соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящемся в муниципальной собственности, аудит администрирования доходов бюджета округа |  3  |
| 6 | Аудит в сфере закупок | 9  |
| 7 | Экспертно-аналитическая деятельность |  10  |
| 8 | Тематические мероприятия | 3  |
| 9 | Информационная деятельность |  10  |
|  | ИТОГО: |  67  |

В 2019 году **контрольными мероприятиями были охвачены средства** в объеме **1 308,6 млн.руб.** в том числе:доходы бюджетной системы – 178,0 млн.руб., расходы за счет бюджетных средств и иных источников финансирования – 1 087,5 млн.руб., стоимость имущества – 43,1 млн. руб.

В результате проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были выявлены **финансовые нарушения и недостатки** на сумму **180 227,00 тыс.руб.**, классифицированные следующим образом:

- нецелевое использование средств – 978,20 тыс.руб.;

- неэффективное использование средств – 34 476,30 тыс.руб.;

- нарушения законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности – 77 463,30 тыс.руб.;

- нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности, – 32 710,80 тыс.руб.;

- нарушения, выявленные по итогам аудита в сфере закупок, – 33 325,30 тыс.руб.;

- несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов – 1 273,10 тыс.руб.

Подробная информация о тематике проверок контролируемых организаций, статистическая информация о выявленных финансовых нарушениях и недостатках, а также их финансовых последствиях в разрезе объектов контроля отражена 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 **978,2 тыс.руб.** установлено в ходе следующего контрольного мероприятия:

Ревизия финансово-хозяйственной деятельностиМАУ ДО «ДДТ «Юность» им. В.П. Макеева»:

В несоблюдение ст. 78.1 БК РФ**[[1]](#footnote-1)**, 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, кредиторская задолженность на 01.01.19г. в сумме **307,1 тыс.руб.** оплачена учреждением в 2019 году за счет средств субсидии из бюджета округа, предоставленной учреждению на основании Соглашения от 23.01.19г. № 62 на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 год, что является нецелевым использованием бюджетных средств на основании п. 2.2.5.3 Соглашения от 23.01.19г. № 62. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.14 КоАП РФ**[[2]](#footnote-2)**.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ № 22»:

В несоблюдение ст. 78.1 БК РФ**1**, 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, кредиторская задолженность на 01.01.19г. в сумме **643,2 тыс.руб.** оплачена учреждением в 2019 году за счет средств субсидии из бюджета округа, предоставленной учреждению на основании Соглашения от 23.01.19г. № 59 на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 год, что является нецелевым использованием бюджетных средств на основании п. 2.2.5.3 Соглашения от 23.01.19г. № 59. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.14 КоАП РФ**2**.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «Лицей № 6»:

В несоблюдение ст. 78.1 БК РФ**1**, 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, кредиторская задолженность на 01.01.19г. в сумме **27,9 тыс.руб.** оплачена учреждением в 2019 году за счет средств субсидии из бюджета округа, предоставленной учреждению на основании Соглашения от 23.01.19г. № 50 на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 год, что является нецелевым использованием бюджетных средств на основании п. 2.2.5.3 Соглашения от 23.01.19г. № 50. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.14 КоАП РФ**2**.

**Неэффективное использование средств**

Неэффективное использование средств на общую сумму **34 476,3 тыс.руб.** установлено в ходе следующих контрольных мероприятий:

Проверка использования средств бюджета по МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории округа» (объект проверки - Администрация МГО):

1. По муниципальному контракту от 22.12.17г. № 0169300035817000492, заключенному с ООО «Дарк», не произведен возврат стоимости металлолома на сумму **8,8 тыс.руб.**

2. По муниципальному контракту от 30.03.18г. № 0169300035818000043, заключенному с ООО «ОблДорСтрой» на выполнение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения, фактически не выполнены работы по техническому обслуживанию светофорных объектов на сумму **53,8 тыс.руб.** (работы не подтверждены журналами производства работ).

Ревизия финансово-хозяйственной деятельностиМКУ «Управление ГОЧС»:

1. В несоблюдение ст. 113 ТК РФ**[[3]](#footnote-3)** при отсутствии письменного распоряжения работодателя директору МКУ «Управление ГОЧС» в 2018 году на основании собственных приказов произведена оплата в сумме **32,3 тыс.руб.** (с учетом уральского коэффициента) за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, часть которых, в несоблюдение ст. 91 ТК РФ**[[4]](#footnote-4)**, не отражена в табеле учета рабочего времени.

2. В несоблюдение п. 37 Положения об оплате труда работников МКУ «Управление ГОЧС», утвержденного Постановлением Администрации Миасского городского округа (далее –Администрация МГО) от 19.06.13г. № 4018, работнику, работающему по совместительству, начислена единовременная выплата к очередному отпуску в размере должностного оклада в сумме **3,9 тыс.руб.** (с учетом уральского коэффициента).

Аудит в сфере закупок (объект аудита МБДОУ Д/С № 49):

В нарушение ч. 6 Закона о контрактной системе**[[5]](#footnote-5)** не соблюден принцип эффективности закупок при исполнении договора от 01.01.18г. № 7/ДОУ49/73, заключенного с ООО «ЛоторЭнерго», «Обслуживание аварии внутренних инженерных сетей теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, электроснабжения нежилых помещений МБДОУ «Д/С № 49». Документы, подтверждающие факты аварийных ситуаций за период с 01.01.18г. по 03.09.18г., повлекшие необходимость отключения поврежденных участков инженерных сетей, отсутствуют. Оплачено по договору **20,0 тыс.руб.**

Проверка использования средств бюджета по МП «Благоустройство МГО», в части «Реальных дел» (объект проверки - Администрация МГО):

1. В нарушение п. 4.1.1 муниципального контракта от 18.09.18г. № 0169300035818000288-0069378-01 с ИП Абрамян М.Р. заказчик не заключил муниципальный контракт на оказание услуг по строительному контролю за соответствием выполненных работ дефектной ведомости, смете, нормативной документации, применяемых материалов, изделий и конструкций государственным стандартам, нормам и техническим условиям на работы по установке МАФов и озеленению, вследствие чего установлено невыполнение работ по установке МАФов и озеленению.

2. По муниципальному контракту от 18.09.18г. № 0169300035818000288-0069378-01, заключенному с ИП Абрамян М.Р. (на выполнение работ по благоустройству общественной территории округа), в ходе контрольного обмера и проверки актов освидетельствования скрытых работ установлен факт невыполнения оплаченных работ на общую сумму **196,3 тыс.руб.**

3. В нарушение п. 4.1.1 муниципального контракта от 10.09.18г. № 0169300035818000271-0069378-01 с ООО «Гордорстрой» заказчик не заключил муниципальный контракт на оказание услуг по строительному контролю за соответствием выполненных работ дефектной ведомости, смете, нормативной документации, применяемых материалов, изделий и конструкций государственным стандартам, нормам и техническим условиям на работы по установке МАФов и озеленению, вследствие чего установлено невыполнение работ по озеленению.

4. По муниципальному контракту от 10.09.18г. № 0169300035818000271-0069378-01, заключенному с ООО «Гордорстрой» (на выполнение работ по благоустройству общественной территории округа), установлен факт невыполнения оплаченных работ по посеву газонов на сумму **7,1 тыс.руб.**

 Проверка использования средств на выполнение мероприятий по избирательным округам (объект проверки - Администрация МГО):

1. В нарушение методики расчета «О порядке определения сметной стоимости работ, выполняемых организациями, работающими по упрощенной системе налогообложения»**[[6]](#footnote-6)**, произведен расчет НДС при упрощенной системе налогообложения при расчете сметы по муниципальным контрактам с ИП Абрамян М.Р:

- от 30.10.18г. № 492, сумма завышения начальной максимальной цены контракта составляет **5,9 тыс.руб.**

- от 30.10.18г. № 493, сумма завышения начальной максимальной цены контракта составляет **1,8 тыс.руб.**

3. Не произведена оплата неустойки в связи с просрочкой исполнения обязательств в сумме **4,5 тыс.руб.** по муниципальному контракту от 22.10.18г. № 468 с ИП Шумилова А. А.

4. Согласно п. 7.3.2 за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов (от 19.10.18г. № 464; от 22.10.18г. № 467; от 22.10.18г. № 469; от 26.10.18г. № 484) ИП Дружинин М.Ю. обязан оплатить штрафы на общую сумму **38,5 тыс.руб.** (в результате контрольных обмеров установлено, что размер детских игровых комплексов не соответствуют техническим характеристикам, указанным в техническом задание к муниципальным контрактам).

5. В нарушение п. 19 положения «Об организации работы с наказами избирателей депутатам Собрания депутатов Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 24.03.17г. № 4, Администрация МГО не предоставила отчет за 2018 год о ходе исполнения наказов избирателей. Перечень работ по избирательным округам на 2018 год, утвержденный Администрацией МГО, также не представлен.

Проверка использования средств на выполнение мероприятий по избирательным округам (объект встречной проверки - МБУ СШОР «Вертикаль»):

По договору от 15.06.18г. № 20/06/2018 с ИП Быковская Н.С. (на выполнение работ по замене деревянных окон на ПВХ) в результате контрольного обмера установлено, что общая площадь установленных окон меньше оплаченных по акту ф-2КС на сумму **17,6 тыс.руб.**

Проверка использования средств на выполнение мероприятий по избирательным округам (объект встречной проверки - МБДОУ Д/С № 100):

По договору от 10.09.18г. № 29/100 с ИП Колоскова Ю.В. (на установку окон и дверей ПВХ), в результате контрольных обмеров установлено, что фактическая площадь установленных блоков меньше оплаченных по акту ф-2КС на сумму **4,2 тыс.руб.**

Ревизия финансово-хозяйственной деятельностиМБУ «ЦКОБ МГО»:

1. Допущены неэффективные расходы бюджетных средств на выплату по исполнительному листу в сумме **40,0 тыс.руб.** компенсации морального вреда физическому лицу, травмированному в результате падения на обледеневшем тротуаре (адрес расположения которого входит в адресный перечень муниципального задания учреждению на 2018 год).

2. Директору учреждения в период с 01.01.18г. по 06.11.18г. произведены необоснованные выплаты заработной платы в сумме **43,4 тыс.руб.** в том числе:

- на основании собственных приказов, в несоблюдение ст. 113 ТК РФ**3**, условий трудового договора, при отсутствии письменного распоряжения работодателя за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в размере 29,6 тыс.руб.;

- в несоблюдение п. 44 Положения об оплате труда учреждения, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.11.16г. № 6386, произведено начисление и выплата стимулирующего характера без учета фактически отработанного времени в сумме 13,8 тыс.руб. (за 2, 4 квартал 2018 года).

3. Допущены излишние расходы на заработную плату в сумме **5,5 тыс.руб.** работнику учреждения по причине неверного начисления заработной платы за декабрь 2018 года.

4. Допущены излишние расходы в сумме **27,9 тыс.руб.** на премирование работника учреждения в размере более 1000% от оклада в несоблюдение п. 4 Положения об оплате труда учреждения, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.11.16г. № 6386, условий трудового договора.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельностиМАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Миасского городского округа»:

В нарушение ст. 34 БК РФ**[[7]](#footnote-7)** установлено необоснованное отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность по налогу на имущество в сумме **100,0 тыс.руб.**

Аудит в сфере закупок (объект аудита - МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва»):

В нарушение ст. 6 Закона о контрактной системе**5** не соблюден принцип эффективности закупок при исполнении договора от 01.02.18г. № 8 заключенный с ООО «Перспектива» (по оказанию услуг по содержанию и ремонту внутридомового оборудования), а именно отсутствуют документы, свидетельствующие о фактах выполнения ремонта оборудования в учреждение на сумму **22,5 тыс.руб.**

Аудит в сфере закупок (объект аудита - МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 59 второй категории»):

В нарушение ч. 6 Закона о контрактной системе**5** нарушен принцип эффективности закупок при исполнении 2 договоров на сумму **25,0 тыс.руб.** (от 01.01.18г. № 123 «Обслуживание аварии внутренних инженерных сетей теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, электроснабжения …»; от 03.09.18г. № 1091 «Обслуживание внутренних инженерных сетей нежилых помещений …»). Документы, подтверждающие факты аварийных ситуаций за период с 01.01.18г. по 31.12.18г. отсутствуют. Акты выполненных работ не отражают фактически выполненные виды работ, указанные в договорах.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельностиМАОУ «МСОШ № 20»:

1. В несоблюдение п. 59 Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.12.17г. № 6504, допущены расходы на оплату труда директору учреждения в сумме **92,0 тыс.руб.** из средств от приносящей доход деятельности (в том числе надбавка за расширение зоны обслуживания, не установленная в трудовом договоре директора).

2. В несоблюдение п.п. 3 п. 1 дополнительного соглашения от 26.02.18г. к трудовому договору директору учреждения произведено начисление и выплата ежеквартальной надбавки в размере **3,6 тыс.руб.** без учета фактически отработанного времени.

Проверка использования средств бюджета по МП «Развитие образования в Челябинской области», в части ремонтов школьных и дошкольных образовательных учреждений» (объект встречной проверки - МКДОУ № 18):

В нарушение п. 1 Положения «О проведении проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, финансирование которых осуществляется с привлечением средств бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденного постановлением Правительства РФ от 18.05.09г. № 427, сметная документация на ремонт фасадов (с заменой окон) здания учреждения не имеет заключения государственной экспертизы.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО «ДДТ «Юность» им. В.П. Макеева»:

В несоблюдение Постановления Администрации МГО от 22.05.18г. № 2170 фактические расходы Учреждения на коммунальные услуги за 2018 год превышают лимиты потребления топливно-энергетических ресурсов на 2018 год, утвержденные Постановлением Администрации МГО от 22.05.18г. № 2170, на **26,2 тыс.руб.** по потреблению электроэнергии, холодной воды и водоотведению.

Аудит в сфере закупок (объект аудита - МКОУ «Основная общеобразовательная школа № 60»):

В нарушение ст. 6 Закона о контрактной системе**5** не соблюден принцип эффективности закупок при исполнении 2 договоров на сумму **30,5 тыс.руб.** (от 01.01.18г. № 75 «Обслуживание аварии внутренних инженерных сетей теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, электроснабжения нежилых помещений …»; от 03.09.18г. № 1053 «Обслуживание внутренних инженерных сетей нежилых помещений …»). Документы, подтверждающие факты аварийных ситуаций за период с 01.01.18г. по 31.12.18г., отсутствуют. Акты выполненных работ не отражают фактически выполненные работы, указанные в договорах.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ № 22»:

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, учреждением в проверяемый период осуществлены неправомерные расходы бюджетных средств в сумме **105,9 тыс.руб.**, в связи с дебиторской задолженностью по оплате коммунальных услуг по нежилым помещениям, переданным в возмездное и безвозмездное пользование ООО «Весна-Торговая сеть» учреждением.

Проверка использования средств по МП «Формирование современной городской среды» (объект проверки - Администрация МГО):

1. По муниципальному контракту № 0169300035819000171 от 21.06.19г. заключенному с ООО «Гордорстрой» на сумму 1 087,8 тыс.руб. на выполнение работ по благоустройству общественной территории «Главная улица» установлено нарушение норм расхода материалов при обработке вяжущими материалами, определенных СНиП 3.06.03-85**[[8]](#footnote-8)**, при устройстве покрытий асфальтобетонных парковки и проезда и устройство выравнивающего слоя на объекте «Главная улица» на сумму **984,0 тыс.руб.** Техническим решением и в акте приемке работ занижена норма расхода по розливу вяжущих материалов в 5 раз.

2. По муниципальному контракту от 21.06.19г. № 0169300035819000172, заключенному с ООО «Флагман» на сумму 1 954,6 тыс.руб. на выполнение работ по благоустройству общественной территории сквера у дома культуры в с. Смородинка, установлено нарушение норм расхода материалов при обработке вяжущими материалами, определенных СНиП 3.06.03-85**8**, при устройстве покрытий асфальтобетонных площадки и проезда у дома культуры в с. Смородинка на сумму **1 182,9 тыс.руб.** (в смете и в акте приемке работ занижена норма расхода по розливу вяжущих материалов в 2 раза).

3. По муниципальному контракту от 18.06.19г. № 0169300035819000170, заключенному с ИП Абрамян М.Р. на сумму 1 215,6 тыс.руб. на выполнение работ по благоустройству общественной территории входа в городской парк (ул. Романенко, 1), установлено нарушение технологии производства дорожной одежды, определенной ч. 9-12 СНиП 3.06.03-85**8**, при устройстве покрытия асфальтобетонного тротуаров площадью 441 м2 на территории входа в городской парк (ул. Романенко, 1) на сумму **567,3 тыс.руб.** Отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ на работы по розливу вяжущих материалов, а также записи на данные работы в журналах производства работ, что говорит о том, что розлив вяжущих материалов при устройстве покрытия асфальтобетонного тротуаров не производился.

4. По муниципальному контракту от 28.06.19г. № 0169300035819000188, заключенному с ИП Абрамян М.Р. на сумму 11 733,9 тыс.руб. на выполнение работ по благоустройству территории центрального входа на стадион «Труд», в нарушение технологии производства дорожной одежды, определенной ч. 9-12 СНиП 3.06.03-85**8**, произведено устройство выравнивающего слоя из асфальтобетонной смеси в количестве 3 000 м2, устройство асфальтобетонных покрытий тротуаров в количестве 362 м2 без применения органических вяжущих материалов (битума) на общую сумму **1 606,5 тыс.руб.** В смете к дополнительному соглашению от 28.06.19г. № 1/319 к муниципальному контракту, в акте о приемке выполненных работ от 02.09.19г. № 188 на работы по устройству выравнивающего слоя из асфальтобетонной смеси 3 000 м2, розлив битума не предусмотрен. В журнале производства работ отсутствуют записи на работы по розливу вяжущих материалов. Отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ на данные работы.

5. По муниципальному контракту от 28.06.19г. № 0169300035819000191, заключенному с ИП Абрамян М.Р. на сумму 5 903,7 тыс.руб. на выполнение работ по благоустройству общественной территории сквера «Высоцкого» (вдоль ул. Олимпийская), в нарушение технологии производства дорожной одежды, определенной ч. 9-12 СНиП 3.06.03-85**8**, произведено устройство асфальтобетонных покрытий дорожек и тротуаров в количестве 1 647 м2 без применения органических вяжущих материалов (битума) на сумму **2 250,5 тыс.руб.** Отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ на работы по розливу вяжущих материалов в объемах расценки по устройству покрытия асфальтобетонного тротуаров, а также записи на данные работы в журналах производства работ, что говорит о том, что розлив вяжущих материалов при устройстве покрытия асфальтобетонного тротуаров не производился.

6. По муниципальному контракту от 24.06.19г. № 0169300035819000163, заключенному с ООО «Дорожно-Строительное Управление 800» на сумму 20 283,6 тыс.руб. на выполнение работ по благоустройству общественной территории сквера «Молодежный» (пр. Макеева, 14, 17-21), в нарушение технологии производства дорожной одежды, определенной ч. 9-12 СНиП 3.06.03-85**8**, произведено устройство асфальтобетонных покрытий тротуаров на площадь 1 463 м2 без применения органических вяжущих материалов на сумму **1 011,8 тыс.руб.** В журнале производства работ отсутствуют записи на работы по розливу вяжущих материалов при устройстве выравнивающего слоя и устройстве тротуаров, отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ, что говорит о том, что розлив вяжущих материалов при устройстве покрытия асфальтобетонного тротуаров и выравнивающего покрытия не производился.

7. По муниципальному контракту от 24.06.19г. № 0169300035819000163, заключенному с ООО «Дорожно-Строительное Управление 800» на сумму 20 283,6 тыс.руб. на выполнение работ по благоустройству общественной территории сквера «Молодежный», установленный светофорный объект на пересечение пр. Макеева с пер. Дворцовый стоимостью **998,6 тыс.руб.** не введен в эксплуатацию.

8. По муниципальному контракту от 23.09.19г. № 0169300035819000281, заключенному с ООО «Региональный центр Урал» на сумму 2 274,1 тыс.руб. на выполнение работ по благоустройству общественной территории сквера в районе МАОУ «СОШ № 4», в нарушение технологии производства дорожной одежды, определенной ч. 9-12 СНиП 3.06.03-85**8**, произведено устройство асфальтобетонных покрытий тротуаров и площадки в количестве 531 м2 без применения органических вяжущих материалов на сумму **625,1 тыс.руб.** В журнале производства работ на объекте отсутствуют работы по розливу вяжущих материалов в объемах расценки по устройству покрытия асфальтобетонного тротуаров, что говорит о том, что розлив вяжущих материалов при устройстве покрытия асфальтобетонного тротуаров не производился.

9. По муниципальному контракту от 12.08.19г. № 0169300035819000233 заключенному с ИП Абрамян М.Р. на сумму 24 339,6 тыс.руб. на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий округа, установлено нарушение технологии производства дорожной одежды, определенной ч. 9-12 СНиП 3.06.03-85**8**. Без применения органических вяжущих материалов на общую сумму **10 774,1 тыс.руб.** произведено устройство асфальтобетонного покрытия проездов и парковок площадью 5 163,5 м2 (в сметах и актах выполненных работ отсутствует розлив вяжущих материалов на работы по устройству асфальтобетонного покрытия), устройство асфальтобетонных покрытий тротуаров в количестве 3 119,5 м2. Отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ на работы по розливу вяжущих материалов на 10 объектах, отсутствуют записи в журнале производства работ на данные работы, что говорит о том, что розлив вяжущих материалов при устройстве покрытия асфальтобетонного покрытия не производился.

10. По муниципальному контракту от 16.09.19г. № 0169300035819000275 заключенному с ООО «Гордорстрой» на сумму 3 530,3 тыс.руб. на выполнение работ по благоустройству общественной территории между многоквартирными домами № № 35, 37, 41 по ул. Лихачева, установлено нарушение технологии производства дорожной одежды, определенной ч. 9-12 СНиП 3.06.03-85**8**, без применения органических вяжущих материалов произведено устройство асфальтобетонного покрытия парковки площадью 623,3 м2 на сумму **645,3 тыс.руб.** Отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ по розливу вяжущих материалов, отсутствуют записи в журнале производства работ на данные работы, что говорит о том, что розлив вяжущих материалов при устройстве покрытия асфальтобетонного покрытия парковки не производился.

11. По муниципальному контракту от 17.09.19г. № 0169300035819000277, заключенному с ООО «Дорожное ремонтно-эксплуатационное предприятие» на сумму 1502,1 тыс.руб. на выполнение работ по благоустройству общественной территории «Тропа здоровья на оз. Тургояк» (от ул. Менделеева до оз. Тургояк) установлено нарушение технологии производства дорожной одежды, определенной ч. 9-12 СНиП 3.06.03-85**8**, без применения органических вяжущих материалов произведено устройство асфальтобетонного покрытия тротуаров площадью 1 240 м2 на сумму **1 426,0 тыс.руб.** Отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ на работы по розливу вяжущих материалов, отсутствуют записи в журнале производства работ на данные работы, что говорит о том, что розлив вяжущих материалов при устройстве покрытия асфальтобетонного покрытия тротуаров не производился.

12. По муниципальному контракту № 0169300035819000187 от 28.07.19г., заключенному с ООО «Облдорстрой» на сумму 4 624,4 тыс.руб. на выполнение работ по благоустройству общественной территории «Тропа здоровья на оз. Тургояк», на перекрестке ул. Б.Хмельницкого - ул. Менделеева установлен 02.09.19г. светофорный объект стоимостью **579,0 тыс.руб.** На момент окончания проверки установленный светофорный объект на перекрестке ул. Б. Хмельницкого - ул. Менделеева не введен в эксплуатацию.

13. В нарушение норм расхода материалов при обработке вяжущими материалами, определенных СНиП 3.06.03-85**8**, при устройстве покрытий асфальтобетонных тротуаров, в сметах (и актах 2КС) по всем объектам, на устройство покрытия асфальтобетонного тротуаров предусмотрен расход битума только для смазки стыков и мест примыканий. На устройство покрытия асфальтобетонного тротуаров в сметах по всем объектам применена расценка 27-07-001-1, которая предусмотрена на работы из литого асфальтобетона, в сметах литой асфальтобетон заменен на асфальтобетон марки II тип Б, но расход вяжущих материалов не увеличен.

14. В нарушение п. 4.3.1 нижеперечисленных контрактов ИП Тиунова А.О. не оказаны в полном объеме услугу по строительному контролю над качественным ведением подрядных работ:

- № 313 от 21.06.19г. - Благоустройство общественной территории входа в городской парк (ул. Романенко,1);

- № 327 от 28.06.19г. - Благоустройство общественной территории сквера «Высоцкого»;

- № 325 от 26.06.19г. - Благоустройство территории центрального входа на стадион «Труд»;

- № 323 от 24.06.19г. - Благоустройство общественной территории сквера «Молодежный». Установлены нарушения производства дорожной одежды без применения органических вяжущих материалов. Не изменены сметы, где отсутствуют работы по розливу вяжущих материалов. Отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ на работы по розливу вяжущих материалов, отсутствуют записи в журналах производства работ, соответственно данные работы не выполнялись.

15. В нарушение п. 4.3.1 муниципального контракта от 05.08.19г. № 0169300035819000234 с ООО «Строительная компания» не оказаны в полном объеме услуги по строительному контролю над качественным ведением подрядных работ по 10 объектам. Установлены нарушения производства дорожной одежды без применения органических вяжущих материалов. Не изменены сметы, где отсутствуют работы по розливу вяжущих материалов. Отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ по розливу вяжущих материалов, отсутствуют записи в журналах производства работ, соответственно данные работы не выполнялись.

16. В нарушение п. 4.3.1. муниципального контракта от 19.09.19г. № 455, заключенного с ООО «ТСК СтройМонтажСервис», не оказаны в полном объеме услуги по строительному контролю над качественным ведением подрядных работ на четырех объектах: благоустройство общественной территории между многоквартирными домами № № 35, 37, 41 по ул. Лихачева, благоустройство общественной территории «Тропа здоровья на оз. Тургояк» (от ул. Менделеева до оз. Тургояк продолжение), благоустройство общественной территории сквера в районе МАОУ «СОШ № 4». Отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ по розливу вяжущих материалов, а также отсутствуют записи в журналах производства работ на данные работы, что говорит о том, что розлив вяжущих материалов при устройстве покрытия асфальтобетонного не производился.

17. В нарушение п. 4.3.1 муниципального контракта от 21.06.19г. № 312 МУП «ГУК» не оказал в полном объеме услугу по строительному контролю над качественным ведением подрядных работ на объекте благоустройству общественной территории «Главная улица». Установлены нарушения норм расхода материалов при обработке вяжущими материалами при производстве дорожной одежды. Техническим решением и в акте приемке работ занижена норма расхода по розливу вяжущих материалов в 5 раз.

18. В нарушение п. 4.3.1. муниципального контракта от 21.06.19г. № 311, заключенного с ООО «ТСК СтройМонтажСервис», не оказаны в полном объеме услуги по строительному контролю над качественным ведением подрядных работ по благоустройству общественной территории на объекте у дома культуры в с. Смородинка. В смете и в акте приемке работ занижена норма расхода по розливу вяжущих материалов в 2 раза.

 Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «Лицей № 6»:

В несоблюдение Постановления Администрации МГО от 22.05.18г. № 2170 расходы учреждения из средств субсидии на выполнение муниципального задания и иной приносящей доход деятельности на коммунальные услуги за 2018 год превышают утвержденные данным постановлением лимиты потребления топливно-энергетических ресурсов на 2018 год в размере **269,5 тыс.руб.** в связи с оплатой кредиторской задолженности 2017 года в нарушение установленных процедур.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Комитет по строительству»:

1. В нарушение ст. 34 БК РФ**7** учреждением:

- в 2018 году списано на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» проектно-изыскательские работы в сумме **10 440,9 тыс.руб.**, которые не были своевременно реализованы в период 2006 - 2015 годов (утратили свою актуальность);

- уплачены штрафы за несвоевременное представление сведений в Пенсионный фонд РФ в общей сумме **1,0 тыс.руб.**

- произведены расходы по исполнительным листам в сумме **196,6 тыс.руб.**

**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 **77 463,3 тыс.руб.** установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

Проверка полноты и своевременности закрепления в пользование имущества, приобретенного в 2018 году, и внесения изменений в Реестр имущества округа (объект проверки – Администрация МГО):

В нарушение п. 11 Методических указаний № 91н**[[9]](#footnote-9)** и п. 46 Инструкции № 157н**[[10]](#footnote-10)** на объектах основных средств дорожного хозяйства балансовой стоимостью **12 342,25 тыс.руб.,** и объектах благоустройства балансовой стоимостью **9 517,35 тыс.руб.,** отсутствуют инвентарные номера.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельностиМКУ «Управление ГОЧС»:

1. В несоблюдение п. 37, п. 53 Инструкции № 157н**10** в 2018 году в составе недвижимого имущества осуществлен учет транспортного средства стоимостью **88,1 тыс.руб.**

2. В несоблюдение п. 50, п. 373 Инструкции № 157н**10**, на счете 21 «Основные средства стоимостью до 3,0 тыс.руб. включительно в эксплуатации» по состоянию на 01.01.18г. числилось имущество стоимостью свыше 3,0 тыс.руб. общей стоимостью **526,1 тыс.руб.**, что не соответствует требованиям п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**[[11]](#footnote-11)**, в связи с чем при составлении Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (форма 0503130) на 01.01.19г., в несоблюдение п. 20 Инструкции № 191н**[[12]](#footnote-12)**, допущено искажение показателя в графе 4 строки 210 более чем на 10%. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ**[[13]](#footnote-13)**.

3. В несоблюдение п. 50, п. 373 Инструкции № 157н**10** на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по состоянию на 01.01.19г. числится имущество стоимостью свыше 10,0 тыс.руб. общей стоимостью **59,5 тыс.руб.**

4. В несоблюдение п. 385 Инструкции № 157н**10** материальные ценности стоимостью **11,2 тыс.руб.** при выдаче в пользование работникам учреждения (после списания со счета 1.105.00 «Материальные запасы») не были поставлены на забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», что обуславливает несоблюдение п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11**, в связи с чем при составлении Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (форма 0503130) на 01.01.19г., в несоблюдение п. 20 Инструкции № 191н**12**, допущено искажение показателя в графе 5 строки 270 более чем на 10%. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ**13**.

5. В несоблюдение п. 21 СГС «Аренда»**[[14]](#footnote-14)**, допущено завышение размера амортизации за 2018 год на **19,7 тыс.руб.** на счете 1.104.40 «Амортизация прав пользования активами» по договорам безвозмездного пользования движимым имуществом по причине превышения установленных сумм условных арендных платежей при ежемесячном начислении амортизации.

6. В несоблюдение п. 12, п. 15 СГС «Аренда»**14** не отнесены к объектам учета операционной аренды муниципальные контракты на оказание услуг аренды, в связи с чем, в несоблюдение п. 151.2 Инструкции № 157н**10**, п. 41.1 Инструкции № 162н**[[15]](#footnote-15)** отсутствует учет арендных платежей в сумме **202,1 тыс.руб.** за 2018 год на счете 1.111.40 «Права пользования нефинансовыми активами» и амортизации арендных платежей за 2018 год на счете 1.104.40 «Амортизация прав пользования активами», что не соответствует требованиям п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11**, в связи с чем при составлении Отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) на 01.01.19г., в несоблюдение п. 96 Инструкции № 191н**12**, допущено искажение показателей в графе 4 по строкам 370, 371, 372 более чем на 10%. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ**13**.

7. В несоблюдение п. п. 4 п. 41 Устава МКУ «Управление ГОЧС» штатное расписание не согласовано с Учредителем.

8. В несоблюдение п. 56 Положения об оплате труда работников МКУ «Управление ГОЧС», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 19.06.13г. № 4018, уровень соотношения среднемесячной заработной платы заместителя директора и главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников учреждения (без учета заработной платы директора, заместителя директора и главного бухгалтера) за 2018 год превышает предельный уровень, установленный в кратности от 1 до 2 и составляет: 2,47 (заместитель директора) и 2,4 (главный бухгалтер).

9. В трудовом договоре директора МКУ «Управление ГОЧС» не установлен порядок оплаты работы в выходные и нерабочие праздничные дни.

10. Установлены случаи несоблюдения требований Инструкции № 52н**[[16]](#footnote-16)** в части оформления табелей учета рабочего времени (форма 0504421).

Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа в 2018 году от использования земельных участков (объект аудита – Администрация МГО):

В несоблюдение п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11** в учете за 2018 год не начислены доходы по 6 договорам аренды земельных участков в сумме **480,9 тыс.руб.** (искажение бухгалтерской отчетности составило менее 10 процентов).

Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности (объект аудита – Администрация МГО):

В несоблюдение п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11** допущено отражение в бухгалтерском учете на 01.01.19г. недостоверных данных о состоянии расчетов в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на общую сумму **3 506,1 тыс.руб**. (искажение бухгалтерской отчетности составило менее 10 процентов).

Ревизия финансово-хозяйственной деятельностиМКУ «Управление по экологии и природопользованию Миасского городского округа»:

1. В несоблюдение п. п. 10, 11 Инструкции № 157н**10**, п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11** доходы от иной приносящей доход деятельности за 2018 год в сумме **2 691,1 тыс.руб.** по КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг», КОСГУ 180 «Прочие доходы» в рамках администрирования доходов не отражены в Главной книге за 2018 год по коду вида финансового обеспечения (деятельности) согласно абз. 2 п. 2 Инструкции 162н**15** и, в несоблюдение требований Инструкции № 191н**12**, не отражены в бухгалтерской отчетности за 2018 год, что привело к искажению более чем на 10% ряда показателей Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) на 01.01.19г. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ**13**.

2. В несоблюдение абз. 2 п. 2 Инструкции № 162н**15** учет доходов от оказания платных услуг за 2018 год в сумме **58,9 тыс.руб.**, согласно представленной к проверке Главной книге за 2018 год, осуществлялся на счетах бухгалтерского учета по коду вида финансового обеспечения (деятельности) 2 – приносящая доход деятельность (собственные средства учреждения).

3. В несоблюдение п. п. 6 п. 30, п. п. 4 п. 41 Устава учреждения штатное расписание не согласовано с Учредителем.

4. Положение «О предоставлении платных услуг» не приведено в соответствие с Уставом.

5. Включение в бюджетную смету на 2018 год расходов на осуществление лесохозяйственных мероприятий и заключение в 2018 году договоров возмездных услуг по реализации лесохозяйственных мероприятий осуществлено при отсутствии плана лесохозяйственных мероприятий на 2018 год в несоблюдение п. п. 14 п. 15 Устава учреждения, п. п. 2 п. 12 Административного регламента исполнения муниципальной функции «Организация исполнения, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов и зеленых насаждений, лесов особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах Миасского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.02.12г. № 637.

6. В несоблюдение п. 41 Положения об оплате труда работников учреждения, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 29.07.15г. № 4580, решение об изменении размера выплат за интенсивность и высокие результаты труда работникам учреждения (установленного с 01.01.2018г.) не принято на Балансовой комиссии.

 Ревизия финансово-хозяйственной деятельностиМБУ «ЦКОБ МГО»:

1. В несоблюдение п. 302.1 Инструкции № 157н**10**, п. 12 Учетной политики учреждением не создан резерв предстоящих расходов на 01.01.18г. в размере **508,1 тыс.руб.** и, в несоблюдение п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11**, п. 19, п. 69 Инструкции № 33н**[[17]](#footnote-17)**, не отражен в бухгалтерской отчетности за 2018 год, что обусловило искажение ряда показателей Баланса на 01.01.2019г. более чем на 10%. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ**13**.

2. В несоблюдение п. 36 Инструкции № 157н**10** нежилое помещение с кадастровым номером 74:34:0505013:2387, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления на основании Постановления Администрации МГО от 18.07.18г. № 3312, принято на учет в 2018 году по переданной Учредителем стоимости **67,7 тыс.руб.** в составе основных средств при отсутствии документа, удостоверяющего государственную регистрацию права оперативного управления (выписке из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество согласно ст. 28 Федерального закона «О государственной регистрации недвижимости»**[[18]](#footnote-18)**), что не соответствует требованиям п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11**, п. 17 Инструкции № 33н**17** и влечет искажение ряда показателей Баланса на 01.01.19г. более чем на 10%. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ**13**.

3. В несоблюдение п. 46, п. 50, п. 373 Инструкции № 157н**10** имущество стоимостью менее 10 тыс.руб. общей стоимостью **18,2 тыс.руб.**, закрепленное за учреждением в оперативное управление на основании Постановления Администрации МГО от 28.08.18г. № 3948, по состоянию на 01.01.19г. числится в составе основных средств, что не соответствует требованиям п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11**, п. 17 Инструкции № 33н**17** и вызвало искажение ряда показателей Баланса на 01.01.19г. более чем на 10%. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ**13**.

4. Учет горюче-смазочных материалов в 2018 году стоимостью **18,4 тыс.руб.** произведен в нарушение п. 117 Инструкции № 157н**10**.

5. Установлены нарушения в учете спецодежды общей стоимостью **151,5 тыс.руб.** в несоблюдение Инструкции № 157н**10**, в том числе:

- п. 117 неверный учет при приобретении;

- п. 116, п. 385 - при выдаче в пользование работникам учреждения не списывается с баланса и не ставится на забалансовый учет;

- п. 386 - не ведется учет в карточках количественно-суммового учета в разрезе пользователей;

- п. 118 - не производится маркировка спецодежды.

Имеет место недостоверность результатов инвентаризации в части статуса и целевой функции. Кроме того, установлены недостатки ведения карточек учета выдачи средств индивидуальной защиты.

6. В несоблюдение п. 202 Инструкции № 157н**10** не велся учет расчетов по выданным авансам в сумме **6,4 тыс.руб.** по договорам на поставку отсева от дробления.

7. В несоблюдение п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11**, п. 308, п. 309 Инструкции № 157н**10** показатели по счету 502.99 «Отложенные обязательства» в Главной книге за 2018 год отсутствуют.

8. В несоблюдение п. 4 Постановления Администрации МГО от 30.01.18г. № 435 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов МГО «О бюджете Миасского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» при расчетах по договорам на поставку отсева от дробления учреждением допущено применение авансовых платежей в несоблюдение условий договоров, согласно которым расчеты производятся по факту поставки.

9. В несоблюдение п. 11 Инструкции № 157н**10** первичные учетные документы к журналам операций за 2018 год не систематизированы, журналы операций за 2018 год не сброшюрованы в соответствии с установленными требованиями.

10. В несоблюдение ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11** Учетная политика учреждения на 2018 год не приведена в соответствие с изменениями законодательства РФ о бухгалтерском учете, в том числе с федеральными стандартами бухгалтерского учета (СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»**[[19]](#footnote-19)**; СГС «Основные средства»**[[20]](#footnote-20)**; СГС «Аренда»**14**; СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»**[[21]](#footnote-21)**), в Учетной политике не отражены имеющие место особенности бухгалтерского учета.

11. Лимиты потребления топливно-энергетических ресурсов и горюче-смазочных материалов учреждению Постановлением Администрации МГО не установлены.

12. В ходе ревизии не представилось возможным проверить выполнение объемных показателей (площадей уборки, благоустройства и озеленения) муниципального задания учреждения на 2018 год, обеспечение которого возложено на основной персонал учреждения, так как информация о фактическом охвате выполнения в представленных к проверке документах (трудовых договорах, локальных актах) отсутствует. В 2018 году на качестве выполнения муниципального задания негативно отразился ряд факторов, а именно: большая текучесть основных кадров и большое количество дней отпуска без сохранения заработной платы основного персонала; среднегодовое количество работников не обеспечивало потребность по штатному расписанию; согласно документам о списании ГСМ, работы по покосу травы осуществлялись одной мотокосой (другое оборудование в учете учреждения в 2018 году отсутствует); затраты на потребление воды для полива отсутствуют. Какие-либо документы о наличии контроля за выполнением муниципального задания к проверке не представлены.

13. В несоблюдение п. 32 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.11.16г. № 6386:

- п. 32 в 2018 году фонд премиальных выплат в общем фонде выплат стимулирующего характера составил 100%, в то время как установлено 50% (выплаты стимулирующего характера за качество выполняемых работ в 2018 году работникам учреждения не устанавливались);

- п. 29 отсутствуют (к проверке не представлены) разработанные и утвержденные локальным нормативным актом учреждения показатели выплат стимулирующего характера и критерии оценки их выполнения по каждой должности работников;

- п. 49 размер выплат стимулирующего характера директору учреждения в 2018 году устанавливался с учетом показателя роста заработной платы работников учреждения за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, при ее отсутствии;

- п. 22, п. 23 в 2018 году имеет место установление работникам учреждения выплат компенсационного характера за расширение зоны обслуживания и увеличение объема работ в виде премирования без отражения содержания дополнительных работ в трудовых договорах.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельностиМАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Миасского городского округа»:

1. В нарушение ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11** Учетная политика с 01.01.19г. не отражает изменившихся норм бухгалтерского учета.

2. В нарушение п. 9 СГС «Учетная политика»**[[22]](#footnote-22)** учреждением осуществляется бухгалтерский учет на счетах, отсутствующих в рабочем плане счетов.

3. В несоответствие п. 302.1 Инструкции № 157н**10** и п. 2.9 Учетной политики учреждения на 01.01.18г. счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов» на 31.12.18г. в размере **1 647,6 тыс.руб.** не сформирован, что обусловило искажение показателей форм бухгалтерской отчетности учреждения за 2018 годболее чем на 10%. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ**13**.

4. В нарушение п. 6 Постановления Администрации МГО от 24.06.16г. № 3406 (внесение изменений и дополнений от 13.03.18г. № 1147) «Положения о формировании муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» муниципальное задание утверждено до доведения учреждению лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельностиМАОУ «МСОШ № 20»:

1. В несоблюдение п. 8.7. Учетной политики, утвержденной приказом директора учреждения от 30.12.16г. № 145, п. 2.1, п. 3.1 Порядка формирования и использования резервов предстоящих расходов, п. 302.1 Инструкции № 157н**10**, на счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов» не создан резерв предстоящих расходов на 31.12.17г. по приносящей доход деятельности в сумме **40,6 тыс.руб.** (сумма не отражена в Главной книге за 2018 год), в связи с чем имеет место искажение более чем на 10% ряда показателей отчетности учреждения за 2018 год, в несоблюдение п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»11, п. 19, п. 69 Инструкции № 33н**17**. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ**13**.

2. 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, не оформлено Постановлением Администрации МГО решение об отнесении имущества стоимостью **115,3 тыс.руб.** к категории особо ценного движимого имущества, которое числится на счете 101.20 «Основные средства-особо ценное движимое имущество».

3. 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, не оформлено Постановлением Администрации МГО решение об отнесении имущества стоимостью менее 50 тыс.руб. общей стоимостью **286,3 тыс.руб.** к категории особо ценного движимого имущества, которое числится на счете 101.20 «Основные средства-особо ценное движимое имущество».

4. В несоблюдение ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11** Учетная политика учреждения для целей бухгалтерского учета, действующая в 2018 году, не была приведена в соответствие с изменениями законодательства РФ о бухгалтерском учете, в том числе с федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными Приказами Минфина РФ.

5. Инвентаризационные описи по нефинансовым активам по результатам проведенной на 01.10.18г. инвентаризации оформлены в несоблюдение п. 1.10. Положения об инвентаризации имущества и обязательств (приложение 14 к Учетной политике, утвержденной приказом директора от 30.12.16г. № 145), требований Инструкции № 52н**16**.

6. 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, учреждением допускаются неправомерные расходы на оплату коммунальных услуг из средств субсидии на выполнение муниципального задания за переданное в безвозмездное пользование недвижимое имущество при отсутствии возмещения коммунальных затрат.

7. В несоблюдение п. 7 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, не внесены изменения в муниципальное задание учреждения на 2018 год в связи с фактическим оказанием муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных программ (физкультурно-спортивная)» в большем объеме, чем предусмотрено муниципальным заданием.

8. Учреждением допущены нарушения в учете переданного в возмездное и безвозмездное пользование имущества на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в 2018 году, в несоблюдение п. 381, п. 383 Инструкции № 157н**10** (порядок учета не отражен в Учетной политике), в связи с чем имеет место искажение более чем на 10% ряда показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.19г. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ**13**.

9. В несоблюдение требований Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.12.17г. № 6504, Положения об оплате труда и выплатах стимулирующего характера, другие локальные нормативные акты по оплате труда учреждения не согласованы с главным распорядителем бюджетных средств.

Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа в 2018 году от продажи земельных участков и проверка законности купли-продажи земельного участка в период 2010 года (объект аудита – Администрация МГО):

1. В результате невыполнения функций администратора доходов, установленных распоряжением Администрации МГО от 04.07.18г. № 173-р, допущено нарушение законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности:

- в бухгалтерском учете Администрации МГО в 2018 году отражена недостоверная сумма начисленных доходов по счету 205.73 КБК 11406012040000430 (сумма начисленных доходов занижена на 1 108,2 тыс.руб.). В результате занижения суммы начисленных в учете в 2018 году доходов от продажи земельных участков на 1 108,2 тыс.руб. показатель «Доходы от реализации активов», отраженный в отчете Администрации МГО о финансовых результатах деятельности на 01.01.19г. (ф. 0503121) по строке 092 код КОСГУ 172 в графе 4 «Бюджетная деятельность», занижен на сумму **1 108,2** тыс.руб. или на 4,3 %;

- в бухгалтерском учете Администрации МГО в 2017 году отражены на счете 205.73 КБК 11406012040000430 недостоверные данные о состоянии расчетов по договору купли-продажи земельного участка от 06.06.16г. № 82 (сумма начисленных доходов по договору занижена на 54,9 тыс.руб.). В результате занижения суммы начисленных в учете в 2017 году доходов от продажи земельных участков на 54,9 тыс.руб. занижен на сумму **54,9 тыс.руб.** или на 2,6 % показатель «Дебиторская задолженность» на начало года по счету 205.73 КБК 11406012040000430, отраженный в графе 2 формы о дебиторской задолженности по бюджетной деятельности Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), входящих в состав пояснительной записки к отчету Администрации МГО за 2018 год;

- в бухгалтерском учете Администрации МГО в 2018 году отражена недостоверная сумма начисленных доходов по счету 205.73 КБК 11406012040000430 (сумма начисленных доходов занижена на 1 108,2 тыс.руб.). В результате занижения суммы начисленных в учете в 2018 году доходов от продажи земельных участков на 1 108,2 тыс.руб. завышен на сумму **1 108,2 тыс.руб.** или на 45,7 % показатель «Кредиторская задолженность» на конец отчетного периода (на 01.01.19 года) по счету 205.73 КБК 11406012040000430, отраженный в графе 9 формы о кредиторской задолженности по бюджетной деятельности Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), входящих в состав пояснительной записки к отчету Администрации МГО за 2018 год. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ**13**.

Проверка использование средств по МП «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017-2021 годы» (объект проверки - Управление социальной защиты населения Администрации МГО):

В нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11** по подпрограмме «Доступная среда» отсутствуют первичные документы, подтверждающие факт выдачи призов и подарков на сумму **40,0 тыс.руб.**

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО «ДДТ «Юность» им. В.П. Макеева»:

1. В несоблюдение п. 37 Инструкции 157н**10** имущество стоимостью **430,4 тыс.руб.**, отнесенное к категории особо ценного движимого имущества Постановлением Администрации МГО от 30.11.11г. № 7599, в проверяемый период числится как иное движимое имущество, в связи с чем, в несоблюдение п. 238 Инструкции № 157н**10**, имеет место недостоверность счета 210.06 «Расчеты с учредителем» и искажение ряда показателей Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.19г. менее чем на 10%.

2. В несоблюдение п. 197, п. 301 Инструкции № 157н**10**, Методических указаний по переходным положениям СГС «Аренда»**14** при первом применении, доведенных письмом Минфина РФ от 13.12.17г. № 02-07-07/83463, допущены нарушения при начислении доходов от аренды и доходов будущих периодов на 01.01.18г. всего в сумме **99,5 тыс.руб.**, в связи с чем искажение ряда показателей в Балансе государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на 01.01.19г. составило менее 10%.

3. В несоблюдение Методических рекомендаций по переходным положениям СГС «Аренда»**14**, доведенных письмом Минфина РФ от 13.12.17г. № 02-07-07/83464, в 2018 году не велся учет расчетов по договору аренды в сумме **30,0 тыс.руб.** как объекта учета операционной аренды на основании п. 12, п. 15 СГС «Аренда»**14** в соответствии с п. 151.2 Инструкции № 157н**10**.

4. В несоблюдение ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11** Учетная политика учреждения на 2018 год не приведена в соответствие с изменениями законодательства РФ о бухгалтерском учете, в том числе с федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными Приказами Минфина РФ.

5. В проверяемый период на балансовом и забалансовом учете учреждения отсутствует учет костюмов, пошив которых осуществляется учреждением самостоятельно.

6. Размер условных арендных платежей по заключенным учреждением договорам безвозмездного пользования с муниципальными учреждениями, отнесенными к объектам учета операционной аренды, не доведен до ссудополучателей в целях приведения в соответствие бухгалтерского учета.

7. Имеет место недостоверный бухгалтерский учет объектов, переданных в возмездное и безвозмездное пользование, полученных в пользование, на забалансовых счетах согласно Инструкции № 157н**10**, в связи с чем имеет место искажение ряда показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (форма 0503730) на 01.01.19г.

8. В несоблюдение требований п. 4, п. 55 Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.12.17г. № 6504, на момент проверки Положение об оплате труда работников МАУ ДО «ДДТ «Юность» им. В.П. Макеева» не согласовано с главным распорядителем бюджетных средств.

9. В несоблюдение п. 59 Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.12.17г. № 6504, в трудовом договоре директора учреждения (в редакции дополнительных соглашений от 04.04.18г., 01.01.19г.) отсутствует установление выплат стимулирующего характера в виде единовременных премиальных выплат, которые выплачивались директору учреждения в проверяемый период на основании приказов директора МКУ МГО «Образование», начальника Управления образования Администрации МГО.

 Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ № 22»:

1. В несоблюдение п. 383 Инструкции № 157н**10** по состоянию на 01.10.19г. отсутствовал забалансовый учет транспортных средств стоимостью **2 874,7 тыс.руб.**, закрепленных за учреждением на праве оперативного управления Постановлением Администрации МГО от 17.05.19г. 2288 и переданных учреждением в безвозмездное пользование по договору безвозмездного пользования транспортными средствами на основании Постановления Администрации МГО от 20.08.19г. 4208.

2. В несоблюдение Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, установленного учетной политикой бюджетных учреждений, утвержденной приказами директора МКУ МГО «Образование», МКУ МГО «Централизованная бухгалтерия» на проверяемый период, данные бухгалтерского учета дебиторской задолженности ООО «Весна-Торговая сеть» по возмещению коммунальных затрат не подтверждены актами сверок.

3. В несоблюдение требований п. 4, п. 55 Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.12.17г. № 6504, на момент проверки Положение об оплате труда работников МБОУ «СОШ № 22» не согласовано с главным распорядителем бюджетных средств.

4. В несоблюдение п. 59 Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.12.17г. № 6504, в трудовом договоре директора учреждения отсутствует установление выплат стимулирующего характера в виде единовременных премиальных выплат, которые выплачивались директору учреждения в проверяемый период на основании приказов директора МКУ МГО «Образование», начальника Управления образования Администрации МГО.

 Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «Лицей № 6»:

1. В несоблюдение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11**, п. 3 Инструкции № 157н**10**, принятые к бюджетному учету в 2018 году обязательства 2017 года в сумме **511,5 тыс.руб**. не числятся в учете учреждения в составе кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.18г., в связи с чем, в несоблюдение Инструкции № 33н**17**, допущено искажение ряда показателей бухгалтерской отчетности учреждения за 2018 год более чем на 10%. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ**13**.

2. В несоблюдение п. 36, п. 333 Инструкции № 157н**10** в проверяемый период учет объекта «Нежилое помещение- комната школьника» стоимостью **386,7 тыс.руб.** осуществлен на счете 101.10 «Основные средства- недвижимое имущество учреждения» при отсутствии государственной регистрации права оперативного управления, в связи с чем имеет место искажение финансового результата по счету 4.401.10.172 «Доходы от операций с активами» на 31.12.18г. и искажение в связи с этим более чем на 10% ряда показателей в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) на 01.01.19г., в несоблюдение п. 53 Инструкции № 33н**17**. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ**13**.

3. В проверяемый период бухгалтерский учет расчетов по доходам от платных услуг велся в несоблюдение п. 197 Инструкции № 157н**10**, в связи с чем на счете 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» и в бухгалтерской отчетности на 01.01.19г. отсутствуют данные о дебиторской задолженности в сумме **44,8 тыс.руб.**

4. Отсутствуют разработанные и согласованные в соответствии с решением Собрания депутатов МГО от 28.06.19г. № 18 «Об утверждении Положения «О предоставлении дополнительных платных образовательных услуг (работ), иных дополнительных платных услуг (работ) в муниципальных, казенных, бюджетных и автономных общеобразовательных и дошкольных образовательных организациях, организациях дополнительного образования Миасского городского округа» положение о предоставлении учреждением платных образовательных услуг (работ), иных дополнительных платных услуг (работ), тарифы и прейскурант цен на платные услуги.

5. В проверяемый период имеют место случаи учета строительных материалов и медикаментов в несоблюдение п. 117 Инструкции № 157н**10**.

6. В несоблюдение п. 383 Инструкции № 157н**10** в проверяемый период отсутствовал забалансовый учет имущества, переданного в безвозмездное пользование.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Комитет по строительству»:

1. В нарушение п. 335 Инструкции № 157н**10** и п. 82 раздела VIII СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»**19** на 31.12.18г. перевод 28 объектов балансовой стоимостью **231,3 тыс.руб.** со счета 101.00 «Основные средства» на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» осуществлен не был, что обусловило искажение показателей форм бухгалтерской отчетности учреждения за 2018 год (менее чем на 10%).

2. В нарушение п. 50, п. 373 Инструкции № 157н**10** и п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11**: на 01.01.18г. на счете 21 «Основные средства стоимостью до 3 тыс.руб включительно в эксплуатации» числится имущество стоимостью свыше 3 тыс.руб, соответствующее критериям отнесения материальных объектов к основным средствам и отражению соответственно на счете 101.00 «Основные средства» общей стоимостью **234,6 тыс.руб.** Данное нарушение обусловило искажение показателей форм бухгалтерской отчетности учреждения за 2018 год (а именно: Баланс государственного (муниципального) учреждения за 2018 год (форма 0503130) раздел I. Нефинансовые активы, показатель по строке 010 в графе 3 и по строке 010 в графе 5) более чем на 10%. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ**13**.

3. В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11** и п. 7 Инструкции № 191н**12** установлены расхождения формы отчетности 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» с Главной книгой (форма 0504072) за 2018 год:

- на общую сумму **37 449,6 тыс.руб.** (по счетам: 50113 «Полученные лимиты бюджетных обязательств»;50313 «Полученные бюджетные ассигнования текущего года») что составило более чем 10%. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ**13**;

- на общую сумму **47,1 тыс.руб.** по счету 50211 «Принятые бюджетные обязательства», что составило менее 10%.

4. Несоблюдение требований п. 3 и п. 259 Инструкции № 157н**10** и п. 3 и п. 4 ст. 6.1 НК РФ**[[23]](#footnote-23)** в части начисления учреждением платежей по налогам в момент возникновения обязательств, привело к искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности показателя задолженности по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» (по строке 420 столбцы 6 и 7) более чем на 10% (а именно: не отражение в учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности показателя задолженность по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» на конец отчетного периода) в общей сумме **3,7 тыс.руб.** Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ**13**.

5. В нарушение п. 50, п. 373 Инструкции № 157н**10** и п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11** на 31.12.18г. на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» числится имущество стоимостью свыше 10 тыс.руб, соответствующее критериям отнесения материальных объектов к основным средствам и отражению соответственно на счете 101.00 «Основные средства» общей стоимостью **136,3 тыс.руб.** Данное нарушение обусловило искажение показателей форм бухгалтерской отчетности учреждения за 2018 год, а именно Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения за 2018 год (форма 0503130), искажение показателя по строке 210 в графе 5 составило более чем 10%. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ**13**.

6. В нарушение ч. 2 ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11**, утвержденный в составе Учетной политики учреждения рабочий план счетов не содержит всех используемых (подлежащих применению) учреждением счетов бюджетного и бухгалтерского учета.

7. В нарушение п. 373 Инструкции 157н**10** Учетной политикой учреждения (п.3.3.9) определено, что основные средства стоимостью до 3 тыс.руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства» в эксплуатации.

8. В нарушение требований СГС «Обесценение активов»**[[24]](#footnote-24)** Учетной политикой учреждения не установлены критерии существенности.

9. В нарушение ч. 3 ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11** в Учетной политике учреждения не установлен порядок формирования резервов предстоящих расходов в части видов обязательств, по которым формируются резервы, а также даты их признания в учете и методов оценки.

10. В нарушение п. 10 Методических указаний по применению СГС «Основные средства»**20** не составлен Акт о результатах инвентаризации (форма 0504835), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса.

11. В нарушение СГС «Обесценение активов»**24** и п. 1.2 Указаний «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год»**[[25]](#footnote-25)** инвентаризационной комиссией (комиссией по поступлению и выбытию активов) не проведен анализ наличия признаков обесценения активов.

12. В нарушение п. 302.1 Инструкции № 157н**10** аналитический учет по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» отсутствует.

13. В нарушение п. 11 Инструкции № 157н**10** в 2018 году по истечении месяца данные оборотов по счетам 50113 «Полученные лимиты бюджетных обязательств» и 50313 «Полученные бюджетные ассигнования текущего года» не записывались в Главную книгу (форма 0504072), что привело к расхождению данных отчетных форм и Главной книги.

14. В нарушение п. 41 Устава учреждения штатные расписания от 21.12.17г. № 32, от 19.02.18г. № 9, от 28.04.18г. № 20 не согласованы с Учредителем.

15. В нарушение п 7. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений, подведомственных Администрации МГО, утвержденного распоряжением Администрации МГО от 06.02.18г. № 26-р, представленная бюджетная смета учреждения на 2019 финансовый год утверждена Главой округа с нарушением сроков.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 25:

1. В несоблюдение п. 36 Инструкции Инструкция № 157н**10**, п. 7 Инструкция № 174н**[[26]](#footnote-26)** по состоянию на 01.01.18г. на счете «Основные средства- недвижимое имущество учреждения» числится имущество стоимостью **247,0 тыс.руб.** при отсутствии государственной регистрации права оперативного управления, в связи с чем, в несоблюдение п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**11**, допущено искажение показателя в Балансе (ф. 0503730) на 01.01.19г., в несоблюдение п. 19 Инструкции № 33н**17**, менее чем на 10%.

2. В несоблюдение п. 9, п. 150 Инструкции № 174н**26** операции по принятию к учету имущества общей стоимостью **40,0 тыс.руб.**, полученного учреждением в проверяемый период по договорам пожертвования от физических лиц, не отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета по коду вида финансового обеспечения «приносящая доход деятельность» (КВФО 2).

3. В несоблюдение п. 50, п. 373 Инструкции № 157н**10** по состоянию на 01.01.18г. на забалансовом счете «Основные средства стоимостью до 3,0 тыс.руб. включительно в эксплуатации» числятся объекты стоимостью более 3,0 тыс.руб. общей стоимостью **21,4 тыс.руб.**

4. В 2019 году арендатором осуществлены расчеты с Учреждением по арендной плате в несоблюдение сроков и условий договоров аренды.

**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 **32 710,80 тыс.руб.** установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

Проверка полноты и своевременности закрепления в пользование имущества, приобретенного в 2018 году, и внесения изменений в Реестр имущества округа (объект проверки – Администрация МГО):

В нарушение п. 17 «Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 24.12.10г. № 13, балансодержатель объектов благоустройства (балансовой стоимостью **9 517,35 тыс.руб.**) и газопровода высокого давления пос. Верхний Атлян (балансовой стоимостью **4 115,85 тыс.руб.)** не определен.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельностиМКУ «Управление ГОЧС»:

1. В несоблюдение п. 4 Постановления Администрации МГО от 19.10.18г. № 4667 не оформлена государственная регистрация права оперативного управления нежилым помещением стоимостью **248,5 тыс.руб.**, закрепленным за МКУ «Управление ГОЧС» в оперативное управление на основании Постановления Администрации МГО от 19.10.18г. № 4667.
2. Отсутствует (к проверке не представлен) документ о закреплении Учредителем за учреждением обязанностей, установленных п. 2.3.2 и п. 1.5 договора безвозмездного пользования движимым имуществом № 2755-р между ОГКУ «ЦГО» и Администрацией МГО в целях установления ответственности учреждения за хранение, содержание, обслуживание передвижной дизельной электростанции ADV400П-Т400-1РГН.

2. В несоблюдение п. п. 1 п. 2 Постановления Администрации МГО от 18.01.18г. № 180 списанное имущество стоимостью **134,2 тыс.руб.** не утилизировано (документы об утилизации к проверке не представлены).

3. В несоблюдение ст. 25 Федерального Закона «О некоммерческих организациях»**[[27]](#footnote-27)**, п. 17 Устава учреждения, 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 закреплено в оперативное управление движимое имущество общей стоимостью **2 995,0 тыс.руб.**

Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа в 2018 году от использования земельных участков (объект аудита – Администрация МГО):

1. В нарушение п. 19 ст. 39.12 ЗК РФ**[[28]](#footnote-28)** аукционной комиссией не принято решение о признании аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков от 02.02.17г. № 1, от 31.07.18г. № 1, от 02.10.18г. № 1, от 20.11.18г. № 1 несостоявшимися, несмотря на то, что в ходе аукционов после троекратного объявления предложения о начальной цене предмета аукциона не поступило ни одного предложения о цене аукциона, которое предусматривало бы более высокую цену предмета аукциона. По данным аукционам признаны победители. По итогам аукционов размер ежегодной арендной платы за земельный участок определен по начальной цене предмета аукциона. Заключение договоров аренды земельных участков по результатам указанных аукционов с нарушением процедуры, установленной ст. 39.12 ЗК РФ**28**, влечет за собой недействительность данных сделок. Сумма ежегодной арендной платы по указанным договорам составила **308,2 тыс.руб.**

2. На основании Постановления Администрации МГО от 11.01.17г. № 72 по договору аренды земельного участка для строительства от 20.01.17г. № 7872 предоставлен в аренду земельный участок для проектирования и строительства газовой котельной на срок с 11.01.17г. до 11.01.22г. Объект введен в эксплуатацию на основании разрешения на ввод объекта в эксплуатацию от 27.10.17г. № 74-308000-1067. В правоустанавливающие документы на используемый на праве аренды земельный участок не внесены изменения в части вида разрешенного использования земельного участка. В связи с вводом объекта в эксплуатацию с 27.10.17г. следовало начислить арендную плату на 2018 год в размере 0,4 тыс.руб., недоначислена арендная плата составила **0,3 тыс.руб.**

3. В ходе проверки расчетов арендной платы на 2018 год за земельные участки по 7 договорам аренды установлено завышение начисленной арендной платы на сумму **99,6 тыс.руб.**

4. Администрацией МГО не принимаются должные меры для понуждения пользователей земельных участков, не оформивших права пользования, к оформлению соответствующих прав в порядке, установленном ЗК РФ**28**.

5. По состоянию на 05.03.19г. Администрацией МГО не реализованы мероприятия, предусмотренные планом мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой МГО в 2017 году (представление от 02.05.17г. № 11 по отчету аудитора от 26.04.17г. № 2), по уведомлению арендаторов земельных участков о необходимости принятия мер для изменения в установленном порядке вида разрешенного использования земельных участков с «для проектирования и строительства» на «для размещения» (при наличии на арендуемом земельном участке введенного в эксплуатацию объекта капитального строительства).

6. В нарушение ст. 29 Устава округа порядок размещения нестационарных торговых объектов на территории округа без предоставления земельного участка (в том числе порядок определения размера платы по договору) утвержден Постановлением Администрации МГО от 01.09.15г. № 5421. В силу ст. 43 Федерального закона «Об общих принципах организации органов местного самоуправления в РФ»**[[29]](#footnote-29)**, ст. 29, ст. 32 Устава округа, утверждение Порядка размещения нестационарных торговых объектов на территории округа без предоставления земельных участков относится к полномочиям Собрания депутатов МГО, так как для размещения нестационарных торговых объектов используется государственное и муниципальное имущество, в том числе земли и земельные участки.

Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности (объект аудита – Администрация МГО):

1. Администрацией МГО не предъявлено требование ООО ЦНО «ПЕРСПЕКТИВА» (оценщику объекта), по муниципальному контракту от 03.08.15г. № 290, о возмещении нанесенного ущерба в сумме **2 668,5 тыс.руб.** (в виде недополученных доходов в бюджет округа от продажи объекта в сумме 2 647,5 тыс.руб., а также в виде понесенных расходов на оплату услуг ненадлежащего качества по оценке объекта имущества, в виде понесенных расходов на оплату государственной пошлины в сумме 6,0 тыс.руб., на оплату услуг эксперта в сумме 15,0 тыс.руб.).

Примечание:

Правовое управление Администрации МГО, проанализировав представленный пакет документов, пришло к выводу о нецелесообразности заявления исковых требований к ООО «ЦНО «ПЕРСПЕКТИВА» (по муниципальному контракту от 03.08.15г. № 290) в связи с пропуском срока исковой давности.

2. В нарушение норм ст. 146, ст. 161 НК РФ**23**, ст. 2 Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества»**[[30]](#footnote-30)**, в п. 3.1 договоров купли-продажи транспортных средств от 21.02.18г. № 715, № 716 не указано, что цена имущества на сумму **77,0 тыс.руб.** установлена с учетом НДС, что могло привести к неравным условиям приватизации муниципального имущества для покупателей.

3. Государственная регистрация права собственности покупателя на имущество, приватизированное на основании договора купли-продажи от 19.12.18г. № 737, проведена без осуществления контроля отсутствия/наличия задолженности по оплате за фактическое пользование земельным участком (установлено наличие задолженности на дату государственной регистрации сделки) в сумме **4,4 тыс.руб.**

4. В невыполнение требований п. 295 Инструкции 157н**10**, начисление в учете доходов (признание доходов) произведено до даты государственной регистрации права собственности покупателей на приватизированные из муниципальной собственности объекты (начисление произведено в день заключения договора купли-продажи объектов).

1. В Прогнозные планы приватизации муниципального имущества округа на 2017 год и на 2018 год не внесены дополнения в связи с поступлением заявлений субъектов малого и среднего предпринимательства о реализации преимущественного права на приобретение арендуемого имущества, в невыполнение требований ст. 10 Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества»**30**, п. 1 ст. 2 Федерального закона «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, ...»**[[31]](#footnote-31)**, п. п. 2 п. 16 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 24.12.10г. № 13.

6. В невыполнение требований Федерального закона «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, ...»**31**:

- п. 2 ст. 3 Администрацией МГО осуществлялся контроль отсутствия задолженности по арендной плате, неустойкам (штрафам, пеням) не на день подачи субъектом малого и среднего предпринимательства заявления, а на иные даты после поступления заявления;

- п. 3 ст. 9 установлено нарушение срока заключения договора на проведение оценки рыночной стоимости объекта по адресу пр. Октября, д. 6, установленного п. п. 1 п. 3 ст. 9 закона (2 месяца с даты поступления заявления);

- п. 3 ст. 9 установлено нарушение срока (двухнедельный срок с даты принятия отчетов об оценке) принятия решений об условиях приватизации по объектам по адресу пр. Октября, д. 6, ул. Тельмана, д. 56, пр. Октября, 21;

- п. 5 ст. 3 Администрацией МГО не представлено документальное подтверждение об осуществлении контроля наличия сведений о субъекте малого и среднего предпринимательства в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства на день заключения договора, что является необходимым условием.

Проверка использования средств на выполнение мероприятий по избирательным округам (объект проверки - Администрация МГО):

В нарушение п. 2 «Порядка оформления разрешения на вырубку (обрезку) зеленых насаждений на территории Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.08.15г. № 37:

- произведена вырубка 8 деревьев и обрезка 9 деревьев без разрешения МКУ «Управление по экологии и природопользованию» в рамках исполнения муниципального контракта № 616 от 13.12.18г. ИП Шамшеев Р.И.;

- произведена вырубка 1 дерева без разрешения МКУ «Управление по экологии и природопользованию» ИП Шумилова А.А. в рамках исполнения муниципального контракта муниципального контракта № 417 от 25.09.18г.

 Ревизия финансово-хозяйственной деятельностиМАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Миасского городского округа»:

1. В нарушение п. 46 СГС «Основные средства»**20**, п. 335 Инструкция № 157н**10** на момент проверки учреждением не предприняты действия по дальнейшему определению функционального назначения имущества балансовой стоимостью **305,3 тыс.руб.**, отнесенного на забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

2. Выявлено несоответствие данных Реестра имущества округа и Постановления Администрации МГО от 29.09. 16г. № 5472 «О движении имущества» в части фактической передачи учреждению лицензии операционной Windows XP.

3. Выявлено несоответствие Реестра имущества округа и Постановления Администрации МГО от 04.12.17г. № 5931 «О принятии имущества в собственность МГО» в части инвентарного номера на стол офисный угловой.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельностиМАОУ «МСОШ № 20»:

1. В несоблюдение п. 218 Устава учреждения, 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, отсутствует разрешение Учредителя на распоряжение особо ценным движимым имуществом стоимостью **831,0 тыс.руб.**, используемым при осуществлении услуг по питанию обучающихся.
2. В несоблюдение п.п. 8 п. 146 Устава учреждения, 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, отсутствуют решения Наблюдательного совета Учреждения о согласовании передачи в возмездное и безвозмездное пользование нежилых помещений учреждения.
3. Договор безвозмездного пользования от 05.07.16г. № 19Б/П с МАУ ДО «ДДТ «Юность» им. академика В.П. Макеева» не соответствует п. 15 Положения «О порядке предоставления в безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 24.05.19г. № 8, форма договора не соответствует типовой форме, утвержденной Постановлением Администрации МГО от 24.12.18г. № 5982.

Проверка использования средств бюджета по МПП «Развитие инфраструктуры в области физической культуры и спорта, ремонт, реконструкция спортивных сооружений», МП «Развитие физической культуры и спорта в Челябинской области», в части реконструкции хоккейной площадки (объект встречной проверки - МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Старт»):

В нарушение Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями МГО», утвержденного Решением Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6, Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества Муниципальных бюджетных учреждений МГО», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 17.06.11г. № 3181, учреждением не представлен в Администрацию МГО пакет документов для внесения в Реестр имущества округа как особо ценного движимого имущества на ангар (модуль хоккейного корта) балансовой стоимостью **7 319,7 тыс.руб.**

Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа в 2018 году от продажи земельных участков и проверка законности купли-продажи земельного участка в период 2010 года (объект аудита – Администрация МГО):

1. Согласно протоколу, об итогах аукциона по продаже земельного участка от 10.10.18г. № 1, при проведении аукциона после троекратного объявления предложения о начальной цене предмета аукциона не поступило ни одного предложения о цене предмета аукциона, которое предусматривало бы более высокую цену предмета аукциона, несмотря на участие в аукционе двух участников. В нарушение п. 19 ст. 39.12 ЗК РФ**28** аукционной комиссией данный аукцион не признан несостоявшимся. По данному аукциону признан победитель. По итогам аукциона цена земельного участка определена по начальной цене предмета аукциона в сумме **295,0 тыс.руб.** Заключение договора купли-продажи земельного участка по результатам указанного аукциона произведено с нарушением процедуры, установленной ст. 39.12 ЗК РФ**28** и влечет за собой недействительность данной сделки.

2. По двум договорам купли-продажи земельных участков (от 19.07.18г. № 1222; от 29.06.18г. № 1224), заключенных с физическими лицами на основании Постановлений Администрации МГО (от 31.05.18г. № 2407, от 22.06.18г. № 2858), проданы земельные участки, часть которых располагается в территориальной зоне К3 «Магистрали городского и районного значения, основные улицы в застройке», что противоречит нормам п. 12 ст. 85 ЗК РФ**28**, п. 8 ст. 28 Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества»**30**. Администрацией МГО не направлен в адрес покупателя отказ в предоставлении земельного участка, при наличии основания для отказа, установленного п. 6 ст. 39.16 ЗК РФ**28**. С учетом норм, изложенных в ст. 168, п. 1 ст. 167 ГК РФ**[[32]](#footnote-32)**, договоры купли-продажи земельных участков (от 19.07.18г. № 1222; от 29.06.18г. № 1224) являются ничтожной сделкой.

3. По договору купли-продажи земельных участков от 12.12.18г. № 1234, заключенному с юридическим лицом на основании постановления Администрации МГО от 14.11.18г. № 5126, продан земельный участок, часть которого располагается в территориальной зоне К3 «Магистрали городского и районного значения, основные улицы в застройке», что противоречит нормам п. 12 ст. 85 ЗК РФ**28**, п. 8 ст. 28 Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества»**30**. Постановление Администрации МГО о предоставлении земельного участка в собственность издано и заключен договор купли-продажи земельного участка после обращения заявителя в суд о признании незаконным отказа Администрации МГО в предоставлении в собственность за плату без проведения торгов земельного участка. С учетом норм, изложенных в ст. 168, п. 1 ст. 167 ГК РФ**32**, договор купли-продажи земельного участка от 12.12.18г. № 1234 является ничтожной сделкой.

1. При заключении двух договоров купли-продажи земельных участков (от 21.02.18г. № 1210; от 21.02.18г. № 1211) цена земельных участков, находящегося в муниципальной собственности, в нарушение п. 2, п. 3 ст. 39.4 ЗК РФ**28**, ст. 29, ст. 56 Устава округа, установлена не в размере кадастровой стоимости земельного участка (либо в размере рыночной стоимости участка), а в размере 30 % от кадастровой стоимости участка на основании «Порядка определения цены при продаже без проведения торгов земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Миасского городского округа, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 27.06.16г. № 3455, изданным за пределами компетенции Администрации МГО. Потенциальны й доход бюджета округа составляет **580,2 тыс.руб.**

7. По договору купли-продажи земельного участка от 01.06.2018г. № 1221 продан юридическому лицу (субъекту малого предпринимательства) земельный участок, необходимый для размещения и эксплуатации объектов, собственником которых является данное лицо, в нарушение ст. 3 Федерального закона «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, ...»**31**, п. 1 ст. 28 Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества»**30** по цене, определенной в размере 30% от кадастровой стоимости земельного участка, в то время как следовало установить цену, равную рыночной стоимости земельного участка, определенной независимым оценщиком в порядке, установленном Федеральным законом «Об оценочной деятельности в …»**[[33]](#footnote-33)**. Сведения о рыночной стоимости участка на дату совершения сделки отсутствуют. Учитывая требования п. 3 ст. 39.4 ЗК РФ**28**, разница между кадастровой стоимостью и ценой участка составляет **629,3 тыс.руб.** и является потенциальным доходом бюджета МГО.

8. По договору купли-продажи земельного участка от 29.12.2018г. № 1239 продан юридическому лицу (субъекту малого предпринимательства) земельный участок, необходимый для размещения и эксплуатации объекта, собственником которого является данное лицо, в нарушение ст. 3 Федерального закона «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, ...»**31**, п. 1 ст. 28 Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества»**30** по цене, определенной в размере 20% от кадастровой стоимости земельного участка, в то время как следовало установить цену, равную рыночной стоимости земельного участка, определенной независимым оценщиком в порядке, установленном Федеральным законом «Об оценочной деятельности в …»**33**. Сведения о рыночной стоимости участка на дату совершения сделки отсутствуют. Учитывая требования п. 3 ст. 39.4 ЗК РФ**28**, разница между кадастровой стоимостью и ценой участка составляет **420,7 тыс.руб.** и является потенциальным доходом бюджета МГО.

9. Расчет цены земельных участков, выкупленных по пяти договорам купли-продажи (от 19.02.18г. № 1209; от 29.03.18г. № 1214; от 10.05.18г. № 1217; от 10.05.18г. № 1218; от 01.06.18г. № 1220) следовало производить не по ставке 30 % кадастровой стоимости земельных участков, а по ставке 20 % кадастровой стоимости земельных участков на основании п.п. «б» п. 2(3) Порядка № 247-П**[[34]](#footnote-34)**. Цена по договорам завышена на **77,4 тыс.руб.**

10. Установлено наличие задолженности по арендной плате в сумме **2,4 тыс.руб.** по договору аренды от 14.12.07г. № 5504, не выявленной при оформлении правоустанавливающих документов по продаже земельного участка, в невыполнение п. 2.3 Порядка взыскания просроченной задолженности по неналоговым платежам в бюджет округа, утвержденного распоряжением Администрации МГО от 26.10.17г. № 323-р.

11. При проверке выполнения п. 2.3 Порядка взыскания просроченной задолженности (регламент внутреннего взаимодействия) по неналоговым платежам в бюджет МГО, утвержденного распоряжением Администрации МГО от 26.10.17г. № 323-р, а именно выполнения функции контроля оплаты за пользование земельным участком до заключения договора купли-продажи земельного участка по 14 земельным участкам, установлено, что 5 договоров аренды земельных участков не отражены в учете доходов (по причине отсутствия (непредоставления) документальных оснований для учета). Соответственно по данным договорам не начислялась арендная плата и не принимались меры к взысканию платежей. Своевременно, в ходе оформления правоустанавливающих документов, не приняты меры для начисления и оплаты арендной платы по указанным договорам (договоры аренды земельных участков от 01.04.14г. № 102г, от 25.11.05г. № 313г, от 30.09.16г. № ПХ 139, от 25.09.13г. № 218, от 19.06.13г. № 6890).

12. В ходе подготовки правоустанавливающих документов о продаже 5 земельных участков не выявлены факты использования земельных участков до даты продажи без оформления правоустанавливающих документов в установленном порядке и не приняты меры для начисления платежей за фактическое использование земельных участков и оплаты начисленных платежей (договоры купли-продажи земельных участков от 06.03.18г. № 5/2018, от 07.03.18г. № 28/2018, от 16.05.18г. № 42/2018, от 18.06.18г. № 58/2018, от 31.07.18г. № 40/2018).

13. На основании Порядка № 118-п**[[35]](#footnote-35)** при расчете размера платежа по соглашению:

- от 22.10.18г. № 78/2018 применена ставка платы 15,0 % от кадастровой стоимости, а следовало применять ставку 30 % кадастровой стоимости. По соглашению от 22.10.2018г. № 78/2018 недоначислена плата в сумме **12,8 тыс.руб.**;

- от 21.11.18г. № 89/2018 применена ставка платы 10,0 % кадастровой стоимости, а следовало применить ставку 30 % кадастровой стоимости, так как в пакете документов к соглашению не установлено наличия копий документов, дающих право на применение ставки 10 % (многодетная семья, инвалидность 1, 2, 3 группы, семья, имеющая в своем составе детей инвалидов, пенсионер). По соглашению от 21.11.18г. № 89/2018 недоначислена плата в сумме **37,3 тыс.руб.**;

- от 27.11.2018г. № 97/2018 применена ставка платы 10,0 % кадастровой стоимости, а следовало применить ставку 30 % кадастровой стоимости, так как в пакете документов к соглашению не установлено наличия копий документов, дающих право на применение ставки 10,0 % (многодетная семья, инвалидность 1, 2, 3 группы, семья, имеющая в своем составе детей инвалидов, пенсионер). По соглашению от 27.11.2018г. № 97/2018 недоначислена плата в сумме **2,8 тыс.руб.**

14. При расчете размера платы по соглашению от 28.02.18г. № 10/2018 в результате технической ошибки использована неверная площадь перераспределяемого земельного участка (кадастровую стоимость ЗУ1 73,1 тыс.руб. следовало разделить на площадь участка 717,0 кв. м., фактически применили площадь в размере 629,0 кв. м.). Плата по расчету завышена на **0,7 тыс.руб.**

15. Порядок определения размера платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате их перераспределения с земельными участками, находящимися в муниципальной собственности не утвержден, в невыполнение требований п. 5 ст. 39.28 ЗК РФ**28**.

16. Договор купли-продажи земельного участка от 12.04.10г. № 773 заключен на основании Постановления Администрации МГО от 12.04.10г. № 542-25 «О предоставлении «физическому лицу» в собственность за плату земельного участка с кадастровым номером 74:34:2404002:155 в г. Миассе, с. Черновское, в конце ул. Молодежная», с учетом Постановления Администрации МГО от 04.12.09г. № 2409-2 «Об утверждении Схемы расположения земельного участка на кадастровом плане территории Миасского городского округа в с. Черновское, в конце ул. Молодежная, г. Миасса», при подготовке которых допущены нарушения следующих норм законодательства: п. 1, п. 4 ст. 34 ЗК РФ**28**, п. 10 ст. 38 Федерального закона «О государственном кадастре недвижимости»**[[36]](#footnote-36)**. В ходе контрольного мероприятия установлен факт подлога документов, а именно наличие двух Постановлений Администрации МГО от 04.12.09г. № 2409-2, имеющих различное текстовое содержание и разные варианты схемы расположения участка.

Проверка использование средств по МПП «Предоставление детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, жилых помещений по договорам найма специализированных жилых помещений» МП «Формирование и использование муниципального жилого фонда Миасского городского округа на 2017 - 2021 годы» (объект проверки – Администрация МГО):

Решением Собрания депутатов МГО от 26.12.11г. № 9 «Об установлении нормы предоставления и учетной нормы площади жилого помещения на территории Миасского городского округа» норма предоставления площади жилого помещения по договору социального найма установлена 15 кв. м. общей площади на 1 человека. В нарушение п. 58 ЖК РФ**[[37]](#footnote-37)** в 2018 году приобретено и предоставлено детям-сиротам, и детям, оставшимся без попечения родителей, 65 жилых помещений общей площадью по договорам социального найма, превышающей норму предоставления на одного человека.

Анализ исполнения требований п.п. «а» п. 2 Перечня поручений Президента РФ от 09.08.15г. № Пр-1608 в части регистрации прав муниципальной собственности на объекты жилищно-коммунального хозяйства Миасского городского округа, в том числе на бесхозяйные, а также передачи в концессию объектов жилищно-коммунального хозяйства и муниципальных унитарных предприятий, управление которыми было признано неэффективным(объект экспертно-аналитического мероприятия – Администрация МГО):

В нарушение п.19 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ округа, их формировании и реализации, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 18.10.13г. № 6596, ожидаемые результаты реализации подпрограммой «Организация и проведение работ по управлению, владению, пользованию и распоряжению муниципальным имуществом на территории Миасского городского округа» количественно не определены.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО «ДДТ «Юность» им. В.П. Макеева»:

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, решение об отнесении объекта основных средств стоимостью **70,5 тыс.руб.** к категории особо ценного движимого имущества не оформлено Постановлением Администрации МГО.

2. В несоблюдение 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. 5.1 Устава учреждения, не закреплено за учреждением на праве оперативного управления и отсутствует в Реестре имущества округа имущество общей стоимостью **1 014,8 тыс.руб.**

3. В несоблюдение Постановления Администрации МГО от 21.06.18г. № 2843 в сформированном учреждением перечне движимого имущества балансовой стоимостью менее 50,0 тыс.руб. числится имущество стоимостью **430,4 тыс.руб.**, отнесенное к категории особо ценного движимого имущества на основании Постановления Администрации МГО от 30.11.11г. № 7599.

4. В несоблюдение п. 5.6 Устава учреждения, 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, при отсутствии разрешения Собственника заключен договор на размещение телекоммуникационного оборудования, доход учреждения по которому за проверяемый период составил **36,0 тыс.руб.** Размер платы по данному договору установлен без учета Методики расчета арендной платы за пользование недвижимым имуществом, находящимся в собственности округа, к Положению «О порядке предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа», утвержденному решением Собрания депутатов МГО от 28.08.15г. № 24.

5. В несоблюдение п. 3.23 Устава Учреждения, 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, отсутствуют (к проверке не представлены) решения Наблюдательного совета учреждения о согласовании передачи в возмездное и безвозмездное пользование нежилых помещений, закрепленных за учреждением в оперативное управление.

6. В несоблюдение п. 4 ст. 91 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.12г. № 273-ФЗ коммерческая организация использует помещения учреждения в целях реализации дополнительного образования по конструированию, 3D моделированию, робототехники в рамках договора безвозмездного пользования на основании Постановления Администрации МГО при отсутствии лицензии об образовательную деятельность.

7. В несоблюдение п. 15 Положения «О порядке предоставления в безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 24.05.19г. № 8, учреждением не осуществляется возмещение коммунальных расходов на полученные в пользование нежилые помещения по договорам безвозмездного пользования с муниципальными учреждениями на условиях почасового использования в рамках лицензионной деятельности (ссудодателями не предъявлялось, в учете учреждения отсутствует).

Примечание: действующие на момент ревизии договоры безвозмездного пользования (за исключением одного) заключены до вступления в силу Положения «О порядке предоставления в безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 24.05.19г. № 8, форма договоров не соответствует типовой форме, утвержденной Постановлением Администрации МГО от 24.12.18г. № 59.

8. В несоблюдение п. 60 данного 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. 216 Устава учреждения, закрепление за учреждением в оперативное управление объекта-жилой дом (на забалансовом учете учреждения (общая долевая собственность 1/2), не соответствует назначению и целям деятельности учреждения.

 Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «Лицей № 6»:

В несоблюдение п. 194 Устава учреждения, 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, отсутствует разрешение Учредителя на распоряжение особо ценным движимым имуществом стоимостью **165,1 тыс.руб.** в целях предоставления услуг по питанию обучающихся.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Комитет по строительству»:

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, установлены расхождения данных бухгалтерского учета учреждения и данных Управления муниципальной собственности Администрации МГО в части имущества, переданного на праве оперативного управления учреждению, на общую сумму **137,0 тыс.руб.** (по состоянию: на 31.12.18г. в сумме 19,2 тыс.руб.; на 01.07.19г. в сумме 117,8 тыс.руб.)

Аудит администрирования доходов бюджета округа от оплаты компенсационной стоимости зеленых насаждений (объект аудита - МКУ «Управление по экологии и природопользованию МГО»):

1. Расчет компенсационной стоимости зеленых насаждений к разрешению от 26.08.19г. № 297 на сумму **161,1 тыс.руб.** не подтвержден данными акта обследования зеленых насаждений по количеству и диаметру деревьев, в результате чего не представилась возможность проверить обоснованность данного расчета.

2. Расчет компенсационной стоимости зеленых насаждений в сумме **11,5 тыс.руб.** не обоснован, в связи с отсутствием Акта обследования зеленых насаждений к разрешению от 10.09.19г. № 323

3. Сумма компенсационной стоимости зеленых насаждений, определенная по расчету к разрешению от 16.04.19г. № 51, завышена на **0,9 тыс.руб.** в связи с неверным применением в расчете значения норматива на воспроизводство (следовало применить 2,0, в расчете применили 9,0), значения коэффициента функционального использования Кф (следовало применить значение 1,6, по расчету - 0,4).

4. Установлены факты невыполнения п. 33 «Порядка оформления разрешения на вырубку (обрезку) зеленых насаждений на территории Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.08.15г. № 37, а именно не направлены уведомления об отказе в выдаче разрешения на вырубку зеленых насаждений при наличии оснований для отказа 8 заявителям, установленных п. п. 1 п. 32 Порядка (неполный состав документов и сведений в представленных документах согласно п. 13 настоящего Порядка).

5. В нарушение п. 14 «Порядка оформления разрешения на вырубку (обрезку) зеленых насаждений на территории Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.08.15г. № 37, без оплаты компенсационной стоимости оформлено и выдано разрешение на вырубку (обрезку) зеленых насаждений от 24.06.19г. № 184 в целях проведения работ по укладке высоковольтного кабеля (в акте обследования зеленых насаждений отсутствуют необходимые данные (количество деревьев, кустарников, диаметр) для расчета компенсационной стоимости).

6. В невыполнение требований п. 22 Порядка оформления разрешения на вырубку (обрезку) зеленых насаждений на территории Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.08.15г. № 37, к обращениям руководителей управляющих компаний о выдаче разрешений на вырубку зеленых насаждений не приложены решения общего собрания собственников о согласии с вырубкой зеленых насаждений.

7. Имеется необходимость внесения изменений и дополнений в Порядок оформления разрешения на вырубку (обрезку) зеленых насаждений на территории Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.08.15г. № 37, в связи с появлением новых случаев в практике работы, не предусмотренных Порядком, в том числе:

- отсутствие в п. 3 случаев вырубки зеленых насаждений «в целях приведения в соответствие с нормативными требованиями охранных зон объектов инженерных коммуникаций»;

- не предусмотрена выдача разрешений на вырубку (обрезку) зеленых насаждений без оплаты компенсационной стоимости муниципальной организации в целях выполнения работ по благоустройству территории округа в рамках выполнения муниципального задания;

- порядком не предусмотрено освобождение от оплаты компенсационной стоимости за вырубку организаций, за которыми закреплены на праве хозяйственного ведения объекты инженерной инфраструктуры, находящиеся в муниципальной стоимости, в случае приведения в соответствие с нормативными требованиями охранных зон инженерных коммуникаций.

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

Нарушения, выявленные в результате аудита в сфере закупок на общую сумму **33 325,30** **тыс.руб.,** установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

Аудит в сфере закупок (объект аудита - МКУ «Комитет по строительству»):

1. В нарушение ч. 2 ст. 8, ч. 5 ст. 21 Закона о контрактной системе**5**, ч. 1. ст. 15 Федеральный закон «О защите конкуренции»**[[38]](#footnote-38)** при заключении договоров не использованы конкурентные способы определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) при заключении договоров на оказание услуг по разработке рабочей и сметной документации на общую сумму **164,0 тыс.руб.**

2. В нарушение условий по 6 муниципальным контрактам, заключенным с ООО «Лотор-Энерго» не предъявлены штрафы на общую сумму **19,4 тыс.руб.**

3. В нарушение ч. 2 ст. 34 и ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе**5** объектом аудита допущено изменение существенных условий при исполнении муниципального контракта от 12.11.18г. № 333, выразившееся в принятии выполненных работ, не предусмотренных условиями контракта, на сумму **1 511,1 тыс.руб.**

4. В нарушение ч. 6 ст. 34 Закона о контрактной системе**5** и п. 6.3.1 муниципального контракта от 27.08.18г. № 1 установлено неприменение заказчиком мер ответственности по контракту, а именно, не предъявлено требование об уплате пени за несвоевременное выполнение Подрядчиком обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, в сумме **2,7 тыс.руб.**

5. В нарушение ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе**5** допущено нарушение существенных условий при исполнении контракта от 12.11.18г. № 333 на сумму **8 447,7 тыс.руб.**, выразившееся в заключении дополнительного соглашения на выполнение работ, не предусмотренных муниципальным контрактом.

6. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе**5** расчеты по контрактам проведены с нарушением сроков, установленных контрактами, в 50 случаях на общую сумму **925,3 тыс.руб.** (сроки нарушений, составили от 3 до 31 дней).

7. В нарушение требований п. 1 ч. 3 ст. 18 Закона о контрактной системе**5**, п. «б» ч. 4 Постановления Правительства РФ «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и форм такого обоснования»**[[39]](#footnote-39)** нарушено заполнение формы обоснования закупок при формировании плана –графика на 2018 год и 2019 год.

8. В нарушение ч. 6 ст. 38 Закона о контрактной системе**5** 2 сотрудника контрактной службы не имеют дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

9. В нарушение ч. 3 ст. 7 Закона о контрактной системе**5** документация электронного аукциона утверждена с нарушением требований, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок, в части наличия противоречивой информации в извещении о проведении аукциона и документации об электронном аукционе.

10. В нарушение ч. 2 ст. 93 Закона о контрактной системе**5** не соблюдены установленные сроки заключения 2 контрактов на сумму 123,9 тыс.руб.

11. При заключении 3 контрактов на сумму 113,7 тыс.руб. нарушены положения п. 3 ст. 3 Закона о контрактной системе**5**, выразившееся в том, что правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются ранее даты заключения контракта.

12. В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона о контрактной системе**5** в 7 контрактах на сумму 210,2 тыс.руб. отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

13. В нарушение ч. 12 ст. 94 Закона о контрактной системе**5** не соблюден порядок одностороннего расторжения 6 контрактов на сумму 194,0 тыс.руб.

14. В нарушение ч. 16 ст. 95 Закона о контрактной системе**5** сведения об Исполнителе, с которым муниципальные контракты расторгнуты в одностороннем порядке, не направлены в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, для включения их в реестр недобросовестных поставщиков.

15. В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона о контрактной системе**5** экспертиза результатов, предусмотренных контрактами в части их соответствия условиям контрактов, не проводилась.

16. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе**5**, ч. 12 Правил ведения реестра контрактов**[[40]](#footnote-40)**, в едином реестре государственных и муниципальных контрактов опубликована информация об исполнении 2 контрактов на сумму 365,3 тыс.руб. с нарушением установленных сроков.

17. В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона о контрактной системе**5** выявлена несвоевременная публикация в ЕИС отчета об исполнении контракта. Срок нарушения составил 21 день.

18. В нарушение ч. 10 ст. 94 Закона о контрактной системе**5** к отчету об исполнении контракта в ЕИС не приложены документы о приемке результатов исполнения контракта.

19. В нарушение Постановления «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения»**[[41]](#footnote-41)** допущены нарушения при заполнении формы отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта, размещаемого в ЕИС в сфере закупок.

Аудит в сфере закупок (объект аудита - МБДОУ Д/С № 49):

1. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона о контрактной системе**5** заключено 24 договора на сумму **1 043,8 тыс.руб.** до размещения в ЕИС планов-графиков закупок на 2018 и на 2019 годы.

2. В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона о контрактной системе**5** в 2 договорах на сумму **256,4 тыс.руб.** отсутствует информация о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

3. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе**5** нарушен срок оплаты договоров в 15 случаях на сумму **113,3 тыс.руб.** (сроки нарушений составили от 6 до 90 дней).

4. В нарушение ч. 3 ст. 3, ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе**5** в 4 договорах на сумму 983,6 тыс.руб. содержится условие о распространении действия договоров на отношения сторон, возникшие до их подписания.

Аудит в сфере закупок (объект аудита - МБДОУ № 15):

1. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона о контрактной системе**5** заключено 25 договоров на сумму **2 768,9 тыс.руб.** до размещения в ЕИС планов-графиков закупок на 2018 и на 2019 годы.

2. В нарушение ч. 3 ст. 3, ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе**5** в 4 договорах на сумму **1 202,3 тыс.руб.** содержится условие о распространении действия договоров на отношения сторон, возникшие до их подписания.

3. В нарушение ч. 1 ст. 34 Закона о контрактной системе**5** контракт по транспортированию тепловой энергии на сумму **178,9 тыс.руб.** заключен не на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки (цена заключённого договора не соответствуют цене, указанной в извещении об осуществлении закупки).

4. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе**5** нарушен срок оплаты договоров в 15 случаях на сумму **113,3 тыс.руб.** Сроки нарушений составили от 6 до 90 дней.

5. В нарушение ч. 27 ст. 34, п. 2 ч. 1 ст. 64, п. 6 ч. 5 ст. 66 Закона о контрактной системе**5** установлено несоблюдение объектом аудита требований к содержанию аукционной документации по двум закупкам на поставку продуктов питания для нужд образовательных учреждений округа, а именно выразившиеся в нарушенных требованиях к возврату денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, а также в отсутствии требований к предоставлению документов в составе второй части заявки на участие в аукционе, подтверждающей соответствие участника аукциона и (или) предлагаемых им товара, работы или услуги условиям, запретам и ограничениям, установленным заказчиком в соответствии со ст. 14 Закона о контрактной системе**5** или копии этих документов.

Аудит в сфере закупок (объект аудита - МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва»):

1. В нарушение положений ч. 2, 4, 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе**5** 3 договора на сумму **4 609,7 тыс.руб.** заключены с нарушением требований в части отсутствия указания, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, указания размеров неустойки, срока оплаты оказанной услуги, не соответствующих требованиям закона.

2. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе**5** объектом аудита расчеты по договорам проведены с нарушением сроков, установленных законом о контрактной системе по 11 договорам на сумму **463,9 тыс.руб**. (20 случаев).

3. В нарушение Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок ТРУ для обеспечения нужд**[[42]](#footnote-42)** в планы закупок на 2018 и 2019 годы не включено наименование мероприятия муниципальной программы, либо непрограммные направления деятельности (функции, полномочия) с указанием соответствующего ожидаемого результата реализации такого мероприятия, либо наименование функции (полномочия)муниципального органа, не предусмотренной указанными программами по 8 пунктам.

4. В нарушение п. 13 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок ТРУ для обеспечения нужд**[[43]](#footnote-43)** в плане-графике на 2018 год неправильно обоснован способ определения поставщика по закупке «Аренда недвижимости» на сумму 2 086,1 тыс.руб.

5. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона о контрактной системе**5** заказчиком заключено 2 договора на сумму 4 141,2 тыс.руб., в которых объект закупки не соответствует объекту закупки, указанному в плане - графике, описание объекта закупки не соответствует положениям ст. 33 Закона о контрактной системе**5**.

6. В нарушение положения п. 3 ст. 3 Закона о контрактной системе**5** при заключении 4 договоров на сумму 5 031,5 тыс.руб. установлено начало срока оказания услуг ранее даты заключения договора.

7. В нарушение положений ч. 13.1. ст. 34 Закона о контрактной системе**5** 4 договора на сумму 65,8 тыс.руб., заключенные на основании п. 4 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе**5**, заключены с нарушением требований в части указания срока оплаты поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги.

Проверка использования средств бюджета по МПП «Развитие инфраструктуры в области физической культуры и спорта, ремонт, реконструкция спортивных сооружений», МП «Развитие физической культуры и спорта в Челябинской области», в части реконструкции хоккейной площадки (объект встречной проверки - МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Старт»):

В нарушение п. 1 и п. 2 ст. 24 Закона о контрактной системе**5** директором учреждения заключены четыре контракта (от 27.07.18г. № 14с ООО «ЛоторЭнерго»; от 30.07.18г. № 15 с ИП Данилов О.А.; от 31.07.18г. № 16 с ИП Серажетдинов М.Г.; от 01.08.18г. № 17 с ООО «ЭнергоСтройКомплекс») на общую сумму **1 454,0 тыс.руб.** на выполнение работ по замене электрического освещения на хоккейной коробке стадиона «Труд» без использования конкурентного способа определения исполнителя (подрядчика). В нарушение Распоряжения Правительства РФ от 21.03.16г № 471-р Администрацией МГО заключены вышеперечисленные контракты без проведения аукциона в электронной форме.

Аудит в сфере закупок (объект аудита - МКУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей «РАДУГА» МГО):

1. В нарушение положения ч. 2 ст. 34 Закона о контрактной системе**5**, условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта отсутствует, в 11 договорах на сумму **2 065,6 тыс.руб.**

2. Нарушение ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе**5** допущено изменение существенных условий при исполнении 2 контрактов на сумму **88,9 тыс.руб.**

3. В нарушение п. 1 ч. 3 ст. 18 Закона о контрактной системе**5**, п. «б» ч. 3 Постановления Правительства РФ «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и форм такого обоснования»**39** в Форме обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок по всем закупкам, включенным в план-график на 2018 и 2019 годы, не отражено обоснование начальной (максимальной) цены контракта в порядке, установленном ст. 22 Закона о контрактной системе**5**.

4. В нарушение ч. 8 ст. 30, ч. 27 ст. 34, п. 1 ч. 1 ст. 64, ч. 4 ст. 65 Закона о контрактной системе**5**, п. 4 Правил формирования КТРУ**[[44]](#footnote-44)**, документация об аукционе в электронной форме утверждена с нарушением требований по 8 закупкам на сумму 839,9 тыс.руб.

5. Нарушение п. 3 ст. 3 Закона о контрактной системе**5**, заказчиком при заключении 13 контрактов на сумму 2 140,9 тыс.руб. нарушены положения п. 3 ст. 3 Закона о контрактной системе**5**, выразившиеся в части установления начала срока оказания услуг ранее даты заключения контракта (по контрактам на теплоснабжение и поставку электрической энергии.).

6. В нарушение требований ст. 6 - 7 Закона о контрактной системе**5** по 2 контрактам на сумму 88,0 тыс.руб. невозможно сделать вывод о дате проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом.

Аудит в сфере закупок (объект аудита - МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 59 второй категории»):

1. В нарушение ч. 3 ст. 3, ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе**5** в 3 договорах на сумму **849,7 тыс.руб.** содержится условие о распространении действия договоров на отношения сторон, возникшие до их подписания.

2. В нарушение ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе**5** при исполнении договора на поставку продуктов питания от 13.05.19г. № 14/ДОУ59 на сумму **126,1 тыс.руб** допущено изменение существенных условий договора: осуществлена поставка товара не в соответствии с условиями договора.

4. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона о контрактной системе**5** заключено 23 договора на сумму **1 230,0 тыс.руб.** до размещения в ЕИС планов-графиков закупок на 2018 и на 2019 годы.

5. В нарушение п. 2 ч. 2, ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе**5** установлено несвоевременное направление в Федеральное казначейство копии заключенного договора.

Аудит в сфере закупок (объект аудита - МКОУ «Основная общеобразовательная школа № 60»):

1. По 2 договорам на поставку товара предусмотрены условия о сроках оплаты за поставленный товар, не соответствующие требованиям ч. 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе**5**.
2. В нарушение ч. 3 ст. 3, ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе**5** в 2 договорах, предусмотрены условия об установления начала срока оказания услуг ранее даты заключения договора.

Аудит в сфере закупок (объект аудита - МБДОУ «Детский сад № 58»):

1. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона о контрактной системе**5** заключено 22 договора на **сумму 2 159,3 тыс.руб.** до размещения в ЕИС планов-графиков закупок на 2018 и на 2019 годы.

2. В нарушение ч. 27 ст. 34, п. 2 ч. 1 ст. 64, п. 6 ч. 5 ст. 66 Закона о контрактной системе**5**, п. 4 Правил формирования КТРУ**44**, документация об электронном аукционе утверждена с нарушением требований по 4 закупкам на сумму **1 305,2 тыс.руб.**

3. В нарушение ч. 3 ст. 3, ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе**5** в 2 договорах на сумму **1,8 тыс.руб.** содержится условие о распространении действия договоров на отношения сторон, возникшие до их подписания.

4. В нарушение ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной5 системе было допущено изменение существенных условий по 2 договорам на сумму **410,5 тыс.руб.**, выразившееся в поставке товара по цене, не соответствующей условиям договора.

 Аудит в сфере закупок (объект аудита - МБУ «Дом культуры «Бригантина»):

1. В нарушение п. 11 ч. 1 ст. 64, ч. 4 ст. 65, ч. 27 ст. 34 Закона о контрактной системе**5**, документация об аукционе в электронной форме на сумму **589,1 тыс.руб.** утверждена с нарушением требований в части указанной неверной даты окончания срока предоставления участникам электронного аукциона разъяснений положений документации о проведении электронного аукциона и условий по возврату денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта на основании письменного требованию поставщика.

2. В нарушение требований ст. 6 - 7 Закона о контрактной системе**5** из документов, предоставленных заказчиком, невозможно сделать вывод о дате проведения экспертизы результатов, предусмотренных в 11 муниципальных контрактах на сумму **1 224,4 тыс.руб.**

3. В нарушение ч. 4 ст. 30 Закона о контрактной системе**5** в отчет о закупках у СМП и СОНО аудита не включена информация о заключенных контрактах с субъектом малого предпринимательства.

4. В нарушение п. 10 ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе**5** информация об оплате по муниципальному контракту направлена заказчиком в Федеральное казначейство для включения в реестр контрактов в единой информационной системе с нарушением установлено срока.

5. В нарушение п. 13 ч. 2, ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе**5**, п. п. «н» п. 2 Правил ведения реестра контрактов**40**, документ о приемке по муниципальному контракту направлен заказчиком в Федеральное казначейство для размещения в реестре контрактов в единой информационной системе с нарушением установлено срока.

**Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов**

Нарушения, выявленные в результате несоблюдения установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов на общую сумму **1 273,1 тыс.руб.** установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности (объект аудита – Администрация МГО):

Проценты за рассрочку оплаты по договорам купли-продажи объектов приватизации, заключенным в порядке Федерального закона «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, ...»**31**, в сумме **216,4 тыс.руб.** учтены на несоответствующем КБК 11109044040000120, в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ**[[45]](#footnote-45)** (следовало учитывать на КБК 11402043042200410).

 Ревизия финансово-хозяйственной деятельностиМБУ «ЦКОБ МГО»:

1. Учреждением не обеспечено соблюдение Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год по расходам в сумме **158,0 тыс.руб.** по КОСГУ 211, 213, 340. В несоблюдение п. 18 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного, муниципального автономного учреждения Миасского городского округа, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 29.06.16г. № 3513, в План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год не внесены соответствующие изменения.

2. Порядок осуществления кассовых операций в сумме **51,4 тыс.руб.** применен в несоблюдении ст. 241.1 БК РФ**[[46]](#footnote-46)**, Правил, утвержденных Приказом Федерального казначейства от 30.06.14г. № 10н, п. 230 Инструкции № 157н**10** (выдача наличных денежных средств на заработную плату работникам и директору учреждения осуществлена в несоблюдении условий трудовых договоров, в которых предусмотрена безналичная форма расчета по заработной плате).

 Проверка использование средств по МП «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017-2021 годы» (объект проверки - Управление социальной защиты населения Администрации МГО):

В нарушение ст. 174.2 БК РФ**[[47]](#footnote-47)** в отсутствие нормативного-правового документа, регламентирующего цели, порядок и условия выплат, произведены выплаты социальных пособий по подпрограмме «Повышение качества жизни и социальная защита граждан пожилого возраста и других социально уязвимых групп населения» в сумме **847,3 тыс.руб.**

**III. Реализация результатов**

**контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

В соответствии с требованиями Устава округа 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 2019 год направленна следующая информация:

- отчет о работе Счетной палаты за 2018 год;

- информация о работе Счетной палаты за 1 квартала 2019 года;

- информация о работе Счетной палаты за 1 полугодие 2019 года;

- информация о работе Счетной палаты за 9 месяцев 2019 года;

- заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета округа и годовой бюджетной отчетности за 2018 год;

- заключение на проект бюджета 2020 года и плановый период 2021-2022 годов;

- заключение «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за 2018 год»;

- план работы Счетной палаты на 2020 год;

- сводная информация по проверке использования средств бюджета на выполнение мероприятий по избирательным округам в 2018 году;

- сводная информация по проверке использования средств по МП «Формирование современной городской среды»;

- проект решения «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов МГО от 25.11.11г. № 15 «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа»;

- проект решения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов МГО от 25.08.17г. № 16 «Об установлении расходных обязательств по Контрольно-счетной палате Миасского городского округа»;

- заключение на проект решения «Об утверждении Положения «О порядке предоставления в безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности Миасского городского округа»;

- заключение на проект решения «Об утверждении «Порядка предоставления субсидий на благоустройство придомовых территорий многоквартирных домов Миасского городского округа»;

- заключение на проект решения «Об утверждении Положения «О порядке участия муниципального образования «Миасский городской округ» в хозяйственных обществах»;

- заключение на проект решения «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6 «Об утверждении Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа»;

- заключение на проект решения «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов МГО от 30.10.15г. № 9 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в Миасском городском округе».

Собранием депутатов МГО приняты следующие решения:

- от 22.02.19г. № 2 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов МГО от 25.11.11г. № 15 «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа»;

- от 22.03.19г. № 1 «О принятии отчета о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа за 2018 год»;

- от 26.04.19г. № 10 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов МГО от 30.10.15г. № 7 «Об определении формы торгов на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности Миасского городского округа, или имуществе, которым органы местного самоуправления Миасского городского округа вправе распоряжаться в соответствии с действующим законодательством»;

- от 24.05.19 № 8 «Об утверждении Положения «О порядке предоставления в безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности Миасского городского округа»;

- от 28.06.19г. № 2 О внесении изменений в Решение Собрания депутатов МГО от 27.01.12г. № 2 «О размещении сооружений связи и телекоммуникационного оборудования на муниципальных опорах и (или) столбах освещения, линиях электропередач, контактной сети»;

- от 28.06.19г. № 16 «Об утверждении Положения «О предоставлении платных услуг Муниципальным казенным учреждением «Управление по экологии и природопользованию Миасского городского округа»;

- от 23.08.19г. № 14 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов МГО от 25.08.17г. № 16 «Об установлении расходных обязательств по Контрольно-счетной палате Миасского городского округа»;

- от 27.09.19г. № 8 «О внесении изменений и дополнений в Решение Собрания депутатов МГО от 25.11.11г. № 13 «Об утверждении Положения «О порядке оплаты труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Миасского городского округа»;

- от 29.11.19г. № 4 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов МГО от 30.10.15г. № 9 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в Миасском городском округе»;

- от 29.11.19г. № 16 «Об утверждении Положения «О порядке участия муниципального образования «Миасский городской округ» в хозяйственных обществах»;

- от 29.11.19г. № 17 «Об утверждении Порядка определения размера платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате их перераспределения с земельными участками, находящимися в муниципальной собственности Миасского городского округа»;

- от 29.11.19г. № 18 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6 «Об утверждении Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа»;

- от 29.11.19г. № 20 «Об утверждении Положения «О Порядке размещения нестационарных торговых объектов на территории Миасского городского округа»;

- от 29.11.19г. № 21 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов МГО от 25.11.11г. № 1 «Об утверждении Правил землепользования и застройки Миасского городского округа» в части приведения установленных градостроительным регламентом видов разрешенного использования земельных участков в соответствие с видами разрешенного использования земельных участков, предусмотренными Классификатором видов разрешенного использования земельных участков, утвержденным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 01.09.14г. № 540»

**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 04.06.15 года № 16**

(МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» (газификация) (объект проверки - МКУ «Комитет по строительству»)

Согласно представленной информации Отдела МВД России по г. Миассу Челябинской области:

- по представленным материалам проводится проверка (от 18.10.19г. № 70/5-18766);

- вынесено постановление об отказе (отказной материал № 312) в возбуждении уголовного дела (от 21.02.20г. № 70/5-3199).

**Представление от 11.01.16 года № 2**

(Аудит администрирования прочих безвозмездных поступлений в бюджет округа (объект проверки - Администрация МГО)

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

1. В счет погашения долга по договору добровольного пожертвования от 22.12.06г. № 261 (взыскиваемого в рамках исполнительного производства) в 2019 году поступили средства в сумме **24,0 тыс.руб.**
2. Администрация МГО не усматривает оснований для обжалования постановления о прекращении исполнительного производства (от 23.10.12г. АС № 003886223) по взысканию задолженности с ООО «Эдем» ввиду признания должника фактически прекратившим свою деятельность (исключения из Единого государственного реестра юридических лиц), отсутствия сведений о местонахождении должника и его имущества в течении длительного времени. Администрацией МГО 30.09.19г. принято решение о признании дебиторской задолженности сомнительной и списании с баланса на забалансовый счет.

**Представление от 02.05.2017 года № 11**

(Аудит администрирования доходов бюджета округа от использования

и продажи земельных участков (объект проверки - Администрация МГО)

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

1. По договору от 06.06.16г. № 82 в счет оплаты поступили денежные средства в размере **49,0 тыс.руб.**
2. В связи с прекращением деятельности юридического лица ООО «Аверс» (прекращена деятельность юридического лица 09.01.17г. в связи с исключением из Единого государственного реестра юридических лиц на основании ст. 21.1 [Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881/)**[[48]](#footnote-48)**) запись в Едином государственном реестре недвижимости о регистрации договора аренды земельного участка от 29.04.16г. № 7682 погашена, что подтверждено выпиской из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним. После решения вопроса о принятии в муниципальную собственность объекта недвижимости, расположенного в границах земельного участка с кадастровым номером 74:34:1407217:8, данный земельный участок будет выставлен на торги. В отношении объекта незавершенного строительства, расположенного в границах земельного участка, Администрацией МГО ведется досудебная работа.
3. Администрацией МГО заключен с МУП «Городская управляющая компания» договор аренды земельных участков от 25.12.18г. № 8203 на срок 11 месяцев (с 08.10.18г. по 08.09.19г.). По состоянию на 25.01.19г. произведено начисление доходов за земельные участки на сумму **99,4 тыс.руб.** По состоянию на 01.01.20г. в бюджет округа поступила оплата за земельные участки в сумме 99,4 тыс.руб. (арендная плата, плата за фактическое пользование, пеня).
4. Администрацией МГО с МУП «Управление пассажирских перевозок МГО» заключен договор аренды земельного участка от 07.02.18г. № 8065 сроком на 10 лет. Сумма арендной платы в год по договору составила 215,2 тыс.руб. В По состоянию на 01.01.20г. поступила оплата в сумме **215,2 тыс.руб.**
5. На основании постановлений Администрации МГО от 15.04.19г. № 1716, от 24.04.19г. № 1954 заключены с МУП МГО «Городское хозяйство» договоры аренды земельных участков от 31.05.19г. № 8229, № 8230 для размещения зданий, сооружений (котельных). По состоянию на 01.07.19г. по договорам начислена арендная плата.
6. В 2018 году специалистами отдела муниципального земельного контроля Управления по имуществу и земельным отношениям Администрации МГО проведены плановые выездные обследования земель сельскохозяйственного назначения, в результате которых выявлены нарушения земельного законодательства РФ, а именно неиспользование 6 земельных участков по целевому назначению. Акты обследования указанных земельных участков направлены в Управление Россельхознадзора по Челябинской области для принятия мер в рамках установленных полномочий.
7. Во исполнение ст. 65 ЗК Р**28** по 6 объектам произведено начисление платы за фактическое пользование земельными участками под объектами (до заключения договора) на общую сумму 1 032,1 тыс.руб. (с учетом срока исковой давности). Землепользователям направлены уведомления. Поступила оплата за фактическое пользование в сумме **6,1 тыс.руб.**
8. По решению Арбитражного суда Челябинской области от 21.08.19г. № А76-18421/2019 землепользователь ЗАО «МиассЭнерго» должен оплатить неосновательное обогащения в размере **283,1 тыс.руб.** и пеню в размере **32,4 тыс.руб.** (дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете администратора дохода).

**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. Принято Постановление Администрации МГО от 03.12.19г. № 6220 «Об утверждении новой редакции Устава МУП МГО «Городское хозяйство».
2. Заключены договоры аренды на земельные участки (от 31.05.19г. № 8229, 31.05.19г. № 8230) согласно Постановлениям Администрации МГО:

- от 15.04.19г. № 1716 «Об изменении вида разрешенного использования и предоставлении МУП МГО «Городское хозяйство» в аренду земельного участка с кадастровым номером 74:34:0107002:1012 в г. Миасс, с. Новоандреевка, ул. Потапова, 38»;

- от 24.04.19г. № 1954 «Об изменении вида разрешенного использования и предоставлении МУП МГО «Городское хозяйство» в аренду земельного участка с кадастровым номером 74:34:0308002:431 в г. Миасс, п. Северные Печи, ул. Нагорная, 1а».

1. Перечень имущества, подлежащего внесению в уставный фонд предприятия, включен в договор для проведения оценки рыночной стоимости. После проведения оценки уставный фонд МУП «Городская управляющая компания» будет сформирован и отражен в Реестре имущества округа и в бухгалтерском учете.
2. Постановлением Администрации МГО от 08.11.19г. № 5719 объявлена ликвидация МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО».
3. Согласно Постановлению Администрации МГО от 11.12.19г. № 6337 «О формировании уставного фонда МУП «УПП МГО», сформирован уставный фонд предприятия в размере **110,5 тыс.руб.**, внесены соответствующие изменения в устав предприятия на основании Постановлению Администрации МГО от 11.12.19г. № 6338 «О внесении изменений в Устав МУП «УПП МГО».
4. Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 01.07.19г., деятельность МУП МГО «ЕСПП», прекращена 26.04.19г. в связи с реорганизацией в форме присоединения к МУП «УПП МГО».
5. По решению регистрирующего органа МУП «Миассдорблагоустройство» МГО исключено из Единого государственного реестра юридических лиц 10.06.19г. как недействующее юридическое лицо. На основании Постановления Администрации МГО от 28.08.19г. № 4414 информация о предприятии исключена из Реестра имущества округа.
6. Проект решения о внесении изменений в решение Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6 «Об утверждении Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями МГО» (в котором предлагается изменить процент отнесения сделки к крупной) находится на согласовании в структурных подразделениях Администрации МГО.

**Представление от 09.08.2017 года № 25**

(Анализ расходов на организацию дотационного питания

учащихся образовательных учреждений округа)

 ООО «Весна - Торговая сеть» погасила задолженность по возмещению коммунальных услуг в сумме **5,1 тыс.руб.** (ПП № 46 от 05.03.19г., уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа № D0862008 от 12.03.19г.)

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

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Миассводоканал»)

1. По итогам мероприятий по оформлению прав пользования земельными участками под объектами инфраструктуры планируется проведение работ по формированию и постановке на государственный кадастровый учет земельных участков под следующими объектами:
* Водонасосная станция ВН-4 (г. Миасс, ул. Победы, в районе дома № 19);
* Водонасосная станция № 10 (г. Миасс, восточнее коллективного сада «Дачный»).

После постановки на государственный кадастровый учет земельные участки под данными объектами будут предоставлены в аренду ОАО «Миассводоканал».

**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. Собранием депутатов МГО принято решение от 28.06.19г. № 2 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов МГО от 27.01.12г. № 2 «О размещении сооружений связи и телекоммуникационного оборудования на муниципальных опорах и (или) столбах освещения, линиях электропередач, контактной сети».
2. Приняты Постановления Администрации МГО:

- от 11.12.19г. № 6337 «О формировании уставного фонда МУП «УПП МГО»;

- от 11.12.19г. № 6338 «О внесении изменений в Устав МУП «УПП МГО».

3. Постановлением Администрации МГО от 24.07.19г. № 3685 утверждена типовая форма договора на размещение сооружений связи и телекоммуникационного оборудования на муниципальных опорах.

1. МУП «УПП МГО» направлены уведомления (29.07.19г.) операторам связи о прекращении действия прежних договоров и с предложением заключить новые договоры по утвержденной типовой форме о размещении сооружений связи на опорах контактной сети. По состоянию на 01.02.20г. подписаны договоры по новой форме с 7 операторами из 11-ти ранее действовавших операторов. Также заключен 1 договор с новым контрагентом.
	1. В отношении 4 операторов связи в Арбитражный суд Челябинской области поданы заявления с требованиями о признании договоров заключенными (от 01.08.19г. № 267, 270, 273, 275) и взыскании задолженности соответственно.

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

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «МСОШ № 18»)

Постановлением Администрации МГО от 22.04.19г. № 1928 закреплено за учреждением в оперативное управление недвижимое имущество (хозяйственный блок) балансовой стоимостью **892,7 тыс.руб.**

**Представление от 05.03.2018 года № 6**

(Проверка использования средств бюджета 2017 года на выполнение мероприятий по избирательным округам (объект проверки - Администрация МГО)

Согласно решению по делу № А76-6937/2018 Арбитражного суда Челябинской области произведен возврат средств ООО «Флагман» в размере **30,2 тыс.руб.** (ПП № 604083, № 610397 от 27.03.19г.).

**Представление от 03.04.2018 года № 8**

(Анализ результативности мер, направленных на увеличение поступлений

в бюджет округа неналоговых доходов от аренды земельных участков

(объект проверки - Администрация МГО)

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

1. В 2019 года произведена оплата доначисленной арендной платы за земельные участки ООО «ИЛЬМЕНЫ» в сумме **76,7 тыс.руб.**
2. В целях погашения задолженности по договору аренду от 17.05.13г. № 6864 Администрацией МГО направлено исковое заявление в Арбитражный суд Челябинской области о взыскании задолженности в сумме 23,4 тыс.руб. (заседание назначено на апрель 2020 года).

**Представление от 24.04.2018 года № 10**

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

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

1. Произведена оплата дебиторской задолженности по договору аренды земельного участка от 03.12.13г. № 7039 в сумме 6,7 тыс.руб. (за период 01.01.17г.- 31.12.17г.).
2. В разработке у отдела контроля платежей и неналоговых доходов Администрации МГО находится проект решения Собрания депутатов МГО «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», утвержденное решением Собрания депутатов МГО от 23.06.17г № 5 «Об арендной плате за землю на территории Миасского городского округа» (срок предоставления для рассмотрения в Собрание депутатов МГО - 4 квартал 2019 года).
3. Собранием депутатов МГО принято решение от 29.11.19г. № 21 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов МГО от 25.11.11г. №1 «Об утверждении Правил землепользования и застройки Миасского городского округа» в части приведения установленных градостроительным регламентом видов разрешенного использования земельных участков в соответствие с видами разрешенного использования земельных участков, предусмотренными Классификатором видов разрешенного использования земельных участков, утвержденным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 01.09.14г. № 540».

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

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

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

1. Собранием депутатов МГО принято решение от 24.05.19 № 8 «Об утверждении Положения «О порядке предоставления в безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности Миасского городского округа».
2. МКУ «ЦБС» освободило ранее занимаемое помещение, расположенное по адресу г. Миасс, ул. Зеленая, 10.

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

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Городская управляющая компания»)

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

1. По состоянию на 01.01.20г. в бюджет округа поступила оплата за земельные участки в сумме **99,4 тыс.руб.** (арендная плата, плата за фактическое использование и пеня).
2. Управлением муниципальной собственности Администрации МГО подготовлены и направлены в декабре 2019 года в адрес Правового управления Администрации МГО документы для обращения в суд с целью обжалования отказа в государственной регистрации права.
3. В 2020 году Администрацией Миасского городского округа планируется проведение кадастровых работ на электрические сети Центральной части г. Миасса с целью дальнейшей постановки на государственный кадастровый учет с одновременной постановкой на учет в Управлении Росреестра Челябинской области как бесхозяйных объектов имущества для регистрации права муниципальной собственности в установленном законном порядке.
4. Предприятием в Администрацию МГО направлено уточненное заявление (письмо от 10.10.18г. № 598) по неотделимым улучшениям и пакет документов по затратам на неотделимые улучшения по 43 объектам.

**Представление от 10.07.2018 года № 21**

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности

МУП «Управление пассажирских перевозок МГО»)

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

1. Согласно бухгалтерской справке 50 от 01.01.19г., троллейбус (гаражный номер 105), экскаватор и автопогрузчик были оприходованы по результатам инвентаризации имущества (согласно Постановлению Администрации МГО от 03.07.18г. № 3023) и учтены на забалансовых счетах МУП «УПП МГО», с 01.01.19г.
2. На основании Постановлений Администрации МГО от 26.06.19г. 2951, 2953, 2953 за МУП «УПП МГО» закреплено на праве хозяйственного ведения движимое имущество (троллейбус, экскаватор (трактор) и автопогрузчик).

**Представление от 26.07.2018 года № 23**

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

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 16.07.19г. № 1-541д-2019), в отношении исполняющего обязанности директора предприятия возбуждено 2 дела по ч. 2 ст. 7.29 КоАП РФ**[[49]](#footnote-49)**, ч. 1 ст. 7.32 КоАП РФ**[[50]](#footnote-50)**. Постановлением ГКУ по Челябинской области от 21.03.19г. дела прекращены ввиду истечения сроков давности привлечения к административной ответственности.

**Представление от 09.08.2018 года № 25**

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности

МУП МГО «Единая служба пассажирских перевозок»)

С 21.03.19г. реализована технология запуска проекта на базе электронных денежных средств в части приема денежных средств от населения с дальнейшим распределением в пользу поставщиков услуг.

**Представление от 24.09.2018 года № 29, № 29/1**

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

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

По решению регистрирующего органа МУП «Миассдорблагоустройство» МГО исключено из Единого государственного реестра юридических лиц 10.06.19г. как недействующее юридическое лицо. На основании Постановления Администрации МГО от 28.08.19г. № 4414 информация о предприятии исключена из Реестра имущества округа.

**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» (объект проверки - Администрация МГО)

Согласно представленной информации Отдела МВД России по г. Миассу Челябинской области:

- по представленным материалам проводится проверка (от 18.10.19г. № 70/5-18766);

- вынесено постановление об отказе (отказной материал № 312) в возбуждении уголовного дела (от 21.02.20г. № 70/5-3199).

**Представление от 31.10.2018 года № 34**

(Контроль использования средств бюджета по МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонтов школьных и дошкольных образовательных учреждений,

(объект проверки - МКОУ «СОШ № 31»)

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

Арбитражный судом Челябинской области возбуждено производство по делу от 30.04.19г. № А76-8366/2019 с требованием о возмещении с ООО «Трейд-Строй» расходов в сумме 358,2 тыс.руб. по муниципальному контракту от 11.09.17г. № 0169300035817000321. Арбитражным судом Челябинской области принято решение об отказе в удовлетворении исковых требований к ООО «Трейд - Строй».

**Представление от 09.11.2018 года № 35**

(Аудит администрирования доходов бюджета от заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (объект проверки - Администрация МГО)

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

1. Согласно предписаниям (по 5 конструкциям) собственниками объектов произведен демонтаж незаконно установленных рекламных конструкций.
2. Заключен муниципальный контракт от 06.05.19г. № 233 на оказание услуг по экономическому обоснованию базовой ставки за установку и эксплуатацию рекламных конструкций. Результаты выполнения услуг представлены заказчику 02.07.19г. В связи с непредоставлением услуги в срок Администрация МГО уведомила исполнителя муниципального контракта об одностороннем расторжении контракта. Разногласия рассматриваются в судебном порядке.
3. На основании Постановлений Администрации МГО:

- от 28.06.19г. № 3015 проведен конкурс на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (отдельно стоящие рекламные пилоны в количестве 31 шт.). Согласно протоколу вскрытия конвертов от 07.08.19г. конкурс признан несостоявшимся в связи с отсутствием заявок;

- от 10.07.19г. № 3234 проведен конкурс на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции (рекламный щит). Согласно протоколу вскрытия конвертов от 14.08.19г. конкурс признан несостоявшимся, так как участвовал один участник. Заключен договор от 15.08.19г. № 9-6 с единственным участником. Размер платы по договору за весь срок - 26,6 тыс.руб. За выдачу разрешения на установку рекламной конструкции оплачена государственная пошлина в размере **5,0 тыс.руб.**

1. Собранием депутатов МГО принято решение от 26.04.19г. № 10 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов МГО от 30.10.15г. № 7 «Об определении формы торгов на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности Миасского городского округа, или имуществе, которым органы местного самоуправления Миасского городского округа вправе распоряжаться в соответствии с действующим законодательством» (учтены рекомендации Счетной палаты в части изменения формы торгов по ряду рекламных мест).

**Представление от 21.11.2018 года № 36, 36/1**

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 15)

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

1. Земельный участок по адресу:

- ул. 8 Марта, 82 (кадастровый номер 74:34:1500012:1) поставлен на балансовый учет на основании Постановления Администрации МГО от 31.12.19г. № 6789 (акт о приеме-передаче от 31.12.19г. № 0000-001323, извещение от 31.12.19г. № 0000-000074);

- ул. 8 Марта, 147 (кадастровый номер 74:34:1600066:193) поставлен на балансовый учет на основании Постановления Администрации МГО от 02.10.19г. № 4998 (акт о приеме-передаче от 28.11.19г. № 0000-001245, извещение от 28.11.19г. № 0000-000073).

2. На основании Решения балансовой комиссии от 07.04.19г. № 1 принято решение о невыплате стимулирующей надбавки директору учреждения за 1 квартал 2019 года в размере 10 %.

**Представление от 07.12.2018 года № 37**

(Аудит в сфере закупок для нужд МУП «Городская управляющая компания»)

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 16.07.19г. № 1-541д-2019), по итогам рассмотрения материалов аудита меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 24.12.2018 года № 39**

(Проверка обоснованности предоставления земельных участков под огородничество (объект проверки - Администрация МГО)

В связи с запросом Администрации МГО от Управления Росреестра по Челябинской области получен дубликат Постановления Администрации МГО от 13.04.2016г. № 1970 о предоставлении земельного участка в аренду для целей, не связанных со строительством.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 16.07.19г. № 1-541д-2019), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 21.11.2018 года № 41, 41/1**

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 63)

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

1. Управлением образования Администрации МГО согласовано Положение «Об оплате труда и выплатах стимулирующего характера работникам МБДОУ № 63».
2. Постановлением Администрации МГО от 22.02.19г. № 841 закреплено за учреждением в оперативное управление имущество балансовой стоимостью **1 227,3 тыс.руб.** (в том числе имущество балансовой стоимостью 248,9 тыс.руб. отнесено к категории особо ценного движимого имущества).
3. Учреждением заключен договор от 04.03.19г. 135/ОЗС с ЗАО «Техсервис» на обследование (в период с 24.06.19 по 05.07.19г.) технического состояния здания овощехранилища. Получено заключение ЗАО «Техсервис» от 03.09.19г. № 014-ИС-2019, что здание непригодно для эксплуатации. На основании заключения создана комиссия, составлен Акт выявленных дефектов от 17.09.19г. № 1.
	1. Принято Постановление Администрации МГО от 17.12.19г. № 6441 «О списание муниципального имущества» о разрешении списания объекта (здания овощехранилища) балансовой стоимостью **2 224, 3 тыс.руб.** с баланса учреждения**.**
4. Здание хозблока (расположенного по адресу г. Миасс, ул. Молодежная, 1) числится как бесхозяйное, вследствие чего Администрация МГО сможет зарегистрировать право муниципальной собственности округа в судебном порядке через год после постановки на учет.
5. На основании Решения балансовой комиссии от 07.04.19г. № 1 принято решение о невыплате стимулирующей надбавки заведующему учреждения за 1 квартал 2019 года в размере 10 %.

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 16.07.19г. № 1-541д-2019), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 27.12.2018 года № 42**

(Проверка использования средств по МП «Формирование современной городской среды» (объект проверки - Администрация МГО)

Согласно акту приемки-передачи от 30.04.19г. № б/н выполнены работы (по благоустройству общественной территории) ООО «МИБЛ Производственная компания» по муниципальному контракту от 24.09.18г. № 0169300035818000297-0069378-02 на сумму **19,5 тыс.руб.**

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 16.07.19г. № 1-541д-2019), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 01.02.2019 года № 1, 1/1**

 (Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ДШИ № 3» МГО)

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

1. Постановлением Администрации МГО от 26.02.19г. № 841 имущество балансовой стоимостью **332,1 тыс.руб.** отнесено к категории особо ценного движимого имущества
2. Разработана учетная политика учреждения в соответствии с требованиями Инструкции № 174н**26**.
3. Организован учет бланков строгой отчетности в соответствии с п. 337 Инструкции № 157н**10** по форме 0504045.
4. Разработаны и согласованы локальные акты об оплате труда.
5. Приказом директора Управления культуры Администрации МГО от 04.02.19г. № 3/1-д проведена служебная проверка. По результатам проверки директору учреждения объявлено устное замечание.

**Проверка использования средств бюджета по**

**МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории округа»,**

(объект проверки - Администрация МГО)

В период проведения контрольного мероприятия произведен возврат средств:

- по муниципальному контракту № 0169300035817000492 от 22.12.17г., заключенному с ООО «Дарк», в сумме **8,8 тыс.руб**. (ПП № 117 от 22.02.19г.);

- по муниципальному контракту № 0169300035818000043 от 30.03.18г., заключенному с ООО «ОблДорСтрой», в сумме **53,8 тыс.руб.** (ПП № 157 от 22.02.19г.).

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 16.07.19г. № 1-541д-2019), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 27.02.2019 года № 2**

(Проверка полноты и своевременности закрепления в пользование имущества, приобретенного в 2018 году, и внесения изменений в Реестр имущества округа

(объект проверки - Администрация МГО)

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

1. Заключены муниципальные контракты от 04.03.2019г. № 162, от 26.03.2019г. № 176 на обслуживание газопровода пос. Верхний Атлян балансовой стоимостью **4 115,9** **тыс.руб.** (в том числе АГРС).
2. Согласно Распоряжению Администрации МГО от 28.03.19г. № 88-р «О проведение выборочной проверки имущества Администрации Миасского городского округа», нанесены инвентарные номера на объекты основных средств дорожного хозяйства балансовой стоимостью **12 342,3 тыс.руб.** и объекты благоустройства балансовой стоимостью **9 517,3 тыс.руб.**
3. Прорабатывается вопрос о передаче объектов благоустройства на обслуживание МБУ «ЦКОБ МГО».

**Представление от 15.03.2019 года № 3**

(Аудит в сфере закупок для нужд МКУ «Комитет по строительству»)

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

1. Учреждением в адрес ООО «ЛоторЭнерго» направлена претензия по взысканию штрафов, по шести муниципальным контрактам на общую сумму **19,4 тыс.руб.** На отчетную дату штрафы погашены в досудебном порядке в полном размере (ПП №№ 425-430 от 25.05.19г.)
2. В адрес ООО «МиассГазСтрой» предъявлено требование об уплате пени за несвоевременное выполнение обязательств по муниципальному контракту от 27.08.18г. № 1 в сумме **2,7 тыс.руб.** На отчетную дату за несвоевременное исполнение обязательств по контракту произведена оплата пени (ПП № 1229 от 14.10.19г.).
3. В соответствии с Приказом МКУ «Комитет по строительству» от 01.03.19г. № 10 «О внесении изменений в приказ от 24.05.18г. № 23 «О создании контрактной службы» в состав контрактной службы включены специалисты, имеющие дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.
4. Приказом директора МКУ «Комитет по строительству» от 01.03.19г. № 7 главный инженер учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 15.10.19г. № ПЗ-582-19, от 14.02.20 № 20-2020), в отношении директора МКУ «Комитет по строительству», возбуждено два дела об административных правонарушениях, предусмотренных ч. 2 ст. 7.29 КоАП РФ**49**, ч. 4 ст. 7.32 КоАП РФ**[[51]](#footnote-51)**. Постановлением ГКУ по Челябинской области дело прекращено.

**Представление от 18.03.2019 года № 4, 4/1**

 (Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Управление ГОЧС»)

В период проведения контрольного мероприятия:

1. Имущество балансовой стоимостью **88,1 тыс.руб.** поставлено на учет на счет 1.101.35 «Иное движимое имущество-транспортные средства», согласно представленной бухгалтерской справке от 06.02.19г. № б/н.

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

1. В соответствии с п. 2 Постановления Администрации МГО от 18.01.18г. № 180 «О списании муниципального имущества» учреждением заключен договор от 10.04.19г. № 7432 с ООО «Ведущая Утилизирующая Компания» на утилизацию списанного имущества стоимостью **134,2 тыс.руб.** (представлена копия акта оказанных услуг от 16.04.19г. № 13083).
2. Постановлением Администрации МГО от 29.04.19г. № 2046 закреплено за учреждением в оперативное управление движимое имущество общей стоимостью **2 995,0 тыс.руб.**
3. Согласно представленной выписке из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество от 12.04.19г., произведена госрегистрация права оперативного управления нежилым помещением балансовой стоимостью **248,5 тыс.руб.**
4. Имущество балансовой стоимостью **59,5 тыс.руб.** с забалансового учета переведено на балансовый учет, согласно бухгалтерской справке от 11.03.19г. № 00008.
5. Материальные ценности балансовой стоимостью **11,2 тыс.руб.** поставлены на забалансовый учет (согласно бухгалтерской справке от 11.03.19г. № б/н).
6. Допущенное завышение размера амортизации в сумме **19,7 тыс.руб.** по договорам безвозмездного пользования движимого имущества приведено в соответствие, согласно бухгалтерской справке от 11.03.19г. № б/н
7. Принято Постановление Администрации МГО от 11.06.19г. № 2691 «О внесении изменений в Постановление Администрации МГО от 19.06.13г. № 4018 «Об утверждении Положения об оплате труда работников МКУ «Управление ГОЧС».
8. Согласно Постановлению Администрации МГО от 22.04.19г. № 1897 «О хранении имущества областного резерва для ликвидации чрезвычайных ситуаций, признании утратившим силу постановления Администрации МГО от 02.09.15г. № 5446», за учреждением закреплены обязанности, установленные п. 2.3.2 и п. 1.5 договора (безвозмездного пользования движимым имуществом) от 27.11.17г. № 2755-р, заключенным с ОГКУ «ЦГО».
9. По результатам служебного расследования по вопросу оплаты директору учреждения за работу в выходные и нерабочие праздничные дни (на основании собственных приказов при отсутствии письменного распоряжения работодателя) комиссией не принято решение о возмещении излишне выплаченной суммы в размере **32,3 тыс.руб.** (представлена копия акта служебного расследования).
10. Подготовлено дополнительное соглашение к трудовому договору от 31.10.12г. № 93 с директором МКУ «Управление ГОЧС», которым установлен порядок оплаты работы в выходные и нерабочие дни (представлена копия дополнительного соглашения).
11. Бухгалтерией учреждения (представлена копия бухгалтерской справки от 11.03.19г.):

- осуществлен учет имущества свыше 10 тыс.руб. в соответствии с п. 50. Инструкции № 157н**10**;

- обеспечен забалансовый учет материальных ценностей, выданных работникам учреждения в личное пользование в соответствии с п. 385 Инструкции № 157н**10**;

- начисление амортизации прав пользования активами ведется в соответствии с п. 21 СГС «Аренда»**14**, завышение амортизации за 2018 год в сумме 19,7 тыс.руб. в соответствии с п. 18 Инструкции № 157н**10** устранено.

12. Штатное расписание согласовано с Учредителем в соответствии с п. п. 4 п. 41 Устава МКУ «Управление ГОЧС» (представлена копия штатного расписания).

13. Согласно Приказу МКУ «Управление ГОЧС» от 29.03.19г. № 10, принято решение о снижении размера выплат стимулирующего характера на 70 % главному бухгалтеру учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения.

14. На основании Решения балансовой комиссии от 24.06.19г. № 1 принято решение о снижении выплаты стимулирующего характера директору учреждения за 1 квартал 2019 года на 10 %.

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ**13** главный бухгалтер учреждения 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 13.05.19г.).

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 16.07.19г. № 1-541д-2019), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 22.03.2019 года № 5**

(Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа в 2018 году от использования земельных участков (объект проверки - Администрация МГО)

Заместителем Главы округа (по имущественному комплексу) Администрации МГО представлен план мероприятий с установленными сроками и ответственными исполнителями по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. Произведено начисление доходов по шести договорам аренды земельных участков на общую сумму **480,9 тыс.руб.**
2. По договору аренды земельного участка для строительства от 20.01.17г. № 7872 на основании Постановления Администрации МГО от 02.04.19г. № 1439 изменен вид разрешенного использования земельного участка с «для проектирования и строительства газовой котельной» на «коммунальное обслуживание», произведен перерасчет арендной платы (за период с 27.10.17г. по 31.12.18г.) с учетом изменения кадастровой стоимости земельного участка и изменения ставки арендной платы. Поступила оплата доначисленной суммы в размере **1,6 тыс.руб.** (ПП № 275 от 02.04.19г. № 275).

Примечание: в ходе проверки расчет арендной платы к начислению составлял **0,3 тыс.руб.**

1. По 3 договорам произведен перерасчет арендной платы за 2017-2018 годы, сумма к уменьшению составила **56,3 тыс.руб.** (договоры №№ 8040, 8140, 8188). Излишне оплаченные суммы зачтены в счет уплаты арендной платы на 2019 год.
2. С 2019 года по 4 договорам аренды расчет арендной платы произведен с применением верного значения коэффициента К1 (нарушения, допущенные при расчете платежей по договорам за 2018 год в сумме **43,3 тыс.руб.**, неустранимы).
3. Специалистами отдела муниципального земельного контроля в 2019 году были выданы 12 требований об устранении нарушений земельного законодательства РФ.
4. В адрес 33 арендаторов земельных участков направлены заказные письма с уведомлением о необходимости внесения изменений в правоустанавливающие документы в части вида разрешенного использования земельного участка. По состоянию на 08.07.19г. арендаторами земельных участков получено 14 уведомлений (направленных Администрацией МГО) о принятии мер по изменению вида разрешенного использования земельного участка. Повторно направлены в адрес 19 арендаторов заказные письма (08.07.19г.) с уведомлением. Вид разрешенного использования земельного участка приведен в соответствие с фактическим использованием по 17 земельным участкам (01.01.20г.).
5. Дополнительным соглашением от 17.08.19г. внесены изменения в договор аренды земельного участка от 13.04.17г. № 52 в части изменения кода бюджетной классификации платежа.
6. Собранием депутатов МГО принято решение от 29.11.19г. № 20 «Об утверждении Положения «О Порядке размещения нестационарных торговых объектов на территории Миасского городского округа».

Примечание: положением не предусмотрен порядок определения размера платы по договору.

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 16.07.19г. № 1-541д-2019), по итогам рассмотрения материалов проверки (15.04.19г.) вынесен протест на Постановление Администрации МГО от 01.09.15г. № 5421 «Об утверждении Порядка размещения нестационарных торговых объектов на территории Миасского городского округа без предоставления земельного участка». На отчетную дату протест удовлетворен.

**Представление от 15.03.2019 года № 6**

(Аудит в сфере закупок для нужд МБДОУ Д/С № 49)

Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом начальника Управления образования Администрации МГО от 29.04.19г. № 138 директор учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 16.07.19г. № 1-541д-2019, от 15.10.19г. № ПЗ-582-19):

В отношении заведующего учреждением возбуждено дело по ч. 4 ст. 7.29.3. КоАП РФ**[[52]](#footnote-52)**. Постановлением ГКУ по Челябинской области заведующему учреждением назначено наказание по в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс.руб.

**Представление от 23.04.2019 года № 7**

(Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности

(объект проверки - Администрация МГО)

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

1. Администратором доходов бухгалтерской операцией (19.04.19г.) сторнированы доходы на общую сумму **3 506,1 тыс.руб**., начисленные по договорам от 26.10.15г. № 672/1, 674/1 (необоснованно отраженные в бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.19г.).
2. Планом мероприятий предусмотрено усилить контроль за соблюдением сотрудниками требований:

- НК РФ**23**, Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества»**30** при установлении цены продажи имущества;

- п. 2 ст. 3, п. 3 ст. 9, Федерального закона «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, ...»**31** (в части контроля отсутствия задолженности по арендной плате, неустойкам (штрафам, пеням); в части своевременности заключения договоров на оценку рыночной стоимости имущества и соблюдения срока принятия решения об условиях приватизации объектов имущества);

- п. 295 Инструкции № 157н**10** при начислении в учете доходов.

3. Проводится процедура согласования в структурных подразделениях Администрации МГО проекта решения Собрания депутатов МГО «О внесении изменений в Положение «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Миасского городского округа», утвержденное решением Собрания депутатов МГО от 24.12.10г. № 13.

4. В результате принятых мер оплачена дебиторская задолженность по договору купли-продажи от 19.12.18г. № 737 за фактическое пользование земельным участком в сумме **4,4 тыс.руб.** (ПП № 433 от 16.05.19г.).

5. Проценты за рассрочку оплаты по договорам купли-продажи объектов приватизации в сумме **216,4 тыс.руб.** учтены на соответствующем КБК 11402043042200410 (согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации**45**).

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 16.07.19г. № 1-541д-2019), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 24.04.2019 года № 8**

(Проверка использования средств бюджета по МП «Благоустройство МГО»,

в части «Реальных дел» (объект проверки - Администрация МГО)

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

1. По муниципальному контракту от 18.09.2018г. № 0169300035818000288-0069378-01, заключенному с ИП Абрамян М.Р. (на выполнение работ по благоустройству общественной территории округа):

- частично выполнены работы на общую сумму **116,2 тыс.руб.**;

- произведен возврат денежных средств в бюджет в сумме **80,1 тыс.руб.** (ПП № 87 от 14.05.19г.).

2. По муниципальному контракту от 10.09.18г. № 0169300035818000271-0069378-01, заключенному с ООО «Гордорстрой» (на выполнение работ по благоустройству общественной территории округа), выполнены работы по посеву газонов на сумму **7,1 тыс.руб.**

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 16.07.19г. № 1-541д-2019), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 26.04.2019 года № 9**

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «УЭП МГО»)

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

1. Приказом директора МКУ «УЭП МГО» от 17.05.19г. № 346/10 внесено изменение (введен раздел «Учет доходов») в учетную политику учреждения.
2. Штатное расписание учреждения согласовано с Главой округа с 01.04.19г.
3. Собранием депутатов МГО принято решение от 28.06.19г. № 16 Об утверждении Положения «О предоставлении платных услуг Муниципальным казенным учреждением «Управление по экологии и природопользованию Миасского городского округа».
4. Разработан и утвержден Приказом директора МКУ «УЭП МГО» от 17.04.19г. №15/10 «План организации лесохозяйственных мероприятий в городских лесах округа на 2019 год».
5. Приказом директора МКУ «УЭП МГО» от 17.05.19г. №19/10 принято решение за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения:

- снизить размер квартальной премии на 50% главному бухгалтеру учреждения;

- привлечь к дисциплинарной ответственности (в виде замечания) начальника лесного отдела учреждения.

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ**13** 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 05.06.19г.).

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 16.07.19г. № 1-541д-2019), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 14.05.2019 года № 10**

(Аудит в сфере закупок для нужд МБДОУ № 15)

На основании Решения балансовой комиссии от 07.04.19г. № 1 принято решение о снижении выплаты стимулирующего характера директору учреждения за 1 квартал 2019 года на 10 %.

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 16.07.19г. № 1-541д-2019, от 15.10.19г. № ПЗ-582-19):

В отношении заведующего учреждением, возбуждено два дела об административных правонарушениях, предусмотренных ч. 4 ст. 7.29.3. КоАП РФ**52**, ч. 1 ст. 7.32 КоАП РФ**50**.

Постановлением ГКУ по Челябинской области заведующему учреждением назначено наказание по ч. 1 ст. 7.32. КоАП РФ**50** в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс.руб.

Постановлением мирового судьи по ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ**52** заведующему учреждением назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс.руб.

**Представление от 04.06.2019 года № 11**

(Проверка использования средств бюджета на выполнение мероприятий по избирательным округам (объект проверки - Администрация МГО)

В период проведения контрольного мероприятия произведен возврат средств:

- по муниципальному контракту от 30.10.18г. № 492, заключенному с ИП Абрамян М.Р., в сумме **5,9 тыс.руб.** (ПП № 92 от 21.05.19г.);

- по муниципальному контракту от 30.10.18г. № 493, заключенному с ИП Абрамян М.Р., в сумме **1,8 тыс.руб.** (ПП № 93 от 21.05.19г.).

- по муниципальному контракту от 22.10.18г. № 468, заключенному с ИП Шумилова А.А., в сумме **4,5 тыс.руб.** (ПП № 60, ПП № 61 от 23.05.19г.).

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

1. ИП Дружинин М.Ю. возмещен ущерб в сумме **38,5 тыс.руб.** посредством выполнения работ на общую сумму 45,3 тыс.руб. (представлены копии актов о приемке выполненных работ).
2. Представлено Распоряжение Администрации МГО от 15.10.19г. № 405-р «Об утверждении перечня мероприятий по избирательным округам Миасского городского округа за 2018 год, в том числе наказы, не исполненные в течение финансового года».
3. Специалистам отдела ЖКХ и благоустройства Управления ЖКХ, энергетики и транспорта Администрации МГО вынесены устные замечания и проведены беседы по выявленным в ходе проверки Счетной палатой нарушениям.
4. В целях недопущения подобных нарушений даны следующие разъяснения:
* проверка выполненных работ по благоустройству объектов в рамках муниципальных контрактов должна осуществляться строго осуществляться с обязательными замерами;
* до начала работ по сносу и обрезке деревьев необходимо направлять исполнителей (подрядчиков) в МКУ «УЭП МГО» для оформления порубочного билета;

- при заключении муниципального контракта с победителями (исполнителями), осуществляющими свою деятельность при упрощенной системе налогообложения, производить расчет цены контракта только при условии упрощенной системы налогообложения;

* вести своевременный отчет о ходе исполнения мероприятий по наказам избирателей округа.

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 15.10.19г. № ПЗ-582-19) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 06.06.2019 года № 12**

(Проверка использования средств бюджета на выполнение мероприятий по избирательным округам (объект встречной проверки - МБУ СШОР «Вертикаль»)

ИП Быковская Н.С подписано (13.06.19г.) соглашение о признание ущерба в сумме **17,6 тыс.руб.** по договору от 15.06.18г. № 20/06/2018. Ущерб возмещен посредствам выполнения работ на общую сумму **16,02 тыс.руб.** (представлены копии актов о приемке выполненных работ). Осуществлен возврат в бюджет округа в размере **1,58 тыс.руб.** (ПП № 97 от 31.07.19г.)

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 15.10.19г. № ПЗ-582-19), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 21.06.2019 года № 13**

(Проверка использования средств бюджета на выполнение мероприятий по избирательным округам (объект встречной проверки - МБДОУ Д/С № 100)

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

1. Произведен возврат средств по договору от 10.09.2018 г. №29/100, заключенному с ИП Колосова Ю.В. в сумме **4,2 тыс.руб**. (ПП № 1 от 14.06.19г.).
2. С целью недопущения подобных нарушений представление Счетной палаты доведено до специалистов МКУ МГО «Централизованная бухгалтерии» и заведующих дошкольных образовательных учреждений.

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 15.10.19г. № ПЗ-582-19), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 26.06.19 № 14, 14/1**

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ЦКОБ МГО»)

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

1. В июле 2019 года произведен перерасчет заработной платы (удержание) в размере **5,5 тыс.руб.** (представлены расчетные листки и бухгалтерская справка).
2. Спецодежда общей стоимостью **151,5 тыс.руб.**, выданная работникам в личное пользование, переведена с балансового учета на забалансовый счет 27 (представлены акты о списании (ф. 0504230) от 01.07.19г. № 27, № 28, приходные ордера (ф. 0504207) от 01.07.19г. № 28, №29)
3. Имущество общей стоимостью **18,2 тыс.руб.** поставлено на забалансовый счет 21, согласно бухгалтерской справке от 01.07.19г. № 00002.
4. Принято решение не привлекать директора (приступил к работе 07.11.18г.) учреждения к ответственности за несоблюдение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год (представлена копия служебной записка от 11.07.19г. № 1152/1.5).
5. Приказом МБУ «ЦКОБ МГО»:

- от 01.07.19г. № 32 утверждены критерии оценки выполнения показателей эффективности труда;

- от 01.07.19г. № 33 внесены изменения в учетную политику учреждения в соответствии действующим законодательством.

1. Планируется внесение изменений в Положение об оплате труда работников МБУ «ЦКОБ МГО», утвержденное постановлением Администрации МГО от 15.11.16г. № 6386, в части корректировки наименований целевых показателей эффективности и результативности деятельности директора, критериев оценки выполнения показателей.
2. Принято Постановление Администрации МГО:

- от 19.12.19г. № 6474 «О внесении изменений в постановление Администрации МГО от 26.07.16г. № 4111 «Об утверждении нормативов на обеспечение функций казенных учреждений Миасского городского округа и подведомственных им муниципальных казенных учреждений»;

- от 22.10.2019г. № 5362 «О внесении изменений в постановление Администрации МГО от 10.04.19г. № 1555 «Об утверждении лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов, услуг водоснабжения и водоотведения (в том числе нецентрализованного) на 2019г. учреждениями, финансируемыми из бюджета Миасского городского округа, учреждениями, финансируемыми за счет субвенций из областного бюджета».

1. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МБУ «ЦКОБ МГО» за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения:

- заместитель директора учреждения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания);

- главный бухгалтер привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ**13** главный бухгалтер учреждения 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 05.08.19г.).

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 16.07.19г. № 1-541д-2019), материалы проверки направлены для рассмотрения в Отдел МВД России по г. Миассу Челябинской области.

Согласно представленной информации Отдела МВД России по г. Миассу Челябинской области:

- по представленным материалам проводится проверка (от 18.10.19г. № 70/5-18766);

- вынесено постановление об отказе (отказной материал № 312) в возбуждении уголовного дела (от 21.02.20г. № 70/5-3199).

**Представление от 27.06.19 № 15**

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Миасского городского округа»)

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

1. Учреждением в налоговый орган направлено заявление о зачете суммы излишне уплаченного налога на имущество в 2019 году в счет предстоящих платежей. По состоянию на отчетную дату дебиторская задолженность в размере **100,0 тыс.руб.** погашена в полном объеме.
2. Утвержден Приказ МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Миасского городского округа» от 15.07.19г. № 22 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2019 год» в соответствии действующего законодательства.
3. Представлены акты на списание имущества балансовой стоимостью **305,3 тыс.руб.**
4. В адрес Главы округа направлено обращение о внесении изменений в Реестр имущества округа, закрепленного на праве оперативного управления за учреждением, в части изменения количества объектов, закрепленных за учреждением и некорректно присвоенных инвентарных номеров.

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ**13** главный бухгалтер учреждения 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 05.08.19г.).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 15.10.19г. № ПЗ-582-19) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 28.06.19 года № 16**

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

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

1. Решить вопрос об ответственности должностного лица не предоставляется возможным ввиду увольнения сотрудника учреждения, допустившего выявленные нарушения.
2. В целях недопущения подобных нарушений впредь с ответственными лицами проведена профилактическая беседа в части усиления контроля по срокам оплаты.

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 15.10.19г. № ПЗ-582-19) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 19.07.19 года № 17**

(Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа в 2018 году от продажи земельных участков и проверка законности купли-продажи земельного участка в период 2010 года (объект проверки - Администрация МГО)

В период проведения контрольного мероприятия:

1. По результатам инвентаризации договоров купли-продажи земельных участков установлено отсутствие отражения доходов в бюджетном учете. Учитывая действующие требования к учету доходов, наряду с отражением в учете начисленных доходов в размере **1 108,2 тыс.руб.** от продажи земельных участков и сокращением кредиторской задолженности в размере **1 108,2 тыс.руб.**, на основании Постановления Администрации МГО от 05.08.18г. № 3895 в бюджетном учете отражено списание земельных участков, которые были проданы.
2. В 2018 году проведена бухгалтерская операция по корректировке (увеличение) суммы задолженности по договору купли-продажи от 06.06.16г. № 82 в размере **54,9 тыс.руб.**

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

Заместителем Главы округа (по имущественному комплексу) Администрации МГО представлен план мероприятий с установленными сроками и ответственными исполнителями по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. По договорам купли-продажи земельных участков (от 19.07.18г. № 1222, от 29.06.18г. № 1224) подготовлено и направлено в адрес двух покупателей земельных участков (требования об устранении нарушений норм земельного законодательства (в части изменения территориальной зоны).
	1. В связи с отсутствием заявлений (в части изменения территориальной зоны) со стороны покупателей комплект документов будет направлен в Правовое управление Администрации МГО для подготовки исковых заявлений в суд.
2. Подготовлено и направлено требование о добровольном возмещении денежных средств в адрес покупателя земельного участка:

- по договору купли-продажи от 21.02.18г. № 1210 в размере 289,5 тыс.руб. (разница между кадастровой стоимостью земельного участка и ценой продажи земельного участка);

- по договору купли-продажи от 21.02.18г. № 1211 в размере 290,7 тыс.руб. (разница между кадастровой стоимостью земельного участка и ценой продажи земельного участка).

4.1. В связи поступившими отказами со стороны покупателей комплект документов будет направлен в Правовое управление Администрации МГО для подготовки исковых заявлений в суд.

5. Подготовлено и направлено требование о добровольном возмещении денежных средств в адрес покупателя земельного участка:

- по договору купли-продажи от 01.06.18г. № 1221 направлено требование о добровольном возмещении денежных средств в размере 629,3 тыс.руб.;

- по договору купли-продажи от 29.12.18г. № 1239 направлено требование о добровольном возмещении денежных средств в размере 420,7 тыс.руб.

5.1. В связи поступившими отказами со стороны покупателей на отчетную дату комплекты документов направлены в Правовое управление Администрации МГО для подготовки исковых заявлений в суд.

7. По договору аренды земельного участка от 14.12.07г. № 5504:

- по состоянию на 09.10.19г. задолженность в сумме **2,2 тыс.руб.** погашена в полном объеме (квитанция от 09.10.19г.);

- по результатам инвентаризации расчетов в бухгалтерском учете сторнирована излишняя дебиторская задолженность в сумме **0,2 тыс.руб.** (сумма задолженности рассчитана до даты государственной регистрации договора купли-продажи земельного участка).

8. Подготовлено и направлено в адрес покупателя земельного участка требование об оплате дополнительной денежной суммы (в связи с нарушением Порядка № 118-п**35**):

- в размере 12,8 тыс.руб. по соглашению от 22.10.18г. № 78/2018;

- в размере 37,3 тыс.руб. по соглашению от 21.11.18г. № 89/2018;

- в размере 2,8 тыс.руб. по соглашению от 27.11.18г. № 97/2018.

8.1. В связи поступившими отказами со стороны покупателей комплект документов будет направлен в Правовое управление Администрации МГО для подготовки исковых заявлений в суд.

9. Собранием депутатов МГО принято решение от 29.11.19г. № 17 «Об утверждении Порядка определения размера платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате их перераспределения с земельными участками, находящимися в муниципальной собственности Миасского городского округа».

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ**13** главный бухгалтер учреждения освобожден от административной ответственности в соответствие с ч. 2 ст. 1.7. КоАП РФ**[[53]](#footnote-53)** (Постановление мирового судьи судебного участка № 9 г. Миасса Челябинской области от 09.08.19г.).

Согласно представленной информации Отдела МВД России по г. Миассу Челябинской области:

- по представленным материалам проводится проверка (от 18.10.19г. № 70/5-18766);

- вынесено постановление об отказе (отказной материал № 312) в возбуждении уголовного дела (от 21.02.20г. № 70/5-3199).

**Проверка использования средств бюджета на МПП «Обеспечение условий для развития на территории округа физической культуры и спорта», в части строительства (приобретения) уличного скалодрома**

(объект встречной проверки - МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Вертикаль»)

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 15.10.19г. № ПЗ-582-19), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 23.07.2019 года № 18**

(Проверка использования средств бюджета по МПП «Развитие инфраструктуры в области физической культуры и спорта, ремонт, реконструкция спортивных сооружений», МП «Развитие физической культуры и спорта в Челябинской области», в части реконструкции хоккейной площадки (модуль)

(объект встречной проверки - МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Старт»

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

1. Постановлением Администрации МГО № 3867 от 01.08.19г. «О принятии имущества в муниципальную собственность Миасского городского округа» хоккейная площадка (модуль) балансовой стоимостью **7 319,7 тыс.руб.** принята в муниципальную собственность округа и закреплена на праве оперативного управления за МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Старт».
2. Решить вопрос об ответственности должностного лица не предоставляется возможным ввиду увольнения сотрудника учреждения, допустивших выявленные нарушения.

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 14.02.20г. № 20-2020), по итогам рассмотрения материалов установлено: в связи с истечение срока давности для привлечения должностных лиц к административной ответственности основания для возбуждения дела об административном правонарушении отсутствуют.

**Представление от 06.08.19 № 19**

(Аудит администрирования доходов бюджета в виде платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей муниципального жилищного фонда округа (объект проверки - Администрация МГО)

Заместителем Главы округа (по имущественному комплексу) Администрации МГО представлен план мероприятий с установленными сроками и ответственными исполнителями по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. Распоряжением Администрации МГО от 30.10.19г. № 413-р внесены изменения в Методику прогнозирования поступления доходов в бюджет округа, утвержденную Распоряжением Администрации МГО от 30.12.16г. № 413-р
2. Для сокращения дебиторской задолженности по плате за наем в адрес нанимателей муниципальных жилых помещений направляются требования об исполнении обязательств нанимателя. Для рассмотрения возможности обращения в суд с исковыми заявлениями о взыскании задолженности в Правовое управление Администрации МГО направлено 12 комплектов документов. Мировыми судьями вынесены 5 судебных приказа о взыскании задолженности на сумму 18,2 тыс.руб.
3. Планом мероприятий по устранению нарушений предусмотрено в срок до 10 числа каждого месяца предоставлять в МУП «Расчетный центр» МГО информацию о приватизированных жилых помещениях, в соответствии с п. 2.1 Соглашения от 01.12.15г.
4. В соответствии с планом в сентябре и октябре 2019 года направлены в МУП «Расчетный центр» МГО выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним для исключения жилых помещений из реестра неприватизированных квартир, а также прекращения начисления платы за услугу «найм муниципальных жилых помещений».
5. Принято Постановление Администрации МГО Принято постановление Администрации МГО от 26.12.19г. № 6650 «Об утверждении Порядка взаимодействия структурных подразделений Администрации МГО, МУП «Расчетный центр» по начислению платы за наем жилых муниципальных помещений и организации сбора платежей».

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 15.10.19г. № ПЗ-582-19), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 09.08.19 № 20, 20/1**

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «МСОШ № 20»)

В период проведения контрольного мероприятия:

1. Согласно бухгалтерской справке от 16.07.19г. № 07-1 и расчетному листку за июль 2019 года, произведен перерасчет заработной платы (удержание) на сумму **3,6 тыс.руб.**
2. Имущество балансовой стоимостью **286,3 тыс.руб.** поставлено на учет на счет 101.30 «Иное движимое имущество», согласно представленной бухгалтерской справке от 10.07.19г. № 22.

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

1. Оформлено дополнительное соглашение к трудовому договору директора учреждения, где предусмотрена надбавка из средств от приносящей доход деятельности (распространяющие свое действие с 01.01.18г.). Снята с контроля сумма нарушений в размере **92,0 тыс.руб.**
2. Резервы предстоящих расходов учреждения в текущем отчетном периоде формируются в соответствие с Инструкции № 157н**10**.
3. Постановлением Администрации МГО от 28.08.19г. № 4417 имущество балансовой стоимостью **115,3 тыс.руб.** отнесено к категории особо ценного движимого имущества.
4. Постановлением Администрации МГО от 06.09.19г. № 4572 получено разрешение на распоряжение особо ценным движимым имуществом стоимостью **831,0 тыс.руб.**
5. С 01.09.19г. заключен в новой редакции договор безвозмездного пользования между МАОУ «МСОШ № 20» и МАУ ДО «ДДТ «Юность» им. Макеева В.П.» с учетом возмещения затрат за коммунальные услуги.
6. Управлением образования Администрации МГО планируется внесение изменений в Постановление Администрации МГО № 6504 от 28.12.17г. «Об утверждении Положения «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование» в части порядка согласования подведомственными учреждениями нормативных актов по оплате труда.

9. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом начальника Управления образования Администрации МГО от 29.08.19г. № 441 за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения директор учреждения:

- привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания);

- лишен стимулирующей выплаты в размере 10% по итогам работы за 3 квартал 2019 года.

10. Приказом директора МАОУ «МСОШ № 20» от 26.08.19г. принято решение за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения главного бухгалтера учреждения:

- привлечь к дисциплинарной ответственности (в виде замечания);

- лишить стимулирующей выплаты в размере 50% по итогам работы за 3 квартал 2019 года.

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ**13** 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 23.08.19г.).

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 15.10.19г. № ПЗ-582-19), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**МПП «Предоставление сетям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, жилых помещений по договорам найма специализированных жилых помещений»**

**МП «Формирование и использование муниципального жилого фонда Миасского городского округа на 2017 - 2021 годы»**

(объект проверки - Администрация МГО)

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 14.02.20г. № 20-2020), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 13.09.19 года № 21**

(Аудит в сфере закупок для нужд МКУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей «РАДУГА» МГО)

Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора учреждения от 10.10.19г. № 438 специалист по закупкам учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 15.10.19г. № ПЗ-582-19) по итогам рассмотрения материалов аудита меры прокурорского реагирования не применялись.

**Анализ исполнения требований п.п. «а» п. 2 Перечня поручений Президента РФ от 09.08.15г. № Пр-1608 в части регистрации прав муниципальной собственности на объекты жилищно-коммунального хозяйства Миасского городского округа, в том числе на бесхозяйные, а также передачи в концессию объектов жилищно-коммунального хозяйства и муниципальных унитарных предприятий, управление которыми было признано неэффективным**

(объект экспертно-аналитического мероприятия – Администрация МГО)

В рамках принятых рекомендаций Счетной палаты, разработаны и утверждены Постановления Администрации МГО:

- от 10.12.19г. № 6312 «О создании комиссии по определению приоритетов по регистрации права муниципальной собственности на бесхозяйные объекты жилищно-коммунального хозяйства»;

- от 12.12.29г. № 6362 «О создании рабочей группы по привлечению частных инвестиций в сферу жилищно-коммунального хозяйства».

**Представление от 08.10.2019 года № 22**

(Аудит в сфере закупок для нужд МБДОУ «Детский сад комбинированного вида

№ 59 второй категории)

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 14.02.20г. № 20-2020), в отношении заведующего учреждением, возбуждено дело по ч. 4 ст. 7.29.3. КоАП РФ**52**. Постановлением ГКУ по Челябинской области дело прекращено.

**Представление от 16.10.2019 года № 23**

(Проверка использования средств бюджета по МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонтов школьных и дошкольных образовательных учреждений (объект встречной проверки - МКДОУ № 18)

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

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

2. На основании Решения балансовой комиссии от 12.12.19г. № 4 принято решение о снижение стимулирующей надбавки заведующему учреждения за 4 квартал 2019 года в размере 10 %.

3. Приказом начальника Управления образования Администрации МГО от 15.11.19г. № 579 заведующий учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 14.02.20г. № 20-2020), по итогам рассмотрения материалов вынесено представление об устранение нарушений в адрес Главы МГО.

**Представление от 18.10.2019 года № 24, 24/1**

(Проверка использование средств по МП «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017-2021 годы» (объект проверки - Управление социальной защиты населения Администрации МГО)

В период проведения контрольного мероприятия:

1. Представлены первичные документы, подтверждающие факт выдачи призов и подарков на сумму **40,0 тыс.руб.**

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

2. Представлено Постановление Администрации МГО от 12.12.19г. № 6343 «Об утверждении Положения о порядке предоставления единовременной социальной помощи гражданам в рамках проведения общегородских мероприятий общественными организациями ветеранов Миасского городского округа».

Примечание: в ходе контрольного мероприятия сумма нарушений установлена в размере 847,3 тыс.руб.

3. Приказом начальника Управления социальной защиты населения Администрации МГО от 01.11.19г. № 367 главный бухгалтер учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

**Предписание от 22.10.2019 года № 1**

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО «ДДТ «Юность»

им. В.П. Макеева»)

За счет «Субсидии на иные цели» (КВФО 5), выделенной Учредителем по Соглашению от 01.11.19г. № 345 (ПП от 05.11.19г. № 566454-566456, 567237), погашена кредиторская задолженность по коммунальным услугам за декабрь 2018 года в сумме **307,1 тыс.руб.** Произведенные в декабре 2018 года расходы 307,1 тыс.руб. с кода вида финансового обеспечения «Субсидии на выполнения государственного задания» (КВФО 4), зачтены в счет текущих платежей (представлены копии обращения к поставщикам-дебиторам).

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.14 КоАП РФ**2**, принято решение освободить МАУ ДО «ДДТ «Юность» им. В.П. Макеева» от административной ответственности, ограничившись устным замечанием ввиду малозначительности совершенного деяния (Постановление мирового судьи судебного участка № 1 г. Миасса Челябинской области от 16.12.19г.).

**Представление от 22.10.2019 года № 25, 25/1**

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО «ДДТ «Юность»

им. В.П. Макеева»)

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

1. В исполнение п. 9 Положения «Об Управлении образования Администрации
Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от
14.12.18г. № 3, в план работы ревизионного отдела Управления образования Администрации МГО включены проверки эффективного, целевого использования бюджетных средств подведомственными образовательными учреждениями.
2. Согласно бухгалтерской справке (от 01.11.19г. № 000001, 000002), имущество балансовой стоимостью **363,2,0 тыс.руб.** переведено к категории особо цененное движимое имущество (счет 4.101.20).
3. Согласно экспертному заключению, с баланса учреждения списано имущество стоимостью:

- **50,2 тыс.руб.** (акты списания от 31.01.20г. № 0002, 0004, 0006, 0013);

- **16,3 тыс.руб.** (акты списания от 31.01.20г. № 0001, 0005).

4. На основании обращения учреждения имущество стоимость **363,2 тыс.руб.** учтено в Реестре имущества округа как особо ценное движимое имущества.

5. На основании Постановления Администрации МГО от 26.12.19г. разработан и направлен договор аренды в адрес ПАО «ВымпелКом».

Примечание: в ходе контрольного мероприятия сумма нарушений установлена в размере 36,0 тыс.руб.

1. По итогам инвентаризации оприходованы костюмы на сумму 248,6 тыс.руб. (акт от 01.11.19г. № 1.
2. В рамках договора безвозмездного пользования № 36Б/П от 16.12.16г. АО «Ильмен-Тау» предоставлена копия лицензии об образовательной деятельности Министерства образования и науки Челябинской области от 28.02.17г. № 13643.
3. Дополнительным соглашением от 24.10.19г. (к трудовому договору от 17.10.11г. № 54) внесены изменения в условия оплаты труда директора учреждения (в части единовременных премиальных выплат).
4. Положение об оплате труда работников МБОУ МАУ ДО «ДДТ «Юность» им. В.П. Макеева» согласовано с Управлением образования Администрации МГО.

10. Учреждением перезаключены договоры (по 6 учреждениям) безвозмездного пользования по типовой форме, предусмотренной Постановлению Администрации МГО от 24.12.18г. № 59.

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

12. На основании Решения балансовой комиссии от 13.12.19г. № 4 принято решение о снижение стимулирующей надбавки директору учреждения за 4 квартал 2019 года в размере 10 %.

13. Приказом директора МАУ ДО «ДДТ «Юность» им. В.П. Макеева» от 01.11.19г. № 367 главный бухгалтер учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 14.02.20г. № 20-2020), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 08.11.19 года № 26**

(Аудит в сфере закупок для нужд МКОУ «Основная общеобразовательная школа № 60»)

Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом начальника Управления образования Администрации МГО от 29.11.19г. № 611 директор учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 14.02.20г. № 20-2020), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 21.11.2019 года № 27, 27/1**

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ № 22»)

В период проведения контрольного мероприятия:

1. Произведен перенос расходов на общую сумму 643,2 тыс.руб. с кода вида финансового обеспечения «Субсидии на выполнения государственного задания» (КВФО 4):

- на код вида финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» (КВФО 5), согласно справке-уведомлению об уточнении операций (от 14.11.19г. №№ 3982-3985, 4005, 4018) в сумме 467,0 тыс.руб.;

- на код вида финансового обеспечения «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» (КВФО 2), согласно справке-уведомлению об уточнении операций (от 18.11.19г. № 4060, № 4069) в сумме 176,2 тыс.руб.

2. Согласно представленной Бухгалтерской справке от 15.11.19г. № 00БГ-002958, забалансовый учет автотранспортных средств балансовой стоимостью 2 874,7 тыс.руб. приведен в соответствие с Инструкцией № 157н**10**.

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

3. В порядке досудебного урегулирования споров погашена задолженность ООО «Весна-торговая сеть» в сумме 110,0 тыс.руб. (ПП 486 от 18.11.19г., ПП 540 от 12.12.19г.). Примечание: в ходе контрольного мероприятия сумма нарушений составляла 105,9 тыс.руб.

4. Обеспечение ведения бухгалтерского учета по возмещению коммунальных затрат возложено на централизованную бухгалтерию.

5. Управлением образования Администрации МГО направлено обращение (от 01.11.19г. № 321/10) в адрес Администрации МГО c целью урегулирования вопроса о нахождении на забалансовом учете школы объекта - жилого дома (общая долевая собственность 1/2).

6. Разработано и утверждено Приказом от 21.11.19г. № 74/ЗШ «Положение об оплате труда работников МБОУ «СОШ № 22» (согласовано с Управлением образования Администрации МГО).

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

8. Решить вопрос об ответственности должностного лица не предоставляется возможным ввиду увольнения сотрудника учреждения, допустившего выявленные нарушения.

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.14 КоАП РФ**2**, принято решение освободить МБОУ «СОШ № 22» от административной ответственности, ограничившись устным замечанием ввиду малозначительности совершенного деяния (Постановление мирового судьи судебного участка № 7 г. Миасса Челябинской области от 30.12.19г.).

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 14.02.20г. № 20-2020), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 05.12.2019 года № 28**

(Аудит в сфере закупок для нужд МБДОУ «Детский сад № 58»)

1. На основании Решения балансовой комиссии от 12.12.19г. № 4 принято решение о снижении стимулирующей надбавки заведующему учреждения за 4 квартал 2019 года в размере 10 %.
2. За выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности (в виде замечания) согласно Приказу МБДОУ «Детский сад № 58»:

- от 14.02.20г. № 12 ответственное лицо за составление и сверку договоров на закупку продуктов питания;

- от 14.02.20г. № 12-1 ответственное лицо за прием продуктов питания.

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 14.02.20г. № 20-2020) по итогам рассмотрения материалов вынесено представление об устранение нарушений в адрес МКУ «Образование».

**Представление от 06.12.2019 года № 29**

(Проверка использование средств по МП «Формирование современной городской среды»(объект проверки - Администрация МГО)

Главой округа представлен план мероприятий с установленными сроками и ответственными исполнителями по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. Светофорный объект (установленный на перекрестке ул. Б. Хмельницкого - ул. Менделеева) балансовой стоимостью **579,0 тыс.руб.** введен в эксплуатацию.
2. В адрес организаций, осуществляющих строительный контроль за проведением работ по благоустройству, направлены претензии об оплате штрафов на общую сумму 102,0 тыс.руб. (за оказание услуг не в полном объеме по строительному контролю за качественным ведением подрядных работ на объектах благоустройства) со сроком исполнения 20.02.20г.
3. Светофорный объект (установленный на перекрестке пр. Макеева с пер. Дворцовый) балансовой стоимостью **998,6 тыс.руб.** введен в эксплуатацию.

4. С целью недопущения подобных нарушений впредь со специалистами отдела ЖКХ и благоустройства Управления ЖКХ, энергетики и транспорта Администрации МГО проведена разъяснительная работа.

5. Распоряжением Администрации МГО от 29.01.20г. № 48-к старший инспектор отдела городского хозяйства Управления ЖКХ, энергетики и транспорта Администрации МГО за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 14.02.20г. № 20-2020) материалы проверки направлены для рассмотрения в Отдел МВД России по г. Миассу Челябинской области.

**Представление от 25.12.2019 года № 30, 30/1**

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «Лицей № 6»)

В период проведения контрольного мероприятия:

1. Согласно выписке с лицевого счета (за 17.12.19г. № 22) расходы в сумме 27,9 тыс.руб. с кода вида финансового обеспечения «Субсидии на выполнения государственного задания» (КВФО 4) перенесены на код вида финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» (КВФО 5).

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

2. Согласно бухгалтерской справке от 31.12.19г. № 0000-000084, сумма дебиторской задолженности в размере 44,8 тыс.руб. отражена в балансе учреждения (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.20г.

1. Принято Постановление Администрации МГО от 11.02.20г. № 572 «О разрешении МАОУ «Лицей № 6» на заключение договора аренды на движимое имущество – оборудование с ООО «Гермес» (балансовая стоимостью оборудования 165,1 тыс.руб.).
2. С целью недопущения подобных нарушений впредь на общем совещании директоров общеобразовательных организаций настоящее представление будет доведено до сведения руководителей.
3. Вопрос о снижении размера выплат стимулирующего характера директору МАОУ «Лицей № 6» будет рассмотрен балансовой комиссии в апреле 2020 года.
4. Согласно Приказу МАОУ «Лицей № 6», от 27.12.19г. № 92, принято решение за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения главного бухгалтера:

- привлечь к дисциплинарной ответственности (в виде замечания);

- снизить размер выплат стимулирующего характера.

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.14 КоАП РФ**2**, принято решение освободить МАОУ «Лицей № 6» от административной ответственности, ограничившись устным замечанием ввиду малозначительности совершенного деяния (Постановление мирового судьи судебного участка № 2 г. Миасса Челябинской области от 17.01.20г.).

Согласно представленной ИФНС России № 23 по Челябинской области информации (от 10.02.20г. № 15-10/02516), в отношении главного бухгалтера МАОУ «Лицей № 6», возбуждено дело об административном правонарушении, предусмотренном ст. 15.11 КоАП РФ**13**.

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 14.02.20г. № 20-2020), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 25.12.2019 года № 31, 31/1**

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Комитет по строительству»)

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

1. В адрес ООО «Строительная компания» направлена претензия о возмещении ущерба в сумме 167,5 тыс.руб. в рамках исполнения муниципального контракта от 04.12.17г. № 453.

2. Бухгалтерскими справками (от 30.12.19г. № 00000119, 00000120) 28 объектов балансовой стоимостью **231,3 тыс.руб.** переведены на забалансовый счет 02.3 «ОС, не признанные активом» в соответствии Инструкции № 157н.

4. Приказом директора МКУ «Комитет по строительству» от 17.01.20г. № 2 главный бухгалтер учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Согласно представленной ИФНС России № 23 по Челябинской области информации (от 10.02.20г. № 15-10/02516), в отношении главного бухгалтера МКУ «Комитет по строительству», возбуждено дело об административном правонарушении, предусмотренном ст. 15.11 КоАП РФ**13**.

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 14.02.20г. № 20-2020), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Проверка использования средств бюджета по МП «Комплексное развитие транспортной и дорожной инфраструктуры», МПП «Развитие улично-дорожной сети МГО»**

(объект проверки - Администрация МГО)

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 14.02.20г. № 20-2020), по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 27.12.2019 года № 32**

(Аудит в сфере закупок для нужд МБУ Дом культуры «Бригантина»)

По итогам служебного расследования, проведена разъяснительная работа и объявлено устное замечание контрактному управляющему учреждения.

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 14.02.20г. № 20-2020), по итогам рассмотрения материалов аудита меры прокурорского реагирования не применялись.

**Представление от 07.02.20 года № 2, 2/1**

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 25)

Согласно представленной Прокуратурой г. Миасса информации (от 13.02.20г. № 71-2020), по факту нарушения требований, установленных п. 2.19 СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций», в отношении заведующего учреждением вынесено Постановление о возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном ст. 6.7 КоАП РФ**[[54]](#footnote-54)**.

Сводная информация об экономии и пополнение средств в период с 01.03.19г. по 25.02.20г., 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) | 24,0 |  |
| Представление от 02.05.2017 № 11 | Поступила оплата за фактическое пользование земельными участками в сумме 6,1 тыс.руб. | 6,1 |  |
| Произведена оплата за право пользования земельными участками под нежилыми объектами в сумме 26 тыс.руб. | 49,0 |  |
| Поступила оплата задолженности по договору аренды земельного участка в сумме 161,4 тыс.руб. | 215,2 |  |
| Представление от 09.08.2017 № 25 | Частичное погашение задолженности по возмещению коммунальных услуг в сумме 5,1 тыс.руб. (ПП № 46 от 05.03.19г.)  | 5,1 |  |
| Представление от 05.03.2018 № 6 | Согласно решению по делу № А76-6937/2018 Арбитражного суда Челябинской области, произведен возврат средств ООО «Флагман» в размере 30,2 тыс.руб. (ПП № 604083, № 610397 от 27.03.19г.). | 30,2 |  |
| Представление от 03.04.2018 № 8 | Произведена частичная оплата в сумме 76,7 тыс.руб. за аренду земельных участков. | 76,7 |  |
| Представление от 24.04.2018 № 10 | Произведена оплата дебиторской задолженности в сумме 6,7 тыс.руб.  | 6,7 |  |
| Представление от 09.07.2018 № 20 | Поступила оплата за земельные участки в сумме 94,3 тыс.руб. (арендная плата, плата за фактическое пользование, пеня) | 99,4 |  |
| Представление от 09.11.2018 № 35 | За выдачу разрешения на установку рекламной конструкции оплачена государственная пошлина в размере 5,0 тыс.руб. | 5,0 |  |
| Представление от 27.12.2018 № 42 | Выполнены работы по благоустройству общественной территории) на сумму 19,5 тыс.руб. |  | 19,5 |
| В период проведения контрольного мероприятия | Возврат средств в сумме 62,6 тыс.руб. (ПП № 117 от 22.02.19г.; ПП № 157 от 22.02.19г.) | 62,6 |  |
| Представление от 15.03.2019 № 3 | Произведена оплата штрафов в досудебном порядке (ПП №№ 425-430 от 25.05.19г.) | 19,4 |  |
| За несвоевременное исполнение обязательств по контракту произведена оплата пени (ПП № 1229 от 14.10.19г.). | 2,7 |  |
| Представление от 22.03.2019 № 5 | По договору аренды земельного участка поступила оплата доначисленной суммы в размере 1,6 тыс.руб. (ПП № 275 от 02.04.19г.).  | 1,6 |  |
| Представление от 23.04.2019 № 7 | Произведена оплата дебиторской задолженности в сумме в сумме 4,4 тыс.руб. (ПП № 433 от 16.05.19г.). | 4,4 |  |
| Представление от 24.04.2019 № 8 | Выполнены работы по благоустройству общественной территории округа на общую сумму 123,3 тыс.руб. |  | 123,3 |
| Возврат средств в сумме 80,1 тыс.руб. (ПП № 87 от 14.05.19г.). | 80,1 |  |
| Представление от 04.06.2019 № 11 | Возврат средств в сумме 12,2 тыс.руб. (ПП № 92 от 21.05.19г.; ПП № 93 от 21.05.19г.; ПП № 60, ПП № 61 от 23.05.19г.). | 12,2 |  |
| Выполнены работы на общую сумму 45,3 тыс.руб.  |  | 45,3 |
| Представление от 06.06.2019 № 12 | Выполнены работы на общую сумму 16,02 тыс.руб.  |  | 16,02 |
| Осуществлен возврат в бюджет округа в размере 1,58 тыс.руб. (ПП № 97 от 31.07.19г.) | 1,58 |  |
| Представление от 21.06.2019 № 13 | Возврат средств в сумме в сумме 4,2 тыс.руб. (ПП № 1 от 14.06.19г.). | 4,2 |  |
| Представление от 26.06.2019 № 14, 14/1 |  Произведен перерасчет заработной платы (удержание) |  | 5,5 |
| Представление от 27.06.2019 № 15 | Дебиторская задолженность по налогу на имущество в размере 100,0 тыс.руб. погашена в полном объеме. |  | 100,0 |
| Представление от 19.07.2019 № 17 | Поступила оплата задолженности по договору аренды земельного участка в сумме 2,2 тыс.руб. | 2,2 |  |
| Представление от 09.08.2019 № 20, 20/1 |  Произведен перерасчет заработной платы (удержание) |  | 3,6 |
| Представление от 21.11.2019 № 27, 27/1 | В порядке досудебного урегулирования споров погашена задолженность в сумме 110,0 тыс.руб. (ПП 486 от 18.11.19г., ПП 540 от 12.12.19г.).  | 110,0 |  |
| **Всего:** | **818,38**  | **313,22**  |

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой за 2019 год:

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

- **привлечено** **к административной ответственности – 8 должностных лиц** (на основании постановлений, вынесенных по итогам рассмотрения административных дел, назначено наказание в виде наложения административных штрафов на сумму 40,0 тыс.руб.);

- **привлечено к дисциплинарной ответственности** - **17 должностных лиц** (взыскание в виде вынесение замечания);

- **привлечено к материальной ответственности** – **10 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 2018 год;

- информация о работе Счетной палаты за 1 квартала 2019 года;

- информация о работе Счетной палаты за 1 полугодие 2019 года;

- информация о работе Счетной палаты за 9 месяцев 2019 года;

- информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях (45 материалов).

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

О докладах председателя Счетной палаты на заседании постоянной комиссии по экономической и бюджетной политике Собрания депутатов МГО (4 материала).

*Сайт www.NewsMiass.ru:*

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

1. #  Ст. 78.1. Предоставление субсидий (кроме субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность) некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.98г. № 145-ФЗ.

 [↑](#footnote-ref-1)
2. #  Ст. 15.14. Нецелевое использование бюджетных средств «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.01г. № 195-ФЗ.

 [↑](#footnote-ref-2)
3. #  Ст. 113. Запрещение работы в выходные и нерабочие праздничные дни. Исключительные случаи привлечения работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни. «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.01г. № 197-ФЗ.

 [↑](#footnote-ref-3)
4. # Ст. 91. Понятие рабочего времени. Нормальная продолжительность рабочего времени «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.01г. № 197-ФЗ.

 [↑](#footnote-ref-4)
5. Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.13г. № 44-ФЗ. [↑](#footnote-ref-5)
6. #  Письмо Госстроя РФ от 06.10.03г. № НЗ-6292/10 «О порядке определения сметной стоимости работ, выполняемых организациями, работающими по упрощенной системе налогообложения».

 [↑](#footnote-ref-6)
7. #  Ст. 34. Принцип эффективности использования бюджетных средств «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.98г. № 145-ФЗ.

 [↑](#footnote-ref-7)
8. Приказ Министерства регионального развития российской федерации от 30.06.12г. № 272 Об утверждении свода правил «СП 78.13330.2012. Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная версия СНиП 3.06.03-85». [↑](#footnote-ref-8)
9. #  Приказ Минфина РФ от 13.10.03г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

 [↑](#footnote-ref-9)
10. #  Приказ Минфина России от 01.12.10г. № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению».

 [↑](#footnote-ref-10)
11. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. № 402-ФЗ. [↑](#footnote-ref-11)
12. #  Приказ Минфина России от 28.12.10г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

 [↑](#footnote-ref-12)
13. #  Ст. 15.11. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.01г. № 195-ФЗ.

 [↑](#footnote-ref-13)
14. Приказ Минфина России от 31.12.16г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда». [↑](#footnote-ref-14)
15. # Приказ Минфина России от 06.12.10г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

 [↑](#footnote-ref-15)
16. Приказ Минфина России от 30.03.15г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». [↑](#footnote-ref-16)
17. Приказ Минфина России от 25.03.11г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». [↑](#footnote-ref-17)
18. #  Федеральный закон «О государственной регистрации недвижимости» от 13.07.15г. № 218-ФЗ.

 [↑](#footnote-ref-18)
19. Приказ Минфина России от 31.12.16г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». [↑](#footnote-ref-19)
20. Приказ Минфина России от 31.12.16г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства». [↑](#footnote-ref-20)
21. Приказ Минфина России от 31.12.16г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности». [↑](#footnote-ref-21)
22. Приказ Минфина России от 30.12.17г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». [↑](#footnote-ref-22)
23. Налоговый кодекс Российской Федерации [↑](#footnote-ref-23)
24. Приказа Минфина России от 31.12.16г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов». [↑](#footnote-ref-24)
25. # Письмо Минфина России № 02-06-07/2736 и Федерального казначейства № 07-04-05/02-932 от 21.01.19г. «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2018 год».

 [↑](#footnote-ref-25)
26. Приказ Минфина России от 16.12.10г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». [↑](#footnote-ref-26)
27. Федерального Закона от 12.01.96г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». [↑](#footnote-ref-27)
28. #  Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.01г. № 136-ФЗ.

 [↑](#footnote-ref-28)
29. Федерального закона от 06.10.03г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации органов местного самоуправления в РФ». [↑](#footnote-ref-29)
30. Федерального закона от 21.12.01г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества». [↑](#footnote-ref-30)
31. #  Федеральный закон «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 22.07.08г. № 159-ФЗ.

 [↑](#footnote-ref-31)
32. [«Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.94г. № 51-ФЗ.](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)  [↑](#footnote-ref-32)
33. Федеральным законом от 29.07.98г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-33)
34. #  Приказ Минимущества Челябинской области от 13.10.15г. № 247-П. «О порядке определения цены при продаже без проведения торгов земельных участков, находящихся в государственной собственности Челябинской области, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена».

 [↑](#footnote-ref-34)
35. #  Приказ Минимущества Челябинской области от 23.04.15г. № 118-п «О порядке определения размера платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате их перераспределения с земельными участками, находящимися в собственности Челябинской области, с землями или земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена» (в связи с вступившими в силу с 11.10.18г. изменениями).

 [↑](#footnote-ref-35)
36. Федерального закона от 24.07.07г. № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости». [↑](#footnote-ref-36)
37. п. 2 ст. 58 «Жилое помещение по договору социального найма может быть предоставлено общей площадью, превышающей норму предоставления на одного человека, но не более чем в два раза, если такое жилое помещение представляет собой одну комнату или однокомнатную квартиру …» Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.04г. № 188-ФЗ. [↑](#footnote-ref-37)
38. #  Федеральный закон «О защите конкуренции» от 26.07.06г. № 135-ФЗ.

 [↑](#footnote-ref-38)
39. 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». [↑](#footnote-ref-39)
40. #  Постановление Правительства РФ от 28.11.13г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».

 [↑](#footnote-ref-40)
41. Постановление Правительства РФ от 28.11.13г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения». [↑](#footnote-ref-41)
42. Постановление Правительства РФ от 21.11.13г. № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» [↑](#footnote-ref-42)
43. # Постановление Правительства РФ от 05.06.15г. № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг».

 [↑](#footnote-ref-43)
44. Постановлением Правительства от 08.02.17 № м «Об утверждении Правил формирования и ведения в единой информационной системе в сфере закупок каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и Правил использования каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». [↑](#footnote-ref-44)
45. # Приказ Минфина России от 01.07.13г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

 [↑](#footnote-ref-45)
46. # Статья 241.1. Основы кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.98г. № 145-ФЗ.

 [↑](#footnote-ref-46)
47. #  Статья 174.2 Планирование бюджетных ассигнований «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.98г. № 145-ФЗ.

 [↑](#footnote-ref-47)
48. Ст. 21.1. Исключение юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц по решению регистрирующего органа [Федеральный закон от 08.08.01г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881/). [↑](#footnote-ref-48)
49. Часть 2ст. 7.29 Принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в случае, если определение поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок должно осуществляться путем проведения конкурса или аукциона «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.01г. № 195-ФЗ. [↑](#footnote-ref-49)
50. Часть 1 ст. 7.32 Заключение контракта по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением объявленных условий определения поставщика (подрядчика, исполнителя) или условий исполнения контракта, предложенных лицом, с которым в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок заключается контракт «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.01г. № 195-ФЗ. [↑](#footnote-ref-50)
51. Часть 4 ст. 7.32 Изменение условий контракта, в том числе увеличение цен товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.01г. № 195-ФЗ. [↑](#footnote-ref-51)
52. Часть 4 ст. 7.29.3 Нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.01г. № 195-ФЗ. [↑](#footnote-ref-52)
53. Часть 2 ст. 1.7. Закон, смягчающий или отменяющий административную ответственность за административное правонарушение либо иным образом улучшающий положение лица, совершившего административное правонарушение, имеет обратную силу, то есть распространяется и на лицо, которое совершило административное правонарушение до вступления такого закона в силу и в отношении, которого постановление о назначении административного наказания не исполнено… «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.01г. № 195-ФЗ [↑](#footnote-ref-53)
54. #  Ст. 6.7 Нарушение санитарно-эпидемиологических требований к условиям отдыха и оздоровления детей, их воспитания и обучения «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.01г. № 195-ФЗ

 [↑](#footnote-ref-54)