



СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ МИАССКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ
ДВАДЦАТЬ ЧЕТВЕРТАЯ СЕССИЯ СОБРАНИЯ ДЕПУТАТОВ МИАССКОГО
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПЯТОГО СОЗЫВА

РЕШЕНИЕ №1

от 24.03.2017 г.

О принятии отчета о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа за 2016 год

Рассмотрев представленный Председателем Контрольно-счётной палаты Миасского городского округа Т.Б. Рыжиковой отчет о работе Контрольно-счётной палаты Миасского городского округа за 2016 год, учитывая рекомендации постоянной комиссии по вопросам экономической и бюджетной политики, в соответствии с Положением «О Контрольно-счётной палате Миасского городского округа», утвержденным Решением Собрании депутатов Миасского городского округа от 25.11.2011 г. №15, руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Уставом Миасского городского округа, Собрание депутатов Миасского городского округа
РЕШАЕТ:

Отчет о работе Контрольно-счётной палаты Миасского городского округа за 2016 год принять согласно приложению к настоящему Решению.

Председатель Собрании
депутатов

Е.А. Степовик

ПРИЛОЖЕНИЕ
к Решению Собрания депутатов
Миасского городского округа
от 24.03.2017 г. №1

Отчет
о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа
за 2016 год

Код строки	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1	Количество контрольных мероприятий (единиц)	38
2	Количество встречных проверок (единиц)	4
3	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения и недостатки (единиц)	27
Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
4	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	10
5	Количество заключений на поступившие проекты муниципальных правовых актов (единиц)	7
6	Количество заключений по иным вопросам (единиц)	-
Раздел III. Сведения о выявленных финансовых нарушениях и недостатках		
7	Нецелевое использование средств (тыс. рублей)	-
8	Неэффективное использование средств (тыс. рублей)	3 239,59
9	Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей)	27 118,60
10	Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности (тыс. рублей)	54 202,80
11	Нарушения, выявленные в результате аудита в сфере закупок (тыс. рублей)	20 767,83
12	Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов (тыс. рублей)	-
Раздел IV. Сведения об устранении нарушений и недостатков, предотвращении бюджетных потерь		
13	Устранено финансовых нарушений и недостатков, выявленных в отчетном году (тыс. рублей)	77 177,08
14	в том числе восстановлено средств	1 165,06
15	Устранено финансовых нарушений и недостатков, выявленных в периоды, предшествующие отчетному году (тыс. рублей)	20 651,17
16	в том числе восстановлено средств	1 305,33

17	Предотвращено бюджетных потерь (тыс. рублей)	2 470,39
Раздел V. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
18	Количество материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, рассмотренных на заседаниях Собрания депутатов МГО (единиц)	53
19	Количество направленных предписаний (единиц)	-
Код строки	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
20	Количество невыполненных предписаний, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	-
21	Количество направленных представлений (единиц)	34
22	Количество невыполненных представлений, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	-
23	Количество пакетов документов, направленных в органы государственной власти Российской Федерации и субъекта Российской Федерации (органы местного самоуправления), в Главное контрольное управление Челябинской области, в Челябинское Управление Федеральной антимонопольной службы России по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	-
24	Количество протоколов о совершении административных правонарушений, направленных в административную комиссию, в суд или мировому судье (единиц)	5
25	Количество материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, переданных в правоохранительные органы (единиц)	6
26	Количество реализованных органами государственной власти Российской Федерации и субъекта Российской Федерации, органами местного самоуправления, организациями предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	93
27	Возбуждено уголовных дел (единиц)	-
28	Привлечено к административной ответственности (человек)	1
29	Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек)	4
30	Привлечено к материальной ответственности (человек)	-
Раздел VI. Освещение деятельности КСП в средствах массовой информации		
31	Информация о деятельности КСП в средствах массовой информации (количество материалов)	13
32	на сайте КСП	42
33	на сайте Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации (МКСО)	-
34	в печатных изданиях	-

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к отчету Контрольно-счетной палаты
Миасского городского округа за 2016 год

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящая пояснительная записка к отчету о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа (далее – Счетная палата) за 2016 год подготовлена в соответствии с решением Собрания депутатов Миасского городского округа (далее – Собрание депутатов) от 26.08.2016г. № 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 27.01.2017г. № 3).

I. Сводная информация о деятельности Счетной палаты за 2016 год

Полномочия Счетной палаты установлены в статье 58 Устава округа и Положением «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа» утвержденным решением Собрания депутатов от 25.11.2011г. № 15.

Основные задачи деятельности Счетной палаты на 2016 год определены в приказе председателя Счетной палаты от 17.12.2015г. № 90, в том числе:

- обеспечить реализацию ведомственной целевой программы «Исполнение муниципальных функций, закрепленных за Счетной палатой»;
- проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа за 2015 год;
- формирование методической базы по аудиторским направлениям.

Планом работы Счетной палаты на 2016 год, утвержденным приказом председателя Счетной палаты от 17.12.2015г. № 89, предусмотрено ведение контрольной, экспертной, аналитической и информационной работы по десяти направлениям.

В 2016 год вносились изменения в план работы Счетной палаты в части мероприятий, проведенных согласно поручению председателя Счетной палаты в рамках взаимодействия с председателем Собрания депутатов, Прокуратурой по городу Миассу, Контрольно-счетной палатой Челябинской области (из плана исключались отдельные мероприятия либо напротив включались в него).

Счетной палатой проведено **61** мероприятие, в том числе: 7 ревизий, 31 проверка, 10 экспертно-аналитических мероприятий, 13 информационных мероприятий.

Информация о выполнении плана по разделам приведена в таблице:

№ п/п	Направление работы	Количество мероприятий
1	Внешняя проверка исполнения бюджета за 2015 год	8
2	Контроль финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений и предприятий	7
3	Бюджетный контроль расходов на обеспечение выполнения функций главных распорядителей бюджетных средств	1
4	Бюджетный контроль расходов для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов	7
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	4

7	Экспертно-аналитическая деятельность	8
8	Аудит в сфере закупок	7
9	Информационная деятельность	13
10	Тематические мероприятия	3
	ИТОГО:	61

В 2016 году **контрольными мероприятиями были охвачены средства** в размере **1 218,5 млн.руб.** в том числе: доходы бюджетной системы – 224,2 млн. руб., расходы за счет бюджетных средств и иных источников финансирования – 790,4 млн. руб., стоимость имущества – 203,9 млн. руб.

В результате проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были выявлены **финансовые нарушения и недостатки** на сумму **105 328,82 тыс.руб.**, классифицированные следующим образом:

- неэффективное использование средств – 3 239,59 тыс. руб.
- нарушения законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности – 27 118,60 тыс.руб.
- нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности – 54 202,80 тыс.руб.
- нарушения, выявленные по итогам аудита в сфере закупок – 20 767,83 тыс.руб.

По итогам проведенных мероприятий каких-либо нарушений, связанных с нецелевым использованием бюджетных средств, установлено не было.

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

Неэффективное использование средств

Неэффективное использование средств на общую сумму **3 239,59 тыс. руб.**, установлено в ходе следующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

Аудит полноты и своевременности закрепления в пользование имущества, приобретенного в 2015г., и внесения изменений в Реестр имущества МГО:

По муниципальному контракту от 17.11.2015г. № 441 приобретен трансформатор (ТМГ11-250/10/0,4 У/У) стоимостью **191,7 тыс.руб.** Согласно выписке из Реестра имущества МГО от 18.02.2016г., указанное оборудование не используется, балансодержатель не определен. Акт ввода в эксплуатацию оборудования к проверке не представлен. Документального подтверждения о фактическом местонахождении и эксплуатации оборудования в ходе проверки не представлено.

Ревизия ФХД МБОУ ДОД «ДЮСШ № 2»:

Произведены расходы в сумме **94,1 тыс.руб.** на оплату административных штрафов по постановлениям Государственной инспекции труда Челябинской области не предусмотренные Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения (с учетом добровольного возмещения 15,9 тыс. рублей из заработной платы директора учреждения).

Проверка использования средств на уличное освещение МГО:

Произведена оплата невыполненных работ по техническому обслуживанию установок наружного освещения округа на сумму **315,3 тыс.руб.** (по восьми контрактам, заключенным в течении 2015 года с исполнителем), а именно не проводилась очистка сетей от веток и набросов, не проводился техосмотр праздничной иллюминации в городе. Данные виды работ отсутствуют в журналах по техническому обслуживанию установок наружного освещения округа.

При проведении объектного анализа актов приема - передачи электроэнергии по договору поставки электроэнергии от 25.12.2013г. № 1771, за 2015 год выявлено превышение расхода электроэнергии по приборам учета сверх установленной мощности (от 500 кВт.ч.) в количестве 166582 кВт.ч. на общую сумму **595,4 тыс.руб.** Основная причина перерасхода электроэнергии связана с отсутствием или неисправностью реле времени в установках наружного освещения. Мероприятия по устранению выявленных дефектов в установках наружного освещения Комитетом по ЖКХ, энергетике и транспорту включены в план работ, но в 2015 году не реализовались из – за отсутствия средств (при отсутствии технического обслуживания установок наружного освещения увеличивается количество объектов с расходом электроэнергии сверх установленной мощности, увеличивается и расход бюджетных средств за поставленную электроэнергию).

Проверка эффективности использования и целевого расходования средств бюджета на содержание автомобильных дорог МГО:

Подписан акт и произведена оплата за невыполненные работы по очистке дорог от снега автогрейдерами (1,2,3а,3б,4 кат.) в объеме 1010000 м.кв. на сумму **300,29 тыс.руб.** по дополнительному соглашению от 26.02.2016г. № 82 к муниципальному контракту от 11.01.2016г. № 0169300035815000927-0069378-01. Не представлены первичные документы на работы по очистке дорог от снега автогрейдерами (1,2,3а,3б,4 кат.) в объеме 1010000 м2 (отсутствуют путевые листы, отметки о выполнении данных работ в журналах выполненных работ, отсутствуют данные в сводных таблицах по выполненным работам).

Проверка эффективности использования средств бюджета на программу «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»:

1. Произведена оплата невыполненных работ (по результатам контрольных обмеров):

- по муниципальному контракту № 0169300035815000503-0069378-02 от 18.08.2015г. по асфальтированию территорий на объекте капитального ремонта тепловых сетей в п. Ленинск МГО (т.17- т.37-т.40, ТК14-ТК15-т.17а) на общую сумму **124,5 тыс.руб.;**
- по муниципальному контракту № 0169300035815000502-0069378-02 от 18.08.2015г. по асфальтированию территорий на объекте капитального ремонта тепловых сетей в Южной части города в районе ремонта тепловых сетей от ТК-513 до проходной на сумму **19,2 тыс.руб.**

2. В нарушение п. 3.3.2 контракта № 0169300035815000410-069378-01 от 13.07.2015г. организация, осуществляющая строительный контроль, подтвердила фактически невыполненные объемы работ:

- по муниципальному контракту № 0169300035815000503-0069378-02 от 18.08.2015г. по асфальтированию территорий на объекте капитального ремонт тепловых сетей в п. Ленинск МГО (т.17- т.37-т.40, ТК14-ТК15-т.17а) на общую сумму 124,5 тыс.руб.;
- по муниципальному контракту № 0169300035815000502-0069378-02 по асфальтированию территорий на объекте капитального ремонта тепловых сетей в Южной части города в районе ремонта тепловых сетей от ТК-513 до проходной на сумму 19,2 тыс.руб.;
- по муниципальному контракту № 0169300035815000501-0069378-02 от 18.08.2015г. работы по асфальтирования территории произведены за день до проведения объезда, однако акт о приемке выполненных работ ф-2КС подписан организацией, осуществляющей строительный контроль 30.09.2015г. в полном объеме.

Ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотрена п. 6.8 контракта № 0169300035815000410-069378-01 от 13.07.2015г., согласно которому размер штрафа составляет **0,9 тыс.руб.**, что составляет 10 процентов от цены контракта (согласно постановления Правительства РФ от 25.11.2013г. № 1063).

МУП «Городская управляющая компания»:

При заключении договоров подряда от 21.04.2016г. №№ 100-103, от 04.05.2016г. № 105 на общую сумму **1 417,9 тыс.руб.** и их последующей оплате во всей их полноте и совокупности, следует вывод о нарушении предприятием установленных процедур (ГК РФ,

Федеральный закон от 14.11.2002г. № 161-ФЗ, Решение Собрании депутатов от 28.03.2014г. № 6).

Проверка законности и эффективности использования средств бюджета на дорожное хозяйство, в т.ч. на капитальный ремонт дорог с учетом программ «Развитие дорожного хозяйства» и «Развитие улично-дорожной сети в МГО» и по обращению Прокурора города Миасса от 23.09.2016г. № 1р-2016:

По объекту ул. Ак. Павлова (участок от АЗС до строения 8, от строения 10 до строения 19) установлено невыполнение работ по снятию поверхностного слоя асфальтобетонных дорожных покрытий в объеме 3300 м². По данному объекту площадь асфальтирования меньше площади срезанного поверхностного асфальтобетонного покрытия.

За счет заключения Администрацией МГО муниципального контракта № 200 от 24.05.2016г., и МУП «ГУК» договора № 100 от 21.04.2016г. с подрядчиком по снятию поверхностного слоя асфальтобетонных дорожных покрытий по объекту ул. Ак. Павлова (участок от АЗС до строения 8) произведена оплата подрядчику сверх необходимого на сумму **94,8 тыс.руб.** Возврат средств необходимо произвести Администрации МГО по муниципальному контракту № 200 от 24.05.2016г., как заключенному на позднюю дату.

Проверка законности и эффективности использования средств бюджета на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Миасском городском округе»:

1. Установлено превышение норматива компенсационных выплат судейской бригаде и оплаты работы обслуживающего персонала с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды в размере **12,6 тыс.руб.**;
2. Произведена выплата средств на питание командированным, не являющимися участниками соревнований, в сумме **1,4 тыс.руб.**

Ревизия ФХД МКУ «СОШ № 9»:

В невыполнение условий договоров по двум поставщикам на организацию дотационного питания обучающихся (за период 2015 год, 9 месяцев 2016 года) установлено образование дебиторской задолженности в сумме **71,5 тыс.руб** в части возмещения коммунальных затрат столовой.

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 **27 118,6 тыс.руб.**, установлены в ходе следующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

Аудита администрирования доходов бюджета МГО в 2015 году от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности:

Установлено невыполнение требований п. 197 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н:

- не начислены доходы по 3-м договорам купли-продажи объектов приватизации, заключенным в 2015 году как следствие общая сумма дебиторской задолженности, отраженная в учете по счету 205.71 и в отчетности Администрации МГО, занижена на сумму **3 652,5 тыс.руб.**,
- своевременно не произведен расчет пени, как следствие в учете не начислены доходы на сумму **3,1 тыс.руб.** по 4 договорам.

Аудит администрирования доходов бюджета от использования и продажи земельных участков:

1. В нарушение требований п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 197 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, в аналитическом учете в 2015 году не начислены доходы на сумму **1 364,1 тыс.руб.**, в том числе:

- от аренды земельных участков в сумме 880,6 тыс.руб.,
- от продажи земельных участков в сумме 476,1 тыс.руб.,

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения земель в сумме 7,4 тыс.руб.
- 2. В результате проверки обоснованности расчетов по договору аренды от 05.11.2013г. № 6139 установлено:
 - в 2012 году по договору излишне начислена арендная плата в сумме **8,5 тыс.руб.** по причине неверного применения для расчета сведений о кадастровой стоимости;
 - в 2013-2015 годах начисление доходов по договору завышено на **161,7 тыс.руб.**, документы, подтверждающие обоснованность начисления, не представлены (указанные нарушения повлияли на сальдо расчетов по договору на 01.01.2016г.).
- 3. Начисление в учете в 2013 году пени в сумме **17,5 тыс.руб.** не подтверждено результатами инвентаризации расчетов.
- 4. Начисление доходов в сумме **3 227,6 тыс.руб.** произведено на коды бюджетной классификации доходов, не соответствующие требованиям Указаний о порядке применения бюджетной классификации ГФ (причиной нарушений является неверное установление кода доходов в разделе «реквизиты платежа» в договорах и соглашениях).

Ревизия ФХД МБОУ ДОД «ДИОСШ № 2»:

1. Невыполнение п.21 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу ф.0503730 на 01.01.2016г. отсутствует информация по забалансовым счетам № № 17,18 на общую сумму **17 575,4 тыс.руб.** Допущенные нарушения в расчете арендной платы имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена ч. 1 ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.
2. В бухгалтерском учете и отчетности за 1 квартал 2016 года сумма добровольного возмещения **5,3 тыс.руб.** (удержана из зарплаты директора Учреждения в марте 2016 года) не отражена в качестве доходов и расходов Учреждения по приносящей доход деятельности (в соответствии с Инструкцией 157н на счете 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг», начисление задолженности следует отражать по КВФО 2 «Приносящая доход деятельность» в соответствии с письмом Минфина РФ от 25.03.2013г. № 02-06- 07/9374).

МУП «Управление пассажирских перевозок МГО»:

В несоблюдение п.2 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» несоответствие по перечню терминалов оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 101.20, 02.1 инвентаризационным описям на 31.12.15 года № 00000010 (по счету 101), № 00000047 (по счету 02.1) на общую сумму **82,6 тыс.руб.**

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:

1. В невыполнение п. 197 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н произведено начисление доходов на сумму **138,4 тыс.руб.** по 7 договорам в декабре 2015 года за январь 2016 года, то есть до наступления момента возникновения требований к плательщикам (аналогичный порядок учета доходов по указанным договорам применялся и в 2016 году).
2. Администратором доходов не приняты меры для погашения задолженности в сумме **4,3 тыс.руб.** в невыполнение функций, возложенных распоряжениями Администрации МГО от 28.02.2013г. № 63-р, от 08.06.2015г. № 157-р, от 31.12.2015г. № 374-р.

3. Не обеспечен отдельный учет доходов в сумме **3,2 тыс.руб** по 2 договорам от продажи права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (отражены в учете в общей сумме доходов, начисленных по договорам).
4. В результате сверки расчетов с контрагентами на 01.01.2016г. не подтвердили сальдо расчетов 3 контрагента.

Проверка расходов на реализацию муниципальной программы «Культура. Искусство. Творчество.»:

1. В нарушении требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в качестве оснований для осуществления кассовых расходов по оплате транспортных услуг на сумму **87,5 тыс.руб.** представлены Акты выполненных работ, не в полной мере отражающие цели и фактический объем выполненных работ.
2. Согласно инструкциям по бюджетному учету, утвержденным Приказами Минфина России от 01.12.2010г. № 157н и № 162н от 06.12.2010г.:
 - не соответствует порядок принятия к учету приобретенного оборудования на общую сумму **18,3 тыс.руб.;**
 - в нарушение не приняты к учету и списанию денежные документы (билеты на кинопоказ) на общую сумму **17,0 тыс.руб.;**
 - нарушен порядок списания товарно-материальных ценностей на общую сумму **53,4 тыс.руб.**

Ревизия ФХД МБДОУ Детский сад № 2:

В несоблюдение Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н:

- не отражена в бухгалтерском учете и отчетности в качестве дохода от приносящей доход деятельности сумма удержания недостачи из заработной платы работника учреждения в размере **0,4 тыс.руб.**, так же порядок отражения в учете и отчетности не установлен учетной политикой учреждения;
- в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу ф.0503730 на 01.01.2016г. значения на конец отчетного периода в графах 9, 10 по строкам 170, 171, 180, 181 не соответствуют оборотам счета бухгалтерского учета 201.10 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» по графе 9 на 3%, по графе 10 на 0,4%;
- сальдо на конец периода по забалансовым счетам № № 17, 18, согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2015 год, не соответствует оборотам счета 201.11;
- учреждением в 1 полугодии 2016 года не ведется забалансовый учет имущества, переданного в безвозмездное пользование (счет 26).

Проверка законности и эффективности использования средств бюджета на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Миасском городском округе»:

В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- произведенные расходы не подтверждены первичными бухгалтерскими документами, или данные представленного документа не в полной мере подтверждают осуществление расходов в сумме **382,3 тыс.руб.;**
- установлена несвоевременность отражения в бухгалтерском учете факта хозяйственной жизни Учреждения в части совершенных подотчетными лицами расходов и, как следствие, искажение данных бухгалтерской отчетности в части отражения кредиторской задолженности в сумме **189,5 тыс.руб**

Ревизия ФХД МАОУ СОШ №10:

1. В несоблюдение п.36 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, на момент проведения ревизии отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию права оперативного управления на имущество

- (металлический гараж) балансовой стоимостью **22,3 тыс.руб.** числящееся на балансе Учреждения и в Реестре имущества МГО как недвижимое имущество.
2. В несоблюдение п. 4 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных автономных учреждений Миасского городского округа», утвержденного постановлением Администрации МГО от 11.08.2010г. № 1114-1, отсутствуют документы, являющиеся основанием для бухгалтерского учета имущества стоимостью **103,7 тыс.руб.** в составе особо ценного движимого имущества.
 3. В невыполнение п.45 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н не поставлено на бухгалтерский учет отдельно стоящее на земельном участке Учреждения сооружение -хозяйственный блок. Право оперативного управления на данный объект и стоимость объекта не установлены.

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 **54 202,80 тыс.руб.**, установлены в ходе следующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

Аудит администрирования доходов бюджета в 2015 году от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности:

1. В 5-ти случаях рыночная стоимость муниципального имущества (нежилых зданий, помещений), определенная для целей продажи на аукционе, не включает налог на добавленную стоимость, что противоречит п. 1 ст. 146, п. 3 ст. 161 НК РФ, а именно:
 - при утверждении условий приватизации 10-ти объектов начальная цена имущества установлена без учета налога на добавленную стоимость,
 - в 6-ти договорах купли-продажи имущества установлена цена имущества без учета налога на добавленную стоимость, что может привести к недопоступлению доходов в бюджетную систему.
2. Преимущественное право предпринимателя на приобретение арендуемого имущества реализовано путем заключения договора купли-продажи от 19.02.2015г. № 662 при несоответствии условиям п.п. 2 п. 2.1 ст. 9 Федерального закона № 159-ФЗ. На дату обращения о выкупе арендуемого имущества срок включения помещения в перечень муниципального имущества, предназначенного для предоставления во владение и (или) пользование субъектам малого и среднего предпринимательства составляет менее пяти лет, а именно 3 года 5 месяцев.
3. Преимущественное право организации на приобретение арендуемого имущества реализовано путем заключения договоров купли-продажи от 30.09.2015г. № 671, от 09.10.2015г. № 672, № 673, № 674, № 675 при несоответствии условиям ст. 3 Федерального закона № 159-ФЗ. По состоянию на 01.09.2015г. субъект имел задолженность по арендной плате по объектам, по которым заявил о реализации преимущественного права приобретения, на общую сумму 303,48 руб. Администрацией МГО приняты установленные законодательством меры для погашения задолженности (направлено письмо о необходимости погашения задолженности). Однако, задолженность по арендной плате погашена 03.11.2015г., то есть договоры купли-продажи заключены до даты погашения задолженности по арендной плате.
4. По договорам купли-продажи от 20.03.2012г. № 592, от 30.03.2012г. № 598 срок рассрочки платежей увеличен до 7 лет необоснованно, так как изменения, внесенные в региональное законодательство, распространяются на правоотношения, возникшие с 01.07.2013г. Утверждены в новой редакции графики платежей на сумму **916,6 тыс.руб.**
5. В части несвоевременное поступление муниципальных средств:
 - нарушение срока оплаты итогового платежа в сумме **416,0 тыс.руб.** по договору купли-продажи от 29.12.2015г. № 3 (просрочка 3 дня);
 - по договору от 31.12.2010г. № 573 имеет место просроченная дебиторская

задолженность на 01.01.2016г. в сумме **89,9** тыс. руб. со сроком образования 14.04.2015г., что снизило размер исполнения доходов бюджета.

Ревизия ФХД МУП «Городская управляющая компания»:

В невыполнение п.28 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов от 28.03.2014г. № 6, не соблюдены сроки подачи заявки на закрепление права хозяйственного ведения имуществом стоимостью **188,1 тыс.руб.**

Увеличение балансовой стоимости муниципального имущества в хозяйственном ведении предприятия на сумму **1 313,3 тыс.руб.** произведенных в 2015 году работ по технологическому присоединению участков (объектов) к электрическим сетям документально не оформлено в целях правильности Реестрового учета муниципального имущества. Порядок оформления нормативным актом МГО не установлен.

Аудит администрирования доходов бюджета МГО от использования и продажи земельных участков:

1. В результате необоснованного применения при расчете арендной платы по договору аренды от 29.02.2008г. № 5550 коэффициента вида деятельности занижена сумма начисленной арендной платы по договору за 2012-2015 годы на 151,2 тыс.руб.
2. В результате необоснованного применения при расчете арендной платы по договору аренды от 29.02.2008г. № 5549 коэффициента вида деятельности занижена сумма начисленной арендной платы по договору за период с 2012 года по 14.05.2014г. на 9,9 тыс.руб.
3. По договору аренды от 16.04.2010г. № 6139 расчет арендной платы в 2014 году проведен без учета требования ст.24.20 Федерального закона «Об оценочной деятельности в РФ», об использовании сведений кадастровой стоимости для целей, предусмотренных законодательством, с даты их внесения в государственный кадастр недвижимости. В результате в 2014 году недоначислена арендная плата в сумме 4,6 тыс.руб.
4. Размер арендной платы, установленный в договоре аренды от 03.04.2015г. № 7425, не соответствует данным протокола об итогах аукциона от 31.03.2015г. № 3 о размере арендной платы, предложенным победителем аукциона. Размер арендной платы занижен на 9,6 тыс.руб.
5. В невыполнение ч. 2 ст.12 Федерального закона от 29.07.1998г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ» начальные цены предмета 5-ти аукционов установлены согласно величинам рыночной стоимости, которые не могли быть признаны рекомендуемыми для целей совершения сделок в связи с истечением шестимесячного срока с даты составления отчета на общую сумму **1 164,0 тыс.руб.**
6. В невыполнение ч. 2 ст.12 Федерального закона от 29.07.1998г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ» выкупные цены 3 земельных участков в договорах купли-продажи, заключенных без торгов, установлены в соответствии с величинами рыночной стоимости земельных участков, которые не могли быть признаны рекомендуемыми для целей совершения сделок в связи с истечением шестимесячного срока с даты составления отчета на общую сумму **514 тыс.руб.**
7. Вызывает сомнение обоснованность выкупной цены в сумме 362000,0 руб. земельного участка, проданного по договору купли-продажи от 26.05.2015г. № 1140, так как в деле имеются два отчета об оценке рыночной стоимости данного земельного участка, проведенной в 2014 году в разные периоды. Рыночная стоимость, определенная разными оценщиками, отличается в разы. Администрация МГО не инициировала проведение экспертизы отчетов об оценке рыночной стоимости, возможность осуществления которой предусмотрена ст.17.1 Федерального закона «Об оценочной деятельности в РФ».
8. Вызывает сомнение обоснованность применения в расчетах арендной платы по договору аренды от 29.02.2008г. № 5548 ставки арендной платы 0,5 % от кадастровой стоимости и

- коэффициента вида деятельности (К1) на арендуемом земельном участке 1,25, соответствующих виду деятельности - строительство объектов, в период свыше пределов нормативов продолжительности строительства. В ходе аудита установлено функционирование отдельных частей объекта под магазины бытовой химии, пиротехники.
9. По договору аренды от 16.04.2010г. № 6139 расчет арендной платы в 2012 году проведен без учета требования ст.24.20 Федерального закона «Об оценочной деятельности в РФ» об использовании сведений кадастровой стоимости для целей, предусмотренных законодательством, с даты их внесения в государственный кадастр недвижимости.
 10. Решения Администрации МГО о предоставлении рассрочки платежей без соответствующей компенсации по 3 договорам купли-продажи земельных участков идут в разрез с требованиями п.2 постановления Администрации МГО от 20.01.2015г. № 204 о недопустимости предоставления дополнительных налоговых льгот и льгот по неналоговым доходам хозяйствующим субъектам, приводящих к снижению доходной части бюджета округа.
 11. В невыполнение распоряжения Администрации МГО от 09.02.07 г. № 12-р при подготовке правоустанавливающих документов для выкупа арендуемых земельных участков не по всем договорам аренды осуществлен контроль состояния расчетов по платежам.
 12. В части несвоевременного поступления муниципальных средств:
 - на дату аудита (01.05.2016г.) установлено наличие просроченной дебиторской задолженности в сумме **0,3 тыс.руб.** по договору купли-продажи земельного участка от 01.04.2015г. № 119, заключенного по результатам торгов, со сроком образования задолженности 15.04.2015г.;
 - по состоянию на 06.06.2016г. просроченная дебиторская задолженность по договору купли-продажи земельного участка от 25.06.2015г. № 213 (заключенному с условием рассрочки платежа до 1 года до 05.06.2016г.) составляет **16,7 тыс.руб.**;
 - по состоянию на 01.01.2016г. просроченная дебиторская задолженность по договору купли-продажи земельного участка от 12.11.2014г. № 533 (заключенному с условием рассрочки платежей до 3 лет согласно графику) составляла **21,7 тыс.руб.**

Ревизия ФХД МБОУ ДОД «ДЮСШ № 2»:

При сверке объектов муниципальной собственности установлено отклонение стоимости объектов на **242,4 тыс.руб.** в учете имущества, закрепленного за Учреждением от учета в Реестре объект муниципальной собственности МГО по состоянию на 18.05.2016г. (разная стоимость одних и тех же объектов на балансе и в Реестре имущества МГО; отсутствие на балансе по причине их списания; объекты числятся на балансе учреждения, в свою очередь отсутствуют в Реестре имущества МГО).

Проверка соответствия данных автоматизированной системы учета перевозок пассажиров о зарегистрированных транспортных терминалах фактическим данным, отраженным в бухгалтерском учете, билетно-учетным листам и лицевым счетам кондукторов, путевым листам троллейбусов:

1. Терминал № 9003593 балансовой стоимостью **27 тыс.руб.** состоящий на учете МУП «УПП МГО» при отсутствии договорных отношений используется с 24.06.2014г. на пригородных автобусных перевозках, согласно данным МУП МГО «ЕСПП» по закреплению терминалов в автоматизированной системе учета перевозок пассажиров (АСУП) по городским и пригородным автобусам.
2. В 4 квартале 2015 года установлено 103 случая работы нескольких кондукторов с одним терминалом на нескольких троллейбусах в один и тот же интервал времени. Документального подтверждения обнаружения «дублирования» терминалов и принятых МУП «УПП МГО» действий, которые привели к нормализации работы кондукторов с терминалами в 2016 году, к проверке не представлено. Сумма использованных муниципальных средств с нарушением установленных процедур составила **468,3 тыс.руб.**

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:

1. Начисленные доходы завышены на сумму **20,6 тыс.руб.** по 2 договорам в результате установления расчетной платы по договорам в размере, не соответствующей методике расчета, утвержденной решением Собрания депутатов от 29.04.2011г. № 2.
2. В конкурсной документации и в извещении о конкурсе, проведенном 18.11.2015г., приведены расчеты платы в год по каждому лоту. При этом допущены ошибки в расчетах, в итоге занижены суммы платы в год по 3 лотам на сумму **12,8 тыс.руб.**
3. Начисленные доходы по 5 договорам за период 2011-2015 годы, 1 полугодие 2016 года занижены на общую сумму **8,1 тыс.руб.**
4. Помимо доходов, поступление которых предусмотрено действующими в округе Положениями «О порядке распространения наружной рекламы ...», «О порядке организации и проведения торгов (аукционов или конкурсов) на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции ...» в бюджет округа поступали и продолжают поступать доходы, не предусмотренные указанными Положениями (арендная плата за пользование земельными участками под рекламными конструкциями, плата за фактическое пользование местами размещения рекламных конструкций), что свидетельствует о нарушении Администрацией МГО требований законодательства о рекламе. В бюджет округа в 2015 году, в 1 полугодии 2016 года поступала арендная плата за пользование земельными участками под рекламными конструкциями по 10 договорам. Все указанные договоры заключены без проведения торгов, в нарушение ч. 5.1 ст. 19 Федерального закона от 13.03.2006г. № 38-ФЗ «О рекламе». Сроки действия договоров аренды земельных участков истекли в 2013-2014 годы. Администрацией МГО не приняты меры для устранения нарушений законодательства о рекламе и не выдавались предписания о демонтаже конструкций.

Ревизия ФХД МБДОУ Детский сад № 2:

1. В невыполнение п. 58 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.2014г. № 6 имущество стоимостью **355 тыс. рублей**, поставленное на баланс в 2015 году (в том числе приобретенное и полученное безвозмездно), на момент проведения ревизии не оформлено в оперативное управление в установленном порядке (в 90-дневный срок по окончании года).
2. В несоблюдение Постановления Правительства РФ от 26.07.2010г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» и Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Миасского городского округа», утвержденного постановлением Администрации МГО от 17.06.2011г. № 3181 на балансе Учреждения на 01.07.2016г. как иное движимое имущество (на счете 101.30) числится имущество стоимостью свыше 50 тыс. рублей (каждый объект) общей стоимостью **144,9 тыс. рублей**, которое должно быть отнесено к категории особо ценного движимого имущества.
3. При проверке расчета арендной платы установлено несоответствие Методике расчета к Положению «Порядок предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа», утвержденному решением Собрания депутатов МГО от 26.12.2011г. № 5, что привело к занижению суммы арендной платы за год на **0,5 тыс.руб.** (по договорам: от 01.02.2016г. № 1; от 01.03.2016г. №2). Допущенные нарушения в расчете арендной платы имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена ст. 24 Федерального закона от 27.05.2010г. № 584-30 «Об административных правонарушениях в Челябинской

области».

Анализ результативности мер, направленных на увеличение поступлений в бюджет округа доходов от сдачи имущества, составляющего казну городских округов:

Установлены нарушения и недостатки учета объектов муниципальной казны, установленные Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципальной собственности, утвержденного приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. № 424:

- в Реестре имущества МГО (раздел «Муниципальная казна», подраздел «Объекты нежилого фонда») по состоянию на 01.12.16г. включено **44 объекта** балансовой стоимостью **42 019,8 тыс. руб.** без государственной регистрации права собственности округа;
- в Реестре имущества МГО (раздел «Муниципальная казна», подраздел «Объекты нежилого фонда») до 01.12.2016г. учтено 6 объектов с нулевой балансовой стоимостью;
- Администрацией МГО не приняты своевременные меры для исключения **5 объектов** нежилого фонда балансовой стоимостью **6 075,0 тыс. руб.** из Реестра имущества МГО и списания их с бюджетного учета казны в связи с отчуждением из муниципальной собственности округа на основании договоров купли-продажи;
- Администрацией МГО не обеспечено своевременное внесение (изменение) в Реестр имущества МГО сведений об использовании объектов нежилого фонда муниципальной казны (по состоянию на 01.12.2016г. **по 41 объекту**, учтенному в Реестре имущества МГО, отсутствует информация о документальном основании пользования объектами);
- Выявлен объект (трансформаторная подстанция) предоставленный в пользование по двум договорам одновременно.

Нарушения в размере 48 094,8 тыс.руб. на отчетную дату устранены в рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений, утвержденных Постановлением Администрации МГО от 30.11.2016г. № 6681.

Проверка обоснованности начисления доходов от аренды муниципального имущества:

По договору аренды от 14.06.2016г. № 579 размер арендной платы установлен без проведения обязательной оценки объектов оценки, в невыполнение ст. 8 Федерального закона «Об оценочной деятельности в РФ». В связи с необоснованным применением при расчете арендной платы корректировочного коэффициента учета вида деятельности арендатора 0,01 размер арендной платы по договору занижен в месяц на сумму 41287,26 руб. За период с 14.06.2016г. по 31.10.2016г. **сумма арендной платы занижена на 187,8 тыс.руб.**

Нарушения, выявленные в результате аудита в сфере закупок

Нарушения, выявленные в результате аудита в сфере закупок на общую сумму **20 767,83** тыс.руб., установлены в ходе следующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

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

- 1) В нарушение требований ч. 6 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ исполняющий обязанности директора учреждения приказом от 05.03.2015г. № 5 назначил главного инженера учреждения, не имеющего высшего или дополнительного профессионального образования в сфере закупок, руководителем контрактной службы.
- 2) В нарушение требований ч. 2 Приложения к совместному приказу Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013г. № 514/18н (далее – Приказ № 514/18н) сотрудник контрактной службы разместил план-график на 2015 год на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – ЕИС) на 9 дней позднее одного календарного месяца после принятия Решения Собрания депутатов от 19.12.2014г. № 3 «О бюджете Миасского городского округа на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

- 3) В нарушение п. 2 ч. 5 Приложения к Приказу № 514/18н сотрудник контрактной службы учреждения разместил план-график на 2015 год со следующими ошибками в содержании:
- совокупный годовой объем закупок (далее – СГОЗ) планируемый в текущем году в первоначальном плане-графике указан в сумме 2,1 млн.руб., что меньше чем лимиты финансирования и ассигнования МКУ на 2015 год. План-график включает всего 4 позиции;
 - во всех позициях всех версий плана-графика на 2015 год (включая первоначальную) столбец 14 «Обоснование внесения изменений в утвержденный план-график» содержит одинаковую запись: «Возникновение непредвиденных обстоятельств», что при правильном планировании невозможно;
 - информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, не указана в столбцах 1, 9 и 13 плана-графика одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере годового объема денежных средств;
 - указанная итоговая информация о годовых объемах закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ ошибочно указана равной нулю;
 - указанная итоговая информация о годовых объемах закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНО) ошибочно занижена;
 - указанная итоговая информация о годовых объемах закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок ошибочно занижена.
- 4) В нарушение ч. 1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ МКУ в 2015 году учреждение осуществляло закупки у СМП и СОНО в размере менее 15% от СГОЗ, рассчитанного с учетом ч. 1.1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ.
- 5) В нарушение ч. 2 ст. 37 Закона № 44-ФЗ исполняющий обязанности директора учреждения подписал муниципальный контракт от 21.01.2015г. № 1392, в котором обеспечение исполнения не было увеличено в полтора раза и не представлена информация, подтверждающая добросовестность такого участника на дату подачи заявки.
- 6) В нарушение требований ч. 3, ст. 103 Закона № 44-ФЗ сотрудник контрактной службы учреждения несвоевременно и не в полном объеме разместил сведения о муниципальном контракте от 21.01.2015г. № 1392 в ЕИС.
- 7) В нарушение требований ч. 3, ст. 103 Закона № 44-ФЗ сотрудник контрактной службы учреждения несвоевременно опубликовал сведения об исполнении муниципальных контрактов (от 21.01.2015г. № 1392, от 07.10.2015г. № 37) в ЕИС в реестре контрактов.
- 8) В нарушение п. 3 Положения о подготовке и размещении в ЕИС отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093, сотрудник контрактной службы учреждения не разместил отчет об исполнении муниципальных контрактов от 21.01.2015г. № 1392, от 29.04.2015г. № 492, от 10.08.2015г. № 897 и от 07.10.2015г. № 37 в ЕИС.
- 9) В нарушение требований ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ сотрудник контрактной службы учреждения опубликовал извещение об осуществлении закупки у единственного подрядчика в ЕИС после дня заключения муниципальных контрактов от 29.04.2015г. № 492 и от 07.10.2015г. № 37.
- 10) В нарушение требований ч. 2 ст.34 Закона № 44-ФЗ исполняющий обязанности директора учреждения и директор учреждения подписали муниципальные контракты от 29.04.2015г. № 492 и от 10.08.2015г. № 897 соответственно, в тексте которых не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.
- 11) В нарушение требований ч. 3 ст. 93 исполняющий обязанности директора учреждения и директор учреждения не обосновали в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения исполнителей муниципальных контрактов от 29.04.2015г. № 492 и от 10.08.2015г. № 897

соответственно, кроме как по п. 6 ч. 1 ст. 93 закона № 44-ФЗ.

- 12) В нарушение требований ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ сотрудник контрактной службы учреждения несвоевременно разместил сведения о муниципальных контрактах от 29.04.2015г. № 492 и от 07.10.2015г. № 37 в ЕИС.
- 13) В нарушение требований ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ сотрудник контрактной службы учреждения не опубликовал сведения об исполнении муниципальных контрактов от 29.04.2015г. № 492 и от 10.08.2015г. № 897 в ЕИС в реестре контрактов.
- 14) В нарушение требований ч. 2 ст. 59 директор учреждения необоснованно заключил муниципальный контракт на общую сумму **15 810,0 тыс.руб.** от 07.10.2015г. № 37 без проведения аукциона в электронной форме.

Проверка расходования бюджетных средств на организацию транспортного обслуживания населения МГО за 2015 год:

Установлено нарушение ч. 2 ст. 59 Закона № 44-ФЗ Администрация МГО необоснованно заключила муниципальный контракт на общую сумму **3 473,25 тыс.руб.** от 01.12.2015г. № 453 без проведения аукциона в электронной форме.

Аудит в сфере закупок для нужд МБОУ ДОД «ДШИ №1»:

- 1) В нарушение ч. 4.1. ст. 30 Закона № 44-ФЗ директор объекта аудита разместил отчет о закупках у СМП и СОНО в 2015 году в ЕИС. Содержание отчёта не соответствует действительности (указан неверный СГОЗ и не указаны уникальные номера реестровых записей контрактов).
- 2) Нарушения при исполнении муниципального контракта по оказанию услуг местной, внутризоновой, междугородней и международной телефонной связи от 31.12.2014г. № 2393 на общую сумму **7,7 тыс.руб.** (оплата оказанных услуг проведена несвоевременно, сведения об исполнении контракта размещены в ЕИС с нарушением срока, отчет об исполнении контракта размещён в ЕИС с нарушением срока).
- 3) При исполнении муниципального контракта на оказание телеметрических услуг связи от 01.01.2015г. № 2393/3513 на общую сумму **12,03 тыс.руб.** нарушен срок оплаты.
- 4) При исполнении договора на техническое обслуживание охранно-пожарной сигнализации от 01.01.2015г. № 19 на общую сумму **10,2 тыс.руб.** нарушен срок оплаты.
- 5) Нарушения при заключении договора на техническое обслуживание системы видеонаблюдения от 01.01.2015г. № 20 на общую сумму **8,9 тыс.руб.** В тексте не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора, нарушен срок оплаты.
- 6) Нарушения при заключении договора на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту инженерного оборудования от 01.01.2015г. № б/н на общую сумму **54,9 тыс.руб.** В тексте не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора. Оплата услуг проведена не в полном объёме.
- 7) В нарушение требований ч. 2 ст.34 Закона № 44-ФЗ при заключении договора по техническому обслуживанию от 01.08.2015г. № 095 на общую сумму **0,73 тыс.руб.** в тексте не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.
- 8) При исполнении договора на ремонт крыши от 19.08.2015г. № 1 на общую сумму **40,2 тыс.руб.** нарушен срок оплаты.
- 9) При исполнении договора по монтажу от 22.06.2015г. № 091 на общую сумму **30,0 тыс.руб.** нарушен срок оплаты.
- 10) При исполнении муниципального контракта на выполнение работ по монтажу системы охранной сигнализации от 01.01.2015г. № 2 на общую сумму **150 тыс.руб.** нарушен срок оплаты.

Аудит в сфере закупок для нужд МКУ «Комитет по делам молодежи»:

- 1) В нарушение требований п.2 Приложения к Приказу № 514/18н директор объекта аудита опубликовал первоначальный план-график на 2015 год на 3 дня позднее одного

календарного месяца после принятия Решения Собрания депутатов от 19.12.2014г. №3 «О бюджете МГО на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

- 2) В нарушение ч. 4.1. ст. 30 Закона № 44-ФЗ директор объекта аудита разместил отчет о закупках у СМП и СОНО в 2015 году в ЕИС. Содержание отчёта не соответствует действительности (указан неверный СГОЗ).
- 3) В нарушение требований ч.2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ при заключении договоров в тексте не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения:
 - договор на организацию и проведение похода на хребет Таганай от 30.07.2015г. № 7/усл-2015 на общую сумму **35,0 тыс.руб.**;
 - договор по организации и проведению военно-полевых сборов «Сармат» от 20.07.2015г. № 20/07 на общую сумму **55,0 тыс.руб.**;
 - договор на оказание услуг по организации и проведению сплава по реке Ай от 22.07.2015г. № 22/07 на общую сумму **92,4 тыс.руб.**;
 - договор по организации и проведению городского фестиваля творчества молодёжи «Миасс - талантливый» от 01.04.2015г. № 01/04-ДК на общую сумму **20,0 тыс.руб.**;
 - договор на выполнение услуг по изготовлению полиграфической продукции от 15.06.2015г. № 01-АМ на общую сумму **10,0 тыс.руб.**;
 - договор на организацию и проведение общегородского образовательного проекта «Школа лидера» от 01.12.2015г. №01/12 на общую сумму **16,44 тыс.руб.**;
 - договор по организации и проведению муниципального конкурса «Молодая мама - 2015» от 23.11.2015г. № 1372-0 на общую сумму **10,0 тыс.руб.**;
 - договор по организации и проведению мероприятия «Горжественное вручение паспорта» от 08.09.2015г. № 08/09 на общую сумму **4,0 тыс.руб.**;
 - договор по организации и проведению мероприятия «Международный день туризма» от 18.09.2015г. № 18/09 на общую сумму **10,0 тыс.руб.**;
- 4) В нарушение требований ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ при заключении договоров в тексте не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения, и нарушен срок оплаты:
 - договор на организацию и проведение гала-концерта «Миасс талантливый-2015» от 23.04.2015г. № 20/760а/15 на общую сумму **22,2 тыс.руб.**;
 - договор на организацию и проведение мероприятия «Посвящение в студенты» от 07.10.2015г. № 87/760у/15 на общую сумму **13,0 тыс.руб.**;
- 5) Нарушения при заключении и исполнении договора на оказание услуг по организации и проведению сплава по реке Юрюзань от 24.07.2015г. № 24/07 на общую сумму **51,9 тыс.руб.** В тексте не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ), отсутствует обязательное условие об ответственности заказчика и исполнителя за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, оплата оказанных услуг проведена несвоевременно (без аванса).

Аудит в сфере закупок для нужд Собрание депутатов:

1. В нарушение требований ч. 5 ст. 39 Закона № 44-ФЗ председатель объекта аудита включил в состав единой комиссии по закупкам лиц, более 50% от состава которых, не прошли профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, каждое из которых не обладает специальными знаниями, во всех сферах закупок.
2. В нарушение п. 2 ч. 5 Приложения к Приказу № 514/18н контрактный управляющий объекта аудита разместил план-график на 2015 год со следующими ошибками в содержании:
 - СГОЗ, планируемых в текущем году в первоначальном плане-графике указан в сумме 1,1 млн. руб., что меньше чем лимиты финансирования и ассигнования объекта аудита на 2015 год (6,6 млн. руб.);
 - информация о закупках, которую планируется осуществлять в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, не указана в столбцах 1, 9 и 13 плана-графика одной строкой по

- каждому коду бюджетной классификации в размере годового объема денежных средств;
- указанная итоговая информация о годовых объемах закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ ошибочно указана равной нулю.
3. В нарушение ч. 4.1. ст. 30 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий объекта аудита разместил отчет о закупках у СМП и СОНО в 2015 году в ЕИС. Содержание отчёта не соответствует действительности:
 - указан неверный объем финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (4842,37 тыс. руб. вместо 4869,08);
 - указан неверный СГОЗ, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (1152,63 тыс. руб. вместо 1126,04 тыс. руб.);
 - указан неверный объем закупок, который объект аудита обязан осуществить у СМП и СОНО в отчетном году (172,89 тыс. руб. вместо 168,91 тыс. руб.);
 - указана неверная доля закупок, которую объект аудита осуществил у СМП и СОНО в отчетном году, в СГОЗ, рассчитанном за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Федерального закона (79,82% вместо 77,73%);
 - указан неверный объем закупок, который объект аудита осуществил у СМП и СОНО в 2015 году (919,99 тыс. руб. вместо 875,25 тыс. руб.).
 4. В нарушение условий п. 3.3. контракта от 10.03.2015г. № 9 услуги были оплачены объектом аудита 30.10.2015г. на сумму **126,0 тыс.руб.** что позднее установленного срока (в течение 20 дней с момента предоставления документов, подтверждающих оказание услуг) на 5 дней.
 5. В нарушение условий п. 3.3. контракта услуги были оплачены объектом аудита 30.10.2015г. на основании заявки на оплату расходов от 29.10.2015г. № 634 на сумму **132,0 тыс.руб.** позднее установленного срока (в течение 20 дней с момента предоставления документов, подтверждающих оказание услуг) на 8 дней.
 6. К недостаткам также следует отнести, что при расчете НМЦ контрактов от 10.03.2015г. № 9 и от 13.03. 2015г. № 11 объект аудита не представил коммерческое предложение от Исполнителя № 1 от 12.01.2015г. № 5, которое и было взято для расчёта НМЦ контракта, как наименьшее значение из предложенных.

Аудит в сфере закупок для нужд МКУ «Управление культуры» МГО:

1. В нарушение с ч. 1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ директор объекта аудита в 2015 году осуществлял закупки у СМП и СОНО в размере менее 15% от СГОЗ, рассчитанного с учетом ч. 1.1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ.
2. В нарушение ч. 4.1. ст. 30 Закона № 44-ФЗ директор объекта аудита разместил содержащий ошибки отчет о закупках у СМП и СОНО в 2015 году в ЕИС. Содержание отчёта не соответствует действительности (указан неверный объем закупок, осуществленных по результатам состоявшихся процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в извещении об осуществлении которых было установлено ограничение в отношении участников закупок, которыми могли быть только СМП и СОНО).
3. В нарушение условий контрактов от 27.04.2015г. № 4, № 5 и № 6 на общую сумму **218,72 тыс.руб.** директор объекта аудита оплатил оказанные услуги несвоевременно (позднее 10 банковских дней со дня следующего за подписанием Акта выполненных работ).
4. К недостаткам также следует отнести, что вся информация в ЕИС размещается не контрактным управляющим, а за электронной подписью директора объекта аудита.

Аудит в сфере закупок для нужд МКУСО «Центр»:

1. В нарушение требований п.2 Приложения к Приказу № 514/18н контрактный управляющий объекта аудита разместил в ЕИС план-график на 2015 год позднее одного календарного месяца после принятия Решения Собрании депутатов от 19.12.2014г. № 3 «О

бюджете МГО на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

2. В нарушение с ч. 2 ст.34 Закона № 44-ФЗ директор объекта аудита заключил договор от 29.10. 2015г. № 26 на сумму **38,46 тыс.руб.**, в тексте которого не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.
3. 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 2015 году в ЕИС. Содержание отчёта не соответствует действительности:
 - указан неверный объем закупок в отчетном году, осуществленных по результатам состоявшихся процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в извещении об осуществлении которых было установлено ограничение в отношении участников закупок, которыми могли быть только СМП и СОНО (вместо 766,476 тыс.руб. указано 841,11071 тыс.руб.);
 - в отчете об объеме закупок у СМП и СОНО ошибочно указан уникальный номер реестровой записи контракта 3741502068815000002 из реестра контрактов, заключенных с СМП и СОНО;
 - в отчете об объеме закупок у СМП и СОНО не указан уникальный номер реестровой записи контракта 3741502068815000005 из реестра контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ).
4. К недостаткам также следует отнести, что в договоре от 29.10.2015г. №26 с единственным поставщиком не указан источник финансирования.

Аудит в сфере закупок для нужд МКУ «Образование» МГО:

1. В нарушение требований ч.2, ст.38 Закона №44-ФЗ в объекте аудита назначен контрактный управляющий при наличии контрактной службы у заказчика.
2. В нарушение условия контракта от 12.08.2016г. № 0169300035816000409-0143316-01 директор объекта аудита оплатил поставленный товар несвоевременно (позднее 30 календарных дней со дня поставки товара на сумму **4,8 тыс.руб.**
3. В нарушение требований ч. 2 ст. 34 Закона №44-ФЗ в тексте договора энергоснабжения от 25.12.2015г. № 922 на сумму **310,0 тыс.руб.** не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.
4. К недостаткам также следует отнести:
 - в тексте договора энергоснабжения от 25.12.2015г. № 922 источник финансирования не определен;
 - руководитель контрактной службы (контрактный управляющий) имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок в объеме 16 учебных часов и 106 учебных часов дополнительного профессионального образования в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. Данного образования недостаточно чтобы выполнить Методические рекомендации Минэкономразвития России и Минобрнауки России от 02.03.2015г. № 5594-ЕЕ/Д28 и АК-553/06 по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок.

III. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

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

В адрес Председателя Собрании депутатов за 2016 года направлена следующая информация:

- отчет о работе Счетной палаты за 2015 год;
- информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях по плану 2016 года;
- ежеквартальная информация о работе Счетной палаты;
- заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета округа и годовой бюджетной отчетности за 2015 год;
- заключения об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2016 год;
- информация по результатам проверки использования средств бюджета 2015 года на выполнение мероприятий по избирательным округам;
- проверка качества автомобильных дорог (внутридворовых проездов и площадок), на которых за 2014-2015 года проведены работы по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту;
- анализ эффективности использования муниципального имущества: опор или столбов освящения, линий электропередач, опор контактной сети;
- проверка законности и эффективности использования Администрацией МГО заемных средств в бюджет округа в виде кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов;
- подготовка заключения на проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы;
- проект решения Собрании депутатов «Об утверждении Порядка осуществления Контрольно-счетной палатой Миасского городского округа внешнего муниципального финансового контроля в Миасском городском округе»;
- проект решения Собрании депутатов «Об утверждении формы и Порядка заполнения отчета о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа».

Собранием депутатов приняты следующие решения:

- от 25.03.2016г. № 2 «О принятии отчета о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа за 2015 год»;
- от 26.08.2016г. № 1 «Об утверждении Порядка осуществления Контрольно-счетной палатой Миасского городского округа внешнего муниципального финансового контроля в Миасском городском округе»;
- от 26.08.2016г. № 2 «Об утверждении формы и Порядка заполнения отчета о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа».

Собранием депутатов приняты решения с учетом предложений Счетной палаты:

- от 28.11.16 № 9 «О внесении изменений в Решение Собрании депутатов Миасского городского округа от 27.09.2013г. № 7 «Об утверждении Положения «О порядке организации и проведении торгов (аукционов и конкурсов) на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности Миасского городского округа, или на имуществе, которым органы местного самоуправления Миасского городского округа вправе распоряжаться в соответствии с действующим законодательством»;
- от 28.11.2016г. № 8 «О внесении изменений в Решение Собрании депутатов Миасского городского округа от 19.06.2015 № 8 «Об утверждении Положения о порядке и распространении наружной рекламы и информации на территории Миасского городского округа»;
- от 15.12.2016г. № 4 «О внесении изменений в Решение Собрании депутатов Миасского городского округа от 30.10.2015 № 9 «Об утверждении «Положения о бюджетном процессе в Миасском городском округе».

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:

Информация к отчету за 2013 год

(Проверка использования оборудования, полученного МБУЗ «Городская больница № 4» в рамках ОЦП модернизации здравоохранения Челябинской области)

Магнитно-резонансный томограф EXCELART VANTAGE ATLASX не функционирует в связи с поломкой основного узла аппарата — магнита. Невозможность запуска оборудования и необходимость замены магнита определена организацией ООО «Эксперт инжиниринг» в экспертном заключении от 22.07.2015г. № 116 на основании обследования оборудования и Акта выполненных работ от 20.07.2015г., на основании заключенного по результатам электронного аукциона (извещение № 0169300035815000440) контракта от 16.07.2015г. № 394 с ООО «Эксперт Инжиниринг» на оказание услуг на проведение диагностики, частичной инсталляции и получение экспертного заключения о работоспособности аппарата MPT EXCELART VANTAGE ATLASX (производство фирмы «Тошиба МедикалСистемзКорпорейшн») для нужд МБУЗ «ГБ № 4».

В связи с невозможностью запуска оборудования было принято решение о его консервации 17.11.2015г., на основании заключенного договора с ООО «Инструментариум» от 16.11.2015г. № 486 на оказание услуг по консервации аппарата MPT EXCELART VANTAGE ATLASX.

МБУЗ «ГБ № 4» были собраны коммерческие предложения на замену магнита MPT. Наименьшее ценовое предложение составило 14 340 тыс.руб.

Финансирование на данные цели не выделялось, последнее обращение по поводу выделения финансирования было направлено в Минздрав Челябинской области 21.01.2016г. (представлена копия обращения).

Представление от 15.07.2013 года № 16

(Проверка обоснованности сделки купли-продажи земельного участка и обоснованности установления выкупной цены земельного участка)

По результатам проверки обоснованности сделки купли-продажи земельного участка из земель населенных пунктов, с кадастровым номером 74:34:1900301:71 общей площадью 190000,0 кв.м., расположенного по адресу г. Миасс, в районе ул. Бакулина и ул. Мало-Ильменская, предназначенного для создания условий отдыха для населения города под организацию спортивных и игровых площадок, дорожно-тропиночной сети, велосипедных и беговых дорожек, лыжных трасс и обоснованности установления выкупной цены земельного участка в адрес Администрации МГО направлено представление.

В целях устранения выявленных нарушений Администрации МГО предложено принять меры:

- для погашения задолженности по договору аренды участка от 28.10.2009 г. № 5959 в сумме 822,4 тыс. руб.;
- для установления рыночной стоимости земельного участка в соответствии с требованиями законодательства;
- принять решение по эффективному распоряжению участком.

В целях погашения задолженности по договору аренды земельного участка Администрацией МГО приняты следующие меры:

- Администрацией МГО 30.12.2013г. направлено в адрес должника предупреждение о необходимости исполнения обязательств по договору аренды земельного участка от 28.10.2009г. № 5959 и предложение о расторжении указанного договора аренды (вручено под роспись 22.01.2014г.);
- в связи с неисполнением должника предупреждения Администрацией МГО направлено в Миасский городской суд исковое заявление. По иску Администрации МГО 16.09.2014г. вынесено решение по делу № 2-1989/2014.

Суд принял решение:

- о взыскании с должника в доход бюджета МГО задолженности по арендной плате по

договору аренды от 28.10.2009г. № 5959 в размере 1875663,37 руб., пени в размере 500000,0 руб., государственной пошлины в размере 20078,31 руб.;

- о расторжении договора аренды земельного участка от 28.10. 2009г. № 5959;
- о погашении регистрационной записи о регистрации аренды земельного участка;
- об обязанности должника передать Администрации МГО земельный участок.

Решение суда от 16.09.2014г. по делу № 2-1989/2014 вступило в законную силу 23.10.2014г.

В ходе аудита администрирования в 2015 году доходов бюджета округа от использования и продажи земельных участков проведен анализ расчетов по договору от 28.10.2009г. № 5959, в результате которого установлено:

1. В счет оплаты задолженности по договору поступили денежные средства в сумме 107,9 тыс.руб. (2014 год - 10,0 тыс.руб., 2015 год- 97,9 тыс.руб.).
2. По состоянию на 25.05.2016г. задолженность по договору составляет 2267,7 тыс. руб., в том числе:
 - задолженность по арендной плате - 1767,7 тыс. руб. (за период с 01.04.2013г. по 30.06.2014г.);
 - пени - 500,0 тыс.руб. (за период с 16.03.2012г. по 17.07.2014г.).

Аудитором Счетной палаты предлагается, при подготовке отчета счетной палаты за 1 полугодие 2016 года, учесть поступившие в 2015 году доходы в сумме **97,9 тыс.руб.** в качестве пополнения доходов бюджета округа.

Представление от 25.12.2013 года № 26

(Проверка расходов на организацию льготного питания учащихся)

Представлена информация по дебиторской задолженности за возмещение коммунальных услуг поставщиками (девять организаций), организующими школьное питание за период 2011 год - 01.04.2016г. составила 8201,73 тыс.руб.

В настоящее время срок исковой давности по взысканию задолженностей за 2011-2012 годы истек. МКУ МГО «Образование» прорабатывается вопрос о списании указанных сумм дебиторской задолженности.

По поводу взыскания задолженности за периоды 2013-2015 годы проведена полная претензионная работа. В настоящее время идет подготовительная работа по открытию кассового плана на 2017 год, который необходим для оплаты государственной пошлины для обращения в суд. После открытия кассового плана работа по взысканию будет продолжена путем направления исковых заявлений о взыскании сумм задолженностей с исполнителей услуг по дотационному питанию.

Осуществило частичное возмещение расходов за коммунальные услуги за период январь-сентябрь 2016г., период летней оздоровительной компании на общую сумму **327,2 тыс.руб.** (ПП 946 от 09.12.2016г., ПП 988 от 20.12.2016г., ПП 1029 от 29.12. 2016г., ПП 1045 от 30.02.2016г.)

Претензионная работа МКУ МГО «Образование», привела к возмещению расходов по коммунальным услугам и от других исполнителей по предоставлению услуг дотационного питания. Общая сумма предотвращения бюджетных потерь составила **142,9 тыс.руб.** (ПП 2 от 24.11.2016г., ПП 4 от 08.12.2016г., ПП 3 от 13.12.2016г.)

Представлена копия Постановления Администрации МГО от 10.06.2016г. № 3180 «О разрешении на заключение договоров безвозмездного пользования на нежилые помещения для оказания услуг по дотационному питанию».

Представление от 30.06.2014 года № 18

(Проверка фактического выполнения асфальтирования
общегородских и дворовых территорий)

В связи с проведением земляных работ АО «ЭнСер» невозможно выполнить благоустройство дворовой территории по ул. 8 Июля, Комитетом по ЖКХ, энергетике и транспорту Администрации МГО для выполнения работ по асфальтированию ООО «Торгово-промышленная компания «ЯКК» определен новый адрес - пер. Физкультурников,

12.

В адрес Главы МГО поступило обращение (письмо от 02.06.2016г. № 116) от ООО «Торгово-промышленная компания «ЯКК» о переносе срока выполнения своих обязательств по асфальтированию пер. Физкультурников, 12 до 30.09.2016г.

Представлены Акт выполненных работ и фотоотчет по асфальтированию дорог по адресу: пер. Физкультурников, 12 на общую сумму **493,8 тыс.руб.**

Представление от 21.01.2015 года № 1

(Проверка законности и эффективности использования средств на реализацию муниципальной целевой программы «Чистая вода на территории МГО»)

Восемнадцатым арбитражным апелляционным судом назначено рассмотрение жалобы на определение о проведении повторной экспертизы на 01.03.2016г. в 16 часов 50 минут. Постановлением № 18АП-1852/2016 определение Арбитражного суда Челябинской области от 30.11.2015г. по делу № А76 - 32277/2014 о приостановлении производства по делу для проведения повторной экспертизы оставлено без изменения, апелляционная жалоба муниципального бюджетного учреждения «Комитет по строительству» без удовлетворения.

ООО «Эколого-гидрогеологическое предприятие Экомониторинг» г. Екатеринбург заявлено ходатайство о продлении срока проведения экспертизы до 15.06.2016г. Определением суда от 24.05.2016г. этот срок продлен до 20.06.2016г.

Судом рассмотрено мировое соглашение между сторонами 08.09.2016г. В судебном заседании объявлен перерыв до 12.09.2016г. для уточнения размера оплаченной госпошлины в целях утверждения её суммы в мировом соглашении.

Судом утверждено мировое соглашение 12.09.2016г., подписанное ООО «АкваБриз», МБУ «Комитет по строительству» и Администрацией МГО в лице Главы МГО Васькова Г.А.

Представление от 16.02.2015 года № 3

(Аудит в сфере закупок Администрации МГО для нужд Комитета по имуществу)

На 2016 год утверждена муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в МГО» на 2015-2017 годы, где предусмотрено дополнительное обучение специалистов в сфере закупок.

Администрацией МГО была проведена внеплановая проверка по факту выявления нарушений законодательства о закупках в части публикации сведений муниципальных контрактов и отчетов об исполнении муниципальных контрактов в ЕИС. По состоянию на 05.04.2016г. нарушения устранены.

В части предложений Счетной палаты:

- о принятых мерах дисциплинарного характера в отношении работников Администрации МГО, ответственных за выявленные нарушения законодательства о закупках, принято решение в виду отсутствия применения дисциплинарных взысканий и нарушения законодательства РФ ранее, с сотрудниками Администрации МГО проведены беседы о недопущении подобных нарушений, указано на необходимость строгого исполнения 44-ФЗ, они предупреждены, что при выявлении подобных случаев в дальнейшем, к ним могут быть применены меры дисциплинарного взыскания в соответствии с Трудовым кодексом РФ.
- направлено на согласование в Правовое управление Администрации МГО об отмене Распоряжения Администрации МГО от 21.11.2013г. № 440-р «О назначении контрактных управляющих».

Представление от 15.03.2015 года № 6

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

Администрацией МГО был заключен договор ответственного хранения с ООО «УЖКХ «Рассвет-Энерго» от 30.10.2012г. №03/1/10 на мусорные контейнеры - 28 единиц, объемом 0,7 куб.м.

Мусорные контейнеры неоднократно выставлялись на аукцион на право аренды,

однако ни одной заявки не поступило. Документы (договор ответственного хранения, документация о приобретении контейнеров) будут направлены в Правовое управление Администрации МГО для взыскания с ООО «УЖКХ «Рассвет-Энерго» неосновательного обогащения за использование муниципального имущества в судебном порядке.

Оплата неустойки за несвоевременную поставку оборудования ООО «КОРАЛ» по решению Арбитражного суда Челябинской области от 16.11.2015г. дело №А76-7072/2015 в пользу Администрации МГО не производилась.

Представление от 10.06.15 года № 20

(Проверка фактического выполнения работ по асфальтированию дворовых и общегородских территорий)

Представлена информация по комиссионному обследованию объектов, выполненных по муниципальному контракту от 02.09.2014г. № 0169300358114000877-0069378-02 заключенному с ИП Бадоян Д.М. на выполнение работ по асфальтированию дворовых и общегородских территорий округа, которая состоялась 12.08.2016г. (Фотоотчет, копия акта).

Представление от 10.06.15 года № 21

(Ревизия ФХД деятельности МУП «Расчетный центр»)

Осуществляется претензионно-исковая работа с арендаторами имущества по освобождению нежилых помещений, по признанию недействительными договоров аренды нежилых помещений.

Представление от 27.07.15 года № 22

(Анализ действующего порядка оформления разрешения на вырубку зеленых насаждений на территории округа и аудит администрирования доходов, поступивших в бюджет округа от оплаты компенсационной стоимости зеленых насаждений)

За период с 01.01.2016г. по 21.07.2016г. проведена работа по возврату излишне начисленных сумм из бюджета, подготовлено Постановление Администрации МГО о возврате излишне начисленной суммы компенсационной стоимости по порубочному билету № 125 от 18.08.2014г. на сумму **10,5 тыс.руб.** проведена работа по недоимке в бюджет с должниками.

Повторно направлены уведомления в адрес плательщиков компенсационной стоимости о необходимости закрыть задолженность перед бюджетом МГО.

Представление от 14.08.15 года № 25

(Ревизия ФХД МУП МГО «Городское хозяйство»)

Произведена оплата пени за просрочку платежа части прибыли МУП «ЗемГеоЦентр» (164 тыс.руб.) в сумме **25,3 тыс.руб.** (ПП № 85 от 04.02.2016г.)

Во исполнение постановления Администрации МГО от 22.09.2014г. № 5702 – демонтаж списанных котлов планируется произвести в период с 01.05.2016г. по 31.08.2016г.

Правовым управлением Администрации МГО направлена претензия (12.09.2016г.) с требованием в добровольном порядке вернуть в бюджет округа сумму 152,8 тыс.руб. избыточных расходов по уборке территории городского парка. По истечению тридцати календарных дней со дня направления претензии (ч.5 ст.4 АПК РФ) правовым управлением Администрации МГО будет подготовлено исковое заявление в Арбитражный суд Челябинской области о взыскании с МУП в бюджет округа избыточных расходов.

В Арбитражный суд Челябинской области было подготовлено исковое заявление по вопросу добровольного порядка возврата в бюджет округа 152,8 тыс.руб. избыточных расходов по уборке территории городского парка. В настоящее время определением Арбитражного суда Челябинской области дело возвращено для устранения недостатков в срок до 01.02.2017г.

На сегодняшний день ведется работа по постановке 60 объектов теплоснабжения на учет в Управлении федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Челябинской области, как бесхозных (представлен перечень объектов).

Представление от 06.10.15 года № 29

(Проверка расходов на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей)

Распределены помещения по договору социального найма на **общую сумму 3 404,20 тыс.руб.:**

- во исполнение Решения Миасского городского суда по делу от 07.10.2011г. № 2- 2936/2011 в октябре 2011 года и на основании постановления Администрации МГО от 19.01.2016г. № 208 предоставлена по договору социального найма комната жилой площадью 11,8 кв.м, в трехкомнатной квартире общей площадью 67 кв. м., расположенной по адресу: ул. Готвальда, дом 33, кв. 764
- во исполнение Решения Миасского городского суда по делу от 29.02. 2012г. № 2- 694/2012 и на основании постановления Администрации МГО от 16.03.2015г. № 1675 предоставлена по договору социального найма комната жилой площадью 12 кв.м. в двухкомнатной квартире общей площадью 53,7 кв.м., расположенной по адресу: пер. Жебуруна, дом 10, кв. 46;
- однокомнатная квартира, расположенная по адресу: п. Хребет, ул. 40 лет Октября, д. 12, кв. 6, предоставлена во исполнение решения суда по договору социального найма нанимателю;
- двухкомнатная квартира, расположенная по адресу: г. Миасс, пос. Хребет, ул. Профсоюзная, д. 4, кв. 1, предоставлена педагогическому работнику (документы находятся на оформлении);

Комната в трехкомнатной квартире жилой площадью 9,0 квадратных метров, расположенная по адресу: г. Миасс, ул. Готвальда, д. 33. кв. 76, в настоящее время в соответствии с действующим законодательством данная комната предложена имеющей преимущественное право семье, состоящей из трех человек. Направлено предупреждение о необходимости в срок до 01.03.2017г. обратиться в отдел муниципальной собственности Администрации МГО с документами для оформления свободной комнаты в трехкомнатной квартире по договору социального найма по ст. 59 ЖК РФ. В случае не обращения в отдел муниципальной собственности по данному вопросу в указанный срок свободная комната будет распределена гражданам, состоящим на учете в качестве нуждающихся в жилом помещении, в соответствии с жилищным законодательством.

Постановлением Администрации МГО от 26.05.2016г. № 2819 утверждена МП «Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями».

Представление от 16.10.15 года № 30

(Ревизия ФХД МБОУ ДОД ДЮСШ «Старт»)

В соблюдение п.7 ст. 108 Федерального Закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании», Постановления Правительства РФ от 28.10.13 г. № 966 «О лицензировании образовательной деятельности, п. 18 Устава Учреждения получена лицензия МБУД ДОД «ДЮСШ «Старт» на право образовательной деятельности в области физической культуры и спорта (представлена копия).

К договору на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 01.01.2012г. подписаны дополнительное соглашение от 01.01.2016г. №2 и дополнительное соглашение от 25.03.2016г. №3 (представлены копии).

Сооружение — хоккейная коробка, стадион «Южный» стоимостью **597,7 тыс.руб.**, переданное учреждению в оперативное управление на основании Постановления Администрации МГО от 23.03.2015г. № 1968, принято к учету 30.09.2015г. (представлены копии: инвентарная карточка учета нефинансовых активов № 29, копии извещения от 23.03.2015г. № 48, Постановления Администрации МГО от 23.03.2015г. № 1968).

Получены Свидетельства о регистрации права на земельные участки по ул. Готвальда, 13 и на стадионе Южный (представлены копии свидетельств).

Объект «Стадион «Северный», пр. Макеева,38, стоимостью 3 021,4 тыс. руб.,

состоящей из стоимости трех сооружений (прожекторное освещение Стадиона, стоимостью 760,5 тыс. руб., трибуны Стадиона, стоимостью 2 237,6 тыс. руб., футбольное поле Стадиона, стоимостью 23,3 тыс. руб. - несоблюдение инструкции 157н будет устранено до 01.07.2016г.

Объект «Стадион «Труд», пр. 8 Июля, стоимостью 718,7 тыс. руб., состоящей из стоимости восьми объектов - несоблюдение инструкции 157 н будет устранено до 01.07.2016г.

На основании Постановления Администрации МГО от 24.08.2012г. № 4633 произведен демонтаж двух северных аварийных секторов трибун стадиона «Труд». Не представляется возможным оформить акт комиссии по демонтажу, определить стоимость объекта, скорректировать балансовую стоимость основных средств, так как объект был передан в составе спортивного комплекса стадиона «Труд», балансовой стоимостью 718,7 тыс. руб. на 01.01.2014г.

Представлены Постановления Администрации МГО о закреплении имущества в оперативное управление учреждения:

- от 28.03.16г. № 1597 навесное оборудование для ратрака как особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью **1000 тыс.руб.:**

- от 09.06.2016г. № 3092, №3093 – имущество балансовой стоимостью **1 482,6 тыс.руб.**

Учет имущества балансовой стоимостью **446,2 тыс.руб.** ведется на забалансовом счете (в связи с отсутствием первичных документов невозможно оформить право оперативное управления за учреждением).

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 04.09.2014г. б/н с ООО «ГЛЦ «Солнечная долина» в части навесного оборудования для ратрака балансовой стоимостью **1 000 тыс.руб.** расторгнут в части следующего имущества: оборудование для ратрака (фреза) и заключен договор ответственного хранения от 27.06.2016г.

Между МБУДО «ДЮСШ «Старт» и МООВВДВ, и ВСпН «Союз десантников» заключен договор безвозмездного пользования от 05.07.2016г. № 1 с согласованием собственником (Постановление Администрации МГО от 05.07.2016г. № 3675) имущества балансовой стоимостью **67,5 тыс.руб.**

Имущество общей стоимостью **369,6 тыс.руб.** списано или находится на забалансовом учете как имущество стоимостью до 3 тыс.руб. (в процессе согласования изъятия данного имущества из Реестра имущества МГО).

Получено Постановление Администрации МГО № 2245 от 26.04.2016г. о передаче хоккейного корта на стадионе «Заря» и Постановление Администрации МГО от 26.04.16 № 2246 о передаче нежилого здания фрезерного отделения, учебные мастерские по ул. Ленина, 121 (представлена копия).

В ИФНС по г.Миассу будет получено Свидетельство о государственном праве на земельный участок стадиона «Труд» и стадиона «Заря».

Ведется работа по переоценке кадастровой стоимости земельных участков, в том числе: по ул. Готвальда, 13; ул. Ленина в-Южной части города; пр. Макеева; изменении кадастровой ошибки по земельному участку район Центральный, и его дальнейшей переоценкой.

В адрес директора учреждения 19.05.2016г. внесено представление, по результатам рассмотрения которого 20.06.2016г. договор о полной материальной ответственности был расторгнут, навесное оборудование для ратрака возвращено в пользование МБУДО (информация представлена Прокуратурой г.Миасса (03.02.2017г. № 6-76д-2017)).

Представление от 30.10.15 года № 31

(Проверка расходов по договору на оказание платных образовательных услуг от 14.10.2012г. № 289-ПП)

По вопросу о возмещении необоснованных расходов, произведенных директором МКУ по договору от 14.10.2012г. № 289-ПП, проведена претензионная работа. Добровольно погасить сумму должник отказался. Подготовлено исковое заявление о взыскании суммы в размере 40,0 тыс.руб. Взыскание в настоящее время осложнено в связи с тем, что должник

оспаривает прекращение по уголовному делу № 2605877 от 04.03.2016г., которое прекращено по не реабилитирующим основаниям.

Возбуждено уголовное дело № 2605877 от 11.06.2015г. по факту выявленных признаков состава преступления, предусмотренного ч.3 ст.160 УК РФ. Впоследствии указанное уголовное дело было переклассифицировано на ч.1 ст.285 УК РФ, прекращено за истечением сроков давности уголовного преследования (информация представлена Отделом МВД по г.Миассу (22.02.2017г. № 69/5)).

Представление от 06.11.15 года № 32

(Анализ эффективности использования объектов недвижимого имущества, находящихся в хозяйственном ведении МУП «РЦ» МГО)

Регистрация права хозяйственного ведения МУП "РЦ" на 7 объектов недвижимости (нежилые помещения №№ 103, 104, 105, 111, 112, 113 общей площадью 248,3 кв. м., расположенные по адресу ул. Романенко, 50а, 6 этаж; нежилое помещение общей площадью 130,7 кв. м., расположенное по адресу ул. Гвардейская, 4) проводится в соответствии с согласованным с Главой МГО графиком: с октября 2016 года по апрель 2017 года - по одному объекту ежемесячно.

По состоянию на 01.02.2017г. МУП зарегистрировано право хозяйственного ведения на 4 объекта общей площадью 315,4 кв.м. (ранее закрепленные объекты: ул. Романенко, 50а помещения № 103, 104; ул. Гвардейская, 4; вновь закрепленный в хозяйственное ведение объект по адресу ул. Севастопольская, 31/7). Сданы документы на регистрацию права хозяйственного ведения в отношении нежилого помещения № 105 по адресу ул. Романенко, 50а.

Изданы постановления Администрации МГО от 27.11.2015г. № 7159 от 24.12. 2015г. № 7733 об изъятии из хозяйственного ведения МУП 9-ти объектов недвижимости в муниципальную казну. По состоянию на 01.01.17 года приняты по актам от МУП в муниципальную казну 9 объектов.

На основании постановления Администрации МГО:

- от 07.12.2015г. № 7332 нежилое помещение № 10, расположенное по адресу ул. Ст. Разина, № 1 продано на аукционе 22.01.2016г.;
- от 06.10.2016г. № 5546 нежилое помещение № 9, расположенное по адресу ул. Ст. Разина, № 1 продано на аукционе 21.11.2016г.;
- от 07.11.2016г. № 6179 проведен 09.12.16 года аукцион по продаже права заключения договора аренды нежилого помещения № 3, расположенного по адресу ул. Ак. Павлова, 32. Аукцион признан несостоявшимся на основании приказа ФАС РФ от 10.02.2010г. № 67 заключен договор аренды помещения с единственным участником аукциона.

Аукционы по продаже права заключения договоров аренды 4-х нежилых зданий производственной базы по адресу ул. Амурская, 28а объявлялись дважды (постановления Администрации МГО от 07.07.2016г. № 3697, от 05.09.2016г. № 4957), но признаны несостоявшимися ввиду отсутствия заявок. После проведения новой оценки права аренды вновь будет объявлен аукцион на право заключения договора аренды объектов базы. Нежилое помещение, расположенное по адресу пр. Автозаводцев, 23, передано по договору безвозмездного пользования. В Арбитражном суде Челябинской области находится в производстве судебное дело о порядке использования помещений административно-бытового корпуса, расположенного по адресу ул. Амурская, 28А

Согласно информации, представленной заместителем Главы МГО (по имущественному комплексу) исх. от 18.07.16 года № 2691/1.7, пользователь нежилого помещения № 4, общей площадью 96,6 кв. м., расположенного по адресу ул. Ак. Павлова, № 32 (1 этаж), до настоящего времени не определен. Планируется проведение оценки и выставление на торги вышеуказанного нежилого помещения, либо передача в хозяйственное ведение или оперативное управление муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями.

По информации Главы МГО (исх. 04.12.15 № 7590/1.1) Управлением архитектуры и

градостроительства Администрации МГО письменно подтверждено отсутствие разрешения на строительство нежилого здания: гараж производственной базы, площадью 100,0 кв. м., расположенного по адресу ул. Амурская, 28А. Администрация МГО планирует оформить указанный объект недвижимости в муниципальную собственность МГО в установленном законом порядке по мере выделения денежных средств из бюджета округа (включен в перечень объектов для проведения аукциона в 2016 году на выполнение кадастровых работ с целью изготовления технических планов и постановки объекта на кадастровый учет).

Представление от 18.11.15 года № 33

(Анализ расчетов МУП МГО «Городское хозяйство»)

Произведена оплата пени за просрочку платежа по арендной плате (договор аренды № 7359 от 25.12.2014г.) на общую сумму **6,03 тыс.руб.** (ПП № 158 от 29.02.2016г.).

Представление от 25.11.15 года № 35

(Анализ расчетов МУП «Расчетный центр» МГО)

в разрезе контрагентов на предмет обоснованности своевременности)

Предприятием направлены письма (от 07.12.2015г. № 1368, № 1369, № 1370, от 23.12.2015г. № 1492, № 1493) в адрес пяти контрагентов о предоставлении сведений, подтверждающих исполнение работ по договорам. В случае невозможности предоставления документации предложено заключить дополнительное соглашение об изменении объема выполненных работ и изменении цены договора. Письма в адрес контрагентов направлены повторно 20.12.2016г., по состоянию на 07.02.2016г. ответ от контрагентов не поступил.

В случае невозможности предоставления истребимой документации предложено заключить дополнительное соглашение об изменении объема выполненных работ и изменении цены договора. На отчетную дату ответ от контрагентов не поступил.

Направлено письмо в адрес организации (исх. 04.12.2015г. № 1365) о внесении изменений в договоры аренды в срок до 15.12.2015г. и перерасчета арендной платы. Вопрос о возмещении сумм недопоступления средств по договорам аренды с организации будет решаться предприятием совместно с собственником помещений.

Представление от 11.12.15 года № 36

(Ревизия ФХД МБУ «ГорЭкоЦентр МГО»)

Согласно информации от Администрации МГО от 04.05.2016г. №2433/1.1:

- учреждению разрешено списание и дальнейшая утилизация системы видеонаблюдения балансовой стоимостью **54,8 тыс.руб.** по Постановлению Администрации МГО от 27.04.2016г. № 2295 «О списании муниципального имущества»;
- мусорный контейнер балансовой стоимостью **48,1 тыс.руб.** изъят из оперативного управления учреждения согласно постановлению Администрации МГО от 24.05.2016г. № 2773;
- транспортные средства балансовой стоимостью **10 864,64 тыс.руб.** в оперативном управлении учреждения включены в прогнозный план приватизации. Проведена оценка стоимости трансп. гос. №№ Т8950М 174, А601НЕ174, В941НЕ174.

На отчетную дату директором учреждения совместно со специалистами Финансового управления Администрации МГО проводится подготовительная к процедуре ликвидации работа: взыскивается просроченная дебиторская задолженность, изыскиваются финансовые возможности погашения просроченной кредиторской задолженности.

Муниципальное имущество в оперативном управлении учреждения приведено в соответствие реестровому учету.

Представление от 11.01.16 года № 2

(Аудит администрирования прочих безвозмездных поступлений в бюджет округа)

В счет погашения долга по договору добровольного пожертвования от 22.12.2006г. № 261 с ИП Бересневой Р.А, взыскиваемого в рамках исполнительного производства, в 2016 года поступили средства в сумме **30,0 тыс.руб.**

В целях контроля результативности исполнительного производства, возбужденного по

взысканию задолженности с ООО «Эдем» Администрацией МГО в Отдел Миасского ГОСП по Челябинской области направлено заявление о возбуждении исполнительного производства и исполнительный лист серии АС № 003886223. Исполнение находится на контроле Правового управления Администрации МГО.

На основании исполнительного листа ФС № 005369808 от 03.02.2016г. по делу А76-9190/2014 Миасским ГОСП возбуждено исполнительное производство по взысканию с ООО «Мангуст» долга в размере **69,5 тыс.руб.** (постановление о возбуждении исполнительного производства от 22.04.2016г.). Задолженность ООО «Мангуст» погашена в полном объеме (ПП от 13.07.2016г. № 512588).

Представление от 28.01.16 года № 3

(Аудит в сфере закупок для нужд МБДОУ «Детский сад № 86»)

Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 26.02.2016г. № 53-1 заведующая МБДОУ привлечена к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Заведующей МБДОУ получено дополнительное профессиональное образование в сфере закупок в объеме 168 учебных часов (представлена копия удостоверения).

В отчет об объеме закупок у СМП и СОНО за 2014 год в феврале 2016 года внесены изменения в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.

В настоящее время в договорах на поставку товара, выполнение работ, услуг отражено, что цена договора является твердой и пересмотру не подлежит.

Представление от 25.02.16 года № 4

(Проверка расходования бюджетных средств на организацию транспортного обслуживания населения за 2015 год)

Представлен план мероприятий по устранению нарушений с установленными сроками исполнения 30.06.2016г.:

- разработать Порядок расчета затрат и условий определения размера субсидий из местного бюджета предприятиям пассажирского транспорта, в котором определить в том числе и порядок определения годового пробега всех пассажирских транспортных средств для определения величины коэффициента отношения суммы прочих расходов по обычным видам деятельности и косвенных расходов к переменным расходам;

- при согласовании представленных Подрядчиком расписаний движения по маршруту не допускать изменения количества рейсов, установленных техническим заданием, определяющим объемы перевозок соответствующего вида транспорта в конкретный период.

Ответственный исполнитель - начальник отдела транспортного и дорожного обслуживания.

По факту заключения муниципального контракта от 01.12.2015г. № 453 на общую сумму 3 473,2 тыс.руб в нарушение ч. 2 ст.59 Закона №44-ФЗ (без проведения аукциона в электронной форме) материалы проверки направлены в прокуратуру г.Миасса (исх. от 25.02.2016г. № 62).

В отношении Главы МГО Васькова Г.А. возбуждено дело об административном правонарушении, предусмотренном ч.2 ст. 7.29 КоАП РФ. Постановлением ГКУ Челябинской области от 07.06.2016г. производство по делу в отношении Васькова Г.А. прекращено ввиду причинения вреда охраняемым законом интересам в состоянии крайней необходимости (информация представлена Прокуратурой г.Миасса (03.02.2017г. № 6-76д-2017)).

Представление от 29.02.16 года № 5

(Ревизия ФХД МКОУ «СОШ № 11»)

В отношении поставщиков ООО ПК «КШДП» и ООО «ЮжУралПит», в части возмещения коммунальных услуг ведется подготовительная работа для направления исков о взыскании задолженности в Арбитражный суд Челябинской области.

Заключено дополнительное соглашение от 25.12.2015г. № 1 с ООО «ЮжУралПит», по взаимозачету за период с 07.09.2015г. по 25.12.2015г. в части возмещения коммунальных

расходов на общую сумму 50,4 тыс.руб. (на основании акта взаимозачета от 25.12.2015г. данная сумма зачтена. Согласно представленной информации от 13.07.2016г. № 242 от МКУ МГО «Образование» произошло возмещение за коммунальные услуги в размере 62,3 тыс.руб. с ООО «ЮжУралПит». Таким образом ООО «ЮжУралПит» погасила свою задолженность по возмещению коммунальных услуг перед МКОУ «СОШ № 11» в полном объеме за 2014-2015 годы в размере **112,7 тыс.руб.**

В адрес ООО ПК «КШДП» 18.07.2016г. направлена претензия о необходимости погашения задолженности за возмещение коммунальных услуг в размере 85,9 тыс.руб.

Представлена копия Постановления Администрации МГО от 10.06.2016г. № 3180 «О разрешении на заключение договоров безвозмездного пользования на нежилые помещения для оказания услуг по дотационному питанию».

Представление от 29.02.16 года № 6

(Аудит полноты и своевременности закрепления в пользование имущества, приобретенного в 2015 год, и внесения изменений в Реестр имущества МГО)

Согласно постановлению Администрации МГО от 11.04.2016г. № 1926 «О закреплении имущества на праве хозяйственного ведения за МУП «Городская управляющая компания», трансформатор ТМГ 11-250/10/0,4 У/У, стоимостью **191,7 тыс.руб.** закреплен за МУП «Городская управляющая компания», на праве хозяйственного ведения.

Представление от 16.03.16 года № 7

(Ревизия ФХД МБУ «МУП «Управление пассажирских перевозок МГО»)

Подготовлено дополнительное соглашение к договору аренды от 03.02.2012г. № 2/9 с ИП Зимин Д.В. в срок до 30.04.2016г. соглашение будет подписано.

Совместно с МУП МГО «ЕСПП» проведена проверка зарегистрированных в автоматизированной системе транспортных терминалов. На праве хозяйственного ведения за МУП «УПП МГО» числятся 46 транспортных терминалов, из них рабочих 43 терминала. Для проведения сверки в МУП «ЕСПП» сделан запрос о зарегистрированных в автоматизированной системе терминалах. В результате инвентаризации выявили факт дублирования терминала. Два терминала инкассируются под одним номером № 900 2261 (дублируется терминалом № 900 2269). В декабре 2015 года терминал № 900 3610 дублировал терминал № 780 5999. Терминал № 780 5999 в настоящее время не дублируется. Для исключения дальнейшего дублирования в систему будут внесены изменения. Документы, подтверждающие проверку данных фактов не предоставлены.

Троллейбус № 102 отсутствует на линии, в связи с необходимостью ремонта кузова. Для ремонта необходимо приобретение дорогостоящих материалов. В виду тяжелого финансового положения нет возможности в ближайшие сроки приобрести материалы.

Предприятие уведомлено (письмом от 06.04.2016г. № 1707/1.1) о необходимости оформления права аренды на земельные участки, переданные МБУ «УПП МГО» в постоянное (бессрочное) пользование.

Представлена копия Постановления Администрации МГО от 11.11.2016г. № 6264 «О прекращении право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками».

Согласно информации (письмо от 22.09.2016г. № 289) по состоянию на 21.09.16 терминалы учтены на счете 01 «Основные средства» (представлена копия инвентаризационной описи) в кол-ве 45 ед. балансовой стоимостью **82,6 тыс.руб.**

Представление от 16.03.16 года № 8

(Аудит администрирования доходов бюджета в 2015 году от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности)

Представлен план мероприятий по устранению нарушений с установленными сроками исполнения.

В адрес должников направлены уведомления о начисление пени с требованием ее погашения. Начисление пени отражено в бухгалтерском учете в сумме **3,2 тыс.руб.** Произведена оплата пени в размере 1,2 тыс.руб. (ПП от 30.03.2016г. № 295).

В январе 2016 года произведено:

- начисление в учете доходов в сумме **3 665,1 тыс.руб.** от реализации муниципального имущества согласно 3 договорам купли-продажи объектов;
- сторнированы излишне начисленные доходы от реализации муниципального имущества в сумме **12,6 тыс.руб.**

В адрес директора организации по договору купли-продажи от 31.12.2010г. № 573 направлено уведомление от 20.01.2016г. № 66/1.7 о необходимости уплаты пени. Правовым управлением Администрации МГО направлено исковое заявление в Арбитражный суд Челябинской области о взыскании с должника пени в размере 75,0 тыс.руб. Судебное разбирательство будет назначено после 23.01.2017г.

Проведена служебная проверка по допущенным нарушениям порядка управления и распоряжения имуществом и нарушениям законодательства РФ о бухгалтерском учёте. По результатам проверки с ведущим специалистом проведена беседа о недопущении подобных нарушений.

Должнику направлено уведомление от 20.01.2016г. о начислении пени за просрочку платежей. В соответствии с планом мероприятий по устранению нарушений направлена претензия (от 25.04.16 г. № 1577/1.7) в адрес должника о погашении задолженности по договору в части основного долга и пени (претензия вручена 18.05.2016г.). В счет погашения долга по договору поступил платеж в сумме **15,0 тыс. руб.** (ПП от 07.06.2016г. № 900885).

В соответствии с планом мероприятий по устранению нарушений в мае 2016 года внесены изменения в договоры купли-продажи в части срока рассрочки платежей (срок рассрочки снижен с 7 до 5 лет) и пересмотрены графики платежей по договорам в части остатков долга **712,9 тыс.руб.** Денежные средства в сумме **203,7 тыс.руб.** внесены в бюджет до заключения дополнительных соглашений к договорам купли-продажи.

В Постановлении Администрации МГО от 24.11.2014г. № 6858 в п. 11 приложения включено условие обязательного оформления охранного обязательства покупателем, которое является неотъемлемой частью договора купли-продажи. В данном обязательстве указаны все требования, которые должен выполнить покупатель относительно объекта культурного наследия.

На основании постановлений Администрации МГО от 05.05.2016г. № 2372, от 12.05.16 г. № 2472 внесены изменения в постановления Администрации МГО об утверждении условий приватизации объектов (установлены обременения приватизированных объектов). В стадии подготовки дополнительные соглашения к договорам купли-продажи объектов об установлении обременения объектов приватизации.

Изданы Постановления Администрации МГО о внесении изменений в условия приватизации двух объектов в части увеличения срока рассрочки платежей с 5 до 7 лет (постановления Администрации МГО от 05.05.2016г. № 2377, № 2378).

В целях устранения нарушений по двум объектам (договору купли-продажи от 20.03.2012г. № 592, от 30.03.2012г. № 598) срок рассрочки платежей снижен с 7 до 5 лет.

Представление от 16.03.16 года № 9

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

Согласно п.п. 4.1.2 муниципального контракта № 0169300035815000610-0069378-01 от 22.09.2015г. было ошибочно внесено следующее требование к «Подрядчику»: детское игровое оборудование должно иметь санитарно-эпидемиологическое заключение (далее СЭЗ), которое «Подрядчик» обязан предоставлять «Муниципальному заказчику» при сдаче работ.

Требования о предоставлении СЭЗ основывались на Приказах Роспотребнадзора от 21.11.05 г. № 776 «О санитарно-эпидемиологической экспертизе видов деятельности (работ, услуг), продукции, проектной документации» и от 19.07.2007г. № 224 «О санитарно-эпидемиологических экспертизах, обследованиях, исследованиях, испытаниях и токсикологических, гигиенических и иных видах оценок».

Согласно письму Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей

и благополучия человека от 29.07.2010г. № 01/9646-0-32 с 01 июля 2010 г. была прекращена выдача СЭЗ, в том числе на товары для детей. Следовательно, требования вышеуказанного пункта муниципального контракта ничтожны в силу закона.

Представление от 06.04.16 года № 10

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

По итогам проведенного аудита проведена служебная проверка и принято решение о нецелесообразности применения мер дисциплинарного характера в отношении лиц ответственных за выявленные нарушения. Сотруднику контрактной службы учреждения вынесено устное предупреждение о недопущении подобных нарушений.

Приказом директора учреждения от 19.04.2016г. №14 внесены изменения в приказ о создании контрактной службы, в части назначения руководителя контрактной службы.

Сотрудником контрактной службы учреждения:

- размещена информация об исполнении всех муниципальных контрактов в ЕИС;
- размещен отчет об исполнении всех муниципальных контрактов в ЕИС;
- направлены документально оформленные отчеты о невозможности или нецелесообразности исполнения муниципальных контрактов (заключенных по п.6 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ).

Представление от 27.04.16 года № 11

(Аудит в сфере закупок для нужд МБОУДОД «ДШИ № 1»)

Приказом исполняющего обязанности директора МКУ «Управление культуры» МГО от 28.04.16г. № 30/1 была назначена служебная проверка.

По результатам проверки, директору и главному бухгалтеру (за неточные расчеты, представленные в отчете) - объявлено устное замечание в связи с малозначительностью совершенного нарушения, которое не привело к финансовым нарушениям и дополнительным расходам бюджетных средств.

На совещание, совместно с руководителями учреждений культуры, озвучено и разобрано каждое установленное нарушение и дана правовая оценка в рамках Кодекса об административных правонарушениях. Данный акт послужил «учебным» материалом.

Представление от 18.05.16 года № 12

(Ревизия ФХД МУП «Городская управляющая компания»)

Проведена сверка стоимости объектов муниципальной собственности, закрепленных за предприятием на праве хозяйственного ведения, в результате установлены несоответствия муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение и фактического наличия объектов основных средств. Результаты доведены до заместителя Главы МГО (по имущественному комплексу) письмо от 19.07.2016г. № 427.

Права на объекты, созданные в рамках выполнения мероприятий по технологическому присоединению стоимостью 1 313,3 тыс.руб. к муниципальным электрическим сетям будет оформляться после разработки и утверждения Положения «О порядке оформления права на объекты созданные в рамках выполнения мероприятий по технологическому присоединению к объектам электросетевого комплекса МГО». Состоялось совещание (13.07.2016г.) рабочей группы под председательством начальника отдела муниципальной собственности Немчиновой Ю.В. по вопросу разработки методики оформления права на объекты созданные в рамках выполнения мероприятий по технологическому присоединению к объектам электросетевого хозяйства МГО.

Государственную регистрацию договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за предприятием Администрация МГО оставила за собой (письма от 15.07.2015г. № 4581/1.1 Главы Администрации МГО в адрес Министра тарифного регулирования и энергетики Челябинской области)

В связи с обращением заместителя Главы МГО (по имущественному комплексу) (письмо от 17.06.2016г. № 2194/1.7) срок ответа на представление от Администрации МГО перенесен на 01.08.2016г.

Управлением по имуществу и земельным отношениям прорабатывается вопрос по факту несоответствия статьям 12, 13 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О

государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в части формирования уставного капитала предприятия.

Подготовлен проект постановления Администрации МГО «О порядке проведения обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных унитарных предприятий Миасского городского округа». В настоящее время проект находится на стадии согласования.

В целях правильности Реестрового учета муниципального имущества Управлением по имуществу и земельным отношениям разрабатывается нормативный акт регламентирующий порядок оформления предприятием объектов (участков технологического присоединения к муниципальным электрическим сетям в срок до 01.07.2017г.

Оформление в хозяйственное ведение имущества стоимостью **188,1 тыс.руб.**, приобретенного в 2015 году, установленного в трансформаторных подстанциях круга, закреплено Постановлением Главы МГО от 15.06.2016г. № 3237.

Представление от 20.05.16 года № 13

(Проверка использования средств на уличное освещение,

в том числе на МЦП «Организация обслуживания на территории МГО»)

Произведен зачет выполненных работ организацией по ремонту воздушной линии 10 кВ от ПС 110/35/10 Карабахская ф.Хвостовое-2 от границы МГО до ТП-308 (п.Тыелга) на сумму **365,97 тыс.руб.** (представлены копии документов: смета, акты осмотра, акты-выполненных работ) в счет не выполненных работ, выявленных в ходе проверки, по контрактам: №№ 249, 250 от 29.06.2015г., №№ 368, 369 от 10.09.2015г., № № 404-406 от 05.10.15г. на общую сумму 315,3 тыс.руб.

Работы по ремонту воздушной линии 10 кВ от ПС 110/35/10 Карабахская ф.Хвостовое-2 от границы МГО до ТП-308 (п.Тыелга) выполнялись ООО «ЛоторЭнерго» по просьбам Комитета по ЖКХ, энергетике и транспорту на основании обращений жителей п.Тыелга.

В целях недопущения нарушений запланированы следующие мероприятия (с окончательным сроком исполнения 31.12.2017г.):

Муниципальной программой «Благоустройство Миасского городского округа на 2017-2019 годы» на период 2017-2018 годов предусмотрено заключение энергосервисных контрактов, выполнение мероприятий которых по замене светильников на энергосберегающие и замене приборов учета существенно изменят существующую систему уличного освещения и, соответственно, объем и структуру технического обслуживания.

Первый этап мероприятий по энергосервисному контракту планируется завершить до 01.05.17г.

Вторым этапом в 2017 году будет проведен технический аудит, включая обследование системы уличного освещения. Муниципальной программой на эти цели предусмотрено финансирование в объеме 1,0 млн.руб.

По результатам проведенного технического аудита будет создана комиссия и оформлен акт инвентаризации объектов уличного освещения.

Последним этапом будет выполнена разработка и утверждение порядка технического обслуживания установок наружного освещения, регламентирующего необходимый объем и периодичность обслуживания.

Представление от 23.05.16 года № 14

(Проверка качества автомобильных дорог (внутри дворовых проездов и площадок), на которых за 2014-2015 года проведены работы по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту)

1) По муниципальному контракту от 04.08.2014г. № 2014.211014 заключенному с ЗАО «Каслидорремстрой»:

- на ул. Островского (от ул. Орловской до ул. Тухачевского) – восстановление разрушенного бордюрного камня и дорожного покрытия – запланировано на 3 квартал 2016 года;

- на ул. Калинина – устранение дефекта дорожного полотна (выкрашивание) - на 28.07.2016г. данные недостатки устранены (представлен фотоотчет).
 - на ул. 60 лет Октября, в районе путепровода через железнодорожные пути - выбоины на ширину полотна дороги – на 28.07.2016г. данные недостатки устранены (представлен фотоотчет).
- 2) По муниципальному контракту от 16.09.2015г. № 378 заключенному с ИП Бурнучян А.А. на выполнение работ по ремонту проезда по ул. Нахимова, 12 и ремонту тротуаров и площадки для стоянки автомобилей по ул. Ветеранов, 11 – восстановлены разрушенные бордюрные камни и покрытие тротуара по ул. Ветеранов, 11 (представлен фотоотчет).
 - 3) По муниципальному контракту от 21.09.2015г. № 0169300035815000615 заключенному с ООО «Флагман» на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги внутриквартального проезда от пр. Октября, 18 до ул. Попова, 13 выявлена ямочность на продольном шве полотна дороги – на 23.06.2016г. данные недостатки устранены (представлен фотоотчет).

Представление от 23.05.2016 года № 15

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

С целью недопущения выявленных Счетной палатой нарушений впредь в работе подведомственных МКУ МГО «Образование» учреждениях полученное представление было рассмотрено на совещаниях директоров образовательных учреждений, которые состоялись в июне 2016 года.

Приказом исполняющего обязанности директора от 27.06.2016г. № 409 директор МКУ «Комитет по делам молодежи» Михеев Д.Е. за допущенные в работе нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок, привлечен к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

Внесены изменения в отчет о закупках у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с годовым объемом закупок за 2015 год с размещением в ЕИС.

Представление от 20.06.2016 года № 16

(Аудит администрирования доходов бюджета от использования
и продажи земельных участков)

Администрацией МГО разработан и утвержден план мероприятий по устранению нарушений и недостатков по итогам контрольного мероприятия, со сроками исполнения и ответственными исполнителями.

В октябре 2016 года предусмотрено подготовить и внести в Собрание депутатов проект решения о порядке определения арендной платы с учетом экономически обоснованных значений коэффициентов для утверждения (экономическое обоснование коэффициентов подготовлено).

Администратором доходов начислены в 2016 году доходы за 2014-2015 годы на сумму **1 067,1 тыс.руб.**, в том числе:

- по 4 договорам аренды - 652,7 тыс.руб.,
- по 22 договорам купли - 407,0 тыс.руб.,
- по 1 соглашению о перераспределении земель - 7,4 тыс.руб.

Администратором доходов произведен перерасчет и доначисление в учете в 2016 году доходов от аренды земельных участков на сумму **175,3 тыс.руб.** (договоры аренды от 29.02.2008г. № 5550, от 29.02.2008г. № 5549, от 16.04.2010г. № 6139, от 03.04.2015г. № 7425). Произведено уточнение принадлежности платежей на сумму **3,9 тыс.руб.** По договору аренды от 03.04.2015г. № 7425 поступила доплата в сумме 9,6 тыс.руб. (ПП 865 от 27.10.2016г.).

В ходе устранения нарушений произведен расчет и начисление дополнительных доходов на общую сумму 1 355,1 тыс.руб.:

- арендная плата по договору аренды от 29.02.2008г. № 5548 -1 347,6 тыс.руб.,
- пеня по договорам купли продажи: от 25.06.2016г. № 213 - 5,2 тыс.руб., от 12.11.2014г. № 533 - 2,3 тыс.руб.

Планом мероприятий по устранению нарушений предусмотрено проведение инвентаризации расчетов по договору, в случае необходимости перерасчет арендной платы по договору, результаты перерасчета будут отражены в учете. По состоянию на 01.10.2016 года сторнирована в учете излишне начисленная арендная плата в сумме **8,5 тыс.руб.**

На дату аудита (01.05.2016г.) установлено наличие просроченной дебиторской задолженности в сумме 300,0 руб. по договору купли-продажи земельного участка от 01.04.2015г. № 119, заключенного по результатам торгов, со сроком образования задолженности 15.04.2015г. В результате принятых администратором доходов мер задолженность погашена в ходе аудита 18.05.2016г. (чек № 49) в сумме **0,3 тыс.руб.**

По состоянию на 01.10.2016г. в полном объеме погашена задолженность:

- по договору купли-продажи земельного участка от 25.06.2015г. № 213 (заключенному с условием рассрочки платежа до 1 года до 05.06.2016г.) **21,9 тыс.руб. в том числе пеня 5,2 тыс.руб.;**
- по договору купли-продажи земельного участка от 12.11.2014г. № 533 (заключенному с условием рассрочки платежей до 3 лет согласно графику) в сумме **24 тыс.руб. в том числе пеня 2,3 тыс.руб.**

На основании дополнительного соглашения от 01.09.2016г. к договору аренды от 24.03.2015г. № 7428 об изменении реквизитов платежа (КБК) администратором доходов внесены соответствующие изменения в учете доходов от аренды на сумму **2 659,3 тыс.руб.**

Администратором доходов в 1 квартале 2017 года произведено уточнение вида и принадлежности доходов и внесены соответствующие изменения в учете доходов (изменен КБК):

- по 3 договорам купли-продажи участков, заключенным в 2015 году - **448,4 тыс. руб.;**
- по соглашениям об образовании участков путем перераспределения земель, заключенным в 2015-2016 годах, в том числе доходы в размере **119,9 тыс.руб.**

Факты отражения в ведомостях данных о начислении и поступлении доходов от физических лиц без указания реквизитов договоров аренды устранены полностью. Реквизиты договоров аренды отражены в базе 1С в соответствии с первичными документами.

Представление от 20.06.2016 года № 17

(Проверка законности и эффективности использования средств на содержание автомобильных дорог МГО)

Произведен зачет выполненных работ на общую сумму **300,29 тыс.руб.** по муниципальному контракту от 16.03.2016г. № 0169300035816000074-0069378-01 - профилировка дорог 4 категории, где был запланирован объем работы в размере 9 000 кв.м., а фактически для обеспечения безопасности дорожного движения и улучшения эксплуатационного состояния автодороги «Новоандреевка - Тыелга» в июне 2016 года (в связи с обращением начальника отдела по управлению Новоандреевским территориальным округом работы по профилировке автодороги «Новоандреевка - Тыелга») были выполнены в увеличенном объеме на всей протяженности дорожного полотна, что составило 31 000 кв.м.

По вопросу включения в перечень дорог МГО, автомобильной дороги по пер. Целинный, на отчетную дату осуществляется процедура согласования постановления Администрации МГО о проведении инвентаризации автомобильных дорог МГО. По факту утверждения данного постановления будут внесены соответствующие изменения в Решение Собрания депутатов от 29.05.2015г. № 4.

Представление от 30.06.2016 года № 18

(Ревизия ФХД МБОУ ДОД «ДЮСШ № 2»)

Направлен пакеты документов в Администрацию МГО, по устранению

несоответствий балансовой стоимости имущества учреждения на счете 101 «Основные средства» количеству и стоимостью имущества в Акте сверки объектов муниципальной собственности МГО:

- об изъятии из Реестра имущества МГО, списанного с баланса учреждения (письмо от 14.07.2016г. № 200);
- о внесении изменения в Реестр имущества МГО об объектах имущества, находящегося на балансе учреждения (письмо от 14.07.2016г. № 200).

Представлен акт о списании от 03.08.2010г. компьютера VECKTRA стоимостью **13,8 тыс.руб.** (аки представлен МУ «Образование») и постановление Администрации МГО от 28.12.2010г. № 4055.

Согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям, отражены данные на забалансовых счетах № 17, 18 в сумме **17 575,4 тыс.руб.**

Изданы приказы учреждения от 18.07.2016г. № 286, от 18.07.2016г. №288, об установлении работникам стимулирующих выплат, на основании решений балансовой комиссии.

Разработано и согласовано с тренерским советом Положение об оплате труда сотрудников учреждения с учетом конкретных критериев оценки показателей эффективности труда в целях соблюдения объективности при установлении работникам учреждения стимулирующих выплат за качество выполняемых работ и премиальных выплат.

Согласно представленному своду начислений и удержаний за 2016 год удержано из заработной платы директора учреждения **110,0 тыс.руб.** (в счет погашения расходов, не предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения).

Договор об оказании услуг по бухгалтерскому обслуживанию между учреждением и МКУ «Управление ФКиС» находится в стадии разработки.

Согласно Постановлению Администрации МГО от 09.06.2016г. № 3095 (представлена копия) закреплено на праве оперативного управления за учреждением нежилое помещение по адресу ул. Ак. Павлова, д. 32.

В срок до февраля 2017 года планируется переезд учреждения с адреса ул. Азовская, 21 на адрес ул. Ак. Павлова, д. 32 (после текущего ремонта) и перезаключение договора безвозмездного пользования нежилым помещением. Оставшиеся средства планируются перенаправить на заключение договоров безвозмездного пользования нежилыми помещениями по адресу ул.Ст.Разина,4, пр. Макеева, д.39.

В адрес Счетной палаты по результатам рассмотрения протокола об административном правонарушении (письмо Мирового судьи судебного участка № 9 г. Миасса от 02.11.2016г. № 3-353/16) представлено Постановление от 28.10.2016г. – где суд постановил признать директора МБОУ виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ, и назначить ему наказание в виде административного штрафа в размере 5000 (пяти тысяч) рублей.

Представление от 29.07.2016 года № 19

(Аудит в сфере закупок для нужд Собрании депутатов)

Распоряжением Председателя Собрании депутатов от 29.07.2016г. № 86рс-1 «О проведении служебной проверки по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Миасского городского округа» создана комиссия, разработаны мероприятия о принимаемых мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки КСП.

Распоряжением Председателя Собрании депутатов от 22.08.2016г. № 90рс «О внесении изменений в состав единой аукционной, конкурсной и котировочной комиссии» в комиссию включен юрист-консульт, прошедший в октябре 2015 года повышение квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками».

По нарушениям, изложенным в Представлении, и по результатам работы комиссии

распоряжением Председателя Собрания депутатов от 23.08.2016г. № 190рк старшему экономисту финансово-экономического отдела Собрания депутатов объявлено замечание.

Представление от 29.07.2016 года № 20

(Проверка соответствия данных автоматизированной системы учета перевозок пассажиров о зарегистрированных транспортных терминалах фактическим данным, отраженным в бухгалтерском учете, билетно-учетным листам и лицевым счетам кондукторов, путевым листам троллейбусов)

Расчетная потребность в средствах на предоставление субсидии на выполнение работ, связанных с осуществлением перевозок пассажиров и багажа автобусами и троллейбусами по муниципальным маршрутам, определяется с учетом Методических рекомендаций по расчету экономически обоснованной стоимости перевозки пассажиров и багажа в городском и пригородном сообщении автомобильным и городским наземным электрическим транспортом, утвержденных Распоряжением Министерства транспорта РФ от 18.04.2013г. №ПЛ-37-р. Решение вопроса целесообразности субсидирования работы электротранспорта округа по количеству поездок прорабатывается и будет рассмотрено до конца данного финансового года.

По результатам ревизии проведенной 16.09.2016г. выявлено что терминал № 9003593 стоимостью **27,0 тыс.руб.** в работе МУП «УПП МГО» не используется. Транспортные терминалы были получены МБУ «УПП МГО» по Постановлению Администрации МГО 30.09.2010г. № 2318 без указания номеров. Учреждение вносило номера в программу 1С на основании переписанных сотрудниками кассы заводских номеров. Номера терминалов, записанные в программе, на момент передачи были не известны. В связи с чем данный номер (9003593) был присвоен терминалу ошибочно, исправление в программу внесено.

Совместно с ООО «УРАЛИНФОТЕК» проведена ревизия транспортных терминалов на предмет установления заводских номеров. На балансе предприятия числится 45 терминалов. На момент ревизии в кассе находилось 44 терминала. Из них 4 терминала в нерабочем состоянии (№ 9003557, 9003578, 9003600, 740 5621) и дальнейшему ремонту не подлежат. Один терминал находился в ПАО «Челябинвестбанк» на ремонте (№ 9002261). Проведена ревизия 40 единиц рабочих терминалов. В результате ревизии были переписаны заводские номера, нанесенные на корпусе и прошитые в программном обеспечении. После сопоставления полученных данных составлена сводная таблица по терминалам (приложение № 4). У четырех терминалов номера, написанные на корпусе и записанные в программном обеспечении не совпали (№ 9003580, 9003616, 9003612, 9003613). Четыре терминала были отправлены представителем ООО «УРАЛИНФОТЕК» в ПАО «Челябинвестбанк» на ремонт.

По состоянию на 21.09.2016г все терминалы имеют соответствующие заводские номера и промаркированы на корпусе (представлен фотоотчет).

В бухгалтерском учете терминалы учтены на счете 01 «основные средства». Несоответствие по перечню терминалов оборотно-сальдовых ведомостей на сумму **82,6 тыс.руб.** устранено, терминалам присвоены инвентарные номера (представлена копия инвентаризационной описи).

Для проверки правильности регистрации терминалов в АСУП приказом № 668 от 22.09.2016г установлен порядок и сроки проведения инвентаризации терминалов (представлена копия приказа).

Представление от 31.08.2016 года № 21

(Проверка эффективности использования средств бюджета на программу «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»)

Администрацией МГО представлен план мероприятий по устранению выявленных нарушений с установленными сроками исполнения и ответственными исполнителями.

За ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных п. 6.8 контракта от 13.07.2015г. № 0169300035815000410-69378-01 в адрес организации направлена претензия в виде начисленных штрафных санкций в размере **0,9 тыс.руб.** на выполнение услуг

строительного контроля в части подписания актов выполненных работ подрядчиком в полном объеме, при отсутствии восстановления асфальтового покрытия площадью 210 кв.м. Штраф в размер 0,9 тыс.руб. поступил в бюджет округа (ПП 187 от 15.09.2016г.).

В п. Ленинск по ул. Нефтяников, 22 (задний двор СОШ № 42) выполнены работы по восстановлению асфальтобетонного покрытия площадью 210 кв.м, на сумму **143,7 тыс.руб.** (представлен фотоотчет).

Представление от 02.09.2016 года № 22

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

Администрацией МГО представлен план мероприятий по устранению выявленных нарушений с установленными сроками исполнения и ответственными исполнителями.

В несоответствие п. 197 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н произведено начисление доходов по 7 договорам в декабре 2015 года за январь 2016 года, то есть до наступления момента возникновения требований к плательщикам, нарушение устранено в ходе проверки путем сторнирования излишнего начисления на сумму **138,4 тыс.руб.**

Приняты меры к начислению доходов по 5 договорам за период 2011-2015 годы, 1 полугодие 2016 года общую сумму **8,1 тыс.руб.**

В ходе контрольного мероприятия приняты меры для актуализации адресных данных мест размещения рекламных конструкций, установленных в разрешениях и договорах.

Планируется заключение дополнительных соглашений к договорам со сроком действия до 2017-2018 годов.

В соответствии с планом мероприятий по устранению нарушений внесены изменения в Положение в целях приведения в соответствие с действующим законодательством (решения Собрания депутатов от 25.11.2016 года № 8, № 9).

В соответствии с планом мероприятий по устранению нарушений внесены изменения в Положение «О порядке распространения наружной рекламы ...» в части корректировки перечня улиц, включенных в методику расчета платы (решение Собрания депутатов от 25.11.2016 года № 8).

Представление от 27.09.2016 года № 23

(Проверка эффективности использования средств бюджета на программу «Регулирование численности безнадзорных собак на территории МГО»)

В целях устранения выявленных недостатков, специалистам Управления ЖКХ, энергетики и транспорта Администрации МГО дано указание внести изменения в Стандарт качества предоставления муниципальной услуги «Отлов безнадзорных животных», утвержденный постановлением Администрации МГО от 16.03.2011г. № 1240, в части конкретизации количества человек, занимающихся отловом безнадзорных животных.

Представление от 27.09.2016 года № 24

(Проверка целевого использования денежных средств на выполнение работ по срезке слоя асфальтобетонных дорожных покрытий)

Часть чистой прибыли предприятия, оставшейся после формирования резервного фонда (фонд развития жилищно-коммунального хозяйства) и отчислений в бюджет округа будет осуществляться в соответствии с п. 23 Устава предприятия.

Расходы на благотворительные цели осуществлять в соответствии с п.1 ст. 582 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Сделки, являющиеся крупными согласно ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161 «О государственных и муниципальных предприятиях» согласовывать с Учредителем в порядке, установленном Положением «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями

Миасского городского округа» от 28.03.2016г. № 6.

По результатам проведенной проверки в прокуратуру Челябинской области направлено 5 проектов исковых заявлений о признании недействительными (ничтожными) договоров подряда, заключённых между МУП и подрядчиком.

Представление от 06.10.2016 года № 25

(Проверка расходов на реализацию муниципальной программы
«Культура. Искусство. Творчество»)

В соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету оформлено приобретенное оборудование стоимостью **18,3 тыс.руб.** и оформлены ведомости на списание материалов и Акты списания на общую сумму **53,4 тыс.руб.**

Руководителям учреждений и главному бухгалтеру дано указание в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и инструкций, утвержденных приказами Минфина России от 01.12.2010г. № 157н и № 162н от 06.12.2010г. бухгалтерскую документацию (первичные учетные документы) согласовать и довести данные образцы до материально-ответственных лиц.

Приказом от 16.10.2016г. № 63/1 (представлена копия) внесены изменения и дополнения в Положение о реализации единой учетной политики.

По МКУ (представлена копия) приказа от 16.10.2016г. № 63/2 «Об усилении контроля над учетными первичными документами».

Представление от 06.10.2016 года № 26

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

Приказом директора МКУ от 21.10.2016г. № 64/1 «О проведении служебной проверки» (представлена копия) создана комиссия по проведению служебной проверки по результатам контрольных мероприятий проведенных Счетной палатой.

По нарушениям, изложенным в Представлении, и по результатам работы комиссии главному экономисту объявлено устное замечание.

Внесены изменения в отчет о закупках у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с годовым объемом закупок за 2015 год с размещением в ЕИС.

В адрес Главы МГО внесено представление, к дисциплинарной ответственности привлечен сотрудник МКУ (информация представлена Прокуратурой г.Миасса (03.02.2017г. № 6-76д-2017)).

Представление от 03.11.2016 года № 27

(Ревизия ФХД МБДОУ Детский сад № 2)

МБДОУ в адрес Администрацию МГО направлены документы (представлены копии), а именно:

- акт сверки объектов муниципальной собственности по состоянию на 12.10.2016г.;
- обращение заместителю Главы МГО (по имущественному комплексу) от 15.11.2016г. № 202, 203 о передаче в оперативное управление имущество МБДОУ.

Постановлением Администрации МГО от 19.12.2016г. № 7008 закреплено в оперативное управление имущество общей балансовой стоимостью **499,9 тыс.руб.**, в том числе имущество, отнесенное к категории особо-ценного движимого имущества стоимостью 144,9 тыс.руб.

Произведено зачисление на лицевой счет МБДОУ (заявка от 10.11.2016г. № 546), удержанных денежные средства в размере **0,4 тыс.руб.** с работника в счет погашения выявленной недостачи. Приказом МБДОУ от 17.11.2016г. № 146 внесены соответствующие изменения в приказ № 42/1 от 15.01.2015г. «Об утверждении учетной политики (для целей бухгалтерского учета)» в части особенностей учета, выявленных в ходе инвентаризации сумм недостач, хищений и потерь...

Представлены дополнительные соглашения к договорам аренды от 01.02.2016г. № 1; от 01.03.2016г. №2) по перерасчету арендной платы **0,5 тыс.руб.** (средства поступили на счет

МБДОУ 22.11.2016г. № 207336, 25.11.2016г. № 210289).

МКУ МГО «Образование» осуществляет контроль за соблюдением лицензионных требований при осуществлении приносящей доход деятельности, в частности локальных актов, утвержденных приказом МБДОУ от 24.10.2016г. № 135.

В адрес Счетной палаты по результатам рассмотрения протоколов об административном правонарушении (письмо Администрации МГО от 29.11.2016г. № 26, № 27) представлено:

- Постановление № 4 от 24.11.2016г. – в соответствии со ст. 2.9 КоАП РФ директору МБДОУ объявлено устное замечание;
- Постановление № 5 от 24.11.2016г. – в соответствии со ст. 2.9 КоАП РФ директору МБДОУ объявлено устное замечание.

Представление от 17.11.2016 года № 28

(Проверка законности и эффективности использования средств бюджета на дорожное хозяйство, в т.ч. на капитальный ремонт дорог с учетом программ «Развитие дорожного хозяйства» и «Развитие улично-дорожной сети в МГО» и по обращению Прокурора города Миасса от 23.09.2016г. №1р-2016)

В адрес подрядчика направлено требование (исх. от 15.12.2016г. №6497/1.1) о возврате необоснованно израсходованных средств в сумме 94,8 тыс.руб. за невыполненные работы по снятию поверхностного слоя асфальтобетонных дорожных покрытий в объеме 3300 м2 в срок до 26.12.2016г. В бюджет округа 26.12.2016г. подрядчиком произведен возврат в сумме 94,8 тыс.руб. (ПП 780 от 26.12.2016г.)

Муниципальная программа «Развитие улично-дорожной сети Миасского городского округа на 2015-2017 годы» будет приведена в соответствии до 27.03.2017г.

В отношении действий работников Управления ЖКХ, энергетики и транспорта проведено служебное расследование, принято решение не применять меры дисциплинарного характера.

По результатам проверки 20.09.2016г. в прокуратуру области направлено 5 проектов заявлений о признании ничтожными договоров подряда на выполнение дорожных работ по срезке и вывозу поверхностного слоя асфальтобетонных дорожных покрытий, заключенных 21.04.2016г. МУП с подрядчиком. Проекты прокуратурой области были возвращены ввиду того, что контракты исполнены и поэтому не могут признаны недействительными (информация представлена Прокуратурой г.Миасса (03.02.2017г. № 6-76д-2017)).

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»)

В подтверждения о присвоении судейской категории сотруднику МКУ представлена копия Приказа Министерства по физической культуре, спорту и туризму Челябинской области от 31.08.2008г. № 9с. В связи с превышением компенсационных выплат судейской бригаде будет произведено удержание излишне выплаченных сумм с работников работающих в данный момент.

Представлены первичные бухгалтерские документы (копии документов) подтверждающие произведенные расходы на общую сумму **155,69 тыс.руб.**

Представление от 01.12.2016 года № 30

(Проверка законности и эффективности использования средств бюджета на озеленение и на программу «Снос и обрезка сухих, аварийных, больных деревьев, посадка деревьев и кустарников на территории МГО»)

По факту **нарушения** по п. 4.1.6. муниципальных контрактов № 220, 221 от 23.06.2015г., а также п.2 «Порядка оформления разрешения на **вырубку (обрезку) зелёных**

насаждений на территории МГО» сотрудниками МКУ «УЭП МГО» была проведена проверка, в результате которой установлено:

- разрешение на вырубку (обрезку) зелёных насаждений организации в 2015 году не выдавалось;
- работы были выполнены без разрешительных документов и расцениваются как самовольная рубка зелёных насаждений на территории МГО.

Материалы по данному нарушению направлены в следственные органы для привлечения виновных лиц к ответственности в соответствии с действующим законодательством.

Представление от 09.12.2016 года № 31
(Ревизия ФХД МУП «Расчетный центр»)

В настоящее время МУП готовит изменения в учредительные документы для исключения несоответствий положений Устава МУП действующим нормативно-правовым актам, а также актуализации действующего Устава с целью обеспечения экономической безопасности предприятия. Данные изменения будут внесены в течение первого квартала 2017 года.

В соответствии с п. 7, п. 9 Положения «Об оплате труда работников муниципальных унитарных предприятий Миасского городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов от 28.08.2015г. № 25:

- постановлением Администрации МГО от 01.03.2016г. № 1103 утверждено Положение «Об оплате труда и премировании работников муниципального унитарного предприятия «Расчетный центр» МГО»;
- разработано новое штатное расписание предприятия, которое согласовано Главой МГО и утверждено 01.03.2016г. директором МУП.

В коллективный договор МУП внесены соответствующие изменения, касающиеся системы оплаты труда предприятия в связи с утверждением и введением в действие с 01.03.2016г. нового Положения об оплате труда и премировании работников МУП.

МУП с учетом положений Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», получило разрешение собственника имущества предприятия в лице Главы МГО производить авансирование своих контрагентов по агентским договорам за счет и в пределах собственных средств.

Представление от 14.12.2016 года № 32
(Ревизия ФХД МКУ «СОШ № 9»)

В настоящее время МКОУ поданы документы на получение лицензии на дополнительную общеобразовательную общеразвивающую программу физкультурно-спортивной направленности («шахматный всеобуч»).

Погашена задолженность перед МКОУ по возмещению коммунальных услуг двумя поставщиками в размере **71,5 тыс.руб.** (представлены копии документов)

Представление от 28.12.2016 года № 33
(Аудит в сфере закупок для нужд МКУСО «Центр»)

Приказом начальника УСЗН от 26.01.2017г. № 6 «О проведении служебной проверки» (представлена копия) назначено проведение служебной проверки по результатам контрольных мероприятий проведенных Счетной палатой.

По результатам служебной проверки принято решение (Приказ Начальника УСЗН от 27.01.2017г. № 7) о привлечении директора МКУСО к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

Внесены изменения в отчет о закупках у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год с размещением в ЕИС 12.01.2017г.

Сводная информация об экономии и пополнение муниципальных средств в период с

01.02.2016г. по 20.02.2017г., 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 15.07.13г. № 16	В бюджет округа в счет оплаты задолженности по договору от 28.10. 09г. № 5959 в 2015 году поступили денежные средства	97,90	
Представление от 25.12.13г. № 26	Частичное возмещение расходов за коммунальные услуги в период летней оздоровительной компании на общую сумму 327,2 тыс.руб. (ПП 946 от 09.12.16г., ПП 988 от 20.12.16г., ПП 1029 от 29.12.16г., ПП 1045 от 30.02.16г.)		327,20
	В рамках претензионной работы, возмещено расходов на общую сумму 142,9 тыс.руб. (предотвращение бюджетных потерь) по коммунальным услугам от других исполнителей по предоставлению услуг дотационного питания. (ПП 2 от 24.11.16г., ПП 4 от 08.12.16г., ПП 3 от 13.12.16г.)		142,90
Представление от 30.06.14г. № 18	Произведен зачет выполненных работ по асфальтированию дорог по адресу: пер. Физкультурников, 12 на общую сумму 493,8 тыс.руб.		493,80
Представление от 14.08.15г. № 25	В бюджет округа поступила задолженность по перечислению части прибыли МУП «ЗемГеоЦентр» (ПП 85 от 04.12.16г.)	25,30	
Представление от 18.11.15г. № 33	В бюджет округа поступила, пеня за просроченные средства по договору аренды земельного участка (ПП 158 от 29.02.16г.)	6,03	
Представление от 11.01.16г. № 2	В счет погашения долга по договору добровольного пожертвования от 22.12.2006г. 261, взыскиваемого в рамках исполнительного производства с ИП Бересневой Р.А	30,00	
	В бюджет округа поступила задолженность ООО «Мангуст» в полном объеме (ПП от 13.07.16г. № 512588)	69,50	
Представление от 29.02.16г. № 5	Согласно представленной информации от 13.07.16г. № 242 от МКУ МГО «Образование» произошло возмещение за коммунальные услуги с ООО «ЮжУралПит»		112,70
Представление от 16.03.16г. № 8	В счет погашения долга по договору поступил платеж (ПП от 07.06.16г. № 900885)	15,00	
	В бюджет округа произведена оплата пени (ПП от 30.03.16г. № 295)	1,20	
Представление от 20.05.16г. № 13	В счет не выполненных работ, выявленных по итогам проверки, произведен зачет выполненных работ ООО «ЛоторЭнерго» по ремонту воздушной линии 10 кВ от ПС 110/35/10 Карабахская ф.Хвостовое-2 от границы МГО до ТП-308 (п.Тыелга) (представлены копии документов: смета, акты осмотра, акты-выполненных работ)		365,97

Представление от 20.06.16г. № 16	по договору купли-продажи земельного участка от 01.04.2015г. № 119 погашена задолженность (чек № 49 от 18.05.16г.)	0,30	
	по договору купли-продажи земельного участка от 25.06.2015г. № 213 погашена задолженность 21,9 тыс.руб. в том числе пеня 5,2 тыс.руб.;	21,90	
	по договору купли-продажи земельного участка от 12.11.2014г. № 533 погашена задолженность в сумме 24 тыс.руб. в том числе пеня 2,3 тыс.руб.;	24,00	
	По договору аренды от 03.04.2015г. № 7425 поступила доплата в сумме 9,6 тыс.руб. (ПП 865 от 27.10.16г.).	9,60	
Представление от 20.06.16г. № 17	В счет невыполненных работ, выявленных по итогам проверки, произведен зачет выполненных работ по муниципальному контракту от 16.03.16г. № 0169300035816000074- 0069378-01		300,29
Представление от 30.06.16г. № 18	Удержано из заработной платы директора учреждения 115,0 тыс.руб. (в счет погашения расходов, не предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения).		115,00
Представление от 31.08.16г. № 21	Выполнены работы по восстановлению асфальтобетонного покрытия площадью 210 кв.м, на сумму 143,7 тыс.руб.		143,70
	В бюджет округа произведена оплата штрафных санкций в размере 0,9 тыс.руб. з (ПП 187 от 15.09.16г.).	0,90	
Предписания и представления КСП МГО	Сведения о возмещении денежных средств и имущества округа	Сумма (тыс.руб.)	
Представление от 03.11.16г. № 27	Произведено зачисление на лицевой счет МБДОУ (заявка от 10.11.16г. № 546), удержанных денежные средства в размере 0,4 тыс.руб. с работника в счет погашения выявленной недостачи.		0,40
	Представлены дополнительные соглашения к договорам аренды от 01.02.16г. № 1; от 01.03.16г. №2) по перерасчету арендной платы 0,5 тыс.руб. (средства поступили на счет МБДОУ 22.11.16г. № 207336, 25.11.16г. № 210289).	0,50	
Представление от 17.11.16г. № 28	В бюджет округа 26.12.16г. подрядчиком произведен возврат в сумме 94,8 тыс.руб. (ПП 780 от 26.12.16г.)	94,80	
Представление от 14.12.16г. № 32	Погашена задолженность перед МКОУ по возмещению коммунальных услуг двумя поставщиками в размере 71,5 тыс.руб. (ПП 933, 934 от 09.12.16г.)		71,50
Всего:		396,93	2 073,46

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2016 году, привлечено:

- к административной ответственности – 1 должностное лицо (назначено наказание в виде наложения административного штрафа в размере 5,0 тыс. руб.);
- к дисциплинарной ответственности - 4 должностных лиц (вынесено замечание).

IV. Публичность деятельности Счетной палаты

Информация о деятельности Счетной палаты размещена:

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

- Отчет о деятельности Счетной палаты за 2015 год;
- Информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях по плану 2016 года (4 материала);
- Ежеквартальная информация о работе Счетной палаты (3 материала);
- Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях (35 материалов).

Сайт Собрания депутатов www.duma-miass.ru

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

Сайт www.NewsMiass.ru,

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

Сайт www.Miasskiy.ru

О докладах председателя Счетной палаты на заседании постоянной комиссии по экономической и бюджетной политике Собрания депутатов (2 материала).