Приложение № 1

к отчету КСП МГО за 2017 год

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

Настоящая пояснительная записка к отчёту о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа (далее – Счетная палата) за 2017 год подготовлена в соответствии с решением Собрания депутатов Миасского городского округа (далее – Собрание депутатов) 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 от 27.01.17г. № 2).

**I. Сводная информация о деятельности Счетной палаты за 2017 год**

Полномочия Счетной палаты установлены в статье 58 Устава округа и Положением «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа» утвержденные решением Собрания депутатов от 25.11.11г. № 15.

Основные задачи деятельности Счетной палаты на 2017 год определены в приказе председателя Счетной палаты от 21.12.16г. № 78, в том числе:

- проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета округа за 2016 год;

- анализ эффективности контроля деятельности муниципальных унитарных предприятий округа;

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

- формирование методической базы по аудиторским направлениям.

Планом работы Счетной палаты на 2017 год, утвержденным приказом председателя Счетной палаты от 21.12.16г. № 77, предусмотрено ведение контрольной, экспертной, аналитической и информационной работы по десяти направлениям.

В 2017 год вносились изменения в план работы Счетной палаты в части мероприятий, проведенных согласно поручению председателя Счетной палаты, в рамках взаимодействия с Прокуратурой по городу Миассу, Контрольно-счетной палатой Челябинской области (из плана исключались отдельные мероприятия либо напротив включались в него).

Счетной палатой проведено **62** мероприятия, в том числе: 9 ревизий, 31 проверка, 8 экспертно-аналитических мероприятий, 14 информационных мероприятий.

Информация о выполнении плана по разделам приведена в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Направление работы | Количество мероприятий |
| 1 | Внешняя проверка исполнения бюджета за 2016 год | 8 |
| 2 | Контроль финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений и предприятий | 9 |
| 3 | Бюджетный контроль расходов на обеспечение выполнения функций главных распорядителей бюджетных средств | 2 |
| 4 | Бюджетный контроль расходов для муниципальных нужд  в сфере городского хозяйства и капитальных расходов | 9 |
| 5 | Бюджетный контроль расходов для муниципальных нужд  в социальной сфере | 3 |
| 6 | Контроль соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, аудит администрирования доходов бюджета округа | 3 |
| 7 | Экспертно-аналитическая деятельность | 5 |
| 8 | Аудит в сфере закупок | 7 |
| 9 | Информационная деятельность | 14 |
| 10 | Тематические мероприятия | 2 |
|  | ИТОГО: | 62 |

В 2017 году **контрольными мероприятиями были охвачены средства** в размере **1 230,8 млн.руб.** в том числе:доходы бюджетной системы – 206,7 млн.руб., расходы за счет бюджетных средств и иных источников финансирования – 956,6 млн.руб., стоимость имущества – 67,5 млн. руб.

В результате проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были выявлены **финансовые нарушения и недостатки** на сумму **244 198,6 тыс.руб.**, классифицированные следующим образом:

- нецелевое использование средств – 849,25 тыс.руб.;

- неэффективное использование средств – 2 894,47 тыс.руб.;

- нарушения законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности – 69 959,20 тыс.руб.;

- нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности – 153 203,31 тыс.руб.;

- нарушения, выявленные по итогам аудита в сфере закупок – 13 894,47 тыс.руб.;

- несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов – 3 397,90 тыс.руб.

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

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

**и их финансовых последствиях**

**Нецелевое использование средств**

Нецелевое использование средств на общую сумму **849,25 тыс. руб.** установлено в ходе следующих контрольных мероприятий:

Проверка использования средств бюджета на выполнение мероприятий по избирательным округам:

По муниципальному контракту № 0169300035816000430-0069378 от 23.08.16г. предусмотрена установка малой архитектурной формы стоимостью **18,15 тыс.руб.** на дворовой территории. Фактически малая архитектурная форма установлена на территория детского учреждения.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «СШ № 4»:

В соответствии с Соглашением от 15.03.16г. № 287/004/ЦС-ИЦ/189 о порядке и условиях предоставления субсидий произведены расходы на погашение кредиторской задолженности в сумме **18,1 тыс.руб.**, что не соответствует целям выделения субсидии, установленных Соглашением.

Проверка реализации МП «Укрепление и модернизация материально-технической базы учреждений культуры»:

МБУ «Городской краеведческий музей» в несоблюдение целей, утвержденных Соглашением от 31.08.15г. № 2/712 о порядке и условиях предоставления субсидий, произвел расходы на ремонт парапетов на сумму **40,0 тыс.руб.**

Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд по МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонта МКОУ «СОШ № 73»:

В несоблюдение целей, утвержденных Соглашением № 306 от 08.08.16г. о порядке и условиях предоставления субсидий произведены расходы на уборку снега на сумму **23,43 тыс.руб**.

Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд по МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонта МБДОУ № 92:

В несоблюдение целей, утвержденных Соглашением от 03.04.17г. № 169 о порядке и условиях предоставления субсидий произведены расходы на ремонт отдельно стоящего нежилого здания и ремонт отмостки в здании учреждения на сумму **749,57 тыс.руб.**

**Неэффективное использование средств**

Неэффективное использование средств на общую сумму **2 894,47 тыс.руб.,** установлено в ходе следующих контрольных мероприятий:

Проверка использования средств бюджета на уличное освещение:

1. Работы по муниципальному контракту № 465 от 29.12.16г. с ООО «ЛоторЭнерго» полностью дублируют работы в сметах 16 и 36 к муниципальному контракту № 464 от 28.12.16г. с ООО «ЛоторЭнерго». Акты выполненных работ подписаны и оплачены полностью. Сумма завышения по муниципальному контракту № 464 от 28.12.16г., за счет включения в контракт работ, выполненных по муниципальному контракту № 465 от 29.12.16г. составляет **301,3 тыс.руб.**
2. В муниципальных контрактах № 101 и 102 от 29.02.2016 г. с ООО «ЛоторЭнерго» выявлены двойные работы по с. Сыростан (ТП310, ул. Ленина, 9, 28, 58, 78А, ул. Октябрьская, 2,5). Акты выполненных работ подписаны и оплачены полностью. Сумма завышения по муниципальному контракту № 102 от 29.02.16г., за счет включения в контракт работ, выполненных ранее по муниципальному контракту № 101 от 29.02.16г. составляет **19,7 тыс.руб.**
3. В муниципальном контракте № 464 от 28.12.16г. с ООО «ЛоторЭнерго» выявлены дублирующие работы по замене автоматического выключателя и пускателя в щите управления ТП-314 (п. Нижний Атлян) в сметах № 5 и 29 на общую сумму **5,4 тыс.руб.**
4. Выявлено завышение стоимости работ за счет включения в сметы работ, отсутствующих в адресных работах к контрактам и фактически не выполненные, а именно: по муниципальным контрактам № 85, 90, 91, 92, 95, 96, 97 от 29.02.16г., № 175, 176 от 29.04.16г., № 265, 267 от 23.06.16г с ООО «ЛоторЭнерго» в мероприятиях к контрактам указаны работы по перетяжке проводов, а в сметах указаны работы по демонтажу проводов и подвеске проводов, что привело к удорожанию стоимости работ на общую сумму **47,95 тыс.руб.**
5. Выявлено завышение стоимости работ за счет занижения возвратной стоимости лома цветных и черных металлов по муниципальным контрактам № 96, 97 от 29.02.16г., № 175, 176 от 29.04.16г., № 265, 267 от 23.06.16г., № 283 от 15.07.16г., № 461 от 19.12.16г. с ООО «ЛоторЭнерго» (в сметах цена на лом цветных металлов указана 60 рублей за тонну, а фактически 60,0 рублей за килограмм, кроме того занижена стоимость лома черных металлов: в сметах стоимость за тонну – 4955 рублей, а по Постановлению ЕТО № 52/1 от 05.11.2015г. п.405 стоимость тонны лома черных металлов составляет 5890 руб. -5% = 5595,5 рублей). Кроме того, по муниципальным контрактам № 265, 267 от 23.06.16г. расчет возврата металлолома произведен неверно (в сметах стоимость возвратного лома приплюсована к сумме сметы, а не сминусована). По контракту № 461 от 19.12.16г расчет возврата металлолома произведен по цене черного металла, а фактически произведен демонтаж проводов цветного металла (А-25, А-16). Акты выполненных работ ф-2КС составлены в соответствии со сметами, оплачены полностью. В общем сумма завышения стоимости работ составила **15,7 тыс.руб.** за счет заниженной возвратной стоимости лома цветных и черных металлов
6. В нарушение п. 3.3 контракта № 0169300035815000996 от 02.02.16г. с ООО «РСУ», п. 3.6 контракта № 298 от 01.08.16г. и п. 3.4 контракта № 458 от 16.12.16г. Управление ЖКХ, энергетики и транспорта Администрации МГО не осуществляло контроль качества выполнения работ по техническому обслуживанию установок наружного освещения путем визуальной оценки соответствия осматриваемых установок наружного освещения требованиям к качеству содержания на момент проведения осмотра (актов проведенных осмотров по качеству выполненных работ не представлено).

Аудит полноты и своевременности закрепления в пользование имущества, приобретенного в 2016 году, и внесения изменений в Реестр имущества МГО:

Согласно выписке из Реестра имущества МГО от 09.02.17г. № 505/17 установлено, что имущество балансовой стоимостью **76,9 тыс.руб.** (насос канализационный) на текущую дату не введено в эксплуатацию.

Проверка использования средств бюджета на выполнение мероприятий по избирательным округам:

Администрацией МГО не приняты меры по требованию уплаты с ООО «СД Спорт» неустойки в связи с просрочкой исполнения обязательств по муниципальным контрактам (согласно расчетам):

- № 0169300035816000430-0069378 от 23.08.16г. ООО «СД Спорт» в размере **270,5 тыс.руб.**;

- № 0169300035816000466-0069378 от 30.09.16г. ООО «СД Спорт» в размере **300,5 тыс.руб.**

В нарушение п.2 «Порядка оформления разрешения на вырубку (обрезку) зеленых насаждений на территории МГО», утвержденного решением Собрания депутатов от 29.03.13г. № 22, ООО «Флагман» по муниципальному контракту № 350 от 03.10.16г. произвел работы по сносу 14 м3 деревьев без получения разрешения на вырубку зеленых насаждений на территории МГО.

МКУ «Городской Дом культуры» произвел оплату за невыполненные работы по муниципальным контрактам:

- № 32-Н от 17.11.16г. ООО «СД СПОРТ» на сумму **128,2 тыс.руб.** (не установлены семь элементов детского городка на территории сельского дома культуры с. Черновское);

- № 31-Н от 17.11.16г. ООО «СД СПОРТ» сумму **60,0 тыс.руб.** (не произведена установка ограждения ОГ-1 на территории сельского дома культуры с. Черновское).

Проверка использования средств бюджета на выполнение работ по организации и регулированию дорожного движения:

1. Произведена оплата не выполненных работ по муниципальному контракту № 0169300035816000468 от 23.09.16г. заключенному с ООО «ОблДорСтрой» на сумму **155,49** **тыс.руб.** (не выполнены работы по окраске пешеходных ограждений в количестве 1050 м2.).
2. Техническими заданиями к контрактам не определено какие работы с какой периодичностью должен выполнять исполнитель по техническому обслуживанию светофорных объектов.
3. В Миасском городском округе отсутствует нормативный документ на выполнение работ по обеспечению безопасности дорожного движения по внедрению и содержанию технических средств, организации и регулированию дорожного движения. Не определены необходимые виды работ по внедрению и содержанию технических средств, организации и регулированию дорожного движения, по техническому обслуживанию светофорных объектов, по выполнению работ по разметке дорожной продольной и пешеходной, их состав и периодичность выполнения.
4. Заключены семь муниципальных контрактов, начальная (максимальная) цена которых определена методом сопоставимых рыночных цен в нарушение VIII раздела (финансово-экономическое обоснование) муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории МГО в 2016 году», согласно которой – расчет затрат на мероприятия муниципальной программы производится путем составления сметной документации.

Анализ формирования и исполнения расходов Администрации МГО на денежное содержание муниципальных служащих в 2016 году:

Согласно распоряжениям Администрации МГО от 15.02.16г. № 37-р и от 01.03.16г. № 51-р в период с 24.02.16г. по 29.02.16г. одновременно работали Заместитель Главы МГО (по имущественному комплексу) и Заместитель Главы Администрации МГО (по имуществу и земельным отношениям). Анализ должностных инструкций позволяет сделать вывод о том, что работники одновременно выполняли одни и те же функциональные обязанности. Табель учета рабочего времени подтверждает факт нахождения на рабочем месте. Размер неэффективно расходованных бюджетных средств составил **10,3 тыс.руб.**

Проверка использования средств бюджета на МП «Поддержка и развитие дошкольного образования в Челябинской области» в части ремонтов дошкольный учреждений:

Произведена оплата невыполненных работ:

- по ремонту в здании МБДОУ № 53 (по результатам контрольных обмеров) ООО «ЛоторЭнерго» по муниципальному контракту № 0169300035816000383-0193390-02 от 18.08.16г. на общую сумму **80,12 тыс.руб.**;

- по ремонту дополнительной группы в МБДОУ № 108 (по результатам контрольных обмеров) ООО «Уралсервис» по муниципальному контракту № 0169300035816000395-0187497-03 от 18.08.16г. на общую сумму **6,89 тыс.руб.**

Анализ кредиторской задолженности бюджетных, казенных и автономных учреждений, подведомственных МКУ МГО «Образование»:

Установлены расходы бюджета по уплате штрафных санкций за несвоевременную оплату принятых обязательств. Общая сумма к взысканию с бюджета составила 182,64 тыс.руб., в том числе пеня **15,96 тыс.руб.** Кроме того,произведены расходы по уплате государственной пошлины в размере **6,48 тыс.руб.**

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «СШ № 4»:

Произведены необоснованные расходы в сумме **136,3 тыс.руб.** за 111,5 часов субаренды в январе-феврале 2017 года помещений комплекса оздоровительных сооружений для занятий и соревнований секции плавания по договорам с АНФСО «Заря».

Анализ расходов на организацию дотационного питания учащихся образовательных учреждений МГО:

1. В нарушение постановления Государственного комитета «Единый тарифный орган Челябинской области» от 14.12.07г. № 35/2 «Об утверждении предельных размеров наценок на продукцию (товары), реализуемые в организациях общественного питания при общеобразовательных учреждениях, профтехучилищах, средних специальных и высших учебных заведениях», которым ограничена наценка в округе на кулинарную продукцию, мучные кондитерские и булочные изделия собственного производства не более 60 % и наценка на продукцию (товары), реализуемые без кулинарной обработки не более 20 %, где превышение наценки в МАОУ «СОШ № 4» составило **27,5 тыс.руб.**
2. Неправомерно предоставлена льгота в размере 4,7 тыс.руб. учащимся МКОУ «СОШ № 30», достигшим 18 лет.

Проверка реализации МП «Укрепление и модернизация материально-технической базы учреждений культуры»:

При визуальном осмотре объекта МКУ «Городской Дом культуры» МГО отмечено частичное разрушение бетонного основания площадки внутреннего двора. Договором подряда от 07.09.15г. № 16 на благоустройство площадки внутреннего двора в сумме **50 тыс.руб.** не предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, в течение которого результаты работы должны соответствовать условиям договора (ст. 721, ст. 722 ГК РФ).

Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд по МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонта МКОУ «СОШ № 73»:

В нарушение части 3.4 статьи 49 Градостроительного кодекса РФ и 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», утвержденное постановлением Правительства РФ от 18.05.09г. № 427, сметная документация «Плоскостное спортивное сооружение» МКОУ «СОШ № 73» не имеет государственной экспертизы.

Произведена оплата по договору от 06.06.16г. № 52/005-2015/ИЦЭф с ООО «Инженерный центр «Эфекс» в сумме **15,0 тыс.руб.** за оказание услуг по проведению негосударственной экспертизы.

Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд по МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонта МБДОУ № 92:

1. Произведена оплата невыполненных работ по ремонту в здании учреждения (по результатам контрольных обмеров):

- по муниципальному контракту № 0169300035817000159 от 03.07.17г. с ООО «ВДПО» на сумму **143,3 тыс.руб.**;

- по договору от 10.07.17г. № 604 с ООО «Эксперт» на сумму **14,5 тыс.руб.**

2. Произведена оплата по завышенной стоимости и невыполненных работ и по договору от 05.07.17г. № 541 с ООО «Эксперт» на сумму **14,3 тыс. руб.**

1. В нарушение части 3.4. статьи 49 Градостроительного кодекса РФ и 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», утвержденное постановлением Правительства РФ от 18.05.09г. № 427, представленная сметная документация на ремонтные работы по созданию дополнительных мест для детей дошкольного возраста в здании МБДОУ № 92 не имеет заключения государственной экспертизы.

Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд по МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонта МБДОУ № 10:

1. Произведена оплата невыполненных работ по договору от 10.06.17г. № 572 с ООО «ЛоторЭнерго» на сумму **93,8 тыс.руб.** (по результатам контрольных обмеров: не произведена установка 7 светильников вне здания (наружного освещения), не произведены работы по устройству мелких покрытий (брандмаузеры, парапеты, свесы) из листовой стали)
2. Произведена оплата работ по завышенной стоимости (завышены объемы используемых материалов, а также применены нормативы, не соответствующие ремонтным работам) в сумме **122,9 тыс.руб.** по муниципальному контракту № 0169300035817000160-0143247-01 от 21.06.17г. с ООО «ЛоторЭнерго».
3. В нарушение части 3.4. статьи 49 Градостроительного кодекса РФ и 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», утвержденное постановлением Правительства РФ от 18.05.09г. № 427, представленная сметная документация на ремонтные работы по созданию дополнительных мест для детей дошкольного возраста в здании МБДОУ № 10 не имеет заключения государственной экспертизы.

Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд по МП «Формирование современной городской среды»:

Произведена оплата невыполненных работ по муниципальному контракту от 27.07.17г. № 0169300035817000198-0069378-02 с ООО «ДорСтройСервис» на сумму **269,1 тыс.руб.**  (по результатам контрольных обмеров: асфальтирования двух парковок, установки бортовых камней, по устройству двух лестниц, ремонту дворового проезда).

Проверка использования средств бюджета на МП «Комплексное развитие транспортной и дорожной инфраструктуры МГО» в части ремонта дорог:

1. В нарушение п. 2, п. 17 Порядка оформления разрешения на вырубку (обрезку) зеленых насаждений на территории Миасского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 29.03.13г. № 22, по муниципальному контракту № 0169300035817000260-0069378-02 от 22.08.17г. с ООО АТП «РегионТранс» произведена вырубку пяти деревьев без разрешения МКУ «Управление по экологии» и без оплаты компенсационной стоимости зеленых насаждений.
2. В муниципальном контракте № 0169300035817000260-0069378-02 от 22.08.17г. с ООО АТП «РегионТранс» муниципальный заказчик не предусмотрел обязанность Подрядчика – оформление разрешения на вырубку зеленых насаждений и оплату компенсационной стоимости зеленых насаждений, в следствии чего, вырубка деревьев произведена без разрешения и без оплаты компенсационной стоимости в сумме **11,48 тыс.руб.**
3. В нарушение п.4.1.1. муниципального контракта от 10.10.17г. № 471 с ИП Батршин Б.Б., муниципальный контракт на осуществление строительного контроля на работы по объекту не заключался.

Проверка использования средств бюджета на модернизацию, реконструкцию, капитальный ремонт и строительство котельных, систем водоснабжения, водоотведения систем электроснабжения, включая центральные тепловые пункты:

Проведена оплата не выполненных работ по муниципальному контракту от 02.12.14г. № 80 с ООО «Уралтеплоприбор» на сумму **100,0 тыс.руб.,** (экологическое обследование участка подЛЭП-10 кВ ф. Курортный» от ПС «Тургояк» 110/10 кВ не проводилось). Отсутствует отчет о выполненных работах по экологическому обследованию участка под ЛЭП, в заключение государственной экспертизы не отражены результаты экологического обследования участка под ЛЭП).

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №18»:

1. В несоблюдение Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений и МКУ МГО «Образование», утвержденного постановлением Администрации от 27.09.10г. № 2273, Положения об оплате труда работников МБОУ «СОШ № 18», Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБОУ «СОШ № 18» приказами директора Учреждения работникам Учреждения установлены выплаты стимулирующего характера и выплачены на общую сумму **101,9 тыс.руб.,**  не входящие в действующую систему стимулирующих выплат.
2. Учреждением не предприняты меры по возмещению коммунальных затрат помещений в сумме **288,3 тыс.руб.**, переданных по договору безвозмездного пользования поставщику дотационного питания обучающихся, согласно условиям которого оплата (возмещение) коммунальных затрат является обязанностью поставщика дотационного питания.

**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 **69 959,20 тыс.руб.,** установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

Аудит полноты и своевременности закрепления в пользование имущества, приобретенного в 2016 году, и внесения изменений в Реестр имущества МГО:

В нарушение п. 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.10.03г. № 91н на узле учета электроэнергии балансовой стоимостью **16,6 тыс.руб.** отсутствует инвентарный номер.

Аудит администрирования доходов бюджета округа в 2016 году от использования и продажи земельных участков:

1. В нарушение требований ст. 13 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность Администрации МГО за 2016 год не дает объективного представления о начисленных за расчетный период доходах от аренды земельных участков и о задолженности на конец расчетного периода по доходам от аренды земельных участков, так как в течение календарного года произведено начисление доходов не за весь расчетный период (год), а за 9 месяцев 2016 года (отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.17г. (ф. 0503121), справка «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169)). В связи с изменением сроков оплаты начисление арендной платы за 4 квартал 2016 года по договорам аренды земельных участков, заключенным без проведения торгов, произведено в аналитическом учете 15.01.17г. в сумме **18 721,0 тыс.руб.** Следовательно, доходы за 4 квартал 2016 года не нашли отражение в бухгалтерском учете в 2016 году.

2. В 2016 году в аналитическом учете не отражено начисление доходов на сумму **662,6 тыс.руб.**, что привело к недостоверным данным бухгалтерского учета и недостоверности бюджетной отчетности о начисленных доходах и о состоянии расчетов по доходам по состоянию на 01.01.17г., в том числе:

- в аналитическом учете не начислены доходы в сумме 550,5 тыс.руб. по 8 договорам аренды земельных участков, заключенным по результатам аукционов (причины: несвоевременное предоставление для учета оснований начисления (договоров), техническая ошибка);

- в аналитическом учете в 2016 году и в 1 квартале 2017 года не отражено начисление доходов в сумме 5,4 тыс.руб. – задаток, удержанный на основании п. 21 ст. 39.12 Земельного кодекса РФ с победителя аукциона, уклонившегося от заключения договора аренды (ООО «Завод Специальных Машин»). Информация об уклонении победителя аукциона от заключения договора не представлена в отдел контроля платежей и неналоговых доходов для отражения в учете суммы начисленных доходов в размере задатка;

- в 2016 году в аналитическом учете не начислены доходы от продажи земельного участка по договору купли-продажи от 06.06.16г. № 82 в сумме 106,7 тыс.руб.

Аудит администрирования доходов бюджета в 2016 году от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности;

В нарушение п. 7 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.10г. № 191н, в отчете «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» ф. 0503169 (по бюджетной деятельности) занижена на конец 2016 года сумма задолженности по счету 205.71 КБК 11402043040000 на **162,4 тыс.руб.**

Анализ эффективности контроля деятельности муниципальных унитарных предприятий округа:

В невыполнение требований п. 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципальной собственности, утвержденного решением Собрания депутатов от28.03.14г. № 6 и приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.11г. № 424, ст. 13 Федерального закона от 06.12.13г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 193, п. 194 Инструкции об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета …, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.10г. № 157н, не отражены по состоянию на 01.01.17г. в Реестре имущества МГО и в бухгалтерском учете финансовые вложения в сумме **400,4 тыс.руб.** в уставные фонды четырех предприятий (МУП «РЦ» МГО, МУП «ГУК», МУП «Миассдорблагоустройство», МУП «УПП МГО»).

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «СШ № 4»:

1. Установлено искажение бухгалтерской отчетности учреждения за 2016 год:

- более чем на 10% по причине несвоевременного принятия к учету обязательств в сумме **288,8 тыс.руб.** (согласно акту сверки взаимных расчетов, за 2016 год с АНФСО «Заря»);

- менее чем на 10% по причине несвоевременного учета изменения кадастровой стоимости земельных участков в несоблюдение п. 2.2 письма Минфина России от 19.12. 14г. №02-07-07/66918 в сумме **195,3 тыс.руб.** (изменение стоимости произведено в 2016 году, учет произведен в феврале 2017г.);

- более чем на 10% по причине нарушения своевременности балансового и забалансового учета земельных участков где общая кадастровая стоимость на момент ревизии составила **42 041,7 тыс.руб.**;

- более чем на 10% по причине отсутствия в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) за 2016 год факта передачи имущества стоимостью **313,3 тыс.руб.** в оперативное управление.

2. Оборудование систем видеонаблюдения стоимостью **153,1 тыс.руб.** не поставлено на учет в составе основных средств.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Миассводоканал»:

* + 1. ОАО «Миассводоканал» в невыполнение требования п. 16 ст. 3 Федерального закона от 21.07.05г. № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях», п. 5.7, п. 5.8 концессионного соглашения от 18.12.15г. № 1-К/С, заключенного с Администрацией МГО, не осуществляет обособленный учет на своем балансе объектов имущества, входящих в состав объекта соглашения и иного неразрывно связанного с ним имущества, предназначенного для осуществления деятельности, предусмотренной концессионным соглашением, а также не производит начисление амортизации по данным объектам и имуществу. Балансовую стоимость всех объектов, переданных по концессионному соглашению по состоянию на 01.07.17г., установить не удалось: по 60 объектам балансовая стоимость не установлена, по 28 объектам установлена на сумму 121 163,1 тыс.руб. В бухгалтерском учете общества объекты учтены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».
    2. По состоянию на 01.07.17г. обществом не внесены изменения в данные бухгалтерского учета имущества, переданного по договору безвозмездного пользования от 28.12.11г. № 115, на основании дополнительного соглашения от 15.12.15г. об исключении из перечня имущества, переданного по договору (19 объектов стоимостью 14 978,6 тыс.руб.).
    3. По состоянию на 01.07.17г. в бухгалтерском учете общества стоимость арендуемых объектов имущества завышена на 84 943,2 тыс.руб., так как не внесены изменения на основании дополнительных соглашений об исключении объектов из перечней арендуемого имущества, не учтены изменения кадастровой стоимости земельных участков (договоры аренды объектов водоснабжения и водоотведения от 09.11.12г. № 42/19МВ, от 02.12.14г. № 46/63МВ, договоры аренды земельных участков от 26.02.16г. № 7644, от 11.04.16г. № 7670).

Анализ расходов на организацию дотационного питания учащихся образовательных учреждений МГО»:

1. В нарушение п. 31 приказа Минфина от 23.12.10г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» в МАОУ «СОШ № 4» не ведется счет 0 105 37 000 «Готовая продукция - иное движимое имущество», который предназначен для учета продукции, изготовленной учреждением для продажи.
2. В нарушение п. 46, п. 47 Инструкции 183н в МАОУ «СОШ № 4» не ведется обособленный учет торговой наценки на счете 0 105 39 ООО «Наценка на товары - иное движимое имущество», предназначенный для отражения суммы торговых наценок по реализованной продукции.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «МСОШ №16»:

1. В несоблюдение п. 34 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.10г. № 183н при списании объектов библиотечного фонда стоимостью **794,2 тыс.руб.** на основании Акта о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф.0504144) не оприходована макулатура, полученная после списания объектов библиотечного фонда, что повлекло искажение показателей Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) на 01.01.17г.
2. В несоблюдение п. 381 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.10г. № 157н Учреждением в проверяемый период не велся забалансовый учет имущества, переданного в возмездное пользование (аренду), в том числе нежилые помещения здания Учреждения общей балансовой стоимостью на 01.01.17г. **2 959,9 тыс. руб.**, что повлекло искажение ряда показателей отчетности Учреждения за 2016 год более чем на 10 %.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 27:

В несоблюдение п.129 Инструкции № 174н приняты к учету обязательства в сумме **7,5 тыс.руб.**, не подтвержденные первичными учетными документами, в связи с чем на данную сумму занижено начисление доходов за 2016 год по КВФО 5 по счету 5.401.10.180, что повлекло искажение в пределах 10 % показателей отчетности Учреждения за 2016 год в ф. 0503730, 0503721.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 58:

В несоблюдение п. 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений Учетной политики бюджетных учреждений, утвержденной приказом директора МКУ МГО «Образование» от 29.12.16г. №777 (порядка принятия обязательств (денежных обязательств), графика проведения инвентаризации, графика проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности) допущено нарушение своевременности принятия к учету обязательств в сумме **65,0 тыс.руб**.

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

1. К бухгалтерскому учету предприятием приняты объекты муниципального имущества (объекты контактной сети), наименования и технические характеристики которых не соответствуют документальному основанию (постановления Администрации округа от 28.04.16г. № 2299, от 30.12.16г. № 7583). Количество опор контактной сети, учтенное предприятием в составе пяти объектов основных средств, не соответствует постановлению Администрации МГО от 30.12.16г. № 7583.
2. В бухгалтерском учете по состоянию на 01.12.17г. отсутствует начисление платежей за пользование имуществом по договору от 21.06.17г. № 45 в размере **2,5 тыс.руб.**

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №18»:

1. В несоблюдение п. 9 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.10г. № 174н принят к учету в составе недвижимого имущества объект «металлические ограждения» стоимостью **298,1 тыс.руб.** при отсутствии на объект государственной регистрации права оперативного управления.

2. В несоблюдение п. 4 Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Миасского городского округа», утвержденного постановлением Администрации МГО от 17.06.11г. № 3181 имущество стоимостью **2 777,8 тыс.руб.** принято к учету в категории особо ценного движимого имущества при отсутствии основания.

3. Несоблюдение п. 254 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.10г. № 157н, Порядка принятия обязательств (денежных обязательств) к Учетной политике, утвержденной приказом директора Учреждения от 11.01.16г. №1УП, при принятии в 2016 году денежных обязательств в сумме **99,0 тыс.руб.** по приобретению спецодежды (нарушение по бухгалтерскому учету расчетов и приобретенных товаров) и искажение в связи с этим ряда показателей бухгалтерской отчетности за 2016 год более чем на 10%.

**Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом,**

**находящимся в государственной и муниципальной собственности**

Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности на общую сумму **153 203,31 тыс.руб.,** установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

Аудит полноты и своевременности закрепления в пользование имущества, приобретенного в 2016 году, и внесения изменений в Реестр имущества МГО:

1. В нарушение п. 17 «Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Миасского городского округа», утвержденного Решением Собрания депутатов от 24.12.10г. № 13 не определен балансодержатель введенного в эксплуатацию оборудования (звуковой системы оповещения населения) балансовой стоимостью **2 501,4 тыс.руб.** и насоса канализационного балансовой стоимостью **76,9 тыс.руб.**;
2. В нарушение п. 6 «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного решением Собрания депутатов от28.03.14г. № 6 и Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.11г. № 424 сведения об объектах учета вносятся в реестр казны с превышением 2-ух недельного срока с момента возникновения права муниципального образования на имущество.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Городское хозяйство»:

1. В невыполнение п. 18 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от 28.03.14г. № 6 отсутствуют постановления Администрации МГО о закреплении в 2016 году за Предприятием в хозяйственное ведение имущество стоимостью **44,5 тыс.руб.**
2. В невыполнение п. 28, 29 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениямиМиасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от28.03.14г. № 6, не закреплено в хозяйственное ведение, приобретенное Предприятием в 2015 году имущество балансовой стоимостью **261,7 тыс.руб.**
3. В хозяйственноеведение Предприятию в качестве вложений в недвижимое имущество переданыобъекты стоимостью **2 259,5 тыс.руб.,** что противоречит п. 1 ПостановленияАдминистрации МГО от 13.10.15г. № 6177.

Понятие закрепления за унитарным предприятием в хозяйственное ведение вложений в недвижимое имуществозаконодательно не определено. В соответствии с ст. 294 ГК РФ, ст. 2 Федеральногозакона от 14.11.02г. № 161-ФЗ за унитарным предприятием на праве хозяйственноговедения закрепляется имущество. В Миасскомгородском округе отсутствует нормативный правовой акт, регламентирующий порядок учета и распоряжения имуществом, в том числе недвижимым, накоторое отсутствует право собственности округа.

1. В несоблюдение п. 3.3договора аренды земельного участка от 25.12.14г. № 7359 в срок до 15.11.16г.не перечислена арендная плата за 2016 год в сумме **65,1 тыс.руб.**
2. За нарушение срокавнесения арендной платы, в соответствии с п. 5.2 договора аренды земельного участка от 25.12.14г. №7359 Предприятие обязано выплатить пеню в сумме **12,3 тыс.руб.**

Ревизия финансово-хозяйственной деятельностиМКУ «Центр помощи детям «Алые паруса»:

В нарушение п. 6 «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного решением Собрания депутатов от28.03.14г. № 6 и Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.11г. № 424 на дату окончания ревизии (на основании акта сверки муниципальной собственности на 15.03.17г.) не внесены изменения в Реестр имущества МГО по стоимости имущества Учреждения в размере **1 743,5 тыс.руб.**

Аудит администрирования доходов бюджета округа в 2016 году от использования и продажи земельных участков:

1. Администрацией МГО до момента купли-продажи земельных участков (государственной регистрации договоров) и в связи с вводом объектов в эксплуатацию осуществлялся неверный расчет арендной платы по 5 договорам аренды земельных участков. Своевременно не изменен правовой статус участков (разрешенное использование участков не изменено с «проектирование и строительство объекта» на «размещение и эксплуатация объекта»). Ввиду отсутствия информации о вводе объектов в эксплуатацию для расчета арендной платы применялись ставки и коэффициенты, установленные для разрешенного вида деятельности «строительство». За период 2014-2016 годов по 5 договорам недополучено доходов от аренды на сумму **211,9 тыс.руб.** (договоры аренды от 25.11.11г. № 6427, от 17.02.14г. № 7114, от 06.02.15г. № 7392, от 16.07.12г. № 6587, от 22.01.14г. № 7074).
2. В ходе выборочной проверки обоснованности расчетов арендной платы за пользование земельными участками, предоставленными для строительства объектов, возникли сомнения относительно фактического использования 3 земельных участков и применения при расчете арендной платы по данным участкам ставки и коэффициента вида деятельности. Фактическое использование земельных участков может быть подтверждено материалами земельного контроля. Однако, мероприятия земельного контроля в 2016 году проведены только по одному из указанных земельных участков, в целях продления срока аренды земельного участка, предоставленного ООО «Аверс» по договору аренды от 01.06.07г. № 5380.

В результате анализа установлено, что решение Администрации МГО о предоставлении в аренду ООО «Аверс» без проведения торгов на новый срок всего многоконтурного земельного участка площадью 5764,0 кв.м. с кадастровым номером 74:34:1407217:8 принято в невыполнение требований п. 2, 3, 4 ст. 39.6 Земельного кодекса РФ и не отвечает интересам округа. На части многоконтурного земельного участка (контур № 2 площадью 4453,0 кв.м.) отсутствуют объекты незавершенного строительства, следовательно, арендатор участка не мог претендовать на заключение нового договора на указанную часть земельного участка без проведения торгов. Администрацией МГО не использовано право предоставления в аренду на торгах земельного участка с кадастровым номером 74:34:1407217:7, общей площадью 4453,0 кв.м., в результате чего в бюджет округа не поступили доходы от продажи права на заключение договора аренды.

3. При предоставлении в аренду земельного участка с кадастровым номером 74:34:1303022:49 площадью 8525,0 кв.м., расположенного по адресу г. Миасс, ул. Хлебозаводская, допущены нарушения Земельного кодекса РФ, а именно:

1) Администрацией МГО при издании постановления от 06.06.13г. № 3693, на основании которого заключен договор аренды земельного участка от 04.07.13г. № 6909 с ООО «ТрансТерминал», допущено нарушение п. 4 ст. 30 Земельного кодекса РФ, выразившееся в не размещении сообщения о приеме заявлений о предоставлении земельного участка с кадастровым номером 74:34:1303022:49, площадью 8525,0 кв.м.

Согласно решению Арбитражного суда Челябинской области от 18.12.14г. по делу А76-16773/2014, возбужденному по иску Прокуратуры Челябинской области, договор аренды земельного участка от 04.07.13г. № 6909 признан недействительным (ничтожным). Судом отказано в применении последствий недействительности (ничтожности) договора аренды от 04.07.13г. № 6909, поскольку на момент вынесения решения на спорном земельном участке расположен объект незавершенного строительства, находящийся в собственности ИП Обуховой Н. В. (новый арендатор по договору аренды № 6909).

2) На основании постановления Администрации МГО от 08.05.15г. № 2799 предоставлен Обуховой Н.В. в аренду на три года по договору от 08.05.15г. № 7439 земельный участок с кадастровым номером 74:34:1303022:49 площадью 8525,0 кв.м. из земель населенных пунктов для проектирования и строительства производственной базы, расположенный по адресу г. Миасс, ул. Хлебозаводская, для завершения строительства объекта незавершенного строительства.

Решение, принятое Администрацией МГО путем издания постановления от 08.05.15г. № 2799 содержит признаки нарушения норм законодательства, так как на дату издания постановления отсутствовали основания предоставления земельного участка в аренду без проведения торгов на основании пп. 10 п. 2, п. 5 ст. 39.6 Земельного кодекса РФ, как земельного участка, на котором расположены объекты незавершенного строительства, однократно для завершения их строительства собственникам объектов незавершенного строительства, а также на основании пп. 9 п. 2 ст. 39.6 Земельного кодекса РФ, как земельного участка, предоставляемого собственнику расположенного на земельном участке объекта (объект, расположенный на земельном участке введен в эксплуатацию 16.04.15г., право собственности на объект зарегистрировано 07.08.15г.). На дату выпуска постановления Администрации МГО от 08.05.15г. № 2799 земельный участок мог быть предоставлен в аренду только по результатам торгов согласно п. 1 ст. 39.6 Земельного кодекса РФ.

Кроме того, площадь земельного участка значительно превышает необходимую площадь для эксплуатации объекта капитального строительства (производственно-складская база, КПП площадью 38,1 кв. м.), расположенного на земельном участке, в невыполнение требований «Правил землепользования и застройки (2 и 3 части – карта градостроительного зонирования и градостроительные регламенты) Миасского городского округа», утвержденных решением Собрания депутатов округа от 25.11.11г. № 1.

Учитывая, что земельный участок следовало предоставить в аренду по результатам торгов в форме аукциона на право заключения договора аренды, согласно п. 2 ст. 39.7 Земельного кодекса РФ размер ежегодной арендной платы следовало определить по результатам этого аукциона, а не расчетным способом. Сумму предполагаемого ущерба возможно определить после определения величины рыночной стоимости начального размера ежегодной арендной платы.

Арендатор земельного участка по договору аренды от 08.05.15г. № 7439 дважды обращалась в Администрацию МГО о продаже в собственность за плату арендуемого ею земельного участка (вх. от 23.08.16г. № 12724, от 08.12.16г. № 19401). Администрацией МГО направлены ответы, согласно которым выкуп земельного участка, расположенного под объектом капитального строительства. возможен после раздела земельного участка, необходимого для эксплуатации объекта.

1. Администрацией МГО не приняты меры для прекращения арендных отношений по 10 договорам аренды земельных участков, предоставленных для размещения рекламных конструкций, заключенных без проведения торгов в нарушение ч. 5.1 ст. 19 Федерального закона от 13.03.06г. № 38-ФЗ «О рекламе» и для заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в порядке, установленном действующими в округе Положениями о порядке распространения наружной рекламы и информации на территории Миасского городского округа (решения Собрания депутатов округа от 27.09.13г. № 6, от 19.06.15г. № 8). Срок действия договоров аренды истек в 2013-2014 годах, участки по актам не сданы. Владельцам рекламных конструкций в период 2013-2016 годы не выдавались разрешения на установку данных рекламных конструкций. Информация о выдаче предписаний на демонтаж указанных конструкций отсутствует.

Потери бюджета округа в 2016 году в виде не поступившей государственной пошлины за выдачу разрешений на размещение и эксплуатацию десяти рекламных конструкций составили **50,0 тыс.руб.**

Предполагаемые потери бюджета округа в связи с отсутствием заключенных в установленном порядке договоров на размещение и эксплуатацию десяти рекламных конструкций возможно оценить после заключения таких договоров.

При расчете арендной платы на 2016 год по договорам аренды от 20.08.09г. № 5926, № 5927, № 5928, № 5929, заключенным с ООО «МиассТехГаз», применялась не актуальная кадастровая стоимость земельных участков, т. к. в государственном кадастре недвижимости отсутствуют данные об актуальной кадастровой стоимости земельных участков в связи с их аннулированием.

1. В нарушение п. 8 ст. 39.11 Земельного кодекса РФ Администрацией МГО были приняты решения о продаже земельного участка и о продаже права на заключение договоров аренды четырех земельных участков, которые не могли быть предметом аукциона. Объявленные аукционы были отменены. В связи с отменой аукционов оказались невостребованными отчеты об оценке рыночной стоимости предмета аукционов, за которые произведена оплата за счет бюджетных средств.
2. Начальные цены предметов аукционов по продаже 3 земельных участков и аукционов по продаже права на заключение договоров аренды 4 земельных участков установлены на основании отчетов, с даты составления которых прошло более шести месяцев в невыполнение требований ч. 2 ст. 12 Федерального закона от 29.07.98г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ». Следовательно, итоговые величины рыночной стоимости объекта оценки, указанные в данных отчетах, не могли являться рекомендуемыми для целей определения начальной цены предмета аукционов. Общая сумма начальных цен предметов аукционов составила **1 072,0 тыс.руб.**
3. По данным протоколов итогов аукционов установлены факты, когда в ходе аукционов не поступило ни одного предложения о цене предмета аукциона, которое предусматривало бы более высокую цену предмета аукциона, несмотря на участие в аукционах более одного участника (по 12 аукционам по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков, по 1 аукциону по продаже земельного участка в собственность).

В нарушение п. 19 ст. 39.12 Земельного кодекса РФ аукционной комиссией данные аукционы не признаны несостоявшимися. По данным аукционам признаны победители. По итогам аукционов общая сумма ежегодной арендной платы по 12 договорам аренды, определенная по начальной цене предмета аукциона, составила **1 512,4 тыс.руб.**, цена земельного участка, определенная по начальной цене предмета аукциона, составила **242,0 тыс.руб.**

Заключение договоров по результатам указанных аукционов с нарушением процедуры, установленной ст. 39.12 Земельного кодекса РФ, влечет за собой недействительность данных сделок.

1. В протоколы об итогах аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков, по продаже земельных участков внесены не все сведения, установленные п. 15 ст. 39.12 Земельного кодекса РФ (не указаны место нахождения (место жительства) победителей аукционов, в 26 протоколах итогов аукционов не указаны данные предпоследнего предложения).
2. В нарушение п. 30 ст. 39.12 Земельного кодекса РФ, приказа ФАС России от 14.04.15г. № 247/15 Администрация МГО не направила в уполномоченный Правительством РФ федеральный орган исполнительной власти сведения о победителе аукциона, уклонившемся от заключения договора аренды земельного участка, для включения в реестр недобросовестных участников аукциона (ООО «Завод Специальных Машин», протокол итогов аукциона от 20.12.16г. № 1).

10. Условия оплаты арендной платы, установленные в договоре аренды земельного участка от 01.02.16г. № 7618, заключенного на срок 10 лет, не соответствуют протоколу итогов аукциона от 20.01.16г. № 1, а именно в п. 3.1 договора указано, что сумма арендной платы в размере **90,6 тыс.руб.** установлена за весь срок аренды участка, в протоколе итогов аукциона от 20.01.16г. № 1 установлен размер ежегодной арендной платы в сумме 90,6 тыс.руб.).

11. Условия оплаты арендной платы, установленные в 5 договорах аренды земельных участков, не соответствуют условиям оплаты, утвержденным постановлениями Администрации МГО о проведении аукционов (в извещениях о проведении аукционов - изменены сроки оплаты следующих ежегодных платежей арендной платы).

12. В п. 1.1. договоров аренды земельных участков от 29.07.16г. № ПХ140, от 05.08.16г. № ПХ141, от 29.07.16г. № ПХ142 и в актах приема-передачи земельных участков по этим договорам неверно указан вид собственности земельного участка (в п. 1.1 договоров и актах приема-передачи указано - государственная собственность). Согласно кадастровым выпискам на земельные участки, переданные в аренду по договорам, зарегистрировано право муниципальной собственности округа.

13. Допущена просрочка оплаты по 11 договорам аренды земельных участков, заключенным по результатам торгов. Администратором доходов не начислена пеня по 5 договорам.

14. В связи с отсутствием начисления в 2016 году доходов по договору купли-продажи земельного участка от 06.06.16г. № 82, в соответствии с протоколом итогов аукциона от 26.05.16г. № 1, администратором доходов своевременно не выявлено наличие задолженности по договору в сумме **93,16 тыс.руб.** В учете неверно отражено состояние расчетов по договору на 01.01.17г. – по данным учета кредиторская задолженность в сумме 13,6 тыс.руб., фактически дебиторская задолженность в сумме 93,16 тыс.руб.

Допущено нарушение срока оплаты по договору купли-продажи земельного участка от 29.12.15г. № 3 на 4 дня. Согласно протоколу итогов аукциона от 22.12.15г. № 1 следовало внести платеж до 07.01.16г., фактически платеж в сумме **145,8** **тыс.руб.** внесен 12.01.16г. Пеня не начислена.

15. Согласно обращению (от 19.07.16г. № 10833) единственный участник, подавший заявки на участие в аукционах по покупке 2 земельных участков, уведомил Администрацию МГО об отказе от заключения договоров купли-продажи земельных участков в связи с неисполнением Администрацией МГО требований п. 14 ст. 39.12 Земельного кодекса РФ (не направление в адрес единственного участника аукциона подписанных проектов договоров купли-продажи земельных участков). Потери бюджета составили 580,0 тыс.руб. (цена 2 земельных участков).

16. В нарушение п. 2, п. 3 ст. 39.4 Земельного кодекса РФ, ст. 29, 56 Устава МГО при отсутствии нормативного правового акта Собрания депутатов округа, установившего порядок определения цены при продаже без проведения торгов земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, не приняты меры для установления цены земельного участка в договоре купли-продажи от 11.11.16г. № 150 в размере равном кадастровой стоимости, либо рыночной стоимости.

Цена земельного участка, находящегося в муниципальной собственности округа, установлена на основании Порядка определения цены при продаже без проведения торгов земельных участков, находящихся в государственной собственности Челябинской области, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденного приказом Минимущества Челябинской области от 13.10.15г. № 247-П (цена земельного участка рассчитана по ставке 10 % кадастровой стоимости земельного участка и составляет 20,1 тыс.руб.).

Потенциально возможный к получению доход составляет **181,3 тыс.руб.** (разность кадастровой стоимости и цены земельного участка).

17. Администрацией МГО принято решение о продаже без проведения торгов земельных участков, предназначенных для сельскохозяйственного использования, которые ранее были предоставлены в аренду ООО «Горнолыжный центр «Солнечная долина», по льготной цене, рассчитанной в размере 20 процентов от кадастровой стоимости земельных участков и заключены договоры купли-продажи земельных участков от 15.12.16г. № 1187, от 16.12.16г. № 1186.

При этом не были приняты достаточные меры для подтверждения фактического использования земельных участков в соответствии с их разрешенным использованием, а именно не приняты меры для регулярного осуществления мероприятий муниципального земельного контроля (обследование на месте одного участка не проводились, по другому участку проводилось обследование 15.10.15г.). На основании результатов обследования 15.10.15г. земельного участка площадью 266109,0 кв.м. с кадастровым номером 74:34:0919001:21, выявивших частичное использование земельного участка под сенокос, можно сделать вывод, что Администрацией МГО принято решение (постановление от 15.12.16г. № 6969) о продаже несоразмерного заявленным целям земельного участка.

18. Условия оплаты, установленные в договорах на размещение нестационарных торговых объектов, заключенных в 2016 году, не соответствуют условиям оплаты, изложенным в извещении о проведении аукциона и протоколам итогов аукциона. В п. 3.1 договоров от 12.07.16г. № 7713, № 7714 не указано, что размер платы установлен за год. В договоре от 12.07.16г. № 7713 не указан срок внесения следующих ежегодных платежей, установленный в аукционной документации.

19. В нарушение ст. 65 Земельного кодекса РФ до заключения 2 договоров купли-продажи земельных участков лица, являющиеся собственниками объектов недвижимого имущества, пользовались данными земельными участками без оформления прав пользования и без заключения договоров аренды земельных участков, что привело к занижению доходов бюджета округа. Согласно данным учета начисление за фактическое пользование земельными участками до заключения договоров купли-продажи участков не произведено.

20. Не оформлено право пользования 280 земельными участками, на которые зарегистрировано право муниципальной собственности, с установленными видами разрешенного использования, предполагающими размещение объектов (размещение объектов социальной сферы, объектов инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального хозяйства и прочих инфраструктурных объектов, под размещение многоквартирных жилых домов, под прочими нежилыми объектами). В результате встречной проверки установлено, что пользователями большинства из указанных земельных участков являются МУП «Городская управляющая компания», МУП «Городское хозяйство МГО», МУП «Управление пассажирских перевозок МГО». В результате в бюджет округа не поступают доходы от аренды земельных участков. Не представлена информация о мерах, принимаемых Администрацией МГО для понуждения пользователей земельных участков к оформлению прав пользования участками в порядке, установленном Земельным кодексом РФ.

Примечание:

В ходе аудита установлено, что в Администрацию МГО поступило обращение МУП «Городская управляющая компания» (17.02.17г. № 2361) о предоставлении в аренду земельных участков под трансформаторными подстанциями (113 земельных участков). Информация о результатах рассмотрения обращения не представлена.

21. В нарушение ст. 65 Земельного кодекса РФ не оформлено право пользования земельными участками под нежилыми объектами, которые были отчуждены из муниципальной собственности субъектами малого и среднего предпринимательства в порядке, установленном Федеральным законом от 22.07.08г. № 159-ФЗ, по 7 договорам купли-продажи. Не представлена информация о мерах, принимаемых Администрацией МГО для понуждения пользователей земельных участков к оформлению прав пользования участками в порядке, установленном Земельным кодексом РФ.

22. В нарушение п. 20 Положения «О муниципальной казне Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов округа от 29.04.16г. № 4, в Реестр имущества МГО не внесены сведения об использовании 3 земельных участков ОАО «Миассводоканал» по договорам аренды земельных участков от 26.02.16г. № 7642, № 7644, № 7645.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Городской дом культуры» МГО:

1. В нарушение п. 6 «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного решением Собрания депутатов от28.03.14г. № 6 и Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.11г. № 424 на дату окончания ревизии не внесены изменения в Реестр имущества МГО (отсутствует постановление Администрации МГО) по увеличению на **1 030,5 тыс. руб.** (согласно кадастровым справкам от 21.09.16г.) кадастровой стоимости земельных участков на балансе Учреждения, переданных Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование.
2. На балансе Учреждения числится демонтированное в результате произведенного в 2016 году ремонта котельных в структурных подразделениях пос. Новотагилка, с. Черновское имущество стоимостью **57,8 тыс.руб.**,которое подлежит списанию в соответствии с п.3.1 Положения «О порядке списания имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 25.11.11г. № 5.
3. В результате инвентаризации в структурных подразделениях пос. Новотагилка, с. Черновское, проведенной по приказу директора Учреждения от 15.05.17г. № 40, выявлены излишки основных средств в сумме **392,2 тыс.руб.** (в том числе 256,4 тыс.руб. в с. Черновское, 135,8 тыс.руб., в пос. Новотагилка),которые подлежат закреплению за Учреждением в оперативное управление на основании ст. 296 ГК РФ, п.14 Устава Учреждения.

Аудит администрирования доходов бюджета в 2016 году от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности:

1. По состоянию на 01.01.17г. имеет место просроченная дебиторская задолженность в сумме **998,7 тыс.руб.** по 5 договорам купли-продажи муниципального имущества: от 31.12.10г. № 573 (ООО «УралРубежСервис»), от 09.04.12г. № 600 (ЗАО «Демидов»), от 26.10.15г. № 672/1, № 673/1, № 674/1 (ЗАО «МиассЭнерго»). Предпринимаются меры по взысканию задолженности по договору от 31.12.10г. № 573 (судебное производство), направлен 09.02.17г. в Правовое управление Администрации МГО пакет документов для расторжения договора купли-продажи от 26.10.15г. № 672/1. Информация о принимаемых мерах по взысканию просроченной задолженности по другим договорам не представлена.
2. Дебиторская задолженность по оплате процентов за рассрочку платежей составила по состоянию на 01.01.17г. - **216,3 тыс.руб.** (по 8 договорам купли-продажи объектов). Рост дебиторской задолженности по оплате процентов за 2016 год составил 128,8 тыс.руб.(информация о принимаемых мерах по погашению задолженности не представлена).

Анализ эффективности контроля деятельности муниципальных унитарных предприятий округа:

1. Администрацией МГО при передаче имущества в Уставный фонд трех предприятий (МУП «АПЦ МГО», МУП «Миассдорблагоустройство», МУП МГО «ЕСПП») не соблюдено требование об определении стоимости имущества при закреплении за унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения при их учреждении в соответствии с законодательством об оценочной деятельности, в невыполнение требований п. 5 ст. 8 Федерального закона от 14.11.02г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», ст. 8 Федерального закона от 29.07.98г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ».
2. Имеют место факты согласования крупных сделок с Главой МГО без оформления данного согласия в порядке, установленном п. 33, п. 34 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа» (заключение МУП «ГУК» договора от 04.05.16г. № 105 на оплату работ по снятию асфальтового покрытия, договора от 16.09.16г. № 16-16893 на обучение по программам высшего образования на сумму **225,0 тыс.руб.**).
3. В невыполнение п. 20 Положения «О порядке исчисления и уплаты муниципальными унитарными предприятиями Миасского городского округа части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении» МУП МГО «Городское хозяйство», МУП «УПП МГО», МУП «АПЦ МГО», МУП МГО «ЕСПП» не представили в Администрацию МГО расчеты части чистой прибыли, подлежащей перечислению в бюджет округа по итогам финансово-хозяйственной деятельности в 2016 году (по итогам 2016 года предприятия убыточны).
4. МУП МГО «Городское хозяйство», МУП «УПП МГО» не оформлено право пользования земельными участками, занятыми объектами муниципального недвижимого имущества, закрепленными в хозяйственное ведение данных предприятий. Использование земли осуществляется без внесения платы в бюджет округа, в нарушение ст. 65 Земельного кодекса РФ.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «СШ № 4»:

В нарушение «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного решением Собрания депутатов от28.03.14г. № 6 и Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.11г. № 424:

1. На балансе учреждения числится имущество (151 объект) стоимостью **1 688,7 тыс.руб.**, которое отсутствует в Реестре имущества МГО.

2. Согласно Реестру имущества МГО в оперативном управлении за учреждением закреплено имущество стоимость **12,6 тыс.руб.**, которое отсутствует на балансовом учете учреждения.

3. Установлено превышение стоимости имущества на балансе учреждения над стоимостью данного имущества в Реестре имущества МГО в сумме **735,3 тыс. руб.**

4. Имущество стоимостью **199,0 тыс.руб.** не отнесено к категории особо ценного движимого имущества.

Анализ расходов на организацию дотационного питания учащихся образовательных учреждений МГО:

В соответствии со ст. 160.1 Бюджетного Кодека МКУ МГО «Образование» наделено бюджетными полномочиями администратора доходов бюджета МГО. В результате неудовлетворительного исполнения администратором доходов своих полномочий, бюджетом округа недополучены доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МГО в сумме **1 855,5 тыс.руб.**

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Миассводоканал»:

1. Отсутствуют арендные отношения по 33 земельным участкам, которые должны быть предоставлены обществу в аренду в целях реализации концессионного соглашения от 18.12.15г. № 1-К/С. Обществом инициировано оформление договоров аренды (сумму потерь по арендной плате возможно оценить после заключения договоров и расчета по ним платы).
2. Администрацией МГО не использовано право предъявления обществу платежей за фактическое пользование земельными участками до заключения договоров аренды, предусмотренные договорами аренды земельных участков от 26.02.16г. № 7642, № 7644. (сумму потерь возможно определить после установления периода пользования участками и расчета платежей).
3. Обществом не выполнена обязанность, установленная п. 4.1.8 договора от 05.05.08г. о реализации инвестиционной программы «Развитие и модернизация объектов водоснабжения и водоотведения Миасского городского округа на 2008-2015 годы», утвержденной решением Собрания депутатов от 25.04.08г. № 5 (с изменениями и дополнениями), по передаче Администрации МГО в месячный срок со дня ввода объектов в эксплуатацию документов по имуществу, являющемуся неотделимым улучшением арендованного имущества, в отношении которого реализуются мероприятия инвестиционной программы.
4. В соответствии с учетной политикой общества капитальные вложения ОАО «Миассводоканал» по завершении работ по модернизации, реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения округа отнесены в бухгалтерском учете на основные средства организации. По состоянию на 01.07.17г. в бухгалтерском учете общества учтены основные средства первоначальной стоимостью **126 033,6 тыс.руб.**, относящиеся к инвестиционной программе.
5. По итогам реализации инвестиционной программы ОАО «Миассводоканал» и Администрацией МГО до настоящего времени не предприняты действия для согласования порядка документального оформления неотделимых улучшений арендованного муниципального имущества, в результате чего отсутствует возможность оформить в установленном порядке удорожание стоимости модернизированных объектов.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «МСОШ №16»:

1. В несоблюдение условий п. 2 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 по состоянию на 01.07.17г. не отнесено к категории особо ценного движимого имущества стоимостью **458,9 тыс.руб.**

2. В нарушение «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного решением Собрания депутатов от28.03.14г. № 6 и Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.11г. № 424 установлено несоответствие балансовой стоимости имущества Учреждения на 01.07.17г. стоимости имущества в Реестре имущества МГО, в том числе:

- имущество балансовой стоимостью **1 133,9 тыс.руб**, которое числится на балансе Учреждения и не числится в Реестре имущества МГО;

- имущество стоимостью **117,0 тыс.руб.** в Реестре имущества МГО, которое отсутствует на балансовом учете Учреждения (в том числе имущество 2005г., 2008 г.).

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 27:

В нарушение «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного решением Собрания депутатов от28.03.14г. № 6 и Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.11г. № 424 установлено несоответствие балансовой стоимости имущества Учреждения на 01.10.17г. стоимости имущества в Реестре имущества МГО, в том числе:

- реестровая стоимость части имущества меньше балансовой стоимости этого же имущества на **15,5 тыс.руб.** по причине проведенной Учреждением переоценки имущества, которая не учтена в Реестре имущества МГО;

- имущество балансовой стоимостью **169,2 тыс.руб**, которое числится на балансе Учреждения и не числится в Реестре имущества МГО;

- имущество стоимостью **5,0 тыс.руб.** в Реестре имущества МГО, которое отсутствует на балансовом учете Учреждения (в том числе имущество 2005г., 2008 г.).

Проверка обоснованности заключения без проведения торгов договоров аренды земельных участков:

1. Арендатор не выполнял условие договоров аренды от 29.08.13г. № 6955, № 6956 в части внесения арендной платы в период с 09.08.13г. по 08.06.16г. Сумма задолженности по арендной плате и пени по 2 договорам составляла **17,4 тыс.руб.**
2. Не представлена информация о проводимой претензионно-исковой работе по взысканию задолженности по платежам. Администрация МГО не использовала право одностороннего отказа от исполнения договоров аренды в связи с невнесением арендатором арендной платы более двух раз подряд по истечении установленных договором сроков платежей, предусмотренное п. 6.3.1 договоров.
3. Администрацией МГО при предоставлении земельных участков по договорам аренды от 29.08.13г. № 6955, от 29.08.13г. № 6956 допущено нарушение п. 4 ст. 30 Земельного кодекса РФ и Положения «О порядке предоставления земельных участков для строительства на территории Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 26.11.10г. № 12 (с изменениями и дополнениями). Процедурные нарушения дают основание сделать вывод об издании постановлений Администрации МГО от 09.08.13г. № 5095, № 5098 в нарушение норм действующего законодательства, а заключенные на основании указанных постановлений договоры аренды земельных участков от 29.08.13г. № 6955, от 29.08.13г. № 6956 подлежали признанию недействительными (ничтожными).
4. При принятии Администрацией МГО решения о предоставлении земельных участков в аренду на новый срок без проведения торгов по договорам аренды от 07.12.16г. № 7842, от 20.01.17г. № 7871 не учтено требование п. 15 ст. 39.8 Земельного кодекса РФ, согласно которому арендатор земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, не имеет преимущественного права на заключение на новый срок договора аренды такого земельного участка без проведения торгов. Следовательно, у арендатора отсутствовало приоритетное право на заключение договоров аренды на новый срок без проведения торгов. Предоставление арендатору земельных участков в аренду без торгов неправомерно поставило его в преимущественное положение перед иными возможными претендентами на получение этих участков в аренду, чем нарушены их права и законные интересы, а также публичные интересы. В силу ст. 39.6 Земельного кодекса РФ предоставление земельных участков в аренду следовало осуществлять на торгах. Возможные потери бюджета МГО могут быть определены в случае продажи права на заключение договоров аренды вышеуказанных земельных участков на торгах, сравнительным методом.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 58:

В нарушение «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного решением Собрания депутатов от28.03.14г. № 6 и Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.11г. № 424 установлено несоответствие балансовой стоимости имущества учреждения (по состоянию на 01.11.17г.) стоимости имущества в Реестре имущества МГО в размере **311,3 тыс.руб..**

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

1. В нарушение пп. 3 п. 12 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в собственности МГО», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 24.12.10г. № 12, объект «Электроснабжение котельной п. Хребет» стоимостью **2 334,05 тыс.руб**., законченный строительством в декабре 2016г., не передан в муниципальную собственность МГО.
2. В нарушение п. 4 Соглашения о сотрудничестве от 25.05.16г. № 204 с ООО «АЭС Инвест» не произвел возврат в установленные сроки оригиналов всех разделов проектной и сметной документации по объекту.

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

1. При формировании уставного фонда МУП «УПП МГО» допущено нарушение п. 3 ст. 12 Федерального закона от 14.11.02г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», так как уставный фонд предприятия сформирован в сумме **110,4 тыс.руб.** за счет объектов муниципального имущества, балансовая (остаточная) стоимость которых равна нулю (первоначальная стоимость 2-х объектов 110,4 тыс. руб., начислен 100 % износ).
2. По состоянию на 01.12.17г. установлена просроченная дебиторская задолженность на сумму **419,3 тыс.руб.** по 4 договорам (на размещение сооружений связи).
3. В нарушение условий договоров (п. 5.3) операторами связи в 2016-2017 годах допускались многочисленные случаи несвоевременного внесения платежей по договорам на размещение сооружений связи. Установлены факты несвоевременного внесения платежей от 1 до 5 месяцев. Информация о принимаемых мерах для обеспечения своевременной оплаты по договорам не представлена. Предприятием не использовано установленное п. 6.4 договоров право предъявления операторам связи штрафных санкций в случае нарушения сроков оплаты по договорам на 30 дней и более (штраф в размере 10% от суммы образовавшейся задолженности).
4. Дополнительными соглашениями, заключенными к договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (перетяжек), внесены изменения в размер платы, установленной по договорам (соглашениями предусмотрено, что в состав платы включен НДС). Однако, методикой расчета платы утвержденной решением Собрания депутатов МГО от 29.04.11г. № 2 не предусмотрено включение в размер платы суммы НДС. Внесение изменений привело к уменьшению доходов, поступивших по договорам.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №18»:

1. В нарушение «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного решением Собрания депутатов от28.03.14г. № 6 и Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.11г. № 424 установлено несоответствие на 01.10.17г. балансовой стоимости имущества Учреждения стоимости имущества в Реестре имущества МГО по Учреждению, в том числе:

- **539,3 тыс. рублей**- стоимость имущества, которое числится на балансе Учреждения и не числится в Реестре имущества МГО (в том числе имущество стоимостью 302,4 тыс. руб. приобретено в 2016 году, 9 месяцев 2017 г.). Документы о закреплении данного имущества за Учреждением в оперативное управление не представлены, что позволяет сделать вывод о несоблюдении 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. 140 Устава Учреждения;

- стоимость имущества в Реестре имущества МГО в размере **125,7 тыс.руб.**, которое отсутствует на балансовом учете (перечень имущества указан в Акте ревизии);

- разница в стоимости одного и того же имущества на балансе Учреждения и в Реестре имущества МГО (перечень имущества указан в Акте ревизии) составила **49,3 тыс.руб.**

2. В несоблюдение пп.1 п. 3 Положения «О порядке списания имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от 25.11.11г. № 5, не списан числящийся в составе особо ценного движимого имущества автомобиль ИЖ 271501014 грузовой, фургон (паспорт выдан 25.12.1992г.) стоимостью **166,9 тыс.руб.**, находящийсяв непригодном для эксплуатации состоянии и подлежащий списанию.

3. В несоблюдение постановления Администрации МГО от 25.05.17г. № 2592 Учреждением на момент проверки не осуществлена государственная регистрация прекращения права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком с кадастровым номером 74:34:0505013:2490 кадастровой стоимостью **2 442,0 тыс.руб.** (документы к проверке не представлены), который образован при размежевании земельного участка 74:34:0505013:3, находящегося в постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения.

4. 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. 140 Устава Учреждения, не закреплено на праве оперативного управления здание отдельно стоящее на земельном участке, находящимся в постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения стоимостью **778,9 тыс.руб.** (согласно балансовой стоимости кв. метра здания школы).

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

Нарушения, выявленные в результате аудита в сфере закупок на общую сумму **13 894,47** тыс.руб., установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

Проверка использования средств бюджета на уличное освещение:

В нарушение п.1 и п.2 статьи 24 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ (далее –Закона № 44-ФЗ) Администрация МГО заключила муниципальный контракт от 28.12.16г. № 464 с ООО «ЛоторЭнерго» на сумму **4 271,34** **тыс.руб.** на выполнение работ по ремонту линий наружного освещения на территории округа, без использования конкурентного способа определения исполнителя.

МКУ «Управление ГОЧС»:

В нарушение ч.1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ учреждение в 2016 году осуществляло закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в размере менее 15% от совокупного годового объёма закупок, рассчитанного с учетом ч. 1.1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ.

МБДОУ «Детский сад № 23»:

1. В нарушение п. 7 Требований, утверждённых Постановлением № 1044, контрактный управляющий, заведующий объекта аудита включил в план-график закупок 2016 года информацию о закупках, за пределами года, на который утвержден план-график закупок, а именно включена информация о закупках по п. 1, п. 8 и п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на 2017 год.

2. Первоначальный план закупок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов контрактный управляющий, заведующий объекта аудита опубликовал в ЕИС с нарушением п.3 Требований, утверждённых Постановлением № 1043, позднее 10 рабочих дней после доведения до объекта аудита объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Данное нарушение является системным у муниципальных заказчиков МГО и связано с трудностями в работе ЕИС в начале 2017 года.

3. Первоначальный план-график на 2017 год контрактный управляющий, заведующий объекта аудита опубликовал в ЕИС с нарушением п.3 Требований, утверждённых Постановлением № 554, позднее 10 рабочих дней со дня доведения до объекта аудита объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Данное нарушение является системным у муниципальных заказчиков МГО и связано с трудностями в работе ЕИС в начале 2017 года.

4. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ в 2016 году заведующий объекта аудита осуществлял закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, не предусмотренные планом-графиком.

5. В нарушение условий муниципального контракта от 01.01.16г. № 2405 оплата оказанных услуг проведена заведующим объекта аудита позднее 20 календарных дней со дня выставления счёта. Общая сумма просроченных платежей по контракту составляет **3,12 тыс.руб.**

МБУДО «ДШИ» № 3 МГО:

1. В нарушение требований п.2 Приложения к приказу № 182/7н контрактный управляющий объекта аудита опубликовал план-график на 2016 год в ЕИС 29.01.16г, позднее одного календарного месяца после принятия Решения Собрания депутатов МГО от 18.12.15г. №2 «О бюджете МГО на 2016 год».

2. План закупок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов контрактный управляющий объекта аудита опубликовал в ЕИС с нарушением п.3 Требований, утверждённых Постановлением № 1043, позднее 10 рабочих дней после доведения до объекта аудита объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Данное нарушение является системным у муниципальных заказчиков МГО и связано с трудностями в работе ЕИС в начале 2017 года.

3. Первоначальный план-график на 2017 год контрактный управляющий опубликовал в ЕИС с нарушением п.3 Требований, утверждённых Постановлением № 554, позднее 10 рабочих дней со дня доведения до объекта аудита объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Данное нарушение является системным у муниципальных заказчиков МГО и связано с трудностями в работе ЕИС в начале 2017 года.

4. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ в 2016 году директор объекта аудита осуществлял закупки, не предусмотренные планом-графиком.

5. В нарушение ч.4.1. ст. 30 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий объекта аудита разместил содержащий ошибки отчет о закупках у СМП и СОНО в 2016 году в ЕИС. Содержание отчёта не соответствует действительности (не верно указан объем финансового обеспечения для оплаты в отчётном году контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, за исключением объема финансового обеспечения для оплаты в отчётном году контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну; не указаны уникальные номера реестровых записей контрактов 3741503096816000002 и 3741503096816000003 из реестра контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ).

6. В нарушение условий договора от 15.02.16г. № 038/457/16 оплата поставленного товара проведена директором объекта аудита позднее последнего числа текущего месяца на сумму 329,94 руб.

7. В нарушение требований (по договору от 15.02.16г. №038/457/16 на сумму **231,54 тыс.руб.**:

- п.1 ч.13 ст. 21 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий объекта аудита не внёс изменения в план-график после увеличения НМЦ договора;

- ч.3, ст.103 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий объекта аудита разместил сведения о договоре в ЕИС несвоевременно (позднее на 1 рабочий день) и не в полном объеме (отсутствует дополнительное соглашение от 15.02.16г. №1);

- ч.3, ст.103 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий объекта аудита не публиковал в ЕИС сведения об окончательном исполнении договора;

- п.3 Положения об отчёте контрактный управляющий объекта аудита не разместил в ЕИС отчет об исполнении договора.

Анализ расходов на обеспечение выполнения функций Управления социальной защиты населения Администрации Миасского городского округа в 2016 году:

Установлено нарушение сроков размещения информации о результатах отдельного этапа исполнения муниципального контракта № 0169300035816000329-0179230-01 от 21.06.16г. на общую сумму **4 246,8 тыс.руб.** заключенного с ООО «Уралинфотек» в Единой информационной системе в сфере закупок. Согласно информации сайта <http://zakupki.gov.ru> заявка на оплату расходов ООО «Уралинфотек» от 10.08.16г. № 505, а отчет заказчика размещен в Единой информационной системе в сфере закупок 29.08.16г. Нарушение сроков размещения информации об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в Единой информационной системе в сфере закупок содержит признаки административного правонарушения, ответственность, за совершение которого предусмотрена ч. 1.1 ст. 7.30 КоАП.

Использование средств бюджета для муниципальных нужд на модернизацию, реконструкцию, капитальный ремонт и строительство котельных, систем водоснабжения, водоотведения, систем электроснабжения, включая центральные тепловые пункты и МП «Электроснабжения и повышения энергетической эффективности МГО» (Управление ЖКХ ЭиТ Администрации МГО)):

В нарушение п. 1, п. 2 ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ и Распоряжения Правительства РФ от 21.03.16г № 471-р «О перечне товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион)» Администрацией МГО заключены девять контрактов от 30.11.16г. №№ 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430 с ООО «Строительная компания»на общую сумму **839,8 тыс.руб.** (на выполнение работ по капитальному ремонту тепловой сети) без использования конкурентного способа определения исполнителя (подрядчика).

Девять контрактов заключены на капитальный ремонт одного объекта, виды работ по всем контрактам взаимосвязаны, работы производились одновременно в период с 01.12.16г. по 05.12.16г (согласно актов выполненных работ), это подтверждает, что производился капитальный ремонт одного объекта.

МБУ СШ «Старт»:

1. Первоначальный план закупок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов контрактный управляющий опубликовал в ЕИС с нарушением п. 3 Требований, утверждённых Постановлением № 1043 позднее 10 рабочих дней после доведения до объекта аудита объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.
2. Первоначальный план-график на 2017 год контрактный управляющий опубликовал в ЕИС с нарушением п. 3 Требований, утверждённых Постановлением № 554, позднее 10 рабочих дней со дня доведения до объекта аудита объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.
3. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ в 2016 году директор объекта аудита осуществлял закупки в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (контракт от 25.01.16г. №2081/3513 об оказании услуг общедоступной электрической связи на сумму **22,2 тыс.руб.**), не предусмотренные планом-графиком.
4. В нарушение требований п. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ объект аудита разместил отчет об объеме закупок у СМИ и СОНО в 2016 году в ЕИС позднее 1 апреля 2017 года.

Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд по МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонта МКОУ «СОШ № 73»:

В нарушение п.1, п.2 ст.24 Федерального закона № 44-ФЗ и Распоряжения Правительства РФ от 21.03.16г. № 471-р «О перечне товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион)»:

- МКОУ «СОШ № 73» заключен договор от 25.11.16г. № 1027 с ООО «Перспектива» на сумму **1 557,1 тыс.руб.** на выполнение работ по устройству резинового покрытия спортивной площадки и дорожки на территории учреждения без использования конкурентного способа определения исполнителя (подрядчика) и без проведения аукциона в электронной форме.

- МКОУ «СОШ № 73» заключены договоры от 06.09.16г. № 655 и от 15.09.16г. № 662 (договора заключены на выполнение взаимосвязанных работ, работы производились одновременно в период с 07.09.16г. по 28.09.16г. (согласно актов выполненных работ) с ООО «Перспектива» на общую сумму **744,07 тыс.руб.** на выполнение работ по асфальтированию спортивного комплекса (мини-футбольная, баскетбольная и волейбольные площадки) на территории учреждения без использования конкурентного способа определения исполнителя (подрядчика) и без проведения аукциона в электронной форме.

МКОУ СОШ № 3:

1. В нарушение требований ч. 6 ст. 38 Федерального закона от 05.04.13г. № 44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в учреждении приказом директора создана контрактная служба, работники которой не имеют дополнительного профессионального образования в сфере закупок.
2. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ в 2016 году директор учреждения осуществлял закупки в соответствии с п. 1, п. 4, п. 5, п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, не предусмотренные планом-графиком.

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

В нарушение п.1, п.2 ст.24 Федерального закона № 44-ФЗ учреждением заключены два контракта (от 02.09.15г. № 28 и от 25.09.15г**.**№ 35) с ИП Щеглов С.А.на общую сумму **199,5 тыс.руб.** на выполнениеработ по разработке проектной документации на строительство подводящих сетей к котельной в п. Хребет «Электроснабжение котельной п. Хребет»без использования конкурентного способа определения исполнителя (подрядчика). Проект на строительство подводящих сетей к котельной в п. Хребет «Электроснабжение котельной п. Хребет» разработан один (контрактами разделены разделы одного проекта).

МКУ «Центр помощи детям «Алые паруса»:

1. Первоначальный план закупок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов контрактный управляющий объекта аудита опубликовал в единой информационной системы в сфере закупок с нарушением п.3 Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утверждённых Постановлением Правительства РФ от 21.11.13г. № 1043, позднее 10 рабочих дней после доведения до объекта аудита объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

2. Первоначальный план-график на 2017 год контрактный управляющий объекта аудита опубликовал в ЕИС с нарушением п. 3 Требований 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, утверждённых Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г. № 554, позднее 10 рабочих дней со дня доведения до объекта аудита объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

3. В нарушение условий муниципального контракта от 01.07.16г. № 0313 ООО «Кельма» на общую сумму 1 **779,0 тыс.руб.** выполнило работы на 3 календарных дня позднее, указанных в контракте (в течение 60 календарных дней с момента подписания контракта). Работы были приняты объектом аудита (акты от 02.09.16г. № 1, № 2 и № 3). Пеня директором объекта аудита с подрядчика не взыскана. Бюджет округа не получил дополнительно 1,5 тыс.руб.

МКОУ «СОШ № 29»:

1. В нарушение п.3 Требований, утверждённых Постановлением № 554, контрактный управляющий опубликовала первоначальный план-график на 2017 год в ЕИС позднее 10 рабочих дней со дня доведения до объекта аудита объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

2. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ в 2017 году объект аудита осуществлял закупки в соответствии с п. 8, п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, не предусмотренные планом-графиком.

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

Нарушения, выявленные в результате несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов на общую сумму **3 397,90 тыс.руб.**, установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

Аудит администрирования доходов бюджета округа в 2016 году от использования и продажи земельных участков;

1. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на несоответствующий КБКпроизведено начисление арендной платы в сумме **1,2** **тыс. руб.** по договору аренды земельного участка, заключенного без проведения торгов (следовало начислить на КБК 11105012040000, начислено на КБК 11406312040000).

2. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ в 2 договорах купли-продажи земельных участков, заключенных по итогам аукционов, неверно установлены реквизиты платежа (неверно установлен КБК), в результате чего доходы в сумме **233,2** **тыс.руб.** поступили на несоответствующий КБК (следовало установить КБК 11406024040000, установлен КБК 11406012040000).

3. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на несоответствующий КБК произведено зачисление доходов от продажи земельных участков в сумме **20,2 тыс.руб.** (следовало зачислить на КБК 11406012040000, зачислено на КБК 11406312040000).

4. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на несоответствующий КБК произведено начисление доходов в сумме 615,0 тыс. руб. по 62 соглашениям об образовании земельных участков в результате перераспределения земель и зачислена оплата в сумме **626,1 тыс.руб.** по 64 соглашениям (следовало учитывать на КБК 11406312040000, фактически учтены на КБК 11406012040000). Уточнение вида и принадлежности платежей произведено 25.01.17г.

5. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на несоответствующем КБК учтены доходы в сумме **149,2** **тыс.руб.** по договорам на предоставление места для размещения нестационарного торгового объекта (следовало учитывать на КБК 1170500000000180, учтены на КБК 11105012040000).

Аудит администрирования доходов бюджета в 2016 году от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности:

Пеня в сумме **17,0 тыс.руб.**, зачислена в учете 29.12.16г. на код бюджетной классификации, не соответствующий требованиям Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.13г. № 65н.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «СШ № 4»:

Учреждением не согласовано с Учредителем совершение крупной сделки по заключению договоров субаренды нежилых помещений комплекса спортивно-оздоровительных сооружений с АНФСО «Заря» на 2017 год в сумме **2 351 тыс.руб.** в соответствии с п. 33, п. 34 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа».

**III. Реализация результатов**

**контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

В соответствии с требованиями статьи статье 58 Устава МГО и Положением «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа» по результатам контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой, направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений Главе МГО и руководителям проверенных учреждений и предприятий (приложение № 3 к отчету).

В адрес Председателя Собрания депутатов округа за 2017 года направленна следующая информация:

- отчет о работе Счетной палаты за 2016 год;

- ежеквартальная информация о работе Счетной палаты;

- заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета округа и годовой бюджетной отчетности за 2016 год;

- заключения об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2017 года;

- заключения на проект бюджета 2018 года и плановый период 2019-2020 годы;

- мониторинг представлений в части устранения выявленных нарушений в разрезе объектов контроля за 4 квартал 2015 года и 2016 год;

- отчет по итогам ревизии финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Миассводоканал»;

- отчет по результатам Анализа эффективности контроля деятельности муниципальных унитарных предприятий округа;

- план работы Счетной палаты на 2018 год;

- проект решения Собрания депутатов округа «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 26.08.2016г. № 2 «Об утверждении формы и Порядка заполнения отчета о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа и приложений к нему»;

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

- проект решения «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 25.11.2011 г. № 15 «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа»;

- проект решения «Об установлении расходных обязательств Миасского городского округа по Контрольно-счетной палате Миасского городского округа».

Собранием депутатов приняты следующие решения:

- от 24.03.17г. № 1 «О принятии отчета о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа за 2016 год»;

- от 27.01.17г. № 2 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 26.08.2016 г. № 2 «Об утверждении формы и Порядка заполнения отчета о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа и приложений к нему»;

- от 27.01.17г. № 3 «О назначении аудитора Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа»;

- от 25.08.17г. № 16 «Об установлении расходных обязательств Миасского городского округа по Контрольно-счетной палате Миасского городского округа»;

- от 25.08.17г. № 17 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 25.11.2011 г. № 15 «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа».

Собранием депутатов приняты решения с учетом предложений Счетной палаты:

- от 28.04.17 № 3 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 28.08.15г. № 24 «Об утверждении Положения «О порядке предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа»;

- от 23.06.17г. № 5 «Об арендной плате за землю на территории Миасского городского округа»;

- от 25.08.17г. № 8 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 26.12.2011 г. № 7 «Об утверждении Положения «О порядке и условиях приватизации муниципального имущества Миасского городского округа»;

- от 27.10.17г. № 7 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 27.02.2009 № 6 «Об утверждении Порядка формирования, ведения и опубликования перечня недвижимого имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа, предназначенного для предоставления во владение и (или) в пользование субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»;

- от 27.10.17г. № 8 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 27.05.2011 № 7 «Об утверждении перечня недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности Миасского городского округа, предназначенного для предоставления во владение и (или) в пользование субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»;

- от 24.11.17г. № 9 «Об утверждении порядка формирования, ведения и опубликования перечня муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности Миасского городского округа, не подлежащего отчуждению, предназначенного для предоставления во владение и (или) в пользование социально ориентированным некоммерческим организациям»;

- от 24.11.17г. № 10 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 27.01.2012 г. № 1 «Об утверждении положения «О порядке исчисления и уплаты муниципальными унитарными предприятиями Миасского городского округа части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении»;

- от 24.11.17г. № 11 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 25.05.2007 г. № 4 «Об утверждении положения «О порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий и учреждений Миасского городского округа»;

- от 11.12.17г. № 2 «Об утверждении Реестра мероприятий для внесения изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа «О бюджете Миасского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

**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 Главы МГО и руководителей проверенных организаций получена информация о принятых мерах в целях устранения нарушений, в том числе:

**Представление от 14.08.15 года № 25**

(Ревизия ФХД МУП МГО «Городское хозяйство»)

Исковое заявление Администрации МГО от 02.03.17г. к МУП МГО «Городское хозяйство» о взыскании 152,8 тыс.руб. определением Арбитражного суда Челябинской области от 05.06.17г. принято к производству в упрощенном порядке, дело А76-4765/2017.

В настоящее время Администрацией МГО совместно со специалистами предприятия проводится работа по выявлению бесхозных тепловых сетей и оформление регистрационных прав на них.

Решением Арбитражного суда Челябинской области от 07.08.17г. по делу А76-4765/2017 по исковому заявлению Администрации МГО к МУП МГО «Городское хозяйство» о взыскании неосновательного обогащения в сумме 152,8 тыс.руб., возникшего на стороне ответчика в результаты получения от истца оплаты услуг оказанных в рамках заключенных между сторонами муниципальных контрактов: № 376 от 31.12.14г., № 264 от 16.07.15г., № 131 от 17.04.15г. «на оказание услуг по санитарному содержанию общегородских территорий Миасского городского округа», отказано в удовлетворении в полном объеме.

**Представление от 06.10.2015 года № 29**

(Проверка расходов на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей,

оставшихся без попечения родителей)

На основании постановления Администрации МГО от 03.02.17г. № 572 комната предоставлена по договору социального найма, в трехкомнатной квартире общей площадью 67 кв. м., расположенной по адресу: ул. Готвальда, д. 33, кв. 76 (балансовой стоимостью **436,6 тыс.руб.**

**Представление от 16.10.2015 года № 30**

(Ревизия ФХД МБОУ ДОД ДЮСШ «Старт»)

Представлено Постановление Администрации МГО от 31.03.17г. № 1606 о закреплении в 2016 году за учреждением в оперативное управление имущество стоимостью **494,26 тыс.руб.**

На забалансовый счет переведено малоценное имущество на общую сумму **442,76 тыс.руб.**

**Представление от 11.01.16 года № 2**

(Аудит администрирования прочих безвозмездных поступлений в бюджет округа)

В целях осуществления контроля за ходом исполнительного производства в Миасский ГОСП подготовлен запрос о предоставлении сведений о ходе исполнительного производства по должнику ООО «Эдем» в сумме **250,0 тыс.руб.**, ввиду того, что меры по установлению местонахождения должника, его имущества, либо сведений о принадлежащих ему счетах результатов не дали, 16.05.17г. судебным приставом Миасского ГОСП УФС судебных приставов по Челябинской области издано постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документа Администрации МГО.

Возможность обеспечения поступления в бюджет задолженности КХ «Союз» в сумме **500,0 тыс.руб.**, (исполнительный лист № АС 000785969 от 27.09.10г.) отсутствует в связи с истечением срока давности предъявления листа к исполнению и установлением судебным приставом факта отсутствия имущества КХ «Союз», за счёт которого возможно произвести взыскание. В настоящее время Администрацией МГО готовится пакет документов для принятия решения о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности в порядке, установленном распоряжением Администрации МГО от 30.12.16г. № 417 «Об утверждении Акта о списании дебиторской задолженности, признанной к безнадежной к взысканию».

В счет погашения долга по договору добровольного пожертвования от 22.12.06г. № 261 с ИП Бересневой Р.А, взыскиваемого в рамках исполнительного производства, за 2017 год поступили средства в сумме **22,0 тыс.руб.**

**Представление от 29.02.2016 года № 5**

(Ревизия ФХД МКОУ «СОШ № 11»)

От ООО ПК «КШДП» получено гарантийное письмо с графиком погашения задолженности в полном объеме на общую сумму 85,9 тыс.руб. В бюджет округа произведена оплата поставщиком ООО ПК «КШДП» в размере **85,9 тыс.руб.** (ПП № 31 от 24.01.18г.).

**Представление от 18.05.16 года № 12**

(Ревизия ФХД МУП «Городская управляющая компания»)

Направлено обращение Главе МГО о получении кадастровых паспортов на имущество, закрепленное за предприятием на праве хозяйственного ведения (на основании постановлений Администрации МГО от 09.12.14г. № 7263; от 11.02.15г. № 922; от 04.12.15г. № 7309; от 30.06.16г № 1100; от 08.07.16г. № 3729), за счет средств бюджета округа, ожидаемых к получению от предприятия по пункту 24 Устава МУП (прибыль по итогам хозяйственной деятельности за 2016 год).

Кроме того, инициировано проведение совещания у заместителя Главы МГО (по имущественному комплексу), по вопросу предоставления земельных участков под размещение новых линий электропередачи классом напряжения до 35 кВ, а также связанных с ними трансформаторных подстанций, распределительных пунктов и иного предназначенного для осуществления передачи электрической энергии оборудования, для размещения которых не требуется разрешения на строительство, с проработкой вопроса о последующей постановке на кадастровый учет объектов созданных в рамках технологического присоединения к электросетям МГО.

Администрацией округа проводится процедура разработки, согласования положения «О порядке оформления права на объекты созданные в рамках выполнения мероприятий по технологическому присоединению к объектам электросетевого хозяйства МГО».

**Представление от 20.06.2016 года № 16**

(Аудит администрирования доходов бюджета от использования

и продажи земельных участков)

Администратором доходов начислены в 1 полугодие 2017 года доходы за 2014-2015 годы в сумме 241,8 тыс.руб., в том числе по договорам аренды – **179,5 тыс.руб.** и по договорам купли-продажи – **62,3 тыс.руб.**

Произведено уточнение принадлежности платежей на сумму **6,8 тыс.руб.**

В результате инвентаризации расчетов по договорам за 2012-2015 годы выявлено излишнее начисление арендной платы за 2012-2013 годы в сумме **97,4 тыс.руб.**, начисление уменьшено на данную сумму, в общей сумме начисленных доходов выявлены суммы пени - **72,8 тыс.руб.**

Собранием депутатов округа утверждено решение от 23.06.17г. № 5 «Об арендной плате за землю на территории Миасского городского округа», подготовленное Администрацией МГО с учетом экономического обоснования коэффициента К1, выполненного ООО «Центр независимой оценки «Перспектива» на основании муниципального контракта.

**Представление от 30.06.2016 года № 18**

(Ревизия ФХД МБОУ ДОД «ДЮСШ № 2»)

Представлено Постановление Администрации МГО от 30.03.17г. № 1551 о закреплении в 2016 году за учреждением в оперативное управление имущество стоимостью **139,5 тыс.руб.**

На забалансовый счет переведено малоценное имущество на общую сумму **13,4 тыс.руб.**

Информация в части несоответствия балансовой стоимости имущества учреждения Реестровому учёту имущества МГО в сумме 89,0 тыс.руб. будет предоставлена до 31.10.17г.

**Представление от 02.09.2016 года № 22**

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

от заключения данных договоров)

Заключено дополнительное соглашение к действующему договору от 08.11.12г. № 2-6 об изменении размера ежемесячной платы по договору с даты его заключения. За период действия договора излишне начислено 1,0 тыс.руб., сторнированы доходы в сумме **0,7 тыс.руб.**

**Представление от 24.11.2016 года № 29**

(Проверка законности и эффективности использования средств бюджета на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта

в Миасском городском округе»)

Устранены нарушения законодательства РФ о бухгалтерском учете, а именно подтверждены первичными бухгалтерскими документами произведенные расходы в сумме **240,61 тыс.руб.**

**Представление от 07.02.2017 года № 1, 2**

(Ревизия ФХД МАОУ «СОШ № 10»)

Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 06.03.17г. № 69 директор учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Полученное представление с замечаниями, выявленными в ходе проверки Счетной палатой в МАОУ «СОШ № 10», было обсуждено на общем собрании директоров общеобразовательных организаций, которое было проведено 01.03.17г., с целью недопущения подобных нарушений впредь в работе образовательных организаций.

Имущество балансовой стоимостью **103,7 тыс.руб.** включено в перечень особо ценного движимого имущества на основании Постановления Администрации МГО от 01.03.17г. № 2245 «О внесение изменений в реестр муниципального имущества МГО».

Приказом директора МАОУ «СОШ № 10» от 02.03.17г. № 40 за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения главный бухгалтер и ведущий юрисконсульт учреждения привлечены к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Постановлением Администрации МГО от 22.02.17г. № 943 недвижимое имущество - гараж металлический (инв. № 01010002), балансовой стоимостью **22,3 тыс.руб.** переведен из подраздела «Недвижимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления или хозяйственного ведения за учреждениями и предприятиями» в подраздел «Движимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления или хозяйственного ведения за учреждениями и предприятиями».

На запрос от 13.01.17г. № 190 в адрес Заместителя Главы МГО (по имущественному комплексу) о закреплении на праве оперативного управления за МАОУ «СОШ № 10» склада-гаража, общей площадью 129 кв.м. получен ответ о включении данного объекта недвижимости в график закупок на 2017 год, с дальнейшим изготовлением кадастрового паспорта и признания права муниципальной собственности в установленном законом порядке.

**Представление от 16.02.2017 года № 3**

(Аудит в сфере закупок для нужд МКУ МГО «Образование»)

С работниками МКУ МГО «Образование», ответственными за оплату обязательств по договорам, контрактам, проведена разъяснительная беседа с целью недопущения впредь нарушений по несвоевременной оплате по договорным обязательствам учреждения.

Приказом директора МКУ МГО «Образование» от 16.03.17г. № 84 за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения руководитель контрактной службы учреждения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

**Представление от 27.02.2017 года № 4**

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

Подготовлен проект постановления по внесению изменений в муниципальную программу «Организация функционирования объектов коммунальной инфраструктуры Миасского городского округа к отопительному периоду», а именно включено мероприятие «Ремонт канализационно-насосной станции на улице Пушкина, 54».

Учитывая ухудшение состояния надземных конструкций КНС в текущем году и недостаточности проведения текущего ремонта, в настоящее время решается вопрос о проведении капитального ремонта или реконструкции КНС с принятием решения о выделении соответствующих средств.

Принято решение о передаче системы оповещения (звуковая) в оперативное управление МКУ «Управление культуры Миасского городского округа». Проект постановления о передаче вышеуказанной системы находится на согласовании. Решение о передаче системы оповещения (звуковая) в пользование до настоящего времени не принято.

В период контрольного мероприятия на оборудование (учета электроэнергии) стоимостью **16,6 тыс.руб.** нанесен инвентарный номер.

**Представление от 28.02.2017 года № 5**

(Анализ результативности мер, направленных на увеличение поступлений в бюджет округа доходов от сдачи имущества, составляющего казну городских округов, и обоснованность начисления доходов от аренды муниципального имущества)

Приняты решения с учетом предложений Счетной палаты:

- от 28.04.17г. № 3 «О внесение изменений в решение Собрания депутатов округа от 28.08.15г. № 24 «Об утверждении Положения «О порядке предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа», в котором учтены предложения Счетной палаты относительно порядка расчета арендной платы;

- от 27.10.17г. № 7 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 27.02.2009 № 6 «Об утверждении Порядка формирования, ведения и опубликования перечня недвижимого имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа, предназначенного для предоставления во владение и (или) в пользование субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»;

- от 27.10.17г. № 8 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 27.05.2011 № 7 «Об утверждении перечня недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности Миасского городского округа, предназначенного для предоставления во владение и (или) в пользование субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»;

- от 24.11.17 № 9 «Об утверждении порядка формирования, ведения и опубликования перечня муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности Миасского городского округа, не подлежащего отчуждению, предназначенного для предоставления во владение и (или) в пользование социально ориентированным некоммерческим организациям».

Подготовлено соглашение о расторжении договора аренды от 01.03.05г. № 483, однако получен отказ от подписания соглашения со стороны СХПК «Черновское».

Транспортные средства (30 ед.), предоставленные ООО «ФинИнвест - плюс» по договору аренды от 01.01.17г. № 596, включены в перечень объектов, подлежащих независимой оценке, в целях определения размера ежемесячной арендной платы, согласно требованиям, ст. 8 Федерального закона № 135 -ФЗ от 29.07.98г. «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Направлена служебная записка в Правовое управление Администрации МГО для подачи искового заявления о понуждении ООО «ФинИнвест-плюс» к заключению дополнительного соглашения о необходимости внесения арендной платы в соответствии заключением о рыночной стоимости.

Администрацией МГО проведены аукционы на право заключения договоров аренды муниципального имущества - нежилых зданий и помещений, расположенных по адресу: г. Миасс, ул. Калинина, д. 18, сроком на 10 лет (5 лотов). Победителем аукционов по 4 лотам признано ООО «Визард».

Управлением по имуществу и земельным отношениям регулярно ведется работа по выявлению неиспользуемого имущества, проводятся процедуры определения пользователя, установленные действующим законодательством.

Постановлением Администрации МГО от 22.01.18г. № 232 утвержден состав комиссии по проведению систематического обследования муниципального имущества в целях исключения случаев самовольного использования и выявления неиспользуемого муниципального имущества.

Управление по имуществу и земельным отношениям использует автоматизированную информационную систему АСГОР «Имущество», при работе с которой были выявлены множественные недостатки, приводящие к искажению информации при учете и реализации неиспользуемого имущества. Внесение информации в программу АСГОР «Имущество» на сегодняшний день является нецелесообразным, так как в ближайшее время в Администрации МГО планируется установка единой автоматизированной системы учета муниципального имущества на базе конфигурации «1С: Предприятие 8 Аренда и управление недвижимостью для 1С бухгалтерия государственного учреждения». Работа по реализации неиспользуемого имущества будет осуществляться после установления нового программного обеспечения.

В целях усиления контроля главному специалисту отдела имущественных отношений Управления по имуществу и земельным отношениям объявлено устное замечание.

**Представление от 28.02.2017 года № 6, 6/1**

(Ревизия ФХД МУП «Городское хозяйство»)

Представлено Постановление Администрации МГО от 21.01.16г. № 275 о закреплении в 2016 году за предприятием в хозяйственное ведение имущество стоимостью **44,5 тыс.руб.** (генератор бензиновый по акту о приеме-передаче от 21.01.16г. № 00000016).

В настоящее время в целях упорядочения закрепления в хозяйственное ведение (оперативное управление) бесхозяйного имущества (и его изъятия) порядок учета и закрепления муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями недвижимого имущества, на которое отсутствует право собственности МГО находится в стадии разработки.

Произведена оплата арендной платы по договору аренды от 25.12.14г. № 7359 за 2016 год в размере **66,3 тыс.руб.** (ПП № 57 от 07.04.2017г.).

В части оплаты пени за просрочку платежа по арендной плате за 2016 год в размере **12,3 тыс.руб.** с учетом корректировки размера пени произведена оплата на общую сумму 9,0 тыс.руб. (ПП № 57 от 07.04.17г. - 1,2 тыс. руб.; ПП № 58 от 07.04.17- 7,8 тыс.руб.).

На основании Постановления Администрации МГО от 04.07.17г. № 3315 за предприятием закреплено имущество на праве хозяйственного ведения общей стоимостью **261,7 тыс.руб.**

По факту не своевременного ответа в установленные сроки на представление Счетной палаты от 07.03.17г. № 6 на заседание балансовой комиссии в отношении специалиста I категории отдела муниципальной собственности Управления по имуществу и земельным отношениям Администрации МГО принято решение о применении дисциплинарного взыскания в виде замечания.

Информация представлена по итогам рассмотрения Прокуратурой г. Миасса (13.07.17г. № 1-342д-2017):

В рамках ревизии ФХД установлено, что на момент проверки и.о. директора МУП «Городское хозяйство» и директором ООО «УралТеплоСтрой» одновременно являлась одно и тоже лицо. На основании ч. 2 ст. 21 Федерального закона от 14.11.02г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» руководитель унитарного предприятия не вправе занимать должности и заниматься другой оплачиваемой деятельностью в коммерческих организациях, быть единоличным исполнительным органом коммерческой организации. На имя Главы МГО 23.03.17г. было внесено представление, по результатам рассмотрения которого директор МУП привлечен к дисциплинарной ответственности (взыскание в виде выговора) и прекратила полномочия директора ООО «УралТелоСтрой».

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

(Проверка использования средств бюджета на выполнение

мероприятий по избирательным округам)

По делу № А76-13778/2017 направлено Правовым Управлением Администрации МГО в Управление Федеральной службы судебных приставов по Челябинской области копия исполнительного листа серии ФС № 012986121 на взыскание с ООО «СД Спорт» неустойки в размере 246,9 тыс.руб. В 2017 году в бюджет округа по контрагенту ООО «СД Спорт» поступила сумма 0,25 тыс.руб.

По делу № А76-13777/2017 Арбитражным судом Челябинской области проведено заседание 29.11.17г. в связи с поступлением от ответчика истребования от Управления ЖКХ. энергетики и транспорта Администрации МГО акта о проверке выполненных работ по устройству детских городков, но состоянию па 26.09.16г. и информации об объеме работ (в процентном соотношении), выполненных ООО «СД Спорт» по муниципальному контракту № 0169300035816000430-0069378-01 от 23.08.16г. в срок до 29.11.17г. В результате чего Арбитражный суд вынес решение о взыскании с ООО «СД Спорт» неустойки в пользу Администрации Миасского городского округа в размере 42,2 тыс.руб. и государственной пошлины в размере 1,3 тыс.руб. По настоящее время исполнительный лист в Правовое Управление Администрации Миасского городского округа не поступил.

МКУ «Управление культуры» (письмо от 27.04.17г. № 251/12) представлен фотоотчет о выполнение работ:

- по установке ограждения детского городка на территории сельского клуба с. Черновское по муниципальному контракту № 31-Н от 17.11.16г. с ООО «СД СПОРТ» на общую сумму **60,0 тыс.руб.**;

- по установке детского городка на территории сельского клуба с. Черновское по муниципальному контракту № 32-Н от 17.11.16г. с ООО «СД СПОРТ» на общую сумму **128,2 тыс.руб.**

Установленная МАФ на территории МБДОУ № 101 (ул. Ветеранов,3) без согласования с муниципальным заказчиком горка стоимостью **18,15 тыс.руб.** демонтирована и в настоящее время перенесена на дворовую территорию между многоквартирными домами № 35 по ул. Керченской и № 2 по пер. Садовый силами ООО «СД Спорт».

Аудит отчетности главных администраторов бюджетных средств

В адрес Счетной палаты поступило постановление мирового судьи судебного участка № 9 г. Миасса Челябинской области от 17.04.17г. об административном правонарушении в отношении главного бухгалтера МКУ «Управление ФКиС» МГО по ч. 1 ст. 15.11. КоАП РФ.

**Представление от 31.03.2017 года № 8**

(Проверка использования средств на уличное освещение)

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

1. ООО «ЛоторЭнерго» выполнены дополнительные работы по «Ремонту линии на­ружного освещения Центральной части МГО на сумму **137,5 тыс.руб.** и «Ремонт линии наружного освещения Северной части МГО на сумму **163,8 тыс.руб.** Акты (№ 109, № 115 от 13.04.17г.) фактически выполненных работ № КС-2, справки о стоимости выполненных работ (затрат) № КС-3, подписанные двумя сторонами без заме­чаний (представлены копии).

Дублирование 2-х смет в контрактах является технической ошибкой при подготовке приложений к контрактам при выборе смет из перечня работ, требуемых к исполнению и составленного из ра­бот по восстановлению наружного освещения по предписаниям ГИБДД, заявкам жителей и др., но не обеспеченных финансированием на конец 2016 года.

1. ООО «ЛоторЭнерго» выполне­ны работы на сумму **19,7 тыс.руб.** «Ремонт линий наружного осве­щения работы в п.Ленинск, ул. Ключевая, 1- ул.Нефтяников,5»

По данному факту 10.04.17г проведена комис­сионная проверка документов (дефектные ведомо­сти, локальные сметы, мероприятия по выполне­нию работ, акты выполненных работ № КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат №КС-3) по контрактам № 101 и № 102 от 29.02.16г. В результате проверки выявлено, что при формирова­нии приложений к контрактам допущена техниче­ская ошибка.

В рамках контракта 29.02.16г. № 102 фактически выполнены работы, указанные в приложении к Акту (копия представлена) комисси­онного обследования от 10.04.2017г.

1. При формировании приложения к контракту от 29.12.16г. п№ 464 произошла техническая ошибка. Фактически в смете № 29 вместо щита управления ТП-314 п. Н. Атлян подразумевался щит управления в ТП-317 п. Н. Атлян, что фактически и выполнено.

Комиссия подтвердила выполнение работ по замене автоматического выключателя и пускателя в щите управления в рамках контракта от 29.12.16г. № 464 на сумму **5,4 тыс.руб.**

В рамках контракта 29.12.16г. № 464 фактически выполнены работы, указанные в приложении к Акту (копия представлена) комисси­онного обследования от 04.05.17г.

1. В части завышения стоимости работ ООО «ЛоторЭнерго» произвел возврат средств в бюджет округа в сумме **63,65 тыс.руб. (**ПП № 289 от 20.04.17г. в сумме 47,95 тыс.руб., ПП № 290 от 20.04.17г. в сумме 15,7 тыс.руб.).

Информация представлена по итогам рассмотрения Прокуратурой г. Миасса (от 13.07.17г. № 1-342д-2017, от 05.10.17г. № 1-865д-2017):

В отношении начальника Управления ЖКХ, ЭиТ Администрации МГО 09.06.17г. возбуждено дело об административном правонарушении, предусмотренном ч. 2 ст.7.29 КоАП РФ в связи заключением муниципального контракта с ООО «ЛоторЭнерго» как с единственным поставщиком на выполнение работ по ремонту линий наружного освещения на территории МГО на сумму 4 271,34 тыс.руб. без проведения торгов. Постановлением Управления Федеральной антимонопольной службы по Челябинской области от 14.09.17г. начальнику Управления ЖКХ, ЭиТ Администрации МГО назначено наказание в виде административного штрафа в размере 25 000 рублей.

**Представление от 06.04.2017 года № 9**

(Аудит в сфере закупок для нужд МКУ «ГОЧС»)

На основании представления по отчету аудитора (приказ учреждения от 10.05.17г. № 19) в отношение действий должностных лиц проведено служебное расследование, принято решение не применять меры дисциплинарного характера.

**Представление от 24.04.2017 года № 10**

(Ревизия ФХД МКУ «Центр помощи детям «Алые паруса»)

Постановлениями Администрации МГО:

- от 23.05.17г. № 2494 внесены изменения в Реестр имущества МГО в размере **1 726,1 тыс.руб.**, (в том числе: увеличение стоимости земельного участка 315,4 тыс.руб.; увеличение стоимости недвижимого имущества 1410,7 тыс.руб.);

- от 24.04.17г. № № 2029, 2030 и от 03.05.17г. № 2240, внесены изменения в Реестр имущества МГО в общем размере **17,4 тыс.руб.**

Учетная политика учреждения (приказом от 19.05.17г. № 203) приведена в соответствие с Приказом Минфина России от 29.08.14г. № 89н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.10г. № 157н», Приказу Минфина России от 30.03.15г. № 52н и другим приказам Минфина России, действующим в проверяемый период.

Устранены замечания в части:

- оформления первичных документов по учету основных средств, полученных безвозмездно - применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ОКУД 0504101);

- систематизации первичных документов в регистрах бухгалтерского учета - к журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками прикладываются копии накладных, являющиеся основанием для принятия материальных запасов к учету (оригиналы прикладываются к журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами); к журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов применяется приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ОКУД 0504207);

- оформления приказов директора о премировании: в приказах содержится ссылка на основание - протокол балансовой комиссии.

**Представление от 24.04.2017 года № 11**

(Аудит администрирования доходов бюджета округа от использования

и продажи земельных участков)

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

1. В целях недопущения нарушения закона выпущено постановление Администрации МГО от 02.06.17г. № 2738, согласно которому установлены сроки оплаты арендной платы в течение расчетного периода (не позднее 15 марта, 15 июня, 15 сентября, 15 ноября). Постановление вступает в силу с 01.11.17г.
2. Приняты меры к доначислению арендной платы по 5 договорам аренды земельных участков в сумме **182,2 тыс.руб.**, к начислению суммы неосновательного обогащения за пользование 2 земельными участками в размере **35,7 тыс.руб.** В бюджет округа поступили доначисление доходы в размере 217,9 тыс.руб.

По состоянию на 05.10.17г. составлен план обследований земельных участков, предоставленных в аренду с разрешенным использованием «для проектирования и строительства объектов» (230 земельных участков), установлен срок завершения обследований - до 01.07.18г. По состоянию на 01.02.18г. проведены обследования 30 земельных участков. Несоответствия фактического и разрешенного использования не установлено.

1. Администратором доходов 24.05.17г. начислена пеня в сумме 583,20 руб. (предотвращение потерь бюджета - **0,6 тыс.руб.**), которая оплачена 13.06.17г.
2. Администрацией МГО приняты меры по расторжению договоров аренды земельных участков, предоставленных для размещения рекламных конструкций (выпущены постановления Администрации МГО о расторжении договоров аренды участков, направлены в адрес арендаторов предупреждения о расторжении договоров аренды и требования о возврате участков, возвращены по актам приема-передачи 2 участка). По итогам открытых аукционов заключено 2 договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории округа (на установку 2 рекламных конструкций). Произведена оплата государственной пошлины за выдачу разрешений на размещение 2 конструкций **10,0 тыс.руб.**

Администрацией МГО проведен 06.12.17г. открытый аукцион по продаже права на установку и эксплуатацию 7 рекламных конструкций, который признан несостоявшимся. Проведение торгов на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций планируется во 2 кв. 2018 года.

1. Приняты меры для отражения доходов в учете на соответствующих КБК по двум договорам купли-продажи земельных участков на общую сумму **233,2 тыс.руб.**, заключенных по итогам аукционов 22.09.16г.
2. По результатам инвентаризации расчетов произведено уточнение вида и принадлежности платежа в учете на общую сумму **20,2 тыс.руб.**
3. Администратором доходов направлено письмо в Управление учета и отчетности Администрации МГО (от 18.08.17г. № 3967/1.7) о выделении КБК для учета доходов по договорам на предоставление места для размещения нестационарных торговых объектов. В последствии будет проведено уточнение платежей на соответствующий КБК доходов.
4. Поступившие доходы (по 62 соглашениям об образовании земельных участков в результате перераспределения земель) в сумме **626,1 тыс.руб.** отнесены в учете на соответствующий КБК.
5. По результатам инвентаризации расчетов произведено уточнение вида и принадлежности платежа в учете в сумме **150,4 тыс.руб.**
6. В адрес арендатора (договор аренды земельного участка от 01.02.16г. № 7618) направлено для подписания дополнительное соглашение к договору аренды в части уточнения периода по арендной плате в сумме **90,6 тыс.руб.**
7. Доначисление доходов в учете произведено 18.08.17г. на сумму **93,16 тыс.руб.** Покупателю участка направлена претензия от 19.10.17г. № 4492/1.1 о погашении задолженности за покупку участка. В Правовое управление Администрации МГО направлен пакет документов по договору для взыскания задолженности в судебном порядке (письмо от 29.12.17 г. № 2534/47).
8. Планом мероприятий по устранению нарушений предусмотрено составление ежегодного плана обследований земельных участков, предоставленных для сельскохозяйственных целей, в период с 15 июля по 15 сентября.
9. По результатам инвентаризации расчетов произведено начисление в учете доходов от аренды и продажи земельных участков на общую сумму **662,6 тыс.руб.**
10. Администрацией МГО заключен с МУП «Городская управляющая компания» договор аренды земельных участков от 15.08.17г. № 7952 сроком на 49 лет, согласно которому предоставлены в аренду 108 земельных участков для размещения и эксплуатации нежилых зданий трансформаторных подстанций.
11. На основании постановления Администрации МГО от 15.11.17г. № 5561 МУП «Управление пассажирских перевозок МГО» выдано разрешение № 204 сроком на 10 лет на использование земельного участка площадью 11321,0 кв.м. для размещения проездов и подъездных дорог. На основании постановления Администрации округа от 11.12.17г. № 6124 Администрацией МГО заключен с МУП «Управление пассажирских перевозок МГО» договор аренды земельного участка от 07.02.18г. № 8065 сроком на 10 лет, согласно которому предоставлен в аренду земельный участок, находящийся в муниципальной собственности, площадью 37062,0 кв. м. для размещения депо с подъездной автодорогой.
12. Администрацией МГО направлено в адрес МУП «Городское хозяйство» письмо (от 16.10.17г. № 4998/1.7) о необходимости оформления права пользования земельными участками под объектами коммунальной инфраструктуры, переданными в хозяйственное ведение предприятия. По состоянию на 13.02.18г. обращение от предприятия не поступило.

Информация представлена Прокуратурой г. Миасса (от 13.07.17г. № 1-342д-2017, от 05.10.17г. № 1-865д-2017):

По фактам выявленных нарушений внесено представление (19.05.17г.) в Администрацию МГО, по результатам рассмотрения которых часть нарушений устранена, разработан план по устранению нарушений. В Администрации МГО дополнительно запрошены документы по предоставлению земельных участков и их продаже.

Установлено, что постановлением Администрации МГО № 3455 от 27.06.16г. утвержден Порядок определения цены при продаже без проведения торгов земельных участков, находящихся в муниципальной собственности округа и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. Утверждение оспариваемым постановлением порядка определения цены при продаже без проведения торгов земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, противоречит ст. 39.4 Земельного кодекса РФ и ст.4 Закона № 154-30 15.06.17г. на данное постановление вынесен протест, 15.08.17г. постановление было приведено в соответствие с действующим законодательством.

**Представление от 15.05.2017 года № 12**

(Проверка использования средств бюджета по внедрению и содержанию технических средств организации и регулирования дорожного движения)

ООО «ОблДорСтрой» 03.05.17г. выполнены работы по муниципальному контракту № 0169300035816000468 от 23.09.16г. на общую сумму **155,49 тыс.руб.** (окрашены ограждения).

В отношении действий работников Управления ЖКХ, энергетики и транспорта проведено служебное расследование, которым установлено, что работа по окраске пешеходных ограждений в 2016 году не была произведена из-за несоответствующих погодных условий в осенний период, а в 2017 году данное мероприятие на момент проверки так же было невозможно было произвести в зимний и весенний периоды из-за несоответствующих погодных условий. Таким образом, принято решение не привлекать работников Управления к дисциплинарной ответственности.

Внесение изменений решение Собрания депутатов МГО от 08.09.06г. № 17 Положения «О порядке содержания автомобильных дорог в МГО», утвержденное Собранием депутатов округа от 08.09.06г. №17 (с изменениями от 29.05.15г.) по включению раздела по работам по внедрению и содержанию технических средств, организации и регулированию дорожного движения планируется произвести до конца 2017 года. Так же при заключении новых муниципальных контрактов на техническое обслуживание светофорных объектов перечень и периодичность работ будет включаться в техническое задание.

**Представление от 18.05.2017 года № 13**

(Аудит в сфере закупок МБДОУ «Детский сад № 23»)

Полученное представление с замечаниями, выявленными в ходе проверки Счетной палатой в МБДОУ № 23, было обсуждено на общем собрании заведующих дошкольных организаций в мае 2017 года, с целью недопущения подобных нарушений впредь в работе образовательных организаций.

МКУ МГО «Образование» проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 19.06.17г. № 366 заведующий МБДОУ № 23 привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Согласно представленной информацией Прокуратурой г. Миасса (08.02.18г. № 1-66д-2018) - меры реагирования не принимались.

**Представление от 26.05.2017 года № 14**

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

Фактические расходы на оплату труда за 2016 год были произведены в пределах установленного Постановлением Главы МГО от 19.01.16г. № 198  
«Об установлении предельного фонда оплаты труда на 2016 год» (в редакции от  
26.12.2016г. № 7304) фонда оплаты труда. Отделом муниципальной службы и кадров Администрации МГО усилен контроль за принятием и назначением на должности  
муниципальной службы.

Денежные средства в сумме **13,8 тыс.руб.** возвращены в бюджет Миасского городского округа 06.10. 17г. на КДБ 2831130299404000130 (представлена копия чека-ордера).

По должности - начальник Управления начальник (Отдела муниципальной собственности) Изменения в штатное расписание Администрации МГО будут внесены в 2018 году при рассмотрении на сессии Собрания депутатов изменения структуры Администрации МГО.

**Представление от 02.06.2017 года № 15**

(Ревизия ФХД МКУ «Городской дом культуры» МГО)

МКУ «ГДК» МГО оформлено обращение к Главе МГО от 05.06.17г. № 337 на закрепление имущества на сумму 427,4 тыс. руб., в том числе основные средства на сумму **392,2 тыс.руб.**, выявленные как излишки в результате инвентаризации, проведенной в структурных подразделениях п. Новотагилка, с. Черное (представлена копия). Имущество закреплено по Постановлению Администрации МГО от 30.06.17г. № 3271.

Списано имущество балансовой стоимостью **57,8 тыс.руб.** на основании Постановления от 14.11.17г. № 5538 «О списании муниципального имущества». В доход бюджета поступили средства от сдачи металлолома в размере 8,7 тыс.руб. (приемосдаточные акты от 30.11.17г. № 320, от 24.01.18г. № 17, ПКО от 22.12.17г. № 4, от 26.01.18г. № 8).

В 2017 году учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», имущество, переданное в безвозмездное пользование на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» согласно Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.10г. № 157н.

По состоянию на 01.01.17г. на забалансовом учете на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» числились земельные участки по адресу:

* г. Миасс, пос. Ленинск ул. Нефтяников, 17 площадью 1000 кв.м.;

- г. Миасс, с.Черновское ул. Ленина, площадью 2374 кв.м.

Участки закреплены и приняты к бюджетному учету по Постановлению Администрации МГО от 02.06.17г. № 2741.

Согласно Постановлению Администрации МГО от 14.07.17г. № 3539 внесены изменения в Реестр имущества МГО по земельным участкам на общую сумму **1 030,5 тыс.руб. (**г. Миасс: ул. Пролетарская, участок 12; с. Новоандреевка, ул. Макурина, 154а; с. Новоандреевка, ул. Школьная, участок № 47в; с. Смородинка, участок № 7; с. Сыростан, участок № 17).

**Представление от 06.06.2017 года № 16**

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

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

1. Сумма дебиторской задолженности по оплате пени начислена в учете 06.02.17г. в сумме **162,4 тыс.руб.** согласно решению Арбитражного суда Челябинской области от 18.10.16г. по делу А76-21778/2016.
2. Взыскание дебиторской задолженности ООО «УралРубежСервис» по оплате цены имущества и пени производилось в судебном порядке. Согласно решению Арбитражного суда ЧО от 08.06.17г. по делу А76-27559/2016 удовлетворены исковые требования о взыскании основного долга **94,9 тыс.руб.** и пени **49,7 тыс.руб.** В 2017 году взыскание задолженности по договору от 31.12.10г. № 573 не произведено. Согласно данным учета за 2017 год в счет оплаты дебиторской задолженности по 4 договорам поступили средства в сумме 1716,0 тыс.руб., в тот числе погашен долг, числящийся на 01.01.17г. в сумме **731,9 тыс.руб.** (договоры № 600 - 276,0 тыс. руб., № 672/1 -10,0 тыс. руб., № 673/1 - 110,0 тыс. руб., № 674/1 - 1320,0 тыс. руб.). Однако за 2017 год размер просроченной задолженности значительно возрос в связи с наступлением новых сроков платежей согласно графикам оплаты.
3. Направлены претензии о погашении задолженности по основному долгу и пени в адрес ЗАО «Демидов», ЗАО «МиассЭнерго». Взыскание задолженности ЗАО «Демидов» осуществляется в судебном порядке.
4. В результате принятых мер по уточнению вида и принадлежности платежа пеня в сумме **17,0 тыс.руб.** зачислена на соответствующий КБК.
5. Принято решение Собрания депутатов МГО от 25.08.17г. № 8 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 26.12.11г. № 7 «Об утверждении Положения «О порядке и условиях приватизации муниципального имущества Миасского городского округа».

**Представление от 09.06.2017 года № 17**

(Проверка использования средств бюджета на МП «Поддержка и развитие дошкольного образования в Челябинской области» в части ремонтов дошкольный учреждений)

Согласно технического решения от 13.06.17г. к муниципальному контракту № 0169300035816000383-0193390-02 от 18.08.16г., подрядчик ООО «ЛоторЭнерго» предоставил акт о приемке выполненных работ № КС-2, справку № КС-3 на сумму **89,7 тыс.руб.** по установке вытяжной системы (в июне 2017 года зонты ЗВК-В-П-1000\* 1000\*400-ЖЛ-БК (Ровен), ЗВК-В-П-1500\*1000\*400-ЖЛ-БК (Ровен), вентилятор ВЦ 14-46 - 3,15 приняты к бухгалтерскому учету).

ООО «УралСервис» выполнил дополнительные работы (по окраске стен) в здании МБДОУ № 108 на сумму **6,89 тыс.руб.**

**Представление от 18.05.2017 года № 18, 18/1**

(Аудит в сфере закупок МБДОУ ДОД «Детская школа искусств № 3»)

МКУ «Управление культуры» МГО проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ «Управление культуры» МГО от 03.07.17г. № 52/1 директору МБДОУ ДОД «Детская школа искусств № 3» было объявлено устное замечание.

**Представление от 05.07.2017 года № 19**

(Анализ кредиторской задолженности бюджетных, казенных и автономных учреждений, подведомственных МКУ МГО «Образование»)

Расходы в размере 22,4 тыс.руб. (пеня и государственная пошлина) были взысканы ООО «УралТоргИнвест» с МКОУ «СОШ № 1» по решению Арбитражного суда Челябинской области от 26.10. 16г. по делу № А76-13609/2016 вследствие того, что ООО «УралТоргИнвест» перешли требования в части оплаты по договорам, заключенным между МКОУ «СОШ № 1» и ООО «Строительно-торговой компании».

С целью недопущения подобных нарушений впредь главному бухгалтеру и начальнику отдела кадрового и юридического обеспечения МКУ МГО «Образование» доведено о необходимости усиления контроля над сроками оплаты по договорам и их юридическим сопровождением.

**Представление от 13.07.2017 года № 20, 20/1**

(Анализ расходов на обеспечение выполнения функций

Управление социальной защиты населения)

Расширены полномочия учреждения в части организации и финансирования работ по сопровождению автоматизированной системы оплаты проезда, утверждение Решением Собрания депутатов от 27.10.17г. № 16 «Об утверждении Положения «Об Управлении социальной защиты населения Администрации Миасского городского округа»

В отношении главного бухгалтера - начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности применено дисциплинарное взыскание (в виде замечания).

Согласно представленной информацией Прокуратурой г. Миасса (08.02.18г. № 1-66д-2018) - меры реагирования не принимались.

**Предписание от 04.08.2017 года № 1**

(Ревизия ФХД МБУ «СШ № 4»)

МКУ «Управление ФКиС» МГО в установленный предписанием срок направило директору МБУ «СШ № 4» уведомление о возврате субсидии в бюджет Миасского городского округа в размере 18,1 тыс.руб.

**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. Планируется сформировать уставные фонды МУПов в срок до 05.11.17г.
2. На основании постановления Администрации МГО от 29.08.17г. № 4274 изъято имущество из хозяйственного ведения и сформирован уставный фонд МУП «Расчетный центр» в размере **100,0 тыс.руб.** (внесены изменения в Реестр имущества МГО и в бухгалтерском учете имущества казны).
3. Руководителям МУП направлено письмо (исх. от 01.09.17г. № 4185/1.7) с разъяснением порядка согласования с Главой округа крупных сделок в целях недопущения нарушений в дальнейшем.
4. Заключены соглашения об изменении трудовых договоров с учетом показателей оценки эффективности и результативности деятельности руководителя (соглашение от 23.05.17г. № 66 к трудовому договору от 26.10.16г. № 364, соглашение от 11.08.17г. № 105 к трудовому договору от 02.09.16г. № 335).
5. На основании постановления Администрации МГО от 22.08.17г. № 4177 внесены изменения в типовые формы трудовых договоров с руководителями муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий.
6. Приняты решения Собрания депутатов с учетом предложений Счетной палаты:

- от 24.11.17г. № 11 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 25.05.2007 г. № 4 «Об утверждении положения «О порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий и учреждений Миасского городского округа»;

- от 24.11.17г. № 10 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 27.01.2012 г. № 1 «Об утверждении положения «О порядке исчисления и уплаты муниципальными унитарными предприятиями Миасского городского округа части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении».

7. Представлена копия постановления Администрации МГО от 28.09.17г. № 4739 «Об утверждении в третьей редакции Устава муниципального унитарного предприятия «Расчетный центр» Миасского городского округа». В настоящее время исполняющий обязанности директора МУП «Расчетный центр» МГО осуществляет государственную регистрацию изменений в учредительные документы предприятия.

8. Представлен проект (находится в процессе согласования) постановления Администрации МГО об утверждении в новой редакции Устава МУП «Городское хозяйство».

9. МУП «Городская управляющая компания» часть чистой прибыли, оставшаяся в распоряжении предприятия после формирования резервного фонда (10% уставного фонда) и отчислений в бюджет округа за использование находящегося в хозяйственном ведении предприятия муниципального имущества (50% от чистой прибыли предприятия) направляется в фонд развития жилищно-коммунального хозяйства. Размер части чистой прибыли, направляемой в фонд развития жилищно-коммунального хозяйства, в натуральном выражении определяется на основе фактического бухгалтерского баланса и анализа финансово-хозяйственной деятельности за истекший год не ранее апреля месяца года, следующего за отчетным периодом. В связи с этим, достоверно определить размер фонда жилищно-коммунального хозяйства в Уставе предприятия невозможно. Представлена копия положения МУП «Городская управляющая компания» «О создании и использовании Фонда развития жилищно-коммунального хозяйства».

1. Согласно протоколу заседания балансовой комиссии по подведению итогов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий МГО от 31.10.17 года при подведении итогов оценки эффективности деятельности руководителей предприятий по итогам за 3 квартал 2017 года снижено установленное количество баллов по МУП «УПП МГО», МУП МГО «ЕСПП», МУП МГО «Городское хозяйство». Установленный размер баллов непосредственно влияет на размер ежеквартальной стимулирующей выплаты руководителю предприятия.
2. Представлено постановление Администрации МГО от 29.12.17г. № 6633 об исключении из Реестра имущества МГО информации о муниципальном унитарном предприятии «Миасс Дорблагоустройство» МГО на основании прекращения деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения Арбитражного суда Челябинской области о завершении конкурсного производства 29.12.17г. в связи с исключением из Единого государственного реестра юридических лиц. Ликвидация МУП «Миассдорблагоустройство» продлена до 01.07.18г. Реорганизация МУП «ЕСПП» продлена до 01.08.18г.

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

(Ревизия ФХД МБУ «СШ № 4»)

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

1. На совещании у Заместителя Главы Округа (по социальным вопросам) была доведена информация до Главных распорядителей бюджетных средств по следующим пунктам:

* о недопустимости нецелевого расходования бюджетных средств и о необходимости осуществлении контроля;
* о необходимости своевременного согласования крупных сделок в соответствии с порядком, утвержденном Положением «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденным решением Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6 и необходимости осуществления контроля;
* о необходимости установления муниципальным учреждениям лимита потребления ГСМ и контроля за его соблюдением.

1. Произведен возврат средств в бюджет округа в размере **18,1 тыс.руб.** (ПП № 96766 от 18.09.17г.).
2. Заключен договор субаренды от 25.08.17г. № 8/2017 на 111,5 часов для секции плавания (в счет произведенной ранее оплаты) в размере **136,3 тыс.руб.**
3. Оптимизация расходов дизельного топлива будет исполнена в срок до 30.10.17г.
4. Принята к учету кредиторская задолженность в размере **288,8 тыс.руб.** перед АНФСО «Заря» за ноябрь-декабрь 2016 год (представлены копии бухгалтерских справок от 07.08.17г. № ШЧ000001 и ШЧ000041).
5. Земельные участки с кадастровыми номерами 74:34:0702246:22, 74:34:0702246:23, 74:34:0702245:24 переведены на забалансовый учет в сумме **37 277,9 тыс.руб.** (представлена копия бухгалтерской справки от 31.08.17г. № ШЧ000042)1
6. Постановлением Администрации МГО:

- от 26.01.18г. № 379 имущество балансовой стоимостью **153,1 тыс.руб.** закреплено в оперативное управление за учреждением;

- от 27.10.17г. № 5323 имущество балансовой стоимостью **12,6 тыс.руб.** списано с баланса учреждением;

- от 13.10.17г. № 5021 имущество балансовой стоимостью **199,0 тыс.руб.** отнесено к категории особенного имущества учреждения.

1. Учредителю направлено письмо (от 27.07.17г. № 210) о согласовании крупной сделки по заключению договоров субаренды нежилых помещений с АНФСО «Заря».
2. За допущенные нарушения бухгалтер МКУ «Управление ФКиС» МГО депримирована за август 2017 года. Приказом директора «Управление ФКиС» МГО от 14.09.17г. № 157 директору МБУ «СШ №4» привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).
3. В Учетную политику внесены изменения (к приказу «Об утверждении Учетной политики по ведению бухгалтерского учета в МКУ «Управление ФКиС» МГО на 2017 год» № 217 от 30.12.16г.) в части:

- принятия к учету документов в обеспечение принятия к учету обязательств и по ведению забалансового учета;

- порядка оформления и утверждения первичного документа в обоснование списания ГСМ.

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11. КоАП РФ директор учреждения признан виновным и ему назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5 000 рублей (постановление мирового судьи судебного участка № 1 г. Миасса Челябинской области от 29.12.17г.).

**Представление от 09.08.2017 года № 25**

(Анализ расходов на организацию дотационного питания

учащихся образовательных учреждений МГО)

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

1. Произведен возврат в бюджет округа суммы неэффективно использованных бюджетных средств:

- в размере **4,7 тыс.руб.** (ПП № 128891 от 07.09.17г.) от МКОУ «СОШ № 30»;

- в размере **27,5 тыс.руб.** (ПП № 1692 от 07.09.17г.) от МКАОУ «СОШ № 4».

1. Поставщиками услуг дотационного питания произведены выплаты за коммунальные услуги:

- в сумме **1 030 тыс.руб.** ООО «Весна - Торговая сеть» (ПП № 699 от 10.08.17г., ПП № 781 от 18.09.17г., ПП № 812 от 29.09.17г., ПП № 854 от 06.10.17г., ПП № 883 от 18.10.17г., ПП № 890 от 20.10.17г., ПП № 915 от 27.10.17г., ПП № 917 от 10.11.17г., ПП № 916 от 14.11.17г., ПП № 1085 от 08.12.17г., ПП № 1102 от 18.12.17г. ПП № 1136 от 22.12.17г., ПП № 1157 от 29.12.17г.).

- в сумме **209,7 тыс.руб.** ООО «Гермес» (ПП № 1 от 31.07.17г., ПП № 1 от 13.12.17г., ПП № 1 от 25.01.18г.)

3. От поставщиков услуги по дотационному питанию ООО «Весна-Торговая сеть» представлены гарантийные письма МКУ МГО «Образование» о выплате возмещения за предоставленные коммунальные услуги ООО «Весна-Торговая сеть» в срок до 31.03.18г.

4. Внесено изменение в Положение о столовой МАОУ «СОШ № 4» от 01.09.15г. в части установления наценки на изделия собственного производства в размере 55%, и на продукцию, реализуемую без кулинарной обработки 20%.

1. Контроль за стоимостью продуктов питания на один детодень и предельную наценку с сентября 2017 года возложен на начальника финансового отдела МКУ МГО «Образование» при принятии документов на оплату.
2. Приказом директора МАОУ «СОШ № 4» от 08.09.17г. № 230к главный бухгалтер учреждения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).
3. Главному бухгалтеру МКУ МГО «Образование в связи с полученным представлением было вынесено устное замечание в связи с недостаточным контролем со стороны МКУ МГО «Образование» за реализацией предоставления услуги по дотационному питанию учащимся.
4. С целью недопущения впредь подобных нарушений в образовательных организациях округа, представление Счетной палаты было обсуждено на общем совещании директоров, которое проводилось 30.08.17г.
5. В целях своевременного поступления доходов в бюджет округа, а также стимулирования администраторов доходов бюджета к эффективному исполнению ими своих бюджетных полномочий планируется в четвертом квартале 2017 года последовательно внести дополнения в нормативные правовые акты органов местного самоуправления МГО и локальные акты ГРБС, регулирующие оплату труда работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных образовательных учреждений МГО и МКУ МГО «Образование», в части установления критерия оценки выполнения соответствующего целевого показателя эффективности и результативности деятельности руководителя учреждения - «отсутствие задолженности в бюджет МГО по администрируемым доходам». В настоящее время проводится системная аналитическая работа по актуализации целевых показателей эффективности и результативности деятельности руководителей муниципальных казенных, бюджетных и автономных образовательных учреждений МГО и МКУ МГО «Образование», критериев оценки их выполнения.

**Представление от 18.09.2017 года № 26**

(Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд на модернизацию, реконструкцию, капитальный ремонт и строительство котельных, систем водоснабжения, водоотведения, систем электроснабжения, включая центральные тепловые пункты и МП «Электроснабжения и повышения энергетической эффективности МГО» (Управление ЖКХ ЭиТ Администрации МГО))

По факту нарушения, выявленного Счетной палатой, производится проверка органами прокуратуры г. Миасса и УФАС России по Челябинской области.

По требованию прокуратуру г. Миасса было направлено пояснение о несогласии по факту нарушения Управлением ЖКХ, энергетики и транспорта Администрации МГО при заключении муниципальных контрактов № 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430 от 30.11.16г. в 2016 году закупкой у единственного поставщика.

Решение об ответственности должностных лиц Управления ЖКХ энергетики и транспорта Администрации МГО будет принято после квалификации виновных действий прокуратурой г. Миасса и УФАС России по Челябинской области.

Информация представлена по итогам рассмотрения Прокуратурой г. Миасса (от 05.10.17г. № 1-865д-2017, 08.02.18г. № 1-66д-2018):

В ходе проверки установлено, что начальник Управления ЖКХ, ЭиТ Администрации МГО в нарушение ст. ст. 24, 59 Закона № 44-ФЗ 30.11.16г. заключила муниципальные контракты № 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430 на выполнение работ по капитальному ремонту тепловой сети общей стоимостью 839,8 тыс.руб. без проведения аукциона. В отношении начальника Управления ЖКХ, энергетики и транспорта Администрации МГО возбуждено дело об административном правонарушении, предусмотренном ч.2 ст.7.29 КоАП РФ (04.10.17г.). Материалы направлены в УФАС по Челябинской области. Постановлением УФАС по Челябинской области дело в отношении начальника Управления ЖКХ, ЭиТ Администрации МГО прекращено ввиду малозначительности правонарушения, объявлено устное замечание.

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

(Ревизия ФХД ОАО «Миассводоканал»)

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

1. ОАО «Миассводоканал» 29.09.17г. поставило на бухгалтерский учет и отразило на балансе предприятия 89 объектов, переданных по Концессионному соглашению от 18.12.15г. № 1-К/С и дополнительным соглашениям № 1, № 4, № 5, № 6.
2. На основании постановлений Администрации МГО от 27.10.17г. № 5317, № 5322 и ОАО «Миассводоканал» заключены дополнительные соглашения к договорам аренды от 26.02.16г. № 7642, № 7644 о передаче в аренду организации дополнительно 15 земельных участков. Согласно расчетам, сумма арендной платы по 15 участкам составляет в год 56,6 тыс.руб. Начислена арендная плата и поступила в бюджет округа за 2 месяца 2017 года в размере **10,2 тыс.руб.**, за 2018 год 56,6 тыс. руб. (предотвращение потерь - 66,8 тыс. руб.).

3. Проведена инвентаризация земельных участков, предоставленных ОАО «Миассводоканал» по договорам аренды от 26.02.16г. № 7642, № 7644.

4. По результатам инвентаризация земельных участков, предоставленных ОАО «Миассводоканал» по договорам аренды от 26.02.16г. № 7642, № 7644 начислена плата за фактическое использование 30 земельных участков под объектами недвижимости, переданных по акту приема-передачи имущества от 15.01.16г. к концессионному соглашению от 18.12.15г. № 1-К/С, с момента государственной регистрации права собственности объектов недвижимости до момента заключения договоров аренды от 26.02.16г. № 7642, № 7644. Всего начислена плата за фактическое пользование 30 земельными участками в сумме 377,5 тыс.руб. Предотвращение потерь на сумму 377,5 тыс. руб.). ОАО «Миассводоканал» в декабре 2017 года произвел частичную оплату начисленной суммы платы в размере **213,0 тыс.руб.** (ПП №№ 7029-7040 от 20.12.17г.).

6. Осуществление контроля исполнения концессионного соглашения Управлением ЖКХ, ЭиТ, а также специалистами отдела имущественных отношений Управления по имуществу и земельным отношениям Администрации МГО - ежегодно.

8. По результатам служебной проверки, с заместителем начальника Управления по имуществу и земельным отношениям (начальником отдела подготовки правоустанавливающих документов) расторгнут трудовой договор.

9. Администрацией МГО разработан проект Положения «О порядке принятия неотделимых улучшений муниципального имущества, произведенных арендатором (ссудополучателем, концессионером), муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями Миасского городского округа», который рассматривается на заседаниях рабочей группы с участием Счетной палаты и ОАО «Миассводоканал». После рассмотрения и утверждения Положения Собранием депутатов округа будет проработана возможность принятия улучшений с учетом имеющихся документов, созданных в ходе реализации инвестиционной программы в 2008-2015 годах (по плану - апрель 2018 года).

**Представление от 27.09.2017 года № 28**

(Проверка реализации МП «Укрепление и модернизация материально-технической

базы учреждений культуры»)

МКУ «Управление культуры» МГО проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ «Управление культуры» МГО от 26.09.17г. № 67/2 директору и главному бухгалтеру МБУ «Городской краеведческий музей» было объявлено устное замечание.

Постановлением Администрации МГО от 02.05.17г. № 2183 «О внесении изменений в постановление Администрации Миасского городского округа от 29.12.16г. № 7517 «Об утверждении муниципальной программы Миасского городского округа «Развитие культуры в МГО на 2017-2019 годы» предусмотрена взаимоувязка целевых индикаторов и иных показателей с мероприятиями муниципальной программы.

**Представление от 03.10.2017 года № 29**

(Аудит в сфере закупок для нужд МБУ СШ «СТАРТ»)

План-график на 2016 год разрабатывался экономистом МКУ «Управление ФКиС» МГО, который в настоящее время уволен.

Отчет об объеме закупок у СМП и СОНО за 2016 год был размещен в ЕИС в июне 2017 года контрактным управляющим учреждения, который 19.05.17г. уволился.

Информация представлена по итогам рассмотрения Прокуратурой г. Миасса (от 08.02.18г. № 1-66д-2018):

В адрес директора МКУ «Управление по физической культуре и спорту» МГО было внесено представление, приняты меры по недопущению подобных нарушений.

**Предписание от 30.10.2017 года № 2**

(Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд по МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонта МКОУ «СОШ № 73»)

Произведен возврат бюджетных средств в областной бюджет в сумме **23,43 тыс.руб.** (заявка на возврат от 01.11.17г. № 03863258).

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.14. КоАП РФ директор учреждения освобожден от административной ответственности, объявлено устное замечание - ввиду малозначительности совершенного правонарушения (постановление мирового судьи судебного участка № 8 г. Миасса Челябинской области от 26.10.17г.).

**Представление от 30.10.2017 года № 30**

(Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд по МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонта МКОУ «СОШ № 73»)

Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 31.10.17г. № 808 директор учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

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

Согласно представленной информацией Прокуратурой г. Миасса (08.02.18г. № 1-66д-2018) - меры реагирования не принимались.

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

(Ревизия ФХД МАОУ «МСОШ № 16»)

С целью выполнения представления Счетной палаты приняты следующие меры:

1. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ «Образование» от 09.11.17г. № 824 директор учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания), так же директору учреждения был снижен размер выплат стимулирующего характера на 10%.
2. Приказом директора МАОУ «МСОШ № 16» за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения главный бухгалтер привлечены к дисциплинарной ответственности (в виде выговора).
3. Договор аренды между МАОУ «МСОШ № 16» и НОУ СПО «Челябинский юридический колледж» приведен в соответствие с расписанием занятий НОУ СПО «Челябинский юридический колледж» на 2017-2018 учебный год в части перечня арендуемых кабинетов и объема часов аренды.
4. С целью недопущения подобных нарушений впредь, на общем совещании директоров общеобразовательных организаций, настоящее представление будет доведено до сведения руководителей.
5. Имущество балансовой стоимостью **317,5 тыс.руб.** отнесено к категории особо ценного движимого имущества на основании Постановления Администрации МГО от 11.01.18г. № 57 «Об отнесении движимого имущества к категории особо ценного движимого имущества».
6. Имущество стоимостью **141,4 тыс.руб.** списано учреждением в связи с его физическим износом, фактическим сроком эксплуатации 12 - 17 лет (приказ от 25.12.17г. № 80, н/п 12 и 14 Приложения).
7. Имущество балансовой стоимостью **175,9 тыс.руб.** закреплено на праве оперативного управления за учреждением, согласно Постановлению Администрации МГО от 19.01.18г. № 189.
8. В связи с моральным и физическим износом оборудования списано имущество на сумму **420,9 тыс.руб.**
9. В связи с отсутствием первичных документов имущество балансовой стоимостью **323,1 тыс.руб.** переведено на забалансовый учет.
10. С целью устранения несоответствия между балансовым учетом имущества и учетом имущества в Реестре имущества МГО, в бухгалтерском учете учреждения восстановлены объекты общей стоимостью **117,0 тыс.руб**, согласно Постановлению Администрации МГО от 16.01.18г. № 118.
11. Имущество (стоимостью до 10 000,00 рублей) на общую сумму 214,0 будет переведено на забалансовый учет в связи с переходом на новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета по результату обновления программного ресурса.

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11. КоАП РФ главный бухгалтер учреждения признан виновным и ему назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5 000 рублей (постановление мирового судьи судебного участка № 6 г. Миасса Челябинской области от 11.12.17г.).

**Предписание от 26.10.2017 года № 3**

(Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд по МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонта МБДОУ № 92)

На основании решения Собрания депутатов от 24.11.17г. № 2 открыты бюджетные ассигнования на проведение ремонтных работ в отдельно стоящем здании, ремонт кровли склада, отмостков здания в сумме 749,58 тыс.руб.

Постановлением Администрации Миасского городского округа от 27.11.17г. № 5824 открыты лимиты бюджетных обязательств. Заключено соглашение на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания от 27.11.17г. № 6/925 на вышеперечисленные работы.

На основании справки-уведомления об уточнении платежа, проведенные расходы по отдельно стоящему зданию, ремонту кровли склада и отмостков здания в сумме **749,58 тыс. руб.** перенесены на вновь открытые лимиты за счет средств городского бюджета 27.11.17г. (представлен реестр заявок).

В рамках соглашения Министерства образования и науки Челябинской области и Миасского городского округа от 03.04.17г. № 169 в срок до 08.12.17г. произведены расходы на приобретение жарочного шкафа, стиральной машины, расходы на ремонт и благоустройство игровых площадок с приобретением малых форм (представлен фотоотчет; копии заявок на оплату, акты о приемке выполненных работ, накладные).

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.14. КоАП РФ директор учреждения освобожден от административной ответственности, объявлено устное замечание - ввиду малозначительности совершенного правонарушения (постановление мирового судьи судебного участка № 8 г. Миасса Челябинской области от 16.11.17г.).

**Представление от 26.10.2017 года № 32**

(Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд по МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонта МБДОУ № 92)

Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 09.11.17г. № 827 директор учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде выговора).

Выполнены дополнительные работы (представлены копии):

- ООО «ВДПО» представлены «плюсовые» акты № КС-2 от 27.10.17г. в погашение дебиторской задолженности в сумме **143,3 тыс.руб.**,

- ООО «Эксперт» в сумме **28,83 тыс.руб.** представлены «плюсовые» акты № КС-2 от 25.10.17г. в погашение дебиторской задолженности в сумме 69,0 тыс.руб.

**Представление от 15.11.2017 года № 33**

(Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд по МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонта МБДОУ № 10)

Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 09.11.17г. № 827 директор учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Выполнены дополнительные работы ООО «ЛоторЭнерго» работы представлены «плюсовые» акты № КС-2 от 08.12.17г. и КС-2 от 08.12.17г. (представлены копии) в погашение дебиторской задолженности на общую сумму **216,7 тыс.руб.**

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

**Представление от 20.11.2017 года № 34**

(Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд по МП «Формирование современной городской среды»)

Принято техническое решение № 1 от 10.11.17г., на основании которого стоимость невыполненных работ по контракту «сминусованны», при этом учтены работы, выполненные подрядчиком сверх фактических объемов по муниципальному контракту от 27.07.17г. № 0169300035817000198-0069378-02 ООО «ДорСтройСервис» в сумме **269,1 тыс.руб.**

**Представление от 29.11.2017 года № 35, 35/1**

(Аудит в сфере закупок для нужд МКОУ «СОШ № 3»)

Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 25.12.17г. № 920 директор учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Представлена копия приказа от 25.11.17г. № 81 «О назначении контрактным управляющим».

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

Информация представлена по итогам рассмотрения Прокуратурой г. Миасса (от 08.02.18г. № 1-66д-2018) - меры реагирования не применялись.

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

(Ревизия ФХД МБДОУ № 27)

С целью выполнения представления Счетной палаты приняты следующие меры:

1. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 25.12.17г. № 921 начальник финансового отдела МКУ МГО «Образование» за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).
2. Имущество балансовой стоимостью **169,2 тыс.руб.** закреплено на праве оперативного управления за учреждением, согласно Постановлениям Администрации МГО от 11.12.17г. № 6103, от 12.12.17г. № 6144, от 16.01.18г. № 120 «О принятии имущества в муниципальную собственность Миасского городского округа».
3. Имущество балансовой стоимостью 5,0 тыс.руб. поставлено на забалансовый учет (счет 21) как основные средства стоимостью до 3000 руб. за единицу и соответственно направлен запрос об исключении данного имущества из Реестра имущества МГО (письмо от 23.01.2018г. № 138/13 на заместителя Главы Округа (по имуществу);
4. По несоответствиям в реестровой стоимости и балансовой стоимости этого же имущества учреждения в сумме 15,5 тыс.руб., возникшие в связи с неучтенной в Реестре имущества МГО проведенной переоценки основных средств и нематериальных активов на 01.01.07г. приказом Министерства экономического развития и торговли РФ от 02.10.06г. № 306/120н/139, направлено письмо (от 24.01.18г. № 149/13) для внесения изменения в Реестр имущества МГО.
5. С целью недопущения подобных нарушений по просроченной задолженности, настоящее представление будет доведено на общем совещании руководителей общеобразовательных организаций, которое запланировано на январь 2018 года. С руководителями учреждений проведена разъяснительная работа о необходимости предоставления реквизитов для осуществления возврата переплаты за содержание детей ДОУ.
6. Инвентаризация имущества будет производиться в сроки, утвержденные в Учетной политике.
7. По результатам балансовой комиссии произведено снижения стимулирующей выплаты директору учреждения по итогам работы 4 квартала 2017 г. в размере 10%. Копия выписки прилагается.

**Представление от 01.12.2017 года № 37**

(Проверка обоснованности заключения без проведения торгов договоров аренды

земельных участков)

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

В настоящее время в адрес арендатора направлена претензия (письмо от 31.01.18г. № 370/1.7) о возврате земельных участков с кадастровыми номерами 74:34:1600007:225, 74:34:1600007:226.

В случае невозврата арендаторам земельных участков с кадастровыми номерами 74:34:1600007:225, 74:34:1600007:226, Администрацией МГО будет направлено искового заявление в Арбитражный суд Челябинской области по истечению одного месяца с момента получения арендатором требования о возврате земельных участков.

Задолженность по пени в размере **17,4 тыс.руб.** погашена в декабре 2017 года.

**Представление от 08.12.2017 года № 38**

(Проверка использования средств бюджета на МП «Комплексное развитие транспортной и дорожной инфраструктуры МГО» в части ремонта дорог)

При разработке проектов муниципальных контрактов на ремонт автомобильных дорог Миасского городского округа Управлением ЖКХ, энергетики и транспорта Администрации МГО в разделе «Обязанности Подрядчика» будет предусмотрен отдельный пункт по оформлению разрешения на вырубку зеленых насаждений и оплату компенсационной стоимости зеленых насаждений.

В период проверки произведена оплата компенсационной стоимости зеленных насаждений в размере **11,48 тыс.руб.** (ПП № 620 от 04.12.17г.).

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

(Ревизия ФХД МБДОУ № 58)

С целью выполнения представления Счетной палаты приняты следующие меры:

1. По устранению несоответствий между балансовым учетом имущества и учетом имущества в Реестре имущества МГО направлен запрос на заместителя Главы Округа (по имущественному комплексу):

- от 23.01.18г. № 138/13 об исключении имущества стоимостью 13,9 тыс.руб.;

- от 24.01. 18г. № 144/13 о закреплении на праве оперативного управления за учреждением имущества балансовой стоимостью 30,3 тыс.руб.

2. Имущество балансовой стоимостью:

- **3,6 тыс.руб.** переведено со счета 021 на счет основных средств (101) на основании Постановления Администрации МГО от 27.04.11г. № 2144 «О принятии имущества в собственность Миасского городского округа»;

- **12,9 тыс.руб.** изъято из оперативного управления учреждения на основании Постановления от 24.01. 13г. № 486 «О движении муниципального имущества»,

3. В управление по имуществу и земельным отношениям Администрации МГО направлено обращение о согласовании отклонений в балансовой стоимости в размере 7,8 тыс.руб. на основании акта приема- передачи (от октября 2005 года)

4. Инвентаризация имущества будет производиться в сроки, установленные в Учетной политике.

1. Проведена разъяснительная работа с целью недопущения просроченной задолженности перед поставщиками и по родительской плате.
2. По обеспечению требований п.12.9 СанПин 2.4.3049-13 от 15.05.2013г. (медицинское сопровождение бассейна) направлено обращение Главному врачу ГРБУЗ «ГБ №2 г. Миасс (от 16.01.18г. № 78/13).
3. За нарушения ведения бухгалтерского учета вынесено устное замечание ведущему бухгалтеру финансового отдела МКУ МГО «Образование».
4. Вопрос о снижении размера выплат стимулирующего характера будет рассмотрен на балансовой комиссии 10.04.18г.

**Представление от 28.12.2017 года № 40**

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

С целью выполнения представления Счетной палаты приняты следующие меры:

1. Приказом директора учреждения от 01.02.18г. № 7 заместитель директора учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).
2. Сооружение «Электроснабжение котельной п. Хребет» стоимостью **2 344,05 тыс.руб.** внесено в Реестр имущества МГО согласно Постановлению Администрации МГО от 29.12.17г. № 6634 «О принятии имущества в муниципальную собственность Миасского городского округа».
3. В адрес ООО «Уралтеплоприбор» направлено повторное письмо (от 30.01.17г. № № 45-1/1.8) с требованием о предоставлении отчёта об экологических изысканиях.
4. Все разделы проектно-сметной документации переданы 26.01.18г. Миасскими районными электрическими сетями ООО «АЭС Инвест» по Акту приёма-передачи № МРЭС01.

Согласно представленной информацией Прокуратурой г. Миасса (08.02.18г. № 1-66д-2018) – проверка по состоянию на 08.02.18г. не закончена.

**Представление от 12.01.2018 года № 1, 1/1**

(Аудит в сфере закупок для нужд МКУ «Центр помощи детям «Алые паруса»)

С целью выполнения представления Счетной палаты приняты следующие меры:

1. Приказом начальника Управления УСЗН МГО от 05.02.18г. № 7к заместитель директора МКУ «Центр помощи детям «Алые паруса» за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).
2. Приказом директора МКУ «Центр помощи детям «Алые паруса» от 09.02.18г. № 26к заместитель директора по АХР учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).
3. С подрядчика работ взыскана и перечислена в доход бюджета пеня в сумме **1,5 тыс.руб.** (ПП № 10 от 15.01.2018г).

**Представление от 26.01.18 № 2**

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

По представленным данным в декабре 2017 года в бухгалтерском учете произведено начисление платежей по договору от 21.06.17г. № 45 за июль-декабрь 2017 года в сумме **2,4 тыс.руб.**

**Представление от 01.02.18 № 3 № 3**

(Аудит в сфере закупок для нужд МКОУ «СОШ №29»)

МКУ МГО «Образование» будет проводить контроль за формированием проектов плана - графика и своевременным размещением, опубликованием первоначального плана - графика в ЕИС.

На основании плана - графика от 17.12.16г. опубликованы 30.12.16г. извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика № 0369300309216000001 (закупка оказания услуг теплоснабжения), №0369300309216000002 (закупка оказания услуг по водоснабжению, водоотведению). На основании указанных извещений в январе 2017 года заключены контракты от 18.01.17г. № 4393, от 18.01.17г. № 9455-ЭС, от 25.01.17г. № 3947.

Сводная информация об экономии и пополнение муниципальных средств в период с 01.04.17г. по 16.02.18г., установленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предписания и представления КСП МГО | 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 с ИП Бересневой Р.А | 22,00 |  |
| Представление от 29.02.16 № 5 | В бюджет округа произведена оплата поставщиком ООО ПК «КШДП» в размере 85,9 тыс.руб. (ПП № 31 от 24.01.18г.) | 85,9 |  |
| Представление от 28.02.17г. № 6 | Поступила оплата арендной платы по договору аренды от 25.12.14г. № 7359 за 2016 год в размере 66,3 тыс.руб. (ПП № 57 от 07.04.17г.) | 66,3 |  |
| Произведена оплата пени за просрочку платежа по арендной плате за 2016 год на общую сумму 9,0 тыс.руб. (ПП № 57 от 07.04.17г. - 1,2 тыс. руб.; ПП № 58 от 07.04.2017- 7,8 тыс.руб.) | 9,0 |  |
| Представление от 01.03.17г. № 7/1 | Выполнены работы:  - по муниципальному контракту № 31-Н от 17.11.16г. с ООО «СД СПОРТ» на общую сумму 60,0 тыс.руб.;  - по муниципальному контракту № 32-Н от 17.11.16г. с ООО «СД СПОРТ» на общую сумму 128,2 тыс.руб;  - в бюджет округа по контрагенту ООО «СД Спорт» поступила сумма 0,25 тыс.руб. | 0,25 | 188,2 |
| Представление от 31.03.17г. № 8 | ООО «ЛоторЭнерго» выполнены дополнительные работы по «Ремонту линии на­ружного освещения на сумму 301,3 тыс.руб. (Представлены Акты (№ 109, № 115 от 13.04.17г.) фактически выполненных работ № КС-2, справки о стоимости выполненных работ затрат № КС-3, подписанные двумя сторонами без заме­чаний) |  | 301,3 |
| В части завышения стоимости работ ООО «ЛоторЭнерго» произвел возврат средств в бюджет округа в сумме 63,65 тыс.руб. (ПП № 289 от 20.04.17г. в сумме 47,95 тыс.руб., ПП № 290 от 20.04.17г. в сумме 15,7 тыс.руб.) | 63,65 |  |
| Представление от 24.04.17г. № 11 | Администратором доходов 24.05.17г. начислена пеня в сумме 583,20 руб.), которая оплачена 13.06.17г. | 0,6 |  |
| Арендаторами произведена оплата доначисленных сумм в размере 61,6 тыс.руб. | 217,9 |  |
| Произведена оплата государственной пошлины за выдачу разрешений на размещение 2 конструкций 10 тыс.руб. | 10,0 |  |
| Представление от 15.05.17г. № 12 | ООО «ОблДорСтрой» 03.05.17г. выполнены работы по муниципальному контракту № 0169300035816000468 от 23.09.16г. на общую сумму 155,49 тыс.руб. |  | 155,49 |
| Представление от 26.05.17г. № 14 | Денежные средства в сумме 13,4 тыс.руб. возвращены в бюджет Миасского городского округа 06.10.17г. на КДБ 2831130299404000130 (представлена копия чека-ордера) | 13,4 |  |
| Представление от 02.06.17г. № 15 | В доход бюджета поступили средства от сдачи металлолома в размере 8,7 тыс.руб. (приемосдаточные акты от 30.11.17г. № 320, от 24.01.18г. № 17, ПКО от 22.12.17г. № 4, от 26.01.18г. № 8). | 8,7 |  |
| Представление от 06.06.17г. № 16 | За 1 полугодие 2017 года в счет оплаты дебиторской задолженности по 4 договорам поступили средства в сумме 731,9 тыс.руб. (договоры №№ 600, 672/1, 673/1, 674/1). Примечание: сумма скорректирована с учетом информации поступившей в результате мониторинга представления. | 731,9 |  |
| Произведена оплата пени согласно решению суда 12.01.17г. Зачисление пени на КБК 11402043040000 произведено 06.02.17г. в сумме 162,4 тыс.руб. | 162,4 |  |
| Представление от 09.06.17г. № 17 | Согласно технического решения от 13.06.17г. к муниципальному контракту №0169300035816000383-0193390-02 от 18.08.16г., подрядчик ООО «ЛоторЭнерго» предоставил акт о приемке выполненных работ № КС-2, справку № КС-3 на сумму 89,7 тыс.руб. |  | 89,7 |
| ООО «УралСервис» выполнил дополнительные работы (по окраске стен) в здании МБДОУ № 108 на сумму 6,89 тыс.руб. |  | 6,89 |
| Предписания и представления КСП МГО | Сведения о возмещении денежных средств и имущества округа | Сумма (тыс.руб.) | |
| Предписание от 04.08.17г. № 1 | Произведен возврат средств в бюджет округа (ПП № 96766от 18.09.17) | 18,1 |  |
| Представление от 04.08.17г. № 22 | Заключен договор субаренды от 25.08.17г. №8/2017 на 111,5 часов для секции плавания (в счет произведенной ранее оплаты) |  | 136,3 |
| Представление от 09.08.17г. № 25 | Произведен возврат средств в бюджет округа (ПП № 128891 от 07.09.17г.) | 4,7 |  |
| Произведен возврат средств в бюджет округа (ПП № 1692 от 07.09.17г.) | 27,5 |  |
| Поставщиками услуг дотационного питания произведены выплаты за коммунальные услуги:  - в сумме 1 030 тыс.руб. ООО «Весна - Торговая сеть» (ПП № 699 от 10.08.17г., ПП № 781 от 18.09.17г., ПП № 812 от 29.09.17г., ПП № 854 от 06.10.17г., ПП № 883 от 18.10.17г., ПП № 890 от 20.10.17г., ПП № 915 от 27.10.17г., ПП № 917 от 10.11.17г., ПП № 916 от 14.11.17г., ПП № 1085 от 08.12.17г., ПП № 1102 от 18.12.17г. ПП № 1136 от 22.12.17г., ПП № 1157 от 29.12.17г.). ;  - в сумме 209,7 тыс.руб. ООО «Гермес» (ПП № 1 от 31.07.17г., ПП № 1 от 13.12.17г., ПП № 1 от 25.01.18г.). | 1 239,7 |  |
| Представление от 27.09.17г. № 27, 27/1 | В бюджет округа за 2 месяца 2017 года поступила арендная платы по 15 участкам в размере 10,2 тыс.руб. | 10,2 |  |
|  | В бюджет округа в декабре 2017 года произведена частичная оплата за фактическое пользование 30 земельными участками в размере 213,0 тыс.руб. (ПП №№ 7029-7040 от 20.12.2017 года). | 213,0 |  |
| Представление от 26.10.17г. № 32 | Выполнены дополнительные работы:  - ООО «ВДПО» представлены «плюсовые» акты № КС-2 от 27.10.17г. в погашение дебиторской задолженности в сумме 143,3 тыс.руб.;  - ООО «Эксперт» представлены «плюсовые» акты № КС-2 от 25.10.17г. в погашение дебиторской задолженности в сумме 69,0 тыс.руб. |  | 212,3 |
| Предписание от 30.10.17 № 2 | Произведен возврат бюджетных средств в областной бюджет в сумме 23,43 тыс.руб. (заявка на возврат от 01.11.17г. № 03863258) | 23,43 |  |
| Представление от 15.11.17г. № 33 | Выполнены дополнительные работы ООО «ЛоторЭнерго» работы представлены «плюсовые» акты № КС-2 от 08.12.17г. и КС-2 от 08.12.17г. (представлены копии) в погашение дебиторской задолженности на общую сумму 216,7 тыс.руб. |  | 216,7 |
| Представление от 20.11.17г. № 34 | Принято техническое решение № 1 от 10.11.17г., на основании которого стоимость невыполненных работ по контракту «сминусованны», при этом учтены работы, выполненные подрядчиком сверх фактических объемов по муниципальному контракту от 27.07.17г. № 0169300035817000198-0069378-02 ООО «ДорСтройСервис» в сумме 269,1 тыс.руб. |  | 269,1 |
| Представление от 01.12.17г. № 37 | В декабре 2017 года погашена задолженность по пени в размере 17,4 тыс.руб. | 17,4 |  |
| Представление от 08.12.17г. № 38 | Произведена оплата компенсационной стоимости зеленных насаждений в размере 11,48 тыс.руб. (ПП № 620 от 04.12.17г.). | 11,48 |  |
| Представление от 12.01.18г. № 1, 1/1 | В связи с нарушением сроков выполнения работ с подрядчика взыскана и перечислена в доход бюджета пеня в сумме 1,5 тыс.руб. (ПП № 10 от 15.01.18г) | 1,5 |  |
| **Всего:** | | **2 959,01** | **1 575,98** |

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой за 2017 год:

**-** в отношении должностных лиц **составлены 7 протоколов об административном правонарушении;**

- **привлечено** **к административной ответственности – 4 должностных лица** (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** - **22 должностных лиц** (взыскание в виде: увольнения – 1 должностное лицо, выговора – 2 должностных лица, вынесение замечания - 19 должностных лиц).

- **привлечено к материальной ответственности** – **3 должностных лица**.

**IV. Публичность деятельности Счетной палаты**

Информация о деятельности Счетной палаты размещена:

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

- Отчет о деятельности Счетной палаты за 2016 год;

- Ежеквартальная информация о работе Счетной палаты (3 материала);

- Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях (46 материалов).

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

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

*Сайт www.NewsMiass.ru,*

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

*Сайт www.Miasskiy.ru*

О докладах председателя Счетной палаты на заседании постоянной комиссии по экономической и бюджетной политике Собрания депутатов (3 материал).