

**Сводная информация о деятельности Контрольно-счетной палаты
Миасского городского округа за 2022 год**

Планом работы Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа (далее - Счетная палата) на 2022 год, утвержденным приказом председателя Счетной палаты от 24.12.21г. № 86, предусмотрено ведение контрольной, экспертной, аналитической и информационной работы по девяти направлениям.

Счетной палатой в 2022 году проведено 61 плановое мероприятие, в том числе:

- ревизий - 9,
- аудитов и тематических проверок - 15,
- экспертно-аналитических мероприятий - 18,
- информационных и прочих мероприятий – 19.

В 2022 году были охвачены контрольными мероприятиями средства в размере 1 754 850,0 тыс.руб.

В результате проведения контрольных мероприятий были выявлены финансовые нарушения и недостатки на сумму 69 747,7 тыс.руб., классифицированные следующим образом:

- неэффективное использование средств – 2 666,2 тыс.руб.;
- нарушения законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности – 4 168,3 тыс.руб.;
- нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности – 29 318,3 тыс.руб.;
- нарушения, выявленные по итогам аудита в сфере закупок – 28 624,4 тыс.руб.;
- несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов – 4 970,5 тыс.руб.

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

Подробная информация о тематике проверок в контролируемых организациях, статистическая информация о выявленных финансовых нарушениях и недостатках и их финансовых последствиях в разрезе субъектов контроля представлена 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 **2 666,2 тыс.руб.** установлено в ходе следующих контрольных мероприятий:

Аудит расходов бюджета на выполнение мероприятий по избирательным округам (субъект проверки - Управление культуры Администрации Миасского городского округа (далее –МГО):

Субъект встречной проверки – МКУ «ДНТ»:

В нарушение ст. 6 Закона о контрактной системе¹ нарушен принцип эффективности осуществления закупок, а именно по договору от 29.06.21г. № 21, заключенному директором учреждения с ООО «Перспектива» на сумму **67,5 тыс.руб.** приобретено имущество (сантехническое оборудование, строительные материалы, оборудование для обустройства маломобильных групп населения), монтаж и ввод в эксплуатацию которого, на дату окончания контрольного мероприятия, не осуществлен (избирательный округ (далее – ИО) № 9).

Аудит расходов бюджета на выполнение мероприятий по избирательным округам (субъект проверки - Управление образования Администрации МГО):

Субъект встречной проверки – МБДОУ № 98:

По договору от 25.06.21г. № 98, заключенному учреждением с ИП Абрамян М.Р. на выполнение работ по асфальтированию дорожек групповых участков, в нарушение технологии производства дорожной одежды, определенной ч. 9-12 СНиП 3.06.03-85², а также сметной документацией к договору, произведено устройство асфальтобетонных покрытий дорожек в количестве 70 м² без применения органических вяжущих материалов (битума) на сумму **60,0 тыс.руб.** Примечание: По исполнительной документации: общему журналу работ, актам освидетельствования скрытых работ, установлено, что асфальтирование произведено без применения органических вяжущих материалов (ИО № 6).

Субъект встречной проверки – МКОУ «ООШ № 28»:

По договору от 08.11.21г. № 298/АЭ, заключенному учреждением с ИП Ломовцев А.Ю. на выполнение работ по аварийным электромонтажным работам в здании (по адресу: г. Миасс, ул. Березовская, 147), произведена оплата завышенного объема работ по монтажу светильника, устанавливаемого вне здания на сумму **11,4 тыс.руб.** Примечание: В смете и акте выполненных работ указаны работы по монтажу светильника, устанавливаемого вне здания в объеме 8,27 шт. при установке одного светильника вне здания (ИО № 23).

Субъект встречной проверки – МАУ ДО «ДДТ Юность»:

По договору от 24.06.21г. № 47, заключенному учреждением с ООО «Фасад+окна» на оказание услуг по замене деревянных окон и двери, в нарушении п. 4.12 «Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ»³ при проведении работ при демонтаже стальных конструкций не произведен возврат лома черной металлургии на сумму **5,3 тыс.руб.** (ИО № 17).

1 Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.3г № 44-ФЗ.

2 Приказ Министерства регионального развития РФ от 30.06.12г. № 272 «Об утверждении свод правил «СП 78.13330.2012.Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная версия СНиП 3.06.03-85».

3 Постановление Госстроя России от 05.03.04г. № 15/1 «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (вместе с «МДС 81-35.2004 ...»).

Проверка использования средств бюджета на устройство ливневых канализаций в Округе (субъект проверки – Администрация МГО):

В нарушение ст. 6 Закона о контрактной системе¹ нарушен принцип эффективности осуществления закупок (эффективного использования бюджетных средств), Администрацией МГО заключен и оплачен муниципальный контракт от 23.12.20г. № 0169300035820000487 с ООО «Миассдорстрой» на сумму **262,4 тыс.руб.** на выполнение работ по благоустройству территории в районе дома № 72 по ул. Б. Хмельницкого (устройство приемников ливневых стоков). Сооружение, установленное в соответствии с контрактом от 23.12.20г. № 0169300035820000487, предусмотрено для разового принятия ливневых стоков в объеме 8,01 м³, в дальнейшем утрачивает функционал из-за отсутствия отвода воды из колодцев (фактические работы выполнены по техническому решению к контракту; принятое техническое решение ухудшает результативность выполненных работ, так как объем колодцев для принятия паводковой (ливневой), дождевой воды уменьшился на 0,89 м³).

По факту выезда на объект установлено: дорога, прилегающая к придомовой территории дома по адресу г. Миасс, ул. Б. Хмельницкого, д. № 72, полностью затоплена, машины с трудом проезжают; приемники ливневых стоков не работают, эффекта от установленных приемников ливневых стоков нет.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад № 38»

В несоблюдение п. 37 Положения «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации Миасского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 24.12.20г. № 6206 (в редакции Постановления от 02.03.21г. № 851), Положения об оплате труда работников МБДОУ «Детский сад № 38», в период с сентября по декабрь 2021 года педагогическим работникам (в том числе: воспитатель, старший воспитатель) приказами заведующего установлены надбавки стимулирующего характера за качество выполняемых работ в размерах, превышающих предельный уровень 100% от оклада, установленный приложением № 4 к Положению об оплате труда работников учреждения, в связи с чем имеют место неэффективные расходы на оплату труда в размере **266,4 тыс.руб.**

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Централизованная библиотечная система»

1. Неправомерные расходы в размере **46,4 тыс.руб.** на оплату коммунальных услуг за период с января по октябрь 2022 года по нежилым помещениям, переданным МКУ «ЦБС» в безвозмездное и возмездное пользование, осуществленные в несоблюдение п. 15 Положения о порядке предоставления в безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности Миасского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 24.05.19г. № 8, условий договоров безвозмездного пользования, договоров аренды.

2. Необоснованные расходы на оплату труда работника учреждения в размере **15,5 тыс.руб.**, осуществленные: при отсутствии правоустанавливающего локального акта; в несоблюдение приказа начальника Управления культуры Администрации МГО от 22.07.22г. № 118-к; в несоблюдение п. 2.5, п. 2.11 Положения о регламенте распределения стимулирующих выплат учреждения.

3. Расходы бюджетных средств в размере **55,7 тыс.руб.** в несоблюдение норм Трудового кодекса РФ: на выплату работнику учреждения из фонда оплаты труда учреждения на основании приказа директора учреждения за выполнение наряду с основной работой библиотекаря, определенной трудовым договором, дополнительной работы по той же

должности в МАОУ «СОШ № 13» им. Д. И. Кашигина (с. Устиново) путем расширения зоны обслуживания.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Финансово-хозяйственный комплекс» МГО

1. Расходы в размере **77,8 тыс.руб.**, осуществленные МКУ «ФХК» МГО в 2021 году на основании решения Миасского городского суда Челябинской области в рамках солидарного взыскания компенсации морального вреда за третье лицо, включенные учреждением в состав дебиторской задолженности, в отношении которой установлено взыскание в рамках исполнительного производства.

2. Расходы в размере **193,3 тыс.руб.**, осуществленные учреждением в несоблюдение п. 3.4 Устава на приобретение имущества (оргтехники) не в целях использования в рамках уставной деятельности.

3. Необоснованные расходы в размере **1 495,9 тыс.руб.** по причине завышения фонда оплаты труда: на 2021 год – на 1 191,6 тыс. руб., на 2022 год – на 304,3 тыс. руб., в связи с завышением численности штатных единиц хозяйственного отдела в штатном расписании учреждения на 2021 год, на 2022 год в несоблюдение п. 1.1 договоров на хозяйственное обслуживание зданий и прилегающей территории с учреждениями, подведомственными Управлению культуры Администрации МГО, заключенных учреждением в рамках уставной деятельности.

Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на благоустройство общественных территорий (пространств) в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (национальный проект «Жилье и городская среда»)

1. По муниципальному контракту от 03.11.20г. № 0169300035820000424, заключенному с ИП Тиуновой А. О. на выполнение работ по благоустройству общественной территории возле МАУ «МФЦ МГО» (г. Миасс, ул. Лихачева, д. 21), оплачены невыполненные работы в сумме 71,5 тыс. руб. по высадке 12 элементов благоустройства («Сосна горная высота 1,0-1,5 м (сосна кедровая сибирская)». Фактически согласно акту проверки от 10.10.22г. произведена высадка более дешевого посадочного материала 12 ед. элементов благоустройства «Туя западная, высота 1,0-1,5 м» общей стоимостью 39,3 тыс. руб. Сумма оплаченных невыполненных работ (с учетом произведенной и принятой по акту замены) составила **32,2 тыс.руб.**

2. Администрацией МГО не обеспечено эффективное (результативное) использование бюджетных средств по муниципальному контракту от 07.12.20г. № 0169300035820000426, заключенному с ИП Абрамян М. Р. по посадке деревьев и кустарников на общественной территории в районе городского пляжа оз. Тургояк. По результатам контрольного обмера установлено, что в результате ненадлежащего ухода утратили потребительские свойства 62 элемента благоустройства (74,6% деревьев и кустарников) на общую сумму **76,4 тыс.руб.**

Нарушения законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности

Нарушения законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности на общую сумму **4 168,3 тыс.руб.** установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности (субъект проверки - Администрация МГО):

В результате проверки обоснованности показателя бухгалтерской отчетности Администрации МГО «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.01.22г. в части дебиторской задолженности, отраженного по счету бухгалтерского учета 11402043040000410 1 205 71 004 в сумме 5 114,6 тыс.руб., установлено отклонение показателя в размере **442,4 тыс.руб.** от фактической суммы просроченной дебиторской задолженности, определенной расчетным способом с учетом данных бухгалтерского учета расчетов по доходам (показатель отчетности занижен на 8,0 %), в нарушение п. 68 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»⁴.

Нарушение допущено в связи с предоставлением подведомственным администратором доходов недостоверных сведений по договору купли-продажи от 26.10.15г. № 674/1, в нарушение бюджетных полномочий, установленных п. 5 Порядка администрирования и учета налоговых и неналоговых доходов, утвержденного Распоряжением Администрации МГО от 30.12.20г. № 328-р. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ч. 3 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва»:

1. В несоблюдение п. 4 Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Миасского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 17.06.11г. № 3181, п. 37 Инструкции № 157н⁵ на счете 4.101.20 «Основные средства-особо ценное движимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01.21г., 01.01.22г. числятся объекты общей балансовой стоимостью **251,9 тыс.руб.** при отсутствии решения об отнесении данного имущества к категории особо ценного движимого имущества.

2. В несоблюдение п. 34 СГС «Запасы»⁶, п. 114 Инструкции № 157н⁵, п. 37 Инструкции № 174н⁷, мягкий инвентарь (спортивная одежда и обувь) общей балансовой стоимостью **804,6 тыс.руб.**, приобретенный в 2021 году, выданный в личное пользование в соответствии с ведомостями выдачи, по состоянию на 31.12.21г. не списан с балансового счета 5.105.35 «Материальные запасы-иное движимое имущество-мягкий инвентарь» (с одновременной постановкой на учет на забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование»), в связи с чем имеет место искажение показателя по счету 5.105.35 по состоянию на 31.12.21г. и искажение в связи с этим ряда показателей бухгалтерской отчетности учреждения за 2021 год. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ⁸.

3. В несоблюдение п. 385, п. 386 Инструкции № 157н⁵ в проверяемый период отсутствует учет на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное

4 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.16г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

5 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.10г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

6 Приказ Минфина России от 07.12.18г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы».

7 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.10г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

8 Ст. 15.15.6 «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.01г. № 195-ФЗ.

пользование» материальных запасов общей балансовой стоимостью 804,6 тыс.руб. (в том числе мягкий инвентарь-спортивная одежда и обувь), выданных в личное пользование на основании Положения о порядке выдачи, использования, учета и списания спортивной экипировки и спортивного инвентаря индивидуального пользования МБУ «СШОР», в связи с чем имеет место искажение ряда показателей бухгалтерской отчетности учреждения за 2021 год. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ⁸.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Вертикаль»

В несоблюдение п. 18 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»⁴, п. 43 СГС «Доходы»⁹, доходы в размере **65,4 тыс.руб.** в рамках добровольного пожертвования услуг в соответствии с договором пожертвования от 01.10.21г. не отражены в составе бухгалтерской отчетности МБУ «СШОР «Вертикаль» за 2021 год в соответствии с пп. г. п. 55 СГС «Доходы»⁹.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Архив»

1. В несоблюдение пп. 1 п. 2 Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Миасского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 17.06.11г. № 3181, в соответствии с которым объекты имущества стоимостью более 50 000 рублей подлежат отнесению к категории особо ценного движимого имущества, объект основных средств балансовой стоимостью **65,0 тыс.руб.** закреплен за МБУ «Архив» на праве оперативного управления как иное движимое имущество.

2. В несоблюдение п. 23 Устава Учреждения, п. 7 СГС «Основные средства»¹⁰, п. 38, п. 333 Инструкция № 157н⁵, на балансовом учете по состоянию на 01.01.21г., 31.12.21г. числятся объекты основных средств общей балансовой стоимостью **105,3 тыс.руб.**, не закрепленные за Учреждением на праве оперативного управления, в связи с чем имеет место искажение ряда показателей бухгалтерской отчетности Учреждения за 2021 год.

3. В Реестре муниципального имущества МГО, балансодержателем которого является Учреждение, в соответствии с Актом сверки по состоянию на 01.01.22г. имеет место расхождение с балансовым учетом стоимости имущества на **1 214,5 тыс.руб.**

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «СОШ № 7»

1. В несоблюдение п. 200 Устава МКОУ «СОШ № 7», Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6, имущество балансовой стоимостью **188,5 тыс.руб.** не закреплено за Учреждением на праве оперативного управления, в связи с чем имеет место несоблюдение п. 7 СГС «Основные средства»¹⁰, п. 38, п. 333 Инструкция № 157н⁵ и искажение ряда показателей бухгалтерской отчетности Учреждения за 2021 год.

2. В несоблюдение абзаца 4 п. 35 СГС «Финансовые инструменты»¹¹, абзаца 4 п. 339 Инструкции № 157н⁵ по состоянию на 01.01.21г., 01.04.22г. на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» числится задолженность в размере **253,9 тыс.руб.**, безнадежная

9 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.18г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы».

10 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.16г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

11 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.20г. № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты».

к взысканию в связи с отсутствием оснований для возобновления процедуры взыскания по причине прекращения деятельности организаций в соответствии с выписками из Единого государственного реестра юридических лиц.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Управление ГОЧС»

В нарушение п. 20 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»⁴, п. 2.13 Учётной политики Учреждения, увеличена балансовая стоимость 16 объектов основных средств «Пункты речевого оповещения населённых пунктов» на сумму **378,2 тыс.руб.** на основании Приказа директора, изданного при отсутствии протоколов решения Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Аудит отчетности главных распорядителей (получателей) бюджетных средств (субъект контроля - Управление по физической культуре и спорту Администрации МГО)

1. В несоблюдение требований п. 152 Инструкции № 191н¹² сведения о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иному учреждению (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения), нормативного правового акта с указанием их реквизитов не отражены в текстовой части раздела 1 Пояснительной записки ф. 0503160.

2. В несоблюдение требований п. 158 Инструкции № 191н¹² сведения о факте проведения годовой инвентаризации не отражены в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки ф. 0503160.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад № 38»

В несоблюдение п. 383 Инструкции № 157н⁵ по состоянию на 01.01.21г. и в проверяемый период отсутствует забалансовый учет имущества общей стоимостью **274,7 тыс.руб.**, переданного учреждением в безвозмездное пользование ГБУЗ «ГПД г. Миасс» на основании договоров безвозмездного пользования, актов приема-передачи, в связи с чем имеет место искажение ряда показателей бухгалтерской отчетности учреждения на 01.01.22г.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 99»

В несоблюдение п. 2 постановления Администрации МГО от 29.11.21г. № 5708 не осуществлена утилизация списанного с балансового учета имущества общей стоимостью **44,8 тыс.руб.**, в том числе не утилизирована в установленном законодательством РФ порядке оргтехника, в связи с чем списание данного имущества со счета 02 «Материальные ценности на хранении» осуществлено в несоблюдение п. 335 Инструкции № 157н⁵.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Централизованная библиотечная система»

1. В несоблюдение п. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»¹³, п. 25 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»⁴, первичные документы в обоснование поступления доходов в размере **9,4 тыс.руб.** приняты к учету к приходным кассовым ордерам при отсутствии в них указания ряда реквизитов. В несоблюдение п. 2 Постановлений Администрации МГО от 29.12.20г. № 6317, от 08.02.22г. № 475 списанная макулатура сдана индивидуальному предпринимателю, деятельность которого, согласно данным сети «Интернет» (иные документы к проверке не представлены) прекращена 28.05.13г.

12 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.10г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

13 Федеральный закон от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. В несоблюдение п. 335 Инструкции № 157н⁵ объекты нефинансовых активов общей стоимостью **108,8 тыс.руб.**, списанные в 2021 году с балансового и забалансового учета на счет 02 «Материальные ценности на хранении» и утилизированные в 2022 году, на момент проведения ревизии не списаны со счета 02 «Материальные ценности на хранении».

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Финансово-хозяйственный комплекс» МГО

Бухгалтерский учет мягкого инвентаря общей стоимостью **66,2 тыс.руб.** осуществлен в несоблюдение п. 117, п. 118 Инструкции № 157н⁵.

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 **29 318,3 тыс.руб.** установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

Проверка полноты и своевременности закрепления в пользование имущества, приобретенного в 2021 году, и внесения изменений в Реестр имущества МГО (субъект проверки - Администрация МГО):

В нарушение п. 17 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 24.12.10г. № 13 не определен балансодержатель имущества 47 объектов благоустройства (светофорные объекты, пешеходные переходы, остановочные комплексы, детские и спортивные площадки), балансовой стоимостью **19 413,9 тыс.руб.**

Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности (субъект проверки - Администрация МГО):

1. Сумма проектируемого поступления доходов в 2021 году от продажи муниципального имущества по результатам проведения торгов на основании Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества»¹⁴ установлена без проведения расчета, в невыполнение требований п. 3.12 Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет округа, утвержденной Распоряжением Администрации МГО от 30.12.16г. № 413-р (в редакции от 09.06.20г. № 137-р).

2. В невыполнение п. 7 гл. 3 Положения «О порядке и условиях приватизации муниципального имущества Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 26.12.11г. № 7 (с изменениями и дополнениями) прогнозным планом приватизации муниципального имущества в округе на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов не установлен перечень объектов, которые предполагается приватизировать в плановый период 2022-2023 годов.

3. В Прогнозный план приватизации муниципального имущества в округе на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов не внесены дополнения в связи с поступлением заявлений субъектов малого и среднего предпринимательства о реализации преимущественного права на приобретение арендуемого имущества, в невыполнение требований ст. 10 Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества»¹⁴, п. 1 ст. 2 Федерального закона «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной

¹⁴ Федеральный закон от 21.12.01г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, ...»¹⁵, п.п. 2 п. 16 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 24.12.10г. № 13.

4. В невыполнение требований п. 4 ст. 9 Федерального закона «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, ...»¹⁵ Администрацией МГО не направлен отказ на заявления арендаторов о реализации преимущественного права приватизации арендуемых объектов, в связи с наличием задолженности по оплате пени, начисленной по договорам аренды от 02.03.18г. № 625, от 21.01.19г. № 640/1.

5. По состоянию на 03.03.22г. отсутствует информация о повторном направлении Администрацией МГО исполнительного листа по делу А76-27559/2016 в Миасский ГОСП для взыскания задолженности по договору купли-продажи объекта приватизации от 31.12.10г. № 573.

6. В связи с отсутствием активных действий Администрации МГО (за период с 21.12.20г. до 05.03.22г.) не урегулированы вопросы взаимных расчетов с ЗАО «МиассЭнерго», связанных с заключением Соглашения от 21.12.20г. о расторжении договора купли-продажи объекта приватизации от 26.10.15г. № 674, что может повлечь неэффективные расходы из бюджета округа в случае взыскания денежных средств с Администрации МГО в судебном порядке.

7. Администрацией МГО не организован должный контроль исполнения условий договора купли-продажи от 05.08.20г. № 755, на основании которого отчужден объект культурного наследия, включенный в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, в результате чего в 2021 году установлено отсутствие отчетов и информации покупателя о выполнении условий договора, и не применение Администрацией МГО мер ответственности, предусмотренных п. 6.4 договора купли-продажи.

8. В ходе контрольного мероприятия не представлена информация о принимаемых мерах для погашения дебиторской задолженности по доходам, в части процентов за рассрочку платежей по договорам купли-продажи объектов приватизации и пени, начисленной по договорам купли-продажи объектов приватизации.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Управление ГОЧС»

Данные бухгалтерского учёта Учреждения не соответствуют перечню объектов муниципальной собственности реестра казны Управления имущественных отношений Администрации МГО, переданных на праве оперативного управления Учреждению по состоянию на 01.01.22г. по 28 объектам на общую сумму **862,8 тыс.руб.**

Проверка муниципальной программы «Формирование и использование муниципального жилищного фонда Миасского городского округа» в части подпрограммы «Предоставление детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, жилых помещений по договорам найма специализированных жилых помещений», подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Миасском городском округе»

¹⁵ Федеральный закон от 22.07.08г. № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В нарушение п. 6 Порядка ведения реестров муниципального имущества¹⁶ в Реестр муниципального имущества МГО в двухнедельный срок не внесена информация по 20 объектам недвижимого имущества общей стоимостью **9 041,6 тыс.руб.**, полученного по договорам мены в ходе исполнения мероприятий муниципальной программы «Формирование и использование муниципального жилищного фонда МГО».

Нарушения, выявленные в результате аудита в сфере закупок

Нарушения, выявленные в результате аудита в сфере закупок на общую сумму **28 624,4 тыс.руб.**, установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

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

В нарушение ст. 6, ч. 3 ст. 7 Закона о контрактной системе¹ Администрацией МГО допущено завышение начально-максимальной цены контракта на сумму **67,5 тыс.руб.** по муниципальному контракту от 21.06.21г. № 016930003582100180, заключенному с ИП Абрамян М.Р. на выполнение работ по благоустройству территории (ИО № 3 - завышение объема работ по корчевке пней; ИО № 11 - завышение объема работ по розливу вяжущих материалов).

Аудит в сфере закупок (субъект аудита – МКУ «Комплексный центр социального обслуживания населения»):

1. В нарушение требований ст. 6, 7 Закона о контрактной системе¹ из документов о приемке невозможно сделать вывод о дате проведения экспертизы результатов по 19 муниципальным контрактам на сумму 1 078,8 тыс.руб.

2. В рамках аудита установлено отсутствие закрепленных функций и полномочий за контрактным управляющим, предусмотренных ч. 4 ст. 38 Закона о контрактной системе¹.

Проверка полноты и своевременности закрепления в пользование имущества, приобретенного в 2021 году, и внесения изменений в Реестр имущества МГО (субъект проверки - Администрация МГО):

В нарушение ч. 6 ст. 34 Закона о контрактной системе¹, п. 8.4 муниципального контракта от 09.03.21г. № 0169300035821000070, заключенного с ООО «Дарк», заказчиком не предъявлено требование об уплате штрафа за непредставление гарантийных обязательств в срок, установленный п. 9.20 муниципального контракта.

Аудит в сфере закупок (субъект аудита – МБДОУ «Детский сад № 2»):

1. В нарушение ч. 4 ст. 38 Закона о контрактной системе¹ должностная инструкция контрактного управляющего учреждения не соответствует требованиям Закона о контрактной системе¹.

2. В нарушение п. 3 ч. 1 ст. 3, ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе¹ в 19 договорах на общую сумму 4 417,4 тыс.руб. содержится условие о распространении действия договоров на отношения сторон, возникшие до их подписания.

3. В нарушение п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе¹ установлено превышение годового объема закупок, в результате по 2 закупкам на сумму 584,3 тыс.руб. способ определения поставщика выбран с нарушением требований Закона о контрактной системе¹.

Аудит в сфере закупок (субъект аудита – МБУДО «Детская школа искусств № 3» им. В. А. и В. Я. Лопатко МГО):

¹⁶ Приказ Минэкономразвития России от 30.08.11г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

1. В нарушение ч. 6 ст. 34 Закона о контрактной системе¹ и договора от 24.03.21г. № 14 «Изготовление и установка металлических наружных пожарных лестниц» за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных договором, не предъявлено исполнителю ООО «Завод пожарного оборудования» требование об уплате пени на сумму **21,8 тыс.руб.**

2. Функции и полномочия контрактного управляющего, установленные должностной инструкцией, не соответствуют требованиям ч. 4 ст. 38 Закона о контрактной системе¹.

3. Установленные договором меры ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение условий договора от 24.03.21г. № 14 не соответствуют ст. 34 Закона о контрактной системе¹.

Аудит в сфере закупок (субъект аудита – МБДОУ «Детский сад № 56»)

1. В нарушение ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе¹ в ходе исполнения договора допущено изменение существенных условий договора на поставку продуктов питания от 01.10.21г. № 45/56 на сумму **388,7 тыс.руб.**, выразившееся в поставке товара, не соответствующего предмету закупки.

2. В нарушение ч. 4 ст. 30 Закона о контрактной системе¹ установлено нарушение срока размещения в Единой информационной системе в сфере закупок отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций на 26 дней.

3. В нарушение ч. 2 ст. 30.1. Закона о контрактной системе¹ установлено нарушение срока размещения в Единой информационной системе в сфере закупок отчета об объеме закупок российских товаров на 26 дней.

4. В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона о контрактной системе¹ по договору от 01.10.21г. №45/56 экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, была проведена формально, поскольку по указанному договору часть поставленного товара не соответствовала условиям договора.

Аудит в сфере закупок (субъект аудита - МБДОУ «Детский сад № 108»)

1. В нарушение п. 3 ч. 1 ст. 3, ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе¹ в 19 договорах на сумму **5 224,5 тыс.руб.** содержится условие о распространении действия договоров на отношения сторон, возникшие до их подписания.

2. В нарушение п. 10 ч. 2 ст. 103, ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе¹, в Едином реестре государственных и муниципальных контрактов несвоевременно опубликована информация об исполнении 3 договоров: несвоевременно размещено в Единой информационной системе в сфере закупок 9 документов на сумму **1 412,9 тыс.руб.**

Аудит в сфере закупок (субъект аудита – МБДОУ «Детский сад № 46»)

1. В нарушение п. 3 ч. 1 ст. 3, ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе¹ при заключении 26 договоров на общую сумму **3772,6 тыс.руб.** установлено начало срока оказания услуг ранее даты заключения контракта.

2. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе¹ расчеты по договорам на поставку продуктов питания осуществлены с нарушением сроков, установленных ч. 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе¹ в 3 случаях на сумму **35,2 тыс.руб.**

3. В нарушение п. 10, п. 13 ч. 2 ст. 103, ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе¹ в Едином реестре государственных и муниципальных контрактов опубликована информация об исполнении одного договора с нарушением сроков, установленных Законом о контрактной системе¹. Несвоевременно размещено в Единой информационной системе 5 документов об исполнении контракта, приемке поставленного товара на сумму **448,2 тыс.руб.** (срок нарушений составил от 11 до 54 дней).

Аудит в сфере закупок (субъект аудита – МКОУ «Основная общеобразовательная школа № 5»)

1. В нарушение п. 3 ч. 1 ст. 3, ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе¹ при заключении 23 договоров на общую сумму **1 254,0 тыс.руб.** установлено начало срока оказания услуг ранее даты заключения контракта.

2. Должностная инструкция контрактного управляющего МКОУ «ООШ № 5» не соответствует требованиям ч. 4 ст. 38 Закона о контрактной системе¹.

Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на благоустройство общественных территорий (пространств) в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (национальный проект «Жилье и городская среда»)

1. В нарушение ст. 34, 95 Закона о контрактной системе¹ произведено неправомерное внесение изменений в контракт от 03.11.20г. № 0169300035820000423, произведено изменение существенных условий контракта, изменен предмет закупки (дополнены работы: 1) по разработке грунта с погрузкой в автомобили самосвалы экскаваторами типа «ATLAS», «VOLVO», «KOMATSU», «HITACHI», «LIEBHERR» с ковшем, вместимостью 1,0 (1-1,2) м³, группа грунтов:4; 2) перевозка грузов автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10т, работающих вне карьера, на расстояние до 18 км I класс груза 1013,7 т; всего на сумму **152,1 тыс.руб.**).

2. В нарушение ст. 34, 95 Закона о контрактной системе¹ произведено неправомерное внесение изменений в контракт от 12.04.21г. № 0169300035821000112, произведено изменение существенных условий контракта, изменен предмет закупки (дополнены работы: 1) по разработке грунта с погрузкой в автомобили самосвалы экскаваторами типа «ATLAS», «VOLVO», «KOMATSU», «HITACHI», «LIEBHERR» с ковшем, вместимостью 1,0 (1-1,2) м³, группа грунтов:4, в количестве 130м³; 2) перевозка грузов автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10т, работающих вне карьера, на расстояние до 18 км I класс груза 286т; всего на сумму **53,9 тыс.руб.**).

3. Администрацией МГО в нарушение ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе¹ произведено изменение существенных условий (цена контракта) при исполнении контракта, не предусмотренных Законом, дополнительным соглашением от 12.05.22г. № 1/257 к муниципальному контракту от 11.03.22г. № 135 неправомерно установлена цена муниципального контракта в размере **312,9 тыс.руб.** (размер увеличения цены 17,7 тыс.руб.).

4. Администрацией МГО в нарушение ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе¹ произведено изменение существенных условий (цена контракта) при исполнении контракта, не предусмотренных Законом, дополнительным соглашением от 12.05.22г. № 1/255 к муниципальному контракту от 11.03.22г. № 136 неправомерно установлена цена муниципального контракта в размере **179,1 тыс.руб.** (размер увеличения цены 5,1 тыс.руб.).

Аудит в сфере закупок (субъект аудита – МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 18»)

1. Установление срока начала оказания услуг ранее даты заключения договора, при заключении 8 договоров на сумму **4 936,0 тыс.руб.**, указывает на нарушение требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по п. 3 ч. 1 ст. 3 Закона о контрактной системе¹.

2. Установление срока оплаты товаров (работ, услуг) с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в части установления в 42 договорах на сумму **2 945,8 тыс.руб.** срока оплаты товаров (работ, услуг) в течение 30 дней с даты подписания заказчиком документа о приемке товара, указывает на нарушение п. 2 ч. 13.2 ст. 34 Закона о контрактной системе¹.

3. В нарушение ч. 2 ст. 30.1 Закона о контрактной системе¹ на дату начала проверки (07.11.22г.) отчет об объеме закупок российских товаров в Единой информационной системе в сфере закупок не размещен. Размещение в Единой информационной системе в сфере закупок отчета об объеме закупок российских товаров с нарушением сроков, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, указывает на нарушение ч. 2 ст. 30.1 Закона о контрактной системе¹.

Аудит в сфере закупок (субъект аудита – МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 31»)

1. В нарушение ч. 2 ст. 8 Закона о контрактной системе¹, ч. 1 ст. 15 Закона «О защите конкуренции»¹⁷, при заключении в 2022 году 5 договоров на сумму **1 750,5 тыс.руб.** не использованы конкурентные способы определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) на выполнение работ по ремонту в помещениях МКОУ «СОШ № 31».

2. В нарушение п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе¹ установлено превышение годового объема закупок, осуществляемого на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе¹, в результате по 4 договорам на сумму **996,3 тыс.руб.**, заключенным в 2022 году, способ определения поставщика выбран с нарушением требований Закона о контрактной системе¹.

3. В нарушение требований ч. 1 ст. 16 Закона о контрактной системе¹, ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ осуществлены закупки на сумму **806,5 тыс.руб.**, не предусмотренные планом-графиком 2022 года.

4. В нарушение п. 3 ч. 1 ст. 3 Закона о контрактной системе¹ 24 договора на сумму **2 159,4 тыс.руб.** распространяют действие договоров на отношения сторон, возникшие до их подписания.

5. В нарушение п. 2 ч. 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе¹ установлено нарушение требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в части установления в 5 договорах на сумму **324,0 тыс.руб.** условий о сроках оплаты товаров.

6. В нарушение ч. 6 ст. 34 Закона о контрактной системе¹ и п. 7.5 контракта от 11.07.22г. № 1/П, установлено, что за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных контрактом, подрядчику ООО «СпецКомплект-ДТ» не предъявлено требование об уплате пени в сумме **1,4 тыс.руб.**

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

Нарушения, допущенные в результате несоблюдения установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов на общую сумму **4 970,5 тыс.руб.**, установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

¹⁷ Федеральный закон от 26.07.06г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности (субъект проверки - Администрация МГО):

В нарушение п. 3.11.1 Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет округа, утвержденной Распоряжением Администрации МГО от 30.12.16г. № 413-р (в редакции от 07.09.20г. № 211-р), расчет проектируемого поступления в 2021 году доходов от приватизации муниципального имущества на основании Федерального закона «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, ...»¹⁵ в части:

- основного долга занижен на сумму **2 469,6 тыс.руб.** (не учтены доходы по договорам купли-продажи объектов приватизации от 19.12.18г. № 737 в сумме 1 096,2 тыс.руб., от 26.10.20г. № 765 в сумме 115,4 тыс.руб., занижены проектируемые доходы по 6 договорам на сумму 1 258,0 тыс.руб., договоры №№ 674, 675, 675/1, 702, 703, 734);

- процентов за рассрочку платежа не учтены доходы по договору купли-продажи объектов приватизации от 26.10.20г. № 765. В результате этого сумма прогнозируемых доходов не занижена, так как компенсирована запланированными доходами по досрочно оплаченным договорам.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва»:

В несоблюдение ч. 13 ст. 9.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях»¹⁸, п. 114 Устава учреждения, п. 2.14.10 трудового договора от 22.02.19г. № 21 директора учреждения на момент проведения ревизии распоряжение денежными средствами в размере **2 500,9 тыс.руб.**, признанное крупной сделкой на основании ч. 13 ст. 9.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях»¹⁸ по совокупности взаимосвязанных сделок за пользование в 2021 году на условиях субаренды комплексом спортивно-оздоровительных сооружений (по адресу г. Миасс, пр. Макеева, 36), не согласовано в рамках процедуры согласования крупной сделки (документы о согласовании крупной сделки к проверке не представлены).

Иные нарушения и недостатки

Установлены иные нефинансовые нарушения и недостатки в ходе следующих контрольных мероприятий:

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

В нарушение п. 2 Порядка оформления разрешения на вырубку (обрезку) зеленых насаждений на территории округа, утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 19.02.21г. № 4, ООО «Эксперт» при благоустройстве территории в районе МБДОУ № 9 (Предзаводская площадь, 9) произведена валка деревьев с корчевкой пней без оформления разрешения на вырубку (обрезку) зеленых насаждений, по муниципальному контракту от 06.09.21г. № 016930003582100284 (ИО № 12).

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва»:

В несоблюдение п. 1 ст. 12 Федерального закона «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»¹⁹ отсутствуют (к проверке не представлены)

¹⁸ Федеральный закон от 12.01.96г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

¹⁹ Федеральный закон от 27.07.10г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и

разработанные административные регламенты предоставления государственных (муниципальных) услуг, установленных учреждению муниципальным заданием на 2021 год (в том числе: спортивная подготовка по олимпийским видам спорта по виду спорта «легкая атлетика» (этапы начальной подготовки, тренировочный этап, этап совершенствования спортивного мастерства); организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения).

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Вертикаль»

1. В несоблюдение п. 1 ст. 12 Федерального закона «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»¹⁹ отсутствуют (к проверке не представлены) разработанные на основании норм указанного закона административные регламенты предоставления государственных (муниципальных) услуг, установленных муниципальным заданием учреждения на 2021 год.

2. В несоблюдение п. 18 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»⁴, п. 151.1, п. 333 Инструкции № 157н⁵, в проверяемый период в связи с наличием не отраженных в учете договоров (в том числе договоры безвозмездного пользования, заключенные учреждением с МАОУ «МСОШ № 20», МБУ «СШОР», Некоммерческим партнерством «Конно-спортивный клуб «Первая Конная» в рамках исполнения муниципального задания на 2021 год) имеет место отсутствие в учете учреждения полной достоверной информации об имуществе, полученном учреждением в безвозмездное пользование.

3. В несоблюдение п. 18 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»⁴, п. 381, п. 383 Инструкции № 157н⁵, в проверяемый период отсутствует учет переданного в возмездное и безвозмездное пользование имущества на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», в связи с чем, в несоблюдение п. 21 Инструкции № 33н²⁰, отсутствует достоверная информация в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.22г.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Архив»

1. В учетной политике учреждения, утвержденной приказом директора учреждения от 31.12.20г. № 22, не установлен порядок распределения затрат на оказание платных услуг на основании п. 134 Инструкции № 157н⁵.

2. В несоблюдение Постановления Администрации МГО от 13.04.22г. № 1721 о лимитах потребления топливно-энергетических ресурсов, услуг водоснабжения и водоотведения на 2021 год имеет место превышение расходов бюджетных средств за 2021 год на водоснабжение и водоотведение над установленными лимитами потребления. Расходы на коммунальные услуги в рамках приносящей доход деятельности в проверяемый период отсутствуют.

3. В несоблюдение п. 29 Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Миасский окружной архив», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 22.11.10г. № 3189 (с изменениями и дополнениями) (далее – Положение № 3189), выплаты стимулирующего характера работникам учреждения устанавливаются при отсутствии критериев оценки выполнения показателей, которые должны

муниципальных услуг».

²⁰ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.11г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

быть утверждены по каждой должности локальным актом учреждения (отсутствует, к проверке не представлен).

4. В несоблюдение п. 30 Положения № 3189 надбавки за сложность и напряженность устанавливаются работникам учреждения при отсутствии решения балансовой комиссии учреждения. Положением о балансовой комиссии, утвержденным приказом директора учреждения от 20.01.20г. № 4, данная задача комиссии не установлена.

5. В несоблюдение п. 32 Положения № 3189: отсутствуют (не установлены) показатели эффективности труда и критерии оценки их выполнения для должности заместителя директора; премиальные выплаты главному бухгалтеру учреждения по итогам работы за каждый месяц установлены приказами директора учреждения в размерах, превышающих предельный уровень, установленный п. 32 Положения № 3189.

6. В несоблюдение п. 28 Положения № 3189 выплаты стимулирующего характера, установленные работникам приказами директора учреждения на период 2021 года, не конкретизированы в трудовых договорах (дополнительных соглашениях) с работниками.

7. В несоблюдение п. 18 Положения о предоставлении платных услуг муниципальным бюджетным учреждением «Миасский окружной архив», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 24.06.16г. № 9, стоимость платных услуг учреждением ежегодно не пересматривается.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «СОШ № 7»

В несоблюдение п. 18 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»⁴, п. 45 Инструкции № 157н⁵, отсутствует бухгалтерский учет сооружения – металлический гараж, расположенного на земельном участке, переданном учреждению в постоянное (бессрочное) пользование и относящегося к объектам основных средств на основании п. 7 СГС «Основные средства»¹⁰.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Управление ГОЧС»

1. В нарушение п. 6 «Порядка разработки и утверждения административных регламентов исполнения муниципальных функций и административных регламентов предоставления муниципальных услуг», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 05.05.09г. № 479, учреждением не внесены изменения в административные регламенты предоставления муниципальных услуг «Обучение населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях», «Выдача разрешений на выполнение авиационных работ, парашютных прыжков, демонстрационных полетов воздушных судов, полетов беспилотных летательных аппаратов, подъемов привязанных аэростатов над территорией Миасского городского округа, а также на посадку (взлет) на расположенные в границах Миасского городского округа площадки, сведения о которых не опубликованы в документах аэронавигационной информации».

2. В нарушение п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»²¹ учреждением не закреплена форма первичного учетного документа, по которому законодательством Российской Федерации не предусмотрена обязательная для их оформления форма документа – «Путевой лист», применяемого для оформления факта хозяйственной жизни (списание горюче-смазочных материалов).

²¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.17г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3. В нарушение п. 5 Приказа Минтранса РФ № 368²² в путевых листах учреждения не заполнены время выезда и время возвращения в гараж, отсутствуют фамилия имя отчество и подпись должностного лица, производящего расчет.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад № 38»

1. В несоблюдение п. 18 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»⁴, п. 45 Инструкции № 157н⁵, отсутствует бухгалтерский учет металлических сооружений гаражного типа, расположенных на земельных участках, переданных учреждению в постоянное (бессрочное) пользование (всего 5 ед.) и относящихся к объектам основных средств на основании п. 7 СГС «Основные средства»¹⁰.

2. В нарушение п. 9.5.1 трудового договора от 01.01.13г. № 88 (в редакции дополнительного соглашения от 01.01.19г. к трудовому договору) заведующему разрешено совмещение должности заместителя заведующего в учреждении на основании приказа начальника Управления образования Администрации МГО от 16.04.19г. № 113 и заключенных с заведующим Соглашений.

3. В несоблюдение п. 38 Положения «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации Миасского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 24.12.20г. № 6206 (далее – Положение № 6206), п. 35 Положения об оплате труда работников учреждения, в проверяемый период установление работникам надбавок стимулирующего характера, характеризующих результаты труда, осуществлялось без учета критериев оценки выполнения показателей по каждому виду надбавок в связи с их отсутствием, в несоблюдение п. 37 Положения № 6206, п. 34 Положения об оплате труда работников учреждения.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 99»

1. В несоблюдение п. 1.2, п. 2.5 Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Реализация основных адаптированных общеобразовательных программ дошкольного образования», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 25.05.20г. № 2241, на обучение в МБДОУ № 99 по адаптированной общеобразовательной программе дошкольного образования принято не менее 20 детей при отсутствии заключений психолого-медико-педагогической комиссии МКУ МГО «ЦППМСП», выдаваемых при соответствующих показаниях по состоянию здоровья.

2. В Административном регламенте предоставления муниципальной услуги «Предоставление питания», утвержденном Постановлением Администрации МГО от 28.06.21г. № 2956, отсутствует указание права получения льготного питания в дошкольных образовательных учреждениях МГО детьми-инвалидами и детьми, родители которых являются инвалидами I, II групп, в несоответствие порядку установления льгот по оплате услуг за присмотр и уход за детьми согласно п. 1 Решения Собрания депутатов МГО от 23.12.13г. № 10, п. 2.1 Положения, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 23.04.15г. № 2533. В несоблюдение п. 2.4.1 указанного Административного регламента родителями не оформляются заявления на предоставление льготного питания (к проверке представлены заявления родителей на предоставление льготы по родительской плате).

3. В несоблюдение п. 18 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»⁴, в проверяемый период на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», в соответствии с п. 333 Инструкции № 157н⁵, отсутствует бухгалтерский учет прав пользования имуществом в связи с отсутствием

²² Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.20г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

надлежаще оформленных документов по факту предоставления учреждению в пользование от физического лица имущества, который, согласно объяснению заведующего учреждением, имел место в проверяемый период.

Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на благоустройство общественных территорий (пространств) в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (национальный проект «Жилье и городская среда»)

1. Администрацией МГО в нарушение п. 2.1, п. 2.4, п. 3.1 «Порядка проведения инвентаризации благоустройства дворовых территорий, общественных территорий, а также территорий, прилегающих к индивидуальным жилым домам, и земельных участков, предоставленных для их размещения на территории МГО», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.08.17г. № 4094, в установленный срок (до 30.10.17г.) не обеспечено проведение инвентаризации и паспортизации полного объема общественных территорий, расположенных на территории МГО, в период 2018-2022 годов не осуществлялась актуализация паспортов общественных территорий. Инвентаризация по 67 общественным территориям не проведена. Отсутствие данных инвентаризации общественных территорий не дает возможности определить потребность в средствах на содержание территории.

2. В нарушение п. 1, п. 2 Закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»²³, п.п.12 п. 82, п.п. 1 п. 86 Правил благоустройства территории МГО, утвержденных решением Собрании депутатов МГО от 27.09.19г. № 5, Администрацией МГО не обеспечен контроль выполнения мероприятий по содержанию элемента благоустройства («Урна № 2 квадратная с деревом 400x400x900») на объекте благоустройства общественной территории в районе городского пляжа оз. Тургояк, в результате чего произошла утрата урны.

3. В нарушение п. 1, п. 2 Закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»²³, п.п.4 п. 82.1, п.п. 2 п. 86 Правил благоустройства территории МГО, утвержденных решением Собрании депутатов МГО от 27.09.19г. № 5, Администрацией МГО не обеспечен контроль выполнения мероприятий по содержанию элементов благоустройства (ливневая канализация на объекте благоустройства общественной территории в районе городского пляжа оз. Тургояк), в результате чего произошла утрата сегмента решетки лотка ливневой канализации на участке, протяженностью 25 метров.

4. В нарушение п. 1, п. 2 Закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»²³, п.п.12 п. 82, п.п. 3 п. 86 Правил благоустройства территории МГО, утвержденных решением Собрании депутатов МГО от 27.09.19г. № 5, Администрацией МГО не обеспечен контроль выполнения мероприятий по содержанию элементов благоустройства кустарников, высаженных на территории парковки на объекте благоустройства общественной территории в районе городского пляжа оз. Тургояк, в результате чего произошла утрата части зеленых насаждений.

5. В нарушение п. 1, п. 2 Закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»²³, п.п.4 п. 82.1, п.п. 2 п. 86 Правил благоустройства территории МГО, утвержденных решением Собрании депутатов МГО от 27.09.19г. № 5, Администрацией МГО не обеспечены мероприятия по содержанию элементов благоустройства (качалка «Улитка») на объекте Сквер в районе ул. Б. Хмельницкого, б-р Полетаева, пр. Октября, ул. Луначарского, в результате чего произошла утрата элемента благоустройства.

²³ Федеральный закон от 06.10.03г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

6. Общий журнал работ по объектам благоустройства общественной территории «Спортивная площадка стадиона «Южный» (в районе ул. Ленина, 121) (муниципальный контракт от 03.11.20г. № 016930003582000423) и «Тропа здоровья (п. Дачный)» (муниципальный контракт от 12.04.21г. № 016930003582100112) оформлен не в соответствии с Приказом Ростехнадзора от 12.01.07г. № 7²⁴, имеются незаполненные сведения.

7. В актах освидетельствования скрытых работ (18 шт.) по объекту благоустройства общественной территории «Тропа здоровья (п. Дачный)» отсутствует подпись представителя заказчика по вопросам строительного контроля.

8. Акт отбора проб вырубков асфальтобетона от 29.06.21г. № 1 не содержит данных по фактической толщине верхнего слоя асфальтобетонного покрытия (по объекту благоустройства общественной территории «Тропа здоровья (п. Дачный)»).

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Централизованная библиотечная система»

1. В несоблюдение п. 167 Инструкции № 157н⁵, Порядка ведения кассовых операций²⁵, в проверяемый период не велся в отдельной Кассовой книге учет кассовых операций учреждения как юридического лица, получателя бюджетных средств; регистрация Приходных кассовых ордеров (ф. 0310001) и Расходных кассовых ордеров (ф. 0310002) в хронологическом порядке не ведется.

2. В несоблюдение п. 8.2.5 единой учетной политики, утвержденной приказами директора МКУ «Финансово-хозяйственный комплекс» МГО на проверяемый период, п. 337 Инструкции № 157н⁵ в проверяемый период на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» отсутствует учет бланков строгой отчетности, на основании которых, в соответствии с п. 167 Инструкции № 157н⁵, осуществлялся прием в кассу наличных денежных средств.

3. В несоблюдение п. 15 Положения о порядке предоставления в безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности Миасского городского округа, утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 24.05.19г. № 8, в бухгалтерском учете учреждения в проверяемый период отсутствуют расходы на возмещение коммунальных затрат учреждениям – ссудодателям в рамках действующих договоров безвозмездного пользования нежилыми помещениями в целях осуществления уставной деятельности; в действующих в проверяемый период договорах безвозмездного пользования с ДК «Динамо», ЦД «Строитель», ДК «Бригантина» не установлена обязанность учреждения как ссудополучателя по оплате коммунальных услуг, либо по возмещению коммунальных затрат учреждениям – ссудодателям.

4. В проверяемый период начисление выплат стимулирующего характера в виде премий осуществлялось в несоблюдение п. 49 Положений «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации Миасского городского округа», утвержденных Постановлениями Администрации МГО от 27.10.20г. № 4931, от 28.03.22г. № 1349 (далее – Положения № 4931, № 1349) без учета районного коэффициента.

5. Установленная в учреждении система выплат стимулирующего характера по характеризующим результаты труда выплатам не соответствует порядку, установленному разделом IV Положений № 4931, № 1349; показатели и критерии оценки результатов труда

24 Приказ Ростехнадзора от 12.01.07г. № 7 «Об утверждении Порядка ведения общего и (или) специализированного журнала учета выполнения работ».

25 Указание Центрального банка Российской Федерации от 11.03.14г. № 3210-У «Об утверждении Порядка ведения кассовых операций».

работников, установленные п. 50, п. 47 Положений об оплате труда, утвержденных директором учреждения 01.04.21г., 11.05.22г., не конкретизированы по видам выплат стимулирующего характера, установленным п. 37 Положений № 4931, № 1349, в том числе: по выплатам за интенсивность и высокие результаты работы и выплатам за качество выполняемых работ, в несоблюдение п. 42, п. 43 Положений № 4931, № 1349.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Финансово-хозяйственный комплекс» МГО

1. Установлены нарушения и недостатки по оформлению договоров на хозяйственное обслуживание зданий и прилегающей территории, заключенных учреждением с подведомственными Управлению культуры Администрации МГО муниципальными учреждениями на 2022 год, в том числе в приложениях к ряду договоров допущено указание недостоверных, либо неполных данных.

2. В несоблюдение ст. 151 Трудового кодекса РФ, п. 28 Положений «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации Миасского городского округа», утвержденных Постановлениями Администрации МГО от 27.10.20г. № 4931, от 28.03.22г. № 1349 (далее - Положение № 4931, № 1349), в приказах директора учреждения, дополнительных соглашениях к трудовым договорам в рамках поручения дополнительной работы путем расширения зоны обслуживания работникам из числа административного и основного персонала отсутствует обоснование размера доплаты, в связи с тем, что отсутствует указание объема (перечня) дополнительных работ, в соответствии с которым размер доплаты устанавливается.

3. В проверяемый период установление работникам и директору учреждения надбавок стимулирующего характера, характеризующих результаты труда, осуществлялось без учета показателей и критериев оценки эффективности и результативности труда, в несоблюдение п. 11 Положения об установлении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений Миасского городского округа, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников бюджетной сферы, утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 29.10.10г. № 6, п. 38, п. 58 Положения № 4931, п. 38, п. 63 Положения № 1349, п. 39 Положений об оплате труда работников Учреждения.

4. Норматив численности уборщиков служебных помещений, установленный приказом директора учреждения от 01.03.19г. № 17 в рамках уставной деятельности по оказанию работ (услуг) по хозяйственному обслуживанию учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации МГО, разработан без учета специфики работы данных учреждений, в несоблюдение п. 22 приложения № 13 к Положению о формировании муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Миасского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденному Постановлением Администрации МГО от 24.06.16г. № 3406.

5. В несоблюдение п. 3.2.4 договора безвозмездного пользования от 06.12.22г. № 1 между учреждением и Управлением культуры Администрации МГО (ссудополучатель), п. 15 Положения о порядке предоставления в безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности Миасского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 24.05.19г. № 8, отсутствует возмещение ссудополучателем расходов на коммунальные затраты.

6. В соответствии с перечнем должностей и профессий рабочих в структуре учреждения, относимых к административно-управленческому, основному и вспомогательному персоналу

согласно Приказам Министерства культуры РФ от 21.10.20г. № 1256, № 1257, Положениям № 4931, № 1349, расходы на оплату труда административно-управленческого, вспомогательного персонала в проверяемый период составляют более 40 % общего фонда оплаты труда, в несоблюдение п. 6 Положений № 4931, № 1349.

Проверка муниципальной программы «Формирование и использование муниципального жилищного фонда Миасского городского округа» в части подпрограммы «Предоставление детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, жилых помещений по договорам найма специализированных жилых помещений», подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Миасском городском округе»

1. Не проведена проверка достоверности определения сметной стоимости строительства объекта капитального строительства «Многоквартирный жилой дом, расположенный на земельном участке с кадастровым номером 74:34:1800012:19 по адресу: Челябинская область, Миасский городской округ, г. Миасс, в районе пересечения ул. Городская и ул. Герцена», проведение которой предусмотрено ч. 2 ст. 8.2, ч. 5 ст. 49 Градостроительного кодекса РФ.

2. В невыполнение бюджетных полномочий, установленных п. 5 Распоряжения Администрации МГО от 28.02.22г. № 48-р «О порядке администрирования и учета налоговых и неналоговых доходов, ...» администратором доходов бюджета Администрацией МГО не обеспечен должный контроль исполнения мероприятий по взысканию просроченной дебиторской задолженности в сумме 380,3 тыс.руб. со сроком возникновения 01.10.22г., начисленной в связи с просрочкой выполнения обязательств по муниципальным контрактам, заключенным с ИП Печерских Т. А. (муниципальные контракты от 04.05.22г. № 0169300035822000137, № 0169300035822000139, № 0169300035822000141, от 13.05.22г. № 0169300035822000149, от 16.05.22г. № 0169300035822000150, от 12.08.22г. № 0169300035822000227).

3. Неисполнение требований п. 35, п. 39 «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Миасского городского округа, их формировании и реализации», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 18.10.13г. № 6596, в части соблюдения сроков внесения изменений в муниципальную программу.

III. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В соответствии с требованиями Устава МГО и Положением «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа» по результатам контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой в 2022 году, направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений руководителям проверенных учреждений и предприятий (приложение № 3 к отчету).

В адрес Председателя Собрании депутатов МГО в 2022 году направлена следующая информация:

- проект решения «О принятии отчета о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа за 2021 год»;
- заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета округа и годовой бюджетной отчетности за 2021 год;
- сводная информация по проверке использования средств бюджета на выполнение мероприятий по избирательным округам в 2021 году;
- отчеты о работе Контрольно-счетной палаты МГО за 1 квартал 2022 года, за 1 полугодие 2022 года, за 9 месяцев 2022 года;
- заключения о ходе исполнения бюджета округа за 1 квартал 2022 года, за 1 полугодие 2022 года, за 9 месяцев 2022 года;
- заключение на проект решения Собрания депутатов МГО «О бюджете Миасского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- заключение на проект решения Собрания депутатов МГО «Об утверждении «Правил ведения Реестра результатов интеллектуальной деятельности на территории Миасского городского округа»;
- отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ практики реализации инициативного бюджетирования в Миасском городском округе, в том числе в сложившихся экономических условиях в 2022 году»;
- проект решения Собрания депутатов МГО «Об освобождении от должности заместителя Председателя Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа».
- проект плана и утвержденный план работы Контрольно-счетной палаты МГО на 2023 год.

Собранием депутатов МГО приняты следующие решения:

- от 25.03.22г. № 1 «О принятии отчета о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа за 2021 год»;
- от 25.03.22г. № 2 «Об освобождении от должности заместителя Председателя Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа»;
- от 25.03.22г. № 8 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 29.07.11г. №14 «Об утверждении Положения «О назначении и выплате пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы Миасского городского округа»;
- от 25.03.22г. № 4 «Об исполнении обязанностей председателя Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа» (в редакции решений от 22.04.22г. № 9, от 27.05.22г. № 14, от 24.06.22г. № 11, от 26.08.22г. № 13, от 30.09.22г. № 19, от 23.12.22г. № 14);
- от 30.09.22г. № 10 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 24.12.2010г. № 13 «Об утверждении Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Миасского городского округа».

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

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

Представление от 29.01.2021 года № 1

(Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа)

от предоставления муниципального имущества казны в аренду
(субъект аудита - Администрация МГО)

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

1. Возмещена сумма доходов от аренды имущества в размере **161,1 тыс.руб.** (ПП № 1402, № 1403 от 17.02.22г.).

2. Проведена оценка рыночной стоимости права пользования (аренды) оборудованием, зданиями, сооружениями по договору аренды от 02.12.14г. № 36. Для достоверного расчета арендной платы уточняется площадь объектов.

Представление от 09.03.2021 года № 7

(Проверка полноты и своевременности закрепления в пользование имущества, приобретенного в 2020 году, и внесения изменений в Реестр имущества МГО
(субъект проверки - Администрация МГО)

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

1. Заключен договор аренды с ИП Зиминой М.И. от 14.03.22г. № 723 на имущество балансовой стоимостью **1 078,2 тыс.руб.** («внутрисалонная бегущая строка» - 33 объекта).

2. Структурными подразделениями Администрации МГО (Управление ЖКХ, энергетики и транспорта, Управление имущественных отношений) совместно проведена инвентаризация детских площадок на общегородских территориях, учтенных в Реестре имущества Округа, с целью выявления необходимых работ для приведения площадок в безопасное состояние.

3. Разрабатывается техническая документация для проведения электронных торгов в соответствии с Законом о контрактной системе¹ по выбору исполнителя работ.

Процедура электронных торгов по ремонту и обслуживанию малых архитектурных форм, учтенных в Реестре муниципального имущества МГО, будет проведена при наличии достаточного финансирования из бюджета на указанные цели.

Представление от 07.04.2021 года № 10

(Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа
от продажи земельных участков
(субъект проверки – Администрация МГО)

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

1. Администрация МГО обратилась в Арбитражный суд Челябинской области с иском о признании недействительной сделки купли-продажи земельного участка по договору от 27.11.20г. № 1283 в части определения стоимости земельного участка и применения последствий ее недействительности – взыскание разницы между уплаченной суммой и стоимостью земельного участка. Решением Арбитражного суда Челябинской области от 11.05.22г. по делу А76-33690/2021 отказано в удовлетворении исковых требований.

Администрация МГО обжаловала решение суда в апелляционной инстанции. Постановлением Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.07.22г. № 18АП-7637/2022 решение Арбитражного суда Челябинской области от 11.05.22г. по делу А76-33690/2021 оставлено без изменения, апелляционная жалоба Администрации Округа без удовлетворения.

2. Администрация МГО обратилась в Арбитражный суд Челябинской области с иском о признании недействительной сделки купли-продажи земельного участка по договору от 22.06.20г. № 1266 в части определения стоимости земельного участка и применения последствий ее недействительности – взыскание разницы между уплаченной суммой и стоимостью земельного участка. Решением Арбитражного суда Челябинской области

от 12.12.22г. по делу А76-38961/2021 иск удовлетворен полностью. Решение не вступило в силу, так как ответчик обжалует решение суда в апелляционной инстанции.

Представление от 18.05.2021 года № 14

(Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств,
направленных на создание и содержание мест (площадок)
накопления твердых коммунальных отходов на территории МГО
(субъект проверки – Администрация МГО)

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой: Администрацией МГО приняты меры к взысканию в судебном порядке денежных средств в сумме 12,1 тыс.руб., оплаченных за невыполненные работы по муниципальному контракту от 20.07.20г. № 016930003582000300 (дело А76-9127/2022).

Согласно определению Арбитражного суда Челябинской области от 25.05.22г. по делу А76-9127/2022, в связи с установлением в ходе судебного разбирательства факта отсутствия у ответчика статуса индивидуального предпринимателя на момент обращения в суд с рассматриваемым иском, определено передать дело в Челябинский областной суд для направления в суд общей юрисдикции, к подсудности которого оно отнесено законом.

Решением мирового судьи судебного участка № 7 г. Миасса Челябинской области от 06.10.22г. по делу № 2-3273/2022 в удовлетворении исковых требований Администрации МГО к исполнителю муниципального контракта о взыскании задолженности отказано в полном объеме. Администрация обжалует решение мирового судьи судебного участка № 7 г. Миасса от 06.10.22г. по делу № 2-3273/2022 в апелляционной инстанции.

Представление от 16.07.2021 года № 20

(Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа от заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций
(субъект проверки – Администрация МГО)

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

1. Решением Собрания депутатов МГО от 25.03.22г. № 12 внесены изменения в решение Собрания депутатов МГО от 30.10.15г. № 7 «Об определении формы торгов на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности Миасского городского округа, или имуществе, которым органы местного самоуправления Миасского городского округа вправе распоряжаться в соответствии с действующим законодательством» в части рекламных конструкций с порядковыми номерами 1 и 160.

2. Решается вопрос о проведении аукциона по отбору организации на оказание услуг по разработке экономического обоснования коэффициентов (К1, К2, К3, К4), применяемых при определении платы за установку и эксплуатацию рекламной конструкции на недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности Округа, или на имуществе, которым органы местного самоуправления Округа вправе распоряжаться в соответствии с действующим законодательством. Планировалось провести аукцион за счет перераспределения экономии бюджетных средств в конце 2022 года. Информация о решении вопроса не представлена.

3. Представлены акты сверки взаимных расчетов Администрации МГО и рекламораспространителей по состоянию на 31.12.21г. по 23 договорам.

Представление от 13.08.2021 года № 22

(Реализация МП «Повышение эффективности использования муниципального имущества в Миасском городском округе»
(субъект проверки - Администрация МГО)

Администрация МГО обратилась в Арбитражный суд Челябинской области с заявлением о признании ненормативного правового акта представления Контрольно-счетной палаты МГО от 13.08.21г. № 22 незаконным.

Решением Арбитражного суда Челябинской области от 06.04.22г. по делу № А76-36210/2021 в удовлетворении заявленных требований Администрации МГО отказано.

Не согласившись с вынесенным судебным актом, Администрация МГО обжаловала его в апелляционном порядке. Постановлением Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 08.07.22г. № 18АП-6327/2022 решение Арбитражного суда Челябинской области от 06.04.22г. по делу А76-36210/2021 оставлено без изменения, апелляционная жалоба Администрации МГО без удовлетворения.

Согласно полученной информации от 20.10.22г. № 4131/1.6 (вх. КСП МГО 21.10.22г. № 452) в Администрации МГО проведено служебное расследование для решения вопроса об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, указанные в Представлении от 13.08.2021 года № 22.

На основании распоряжения Главы МГО от 14.09.22г. № 839-к за ненадлежащее отношение начальника Управления имущественных отношений Администрации МГО к исполнению своих должностных обязанностей, выразившееся в отсутствии надлежащего контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств в сфере использования муниципального имущества, должностному лицу объявлено замечание.

Представление от 22.10.2021 года № 28, № 28/1

(Анализ результативности мер, принимаемых Администрацией МГО, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства в 2019-2020 годах и за истекший период 2021 года (субъекты анализа – Администрация МГО, МКУ «Комитет по строительству»)

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

1. Постановлением Администрации МГО от 31.05.22г. № 2551 утверждены:

- Порядок списания объектов незавершенного строительства и затрат по объектам незавершенного строительства,

- Положение о комиссии по списанию объектов незавершенного строительства и затрат по объектам незавершенного строительства.

2. Администрация МГО письменно сообщила об отсутствии необходимости разработки порядка ведения реестра объектов незавершенного строительства.

3. Срок передачи в Администрацию МГО числящихся на балансе МКУ «Комитет по строительству» вложений в реконструкцию нефинансовых активов (5 объектов) перенесен до 30.06.23г. по обращению МКУ «Комитет по строительству».

Представление от 25.10.2021 года № 29

(Проверка реализации МП «Формирование и использование муниципального жилищного фонда МГО» в части подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилого фонда» (субъект проверки – Администрация МГО)

Администрацией МГО представлена информация по состоянию на 31.10.22г.: в связи с заключением Администрацией МГО и гражданами договоров мены жилых помещений на основании постановлений от 19.11.21г. № 5570, от 19.11.21г. № 5571, от 28.10.22г. № 5506 информация о 30 объектах недвижимости включена в реестр муниципального имущества МГО (переданные гражданами жилые помещения), информация о 30 объектах недвижимости

исключена из реестра муниципального имущества МГО (переданные Администрацией МГО гражданам жилые помещения).

Представление от 02.12.2021 года № 32

(Проверка осуществления контроля использования средств бюджета на МП «Организация содержания и текущего ремонта объектов газоснабжения Миасского городского округа»
(субъект проверки – Администрация МГО)

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

1. На основании Постановления Администрации МГО от 22.02.22г. № 731 внесены изменения в муниципальную программу в части включения перечней объектов газоснабжения округа, которые подлежат содержанию (техническому обслуживанию), включения перечня работ по техническому обслуживанию и периодичности проведения работ по техническому обслуживанию.

2. Приняты меры по признанию права муниципальной собственности на опасные производственные объекты газоснабжения высокого давления (регистрация права – 4 объекта, постановка на учет как бесхозных – 2 объекта, исключение из реестра – 2 объекта (частная собственность), необходимость идентификации на местности – 3 объекта).

3. Не выполнено требование о проведении регистрации в государственном реестре 35 опасных производственных объектов газоснабжения высокого давления, находящихся в собственности МГО. Срок выполнения требования 15.12.22г. нарушен.

Представление от 27.12.2021 года № 33, № 33/1

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «Гимназия № 26»)

На основании постановления Администрации МГО от 30.06.22г. № 3113 объект «базовое рабочее место обучающегося» стоимостью **229,8 тыс.руб.** принят в муниципальную собственность и закреплен в оперативное управление учреждения.

Предписание от 24.01.2022 года № 1, Представление от 24.01.2022 года № 1

(Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов на МП «Формирование современной городской среды»
(субъект проверки - Администрация МГО)

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

1. В рамках муниципального контракта от 16.08.21г. № 377, Администрацией МГО направлена претензия (от 25.02.22г. № 423/15) в адрес ООО «ТСК СМС». Произведена оплата штрафа в размере **7,4 тыс.руб.** (ПП № 26 от 01.04.22г.).

2. Распоряжением Администрации МГО 25.02.22г. № 95-к старший инженер сметного отдела Управления ЖКХ, энергетики и транспорта Администрации МГО за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Администрацией МГО в отношении предписания и представления Счетной палаты направлено в Арбитражный суд Челябинской области заявление о признании данных ненормативных правовых актов недействительными. Решением Арбитражного суда Челябинской области от 07.09.22г. по делу № А76-6249/2022 отказано в удовлетворении заявленных Администрацией МГО исковых требований.

Не согласившись с вынесенным судебным актом, Администрация МГО обжаловала его в апелляционном порядке. Постановлением Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 07.12.22г. № 18АП-14464/2022 решение Арбитражного суда Челябинской области от 07.09.22г. по делу № А76-6249/2022 оставлено без изменения, апелляционная жалоба Администрации МГО без удовлетворения.

В связи с обращением Администрации МГО от 09.01.23г. № 01/1.1 Контрольно-счетной палатой МГО принято решение о продлении срока исполнения представления и предписания до 01.03.23г.

По итогам проверки Счетной палатой составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном ст. 15.14 КоАП РФ в отношении Администрации МГО.

Постановлением мирового судьи судебного участка № 9 от 17.02.22г. по делу об административном правонарушении № 3-77/2022 Администрация МГО привлечена к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.14 КоАП РФ, назначено наказание в виде административного штрафа в размере 40,9 тыс.руб.

Администрация МГО обжаловала в Миасском городском суде Постановление мирового судьи судебного участка № 9 г. Миасса Челябинской области от 17.02.22г.

Решением Миасского городского суда от 08.04.22г. по делу № 12-65/2022 Постановление мирового судьи судебного участка № 9 г. Миасса Челябинской области от 17.02.22г. оставлено без изменения, жалоба Администрации МГО без удовлетворения.

Администрацией МГО произведена оплата в бюджет округа административного штрафа по Постановлению от 17.02.22г. по делу № 3-77/2022 в сумме 40,9 тыс.руб. (ПП от 15.08.22г. № 84246).

Прокуратурой г. Миасса внесено 28.02.22г. представление в адрес Главы МГО об устранении нарушений закона, выявленных в ходе проверки, которое рассмотрено и удовлетворено.

Рекомендации от 02.02.2022 года № 38

(Анализ исполнения концессионных соглашений, заключенных округом)
(субъект анализа – Администрация МГО)

В целях реализации рекомендаций Счетной палаты:

1. Представлен план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в результате анализа исполнения концессионных соглашений.

2. Управлением имущественных отношений Администрации МГО проведена инвентаризация заключенных концессионных соглашений на предмет выполнения и (или) реконструкции объектов концессионных соглашений по состоянию на 31.03.22г. Представлены протоколы инвентаризации заключенных концессионных соглашений от 31.03.22г. № 1, № 2.

3. Администрацией МГО представлена информация, полученная от концессионера ОАО «Миассводоканал» о достижении плановых значений показателей качества, надежности, энергоэффективности за период 2016 – 2021г.г. (фактические значения показателей стремятся к плановым значениям).

4. Администрацией МГО направлено обращение в УФАС России по Челябинской области о предоставлении разъяснений о возможности изменения существенных условий концессионного соглашения, в части изменения и внесения сведений о балансовой стоимости объектов концессионного соглашения. Получены разъяснения УФАС России по Челябинской области (исх. 01.07.22г. № АК/7627/22). По состоянию на 01.10.22г. Управлением имущественных отношений Администрации МГО проводится подготовка документов для подачи заявления в УФАС России по Челябинской области о согласовании изменений в концессионное соглашение от 18.12.15г. № 1-К/С.

5. Выявленные нарушения в бухгалтерском учете муниципального имущества, переданного по концессионным соглашениям, в бухгалтерском учете инвестиций

концессионера устранены в декабре 2021 года, в 1 квартале 2022 года (представлены бухгалтерские справки от 01.01.22г., 02.02.22г., 31.03.22г.).

6. Балансовой комиссией Администрации МГО принято решение о снижении размера ежемесячного денежного поощрения за февраль 2022 года на 10 % главному специалисту отдела муниципальной собственности и аренды Управления имущественных отношений Администрации МГО (протокол от 24.02.22г. № 2).

Прокуратурой г. Миасса 09.03.22г. внесено в адрес Главы Округа представление об устранении нарушений законодательства, которое рассмотрено и удовлетворено.

Представление от 02.02.2022 года № 2, 2/1

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «ДШИ № 4» МГО)

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

1. На основании Приказа директора учреждения от 28.02.22г. № 31-д «Об обеспечении бухгалтерского учета МБУДО «ДШИ № 4» МГО в бухгалтерский учет учреждения внесены исправительные записи по ошибкам прошлых лет в соответствии с Инструкцией 157н⁵.

2. Представлена бухгалтерская справка от 28.02.22г. № 0003-000145 о внесении изменений по забалансовому учету учреждения.

3. Положение «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации Миасского городского округа», утвержденное Постановлением Администрации МГО от 27.10.20г. № 4931, согласовано начальником Управления культуры Администрации МГО (15.02.22г.).

4. Представлено дополнительное соглашение от 01.02.22г. (к договору на прокат музыкальных инструментов от 01.09.21г. № 7) о возврате музыкального инструмента балансовой стоимостью **10,6 тыс.руб.**

5. Директором учреждения осуществлен возврат средств в бюджет округа в размере **83,5 тыс.руб.** (ПП № 522930 от 15.03.22г., выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета от 15.03.22г. № 04693D08490).

6. Представлено Постановление Администрации МГО от 28.03.22г. № 1349 «Об утверждении «Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации МГО» (в новой редакции доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда приведено в соответствие с Трудовым кодексом РФ).

7. Представлены Постановления Администрации МГО (от 06.04.22г. № 1553, № 1611) о разрешении заключения договоров аренды (для размещения контейнера с оборудованием базовой станции сотовой радиотелефонной связи) по адресу ул. Вернадского, 30.

8. За выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения:

- Приказом Управления культуры Администрации МГО от 04.03.22г. № 36-к, заместитель начальника Управления культуры Администрации МГО привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания);

- Приказом МБУДО «ДШИ № 4» МГО от 10.03.22г. № 4 заведующий хозяйством учреждения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Представление от 15.02.2022 года № 3

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

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

1. Специалистами отдела ЖКХ и благоустройства Администрации МГО в дальнейшем будет производиться информирование подрядчиков о своевременном оформлении порубочных билетов, при выполнении работ в рамках заключенных муниципальных контрактов.

2. Решить вопрос об ответственности должностного лица, допустившего выявленные нарушения в ходе проверки Счетной палаты, не предоставляется возможным ввиду увольнения сотрудника учреждения.

Представление от 22.02.2022 года № 4

(Аудит в сфере закупок)

(субъект аудита – МКУ «Комплексный центр социального обслуживания населения»)

В период проведения контрольного мероприятия должностная инструкция контрактного управляющего учреждения (в части функций и полномочий) приведена в соответствие с Законом о контрактной системе¹.

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

1. С целью недопущения подобных нарушений в дальнейшей работе с начальником хозяйственного отдела учреждения проведена разъяснительная работа.

2. Приказом МКУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» от 15.03.22г. № 65 начальник хозяйственного отдела учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Прокуратурой г. Миасса внесено в адрес директора учреждения представление об устранении выявленных нарушений законодательства, которое рассмотрено и удовлетворено.

Представление от 24.02.2022 года № 5

(Проверка использования средств на выполнение мероприятий по избирательным округам

(субъект проверки - Управление культуры Администрации МГО)

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

1. Директором МКУ «ДНТ» заключен договор от 01.04.22г. № 6 на выполнение ремонта помещения (представлен Акт о приемке выполненных работ от 05.04.22г.). Монтаж и ввод в эксплуатацию ранее закупленного имущества балансовой стоимостью **67,5 тыс.руб.** произведен в полном объеме.

2. На основании приказа начальника Управления культуры Администрации МГО от 20.04.22г. № 56-к, протокола от 20.04.22г. заседания Комиссии по определению уровня стимулирования руководителей учреждений культуры и дополнительного образования, подведомственных Управлению культуры Администрации МГО, размер стимулирующей надбавки директора МКУ «ДНТ» за 1 квартал 2022 года снижен на 10%.

Представление от 05.03.2022 года № 6

(Проверка использования средств на выполнение мероприятий по избирательным округам

(субъект проверки - Управление образования Администрации МГО)

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

1. Подрядчиком ИП Ломовцев А.Ю. произведен возврат средств в бюджет округа в сумме **11,4 тыс.руб.** (ПП № 88 от 15.03.22г.).

2. На расчетный счет МАУ ДО «ДДТ Юность» поступили денежные средства от сдачи металлолома на сумму 9,8 тыс.руб. (ПП № 150 от 05.03.22г.). Примечание: снято с контроля **5,3 тыс.руб.**

3. В результате заседания Комиссии по определению уровня стимулирования руководителей муниципальных казенных, бюджетных, автономных образовательных учреждений от 08.04.22г. (протокол № 1) меры наказания в виде снижения выплат стимулирующего характера к руководителям образовательных учреждений МАУ ДО «ДДТ «Юность» им. В. П. Макеева», МКОУ «ООШ № 28», МБДОУ № ДОУ № 98 не были применены, поскольку со стороны руководителей были своевременно приведены мероприятия по устранению выявленных нарушений.

4. С целью недопущения подобных нарушений в дальнейшей работе представление доведено до руководителей общеобразовательных учреждений округа.

Представление от 10.03.2022 года № 7, 7/1

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности
МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва»)

В период проведения контрольного мероприятия, в рамках устранения нарушений, представлены бухгалтерские справки (от 01.03.22г. №№ 00БС- 000032 - 000039) по списанию объектов общей балансовой стоимостью **804,6 тыс.руб.**

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

1. На основании Постановления Администрации МГО 01.04.22г. № 1480 имущество балансовой стоимостью **251,9 тыс.руб.** внесено в Реестр муниципального имущества МГО и закреплено за учреждением на праве оперативного управления как особо ценное движимое имущество.

2. Приказом МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва» от 05.03.22г. № 7к заместитель директора учреждения по финансово-хозяйственной деятельности за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

3. По итогам проверки Счетной палатой составлен протокол об административном правонарушении по ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ в отношении директора учреждения. Постановлением мирового судьи судебного участка № 9 от 20.04.22г. по делу об административном правонарушении № 3-201/2022 на директора учреждения наложено административное наказание в виде предупреждения.

4. Во исполнение требований Федерального закона «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»¹⁹ Управлением по физической культуре и спорту Администрации МГО осуществляется разработка административного регламента предоставления государственных (муниципальных) услуг в соответствии с муниципальным заданием учреждения. В связи с необходимостью доработки регламента, с учетом проведенного согласования с структурными подразделениями Администрации МГО, срок исполнения представления по данному пункту перенесен до 30.03.23г.

Представление от 21.03.2022 года № 8

(Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа
от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности
(субъект проверки - Администрация МГО)

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

1. В бюджет округа поступила оплата штрафов в сумме **39,0 тыс.руб.**, начисленных по договорам купли-продажи от 09.11.20г. №№ 768, 769, 770, 771, 772, 773 за уклонение покупателя от государственной регистрации перехода прав на недвижимое имущество в установленный срок (ПП № 697512, № 697514, № 697516 от 16.05.22г.).

2. Правовым управлением Администрации МГО повторно направлен в Миасский ГОСП УФССП России по Челябинской области исполнительный лист серии ФС № 012972966, выданный Арбитражным судом Челябинской области по иску Администрации МГО к ООО «УралРубежСервис» о взыскании задолженности в размере 144,5 тыс.руб. (исх. 31.05.22г.).

На основании поданного исполнительного листа 07.07.22г. возбуждено исполнительное производство № 140420/22/7454-ИП.

3. Балансовой комиссией Администрации МГО принято решение о снижении размера ежемесячного денежного поощрения за апрель 2022 года на 10 % начальнику отдела по подготовке и проведению аукционов и закупок Управления имущественных отношений Администрации МГО (протокол от 26.04.22г. № 4).

4. Администрацией МГО представлена информация о мерах, принятых в целях сокращения задолженности по процентам и пени, начисленным по 4 договорам купли-продажи объектов приватизации, на сумму 15,1 тыс.руб. В результате в бюджет округа поступили доходы (проценты, пени) в сумме **15,0 тыс.руб.** (ПП от 30.08.22г. № 123, ПП от 15.07.22г.).

5. Решением Собрания депутатов МГО от 30.09.22г. № 10 внесено изменение в решение Собрания депутатов МГО от 24.12.10г. № 13 «Об утверждении Положения «О Порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Миасского городского округа» (в целях устранения правовой неопределенности при отчуждении муниципального имущества субъектами малого и среднего предпринимательства внесены дополнения в пункт 4 Положения).

6. Администрацией МГО не выполнено в установленный (с учетом однократного продления) срок требование об урегулировании взаимных расчетов с ЗАО «МиассЭнерго», связанных с заключением Соглашения от 21.12.20г. о расторжении договора купли-продажи объектов приватизации от 26.10.15г. № 674. Письмом от 18.01.23г. № 50/2 Администрация МГО повторно обратилась в Контрольно-счетную палату МГО о продлении срока выполнения требования. Срок выполнения требования продлен до 01.07.23г.

Представление от 22.03.2022 года № 9

(Аудит полноты и своевременности закрепления в пользование имущества, приобретенного в 2021 году, и внесение соответствующих изменений в Реестр имущества МГО (субъект проверки – Администрация МГО))

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

1. По муниципальному контракту от 09.03.21г. № 0169300035821000070 предоставлена 11.04.22г. банковская гарантия в сумме 2 323,16 тыс.руб. в соответствии с условиями контракта. Предоставлена бухгалтерская справка от 20.04.22г. о постановке на учет банковской гарантии.

2. Администрация МГО сообщила об отсутствии необходимости определения балансодержателя объектов дорожного благоустройства.

Содержание данного имущества планируется осуществлять в соответствии с Положением «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности МГО», утвержденным решением Собрания депутатов МГО от 24.12.10г. № 13, на основании заключенных муниципальных контрактов.

Согласно представленной информации и копий документов:

- в рамках муниципального контракта от 30.04.22г. № 0169300035822000133 на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения осуществляется обслуживание остановочных комплексов, содержание подходов к пешеходным переходам.

- в рамках муниципального контракта от 04.04.22г. № 0169300035822000095 на выполнение работ по обеспечению безопасности дорожного движения осуществляется техническое обслуживание светофорных объектов.

Представлены документы об исполнении муниципальных контрактов во 2 квартале 2022 года (сняты с контроля выявленные нарушения на сумму **15 906,50 тыс.руб.**).

3. Администрация МГО сообщила об отсутствии необходимости внесения изменений в Положение «О муниципальной казне Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 29.04.16г. № 4, в части выделения отдельным пунктом расходов на содержание объектов благоустройства.

4. Администрация МГО сообщила об отсутствии оснований для привлечения виновных лиц к дисциплинарной ответственности.

5. По итогам изучения материалов аудита Прокуратурой города внесено 02.06.22г. представление в адрес Главы МГО об устранении нарушений закона, которое рассмотрено и удовлетворено.

Представление от 22.03.2022 года № 10

(Аудит в сфере закупок)

(субъект проверки – МБДОУ «Детский сад № 2»)

1. Выявленные нарушения Закона о контрактной системе¹ руководителем МБДОУ «Детский сад № 2» рассмотрены 08.04.22г. на заседании комиссии по определению уровня стимулирования руководителей муниципальных казенных, бюджетных, автономных образовательных учреждений МГО. Принято решение не привлекать руководителя к ответственности путем снижения выплат стимулирующего характера.

2. Прокуратурой г. Миасса в отношении директора учреждения возбуждено дело об административном правонарушении по ч. 1 ст. 7.29 КоАП РФ. Постановлением Главного контрольного управления Челябинской области от 31.05.22г. заведующему МБДОУ № 2 назначено наказание в виде предупреждения.

Представление от 14.04.2022 года № 11

(Проверка использования средств бюджета на устройство ливневых канализаций в Округе

(субъект проверки - Администрация МГО)

1. Вопрос по строительству ливневой канализации в районе дома № 72 по ул. Богдана Хмельницкого находится на контроле у заместителя Главы Округа (по городскому хозяйству и капитальному строительству), будет решен в первоочередном порядке при наличии лимита бюджетных обязательств.

Рассматриваются варианты реконструкции сети подземных коллекторов совместно с застройщиками двух домов данного микрорайона на соседних участках.

По обращению Администрации МГО срок выполнения требования продлен до 31.12.23г. Финансирование мероприятий включено в потребность по МП «Развитие улично-дорожной сети в МГО на 2023 год».

2. Администрацией МГО проведена служебная проверка по выявленному факту нарушения законодательства РФ в части нарушения принципа эффективности осуществления закупок (эффективного использования бюджетных средств) в рамках реализации муниципального контракта от 23.12.20г. № 0169300035820000487.

Начальнику Управления ЖКХ, энергетики и транспорта Администрации МГО объявлено предупреждение о необходимости соблюдения принципа эффективности осуществления закупок (эффективного использования бюджетных средств) в дальнейшем при реализации муниципальных контрактов.

Представление от 22.04.2022 года № 12

(Аудит в сфере закупок)

(субъект проверки – МБУДО «ДШИ № 3» МГО)

В период проведения контрольного мероприятия:

1. Объектом контроля предоставлена должностная инструкция контрактного управляющего от 18.04.22г., соответствующая ч. 4 ст. 38 Закона о контрактной системе¹.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

1. В соответствии с п. 4.2 договора от 24.03.21г. № 14 за просрочку исполнения обязательств с исполнителя взыскана пеня в сумме **21,8 тыс.руб.** (ПП № 15728 от 26.05.22г).

2. По каждому выявленному факту нарушения законодательства РФ проведена проверка. Ведущему специалисту, выполняющему функции контрактного управляющего, вынесено устное замечание.

Представление от 04.05.2022 года № 13, № 13/1

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности

МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Вертикаль»)

В период проведения контрольного мероприятия:

1. В рамках устранения нарушений представлены бухгалтерские справки (от 25.04.22г. №№ 00БС- 0000130 - 0000131) о постановке на забалансовый учет имущества, переданного учреждением в возмездное и безвозмездное пользование по договорам с юридическими лицами.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

1. Приказом директора МБУ «СШОР «Вертикаль» от 12.05.22г. № 215/1 утвержден план мероприятий по устранению нарушений.

2. На основании приказа директора МБУ «СШОР «Вертикаль» от 13.05.22г. № 19-к за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей заместитель директора по финансово-хозяйственной деятельности привлечена к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

3. Во исполнение требований Федерального закона «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»¹⁹ Управлением по физической культуре и спорту Администрации МГО осуществляется разработка административного регламента предоставления государственных (муниципальных) услуг в соответствии с муниципальным заданием учреждения. В связи с необходимостью доработки регламента, с учетом проведенного согласования с структурными подразделениями Администрации МГО, срок исполнения представления по данному пункту перенесен до 30.03.23г.

Представление от 31.05.2022 года № 14, № 14/1

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Архив»)

В период проведения контрольного мероприятия в рамках устранения нарушений представлены:

1. постановление Администрации МГО от 26.05.22г. № 2474 об отнесении объекта имущества «Визуализатор» балансовой стоимостью **65,0 тыс.руб.** к категории особо ценного движимого имущества.

2. постановления Администрации МГО от 24.05.22г. № 2428, от 26.05.22г. № 2473 о закреплении на праве оперативного управления объектов стоимостью **105,3 тыс.руб.**

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

1. На основании постановлений Администрации МГО от 06.06.22г. № 2655, от 09.06.22г. № 2796 внесены изменения в Реестр муниципального имущества МГО в части объектов, закрепленных в оперативное управление учреждения, на сумму **1 109,2 тыс.руб.** Представлен акт сверки объектов муниципальной собственности по состоянию на 01.07.22г., оформленный Администрацией МГО и учреждением.

2. На основании приказа директора МБУ «Архив» от 31.05.22г. № 6-ахо за нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете и бюджетной отчетности главный бухгалтер учреждения привлечена к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

3. По итогам проверки Счетной палатой составлен протокол об административном правонарушении по ч. 3 ст. 15.15.6 КоАП РФ⁸ в отношении главного бухгалтера учреждения. Постановлением мирового судьи судебного участка № 9 от 29.06.22г. по делу об административном правонарушении № 3-292/2022 на главного бухгалтера учреждения наложено административное наказание в виде предупреждения.

4. В соответствии с информацией Администрации МГО от 14.10.22г. № 3113/1.1, Комиссией по определению уровня стимулирования руководителей муниципальных казенных, бюджетных, автономных учреждений МГО по итогам работы за второй квартал 2022 года принято решение о снижении размера ежеквартальной стимулирующей выплаты директору МБУ «Архив» (протокол от 28.07.22г. № 2).

5. По информации учреждения от 29.09.22г. № 1-24, во исполнение пунктов 28, 29, 30, 32 Положения об оплате труда работников МБУ «Миасский окружной архив», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 22.11.10г. № 3189:

- приказом директора учреждения от 20.07.22г. № 9 утверждены показатели эффективности труда и критерии оценки их выполнения работниками учреждения,

- приказом директора учреждения от 20.07.22г. № 8 внесены изменения в Положение о балансовой комиссии учреждения,

- постановлением Администрации МГО от 29.09.22г. № 4801 внесены изменения в постановление Администрации МГО от 22.11.10г. № 3189 «Об утверждении Положения об оплате труда работников МБУ «Миасский окружной архив» (введено соответствующее приложение).

6. По информации учреждения от 29.09.22г. № 1-24:

- приказом директора учреждения от 05.09.22г. № 11 утвержден прейскурант на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) МБУ «Архив» (прейскурант согласован с Управлением экономики Администрации МГО),

- перечень услуг, предоставляемых учреждением заявителям бесплатно размещен на информационном стенде,

- ведется работа по внесению изменений в Положение о платных услугах.

Представление от 01.06.2022 года № 15

(Аудит в сфере закупок)

(субъект проверки – МБДОУ № 56)

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

1. Заведующим МБДОУ № 56 проведены переговоры с поставщиком продуктов питания о необходимости отпуска продуктов питания в соответствии со спецификацией, предусмотренной договором.

2. Заведующим учреждения проведен инструктаж с ответственным за приемку товаров в МБДОУ № 56 (кладовщик) на предмет проверки товаров согласно заключенным договорам на поставку продуктов питания, установлен контроль исполнения условий договора, проведения экспертизы.

3. Представление о нарушениях законодательства в сфере закупок доведено до сведения руководителей образовательных организаций, специалистов МКУ МГО «Централизованная бухгалтерия».

4. Управлением образования Администрации МГО, по результатам проведенной служебной проверки, принято решение не привлекать к дисциплинарной ответственности

заведующего МБДОУ № 56, который является также контрактным управляющим учреждения и несет ответственность за нарушения законодательства РФ в сфере закупок, в связи с тем, что выявленные нарушения совершены впервые и носят неумышленный характер.

5. Прокуратурой г. Миасса объявлено заведующему МБДОУ № 56 предостережение о недопустимости нарушения законодательства.

Представление от 27.06.2022 года № 16

(Аудит в сфере закупок)

(субъект проверки – МБДОУ № 108)

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

1. На основании приказа начальника Управления образования Администрации МГО от 30.06.22г. № 338 в связи с допущенными нарушениями законодательства в сфере закупок заведующий МБДОУ № 108 привлечен к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

2. Прокуратурой г. Миасса в отношении директора учреждения возбуждено дело об административном правонарушении по ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ. Постановлением Главного контрольного управления Челябинской области от 11.10.22г. заведующему МБДОУ № 108 назначено наказание в виде штрафа в размере 20,0 тыс.руб.

3. Заведующим учреждения проведен инструктаж специалистов, участвующих в закупках товаров, работ, услуг, установлен контроль.

4. Представление о нарушениях законодательства в сфере закупок доведено до сведения руководителей образовательных организаций, специалистов МКУ МГО «Централизованная бухгалтерия».

Представление от 04.07.2022 года № 17, № 17/1

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «СОШ № 7»)

В период проведения контрольного мероприятия в рамках устранения нарушений представлены:

1. постановления Администрации МГО от 29.06.22г. № 3060, № 3061 о закреплении за учреждением на праве оперативного управления объектов имущества общей стоимостью **188,5 тыс.руб.**, в том числе являющиеся основанием внесения изменений в Реестр муниципального имущества МГО.

2. документы по списанию со счета 04 «Сомнительная задолженность» безнадежной к взысканию задолженности в размере **253,9 тыс.руб.** на основании выписок из Единого государственного реестра юридических лиц.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

1. Представление доведено до руководителей образовательных организаций Округа, специалистов МКУ МГО «Централизованная бухгалтерия» с целью недопущения подобных нарушений вновь.

2. Директору МКУ МГО «Централизованная бухгалтерия» рекомендовано усилить контроль по обеспечению полноты и достоверности бухгалтерского учета в соответствии с нормами Федеральных стандартов бухгалтерского учета, инструкциями, утвержденными приказами Министерства финансов РФ.

3. На основании приказа директора МКОУ «СОШ № 7» от 05.07.22г. № 66/5 заместитель директора по хозяйственной работе привлечена к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

Представление от 04.07.2022 года № 18, № 18/1

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

В период проведения контрольного мероприятия, в рамках устранения нарушений представлены, принятые по инициативе МКУ «Управление ГОЧС»:

- Решение Собрании депутатов МГО от 24.06.22г. № 4 «Об утверждении Положения «О подготовке населения Миасского городского округа в области гражданской обороны»,

- Решение Собрании депутатов МГО от 24.06.22г. № 5 «Об утверждении Положения «О подготовке населения Миасского городского округа в области защиты от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

1. Усилен контроль соответствия постановки бухгалтерского учета учреждения требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

2. На основании приказа директора МКУ «Управление ГОЧС» от 18.07.22г. № 11/к за нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете и бюджетной отчетности главный бухгалтер учреждения привлечена к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

3. По информации учреждения от 19.10.22г. № 502/20, от 31.10.22г. № 521/20, в результате принятых мер, устранены расхождения по перечню объектов муниципальной собственности Реестра казны, переданных учреждению на праве оперативного управления (по 28 ед.). Информация подтверждена актом сверки объектов муниципальной собственности, закрепленных в оперативное управление МКУ «Управление ГОЧС».

4. Внесены изменения в учетную политику учреждения.

5. Ведение путевых листов в текущем периоде осуществляется в соответствии с Приказом Министерства транспорта РФ от 11.09.20г. № 368.

Представление от 04.08.2022 года № 19, № 19/1

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад № 38»)

В период проведения контрольного мероприятия:

1. В рамках устранения нарушений представлены бухгалтерские справки (ф. 0504833) от 21.07.22г. № 00БГ-002527, №№ 00БГ-000676 – 00БГ-000679) по операциям по исправлению ошибок прошлых лет по учету имущества, в том числе общей стоимостью **274,7 тыс.руб.** на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» с применением, на основании п. 281 Инструкции № 157н⁵ счета 304.76 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям».

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

1. Внесены изменения в Положение об оплате труда работников МБДОУ «Детский сад № 38» в части установления надбавок в соответствии с критериями оценки выполнения показателей по каждому виду стимулирования, четко определены критерии оценки интенсивности и качества выполняемой работы.

2. За допущенные нарушения приказом начальника Управления образования Администрации МГО от 02.09.22г. № 474-1 заведующий учреждения привлечен к дисциплинарной ответственности в виде объявления выговора.

3. За несоблюдение требований действующего законодательства в области бухгалтерского учета приказом заведующего учреждением от 30.08.22г. № 47 заведующий хозяйством привлечен к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

Представление от 16.09.2022 года № 20, № 20/1

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад № 99»)

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

1. Заведующим учреждением приняты меры к оформлению документов, подтверждающих оказание муниципальных услуг, в соответствии с требованиями, установленными административными регламентами.

2. По решению Комиссии по определению уровня стимулирования руководителей муниципальных казенных, бюджетных, автономных образовательных учреждений МГО размер ежеквартальной стимулирующей выплаты заведующему учреждению снижен на 10% (протокол от 14.10.22г. № 3).

3. В связи с выявленными фактами нарушения законодательства РФ на основании приказа заведующего учреждением от 04.10.22г. № 33 привлечены к дисциплинарной ответственности в виде объявления выговора 2 сотрудника учреждения (заведующий хозяйством, делопроизводитель).

4. Управлением образования Администрации МГО приняты меры для разработки новой редакции Административного регламента по муниципальной услуге «Предоставление питания». Осуществляется согласование Административного регламента в структурных подразделениях Администрации МГО.

В связи с обращением Управления образования Администрации МГО Контрольно-счетной палатой МГО принято решение о продлении срока выполнения п. 4.2 представления до 30.06.23г.

Представление от 29.09.2022 года № 21

(Аудит в сфере закупок)

(субъект проверки – МБДОУ «Детский сад № 46»)

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

1. Заведующей учреждения проведена разъяснительная работа с сотрудниками о соблюдении требований законодательства РФ в сфере закупок.

2. Представление о нарушениях законодательства в сфере закупок доведено до сведения руководителей образовательных организаций, специалистов МКУ МГО «Централизованная бухгалтерия».

3. По результатам рассмотрения представления на заседании Комиссии по определению уровня стимулирования руководителей муниципальных казенных, бюджетных, автономных образовательных учреждений МГО решено не применять к заведующему учреждением меру наказания в виде снижения размера выплат стимулирующего характера.

4. Прокуратурой города внесено в адрес руководителя учреждения представление об устранении нарушений закона, которое находится на рассмотрении.

Представление от 28.10.2022 года № 22

(Аудит в сфере закупок)

(субъект проверки – МКОУ «Основная общеобразовательная школа № 5»)

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

1. Управлением образования Администрации МГО проведена проверка по выявленным в ходе аудита закупок нарушениям и недостаткам. В результате проверки установлено, что нарушение п. 3 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе вызвано необходимостью непрерывного обслуживания здания образовательного учреждения с начала финансового года и носит неумышленный характер. Руководством Управления принято решение не применять

меры наказания к директору учреждения в виде дисциплинарной и материальной ответственности.

2. Представление доведено до руководителей образовательных организаций Округа, специалистов МКУ МГО «Централизованная бухгалтерия» с целью недопущения подобных нарушений вновь.

Представление от 01.11.2022 года № 23

(Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на благоустройство общественных территорий (пространств) в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (национальный проект «Жилье и городская среда») (субъект проверки – Администрация МГО)

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

1. В адрес подрядчика направлено требование о возврате бюджетных средств (исх. 23.11.22г. № 1788/6) в сумме 32,2 тыс. руб. за невыполненные работы по высадке 12 элементов благоустройства. Подрядчиком не приняты меры к добровольному исполнению требования. Администрацией проводится работа по взысканию суммы причиненного ущерба.

2. Элемент благоустройства «Улитка» установлен 10.11.22г. на предназначенное для него место в сквере в районе ул. Б. Хмельницкого, б-р Полетаева, пр. Октября, ул. Луначарского (представлен фотоотчет).

Представление от 30.11.2022 года № 24

(Аудит в сфере закупок)

(субъект проверки – МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 18»)

1. Учреждением в ходе проведения аудита 16.11.22г. размещен в Единой информационной системе в сфере закупок отчет об объеме закупок российских товаров.

2. Директором учреждения рассмотрено и принято к сведению представление, направленное по итогам аудита, приняты следующие меры:

- установлено должностное лицо, виновное в нарушении п. 3 ч. 1 ст. 3, п. 2 ч. 13.2 ст. 34, ч. 2 ст. 30.1 Закона о контрактной системе¹.

- на основании приказа директора учреждения от 26.12.22г. № 620 главный бухгалтер учреждения, исполняющий обязанности контрактного управляющего, привлечен к дисциплинарной ответственности в виде объявления замечания.

Представление от 06.12.2022 года № 25, № 25/1

(Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Централизованная библиотечная система»)

В период проведения контрольного мероприятия:

1. В рамках устранения нарушений представлены бухгалтерские справки (ф. 0504833) от 29.11.22г. № 0003-000005, № 0003-000006, № 0003-000007 о списании 20 единиц утилизированных объектов общей стоимостью **108,8 тыс.руб.** со счета 02 «Материальные ценности на хранении».

2. Представлена бухгалтерская справка (ф. 0504833) от 01.11.22г. б/н по принятию на учет бланков строгой отчетности на счет 03 «Бланки строгой отчетности».

3. В рамках действующих договоров безвозмездного пользования учреждением 22.09.22г. оформлены соглашения с МКУ «ГДК» МГО, ДК «Динамо», ЦД «Строитель», ДК «Бригантина» на возмещение затрат на коммунальные услуги в размере 225,2 тыс. руб. (в рамках данных соглашений оплата ссудодателям возмещения коммунальных затрат составила 112,7 тыс.руб.).

4. В рамках действующих договоров безвозмездного и возмездного пользования частью муниципального имущества, закрепленного в оперативное управление учреждения, заключены с пользователями соглашения от 22.09.22г. о возмещении затрат на коммунальные услуги за период с января по октябрь 2022 года в сумме **46,4 тыс. руб.** На лицевой счет Управления культуры Администрации МГО поступила от МБУДО «ДШИ № 4» сумма возмещения коммунальных затрат в размере 34,7 тыс.руб., понесенных учреждением за период с января по октябрь 2022 года (ПП от 24.10.22г. №№ 117069-110771, от 23.11.22г. №№ 121435-121437). Сумма возмещения зачислена на КБК доходов бюджета МГО 289 113 02064 04 0000 130).

5. На основании личного заявления средства в сумме **15,5 тыс.руб.** удержаны из заработной платы директора учреждения (подтверждено расчетным листком за ноябрь 2022 года).

По результатам рассмотрения отчета Контрольно-счетной палаты МГО об итогах ревизии финансово-хозяйственной деятельности МКУ «ЦБС» Прокуратурой города Миасса в адрес начальника Управления культуры Администрации МГО внесено представление об устранении нарушений законодательства о противодействии коррупции.

В ходе устранения выявленных нарушений и недостатков:

1. Согласно п. 167 Инструкции № 157н⁵ и Порядка ведения кассовых операций учет кассовых операций учреждения как юридического лица с 01.01.23г. ведется в отдельной кассовой книге.

2. Расходы учреждения на коммунальные услуги по нежилым помещениям, переданным в безвозмездное пользование и по договорам аренды за 2022 год по состоянию на 27.01.23г. оплачены пользователями в полном объеме.

3. По объектам недвижимости, полученным учреждением в безвозмездное пользование, расчеты за коммунальные услуги за 2022 год по состоянию на 27.01.23г. произведены в полном объеме.

4. Система выплат стимулирующего характера работников МКУ «ЦБС» приведена в соответствие порядку, установленному Положением «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации Миасского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.03.22г. № 1349.

5. На основании распоряжений директора МКУ «ЦБС» от 20.01.23г. № 5/рп, № 6/рп привлечены к дисциплинарной ответственности в виде объявления замечания 2 должностных лица (заместитель директора по экономической работе, заведующий ЦГБ).

6. По итогам заседания Комиссии по определению уровня стимулирования руководителей учреждения культуры и дополнительного образования (протокол от 19.12.22г.) на основании приказа начальника Управления культуры Администрации МГО от 19.12.22г. № 174-к выплаты стимулирующего характера за 4 квартал 2022 года директору МКУ «ЦБС» снижен на 10%.

Представление от 30.12.2022 года № 26

(Аудит в сфере закупок)

(субъект проверки – МКОУ «Средняя общеобразовательная школа № 31»)

В ходе устранения выявленных нарушений и недостатков:

1. На основании приказа начальника Управления образования Администрации МГО от 08.02.23г. № 47 заведующий МКОУ «СОШ № 31» привлечен к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

2. Директором МКОУ «СОШ № 31» направлена подрядчику ООО «СпецКомплект-ДТ» претензия от 08.02.23г. № 98 об уплате неустойки в сумме 1,4 тыс.руб. в связи с нарушением сроков выполнения работ.

Сводная информация об экономии и пополнение муниципальных средств в период с 01.03.22г. по 21.02.23г., установленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой:

Предписания и представления Счетной палаты	Сведения о возмещении денежных средств и имущества округа	Сумма (тыс.руб.)	
		пополнения	экономии
Представление от 29.01.21г. № 1	Возмещена сумма доходов от аренды имущества в размере 161,1 тыс.руб. (ПП № 1402, №1403 от 17.02.22г.).	161,1	
Представление от 24.01.22г. № 1	Произведена оплата штрафа в размере 7,4 тыс.руб. за нарушение условий контракта (ПП № 26 от 01.04.22г.).	7,4	
Представление от 02.02.22г. № 2, 2/1	Произведен возврат средств в бюджет округа в сумме 83,5 тыс.руб. (ПП № 522930 от 15.03.22г., выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета от 15.03.22г. № 04693D08490).	83,5	
Представление от 05.03.22г. № 6	Произведен возврат средств в бюджет округа в сумме 11,4 тыс.руб. (ПП № 88 от 15.03.22г.).	11,4	
Представление от 21.03.22г. № 8	На расчетный счет учреждения поступили денежные средства от сдачи металлолома на сумму 9,8 тыс.руб. (ПП № 150 от 05.03.22г.).	9,8	
	В бюджет округа поступила оплата штрафов в сумме 39,0 тыс.руб., начисленных по договорам купли-продажи от 09.11.20г. №№ 768, 769, 770, 771, 772, 773 (ПП № 697512, № 697514, № 697516 от 16.05.22г.).	39,0	
	В бюджет округа поступили доходы, начисленные по 2 договорам купли-продажи объектов приватизации (проценты, пени) (ПП от 15.07.22г., ПП от 30.08.22г. № 123).	15,0	
Представление от 22.04.22г. № 12	Взыскана пеня в сумме 21,8 тыс.руб. просрочку исполнения обязательств по договору (ПП № 15728 от 26.05.22г.).	21,8	
Представление от 06.12.22г. № 25, № 25/1	На основании личного заявления средства в сумме 15,5 тыс.руб. удержаны из заработной платы директора учреждения (подтверждено расчетным листком за ноябрь 2022 года).		15,5
	На лицевой счет Управления культуры Администрации МГО поступила от ссудополучателей сумма возмещения коммунальных затрат в размере 46,4 тыс.руб., понесенных МКУ «ЦБС» в 2022 году (ПП от 24.10.22г. №№ 117069-110771, от 23.11.22г. №№ 121435-121437).	46,4	
Всего:		395,4	15,5

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой в 2022 году:

- **составлено 3 протокола об административном правонарушении** – на одно юридическое лицо и на два должностных лица (назначено наказание: по 1 административному делу – штраф в размере 40,0 тыс.руб.; по 2 административным делам – предупреждение),
- **привлечено к дисциплинарной ответственности 19 должностных лиц** (взыскание в виде вынесения замечания – по 16 должностным лицам, объявления выговора – по 3 должностным лицам);
- **привлечено к материальной ответственности шесть должностных лиц** (снижение размера ежемесячного денежного поощрения, ежеквартальной стимулирующей выплаты).

IV. Публичность деятельности Счетной палаты

Информация о деятельности Счетной палаты размещена:

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

- Отчет о деятельности Счетной палаты за 2021 год;
- Отчет о деятельности Счетной палаты за 1 квартал 2022 года;
- Отчет о деятельности Счетной палаты за 1 полугодие 2022 года;

- Отчет о деятельности Счетной палаты за 9 месяцев 2022 года;
- Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (22 материала).

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

О докладах председателя Счетной палаты и исполняющего обязанности председателя Счетной палаты на заседании постоянных комиссий и сессиях Собрания депутатов МГО (3 материала).

Сайт www.NewsMiass.ru:

О докладах председателя Счетной палаты и исполняющего обязанности председателя Счетной палаты на заседании постоянных комиссий и сессиях Собрания депутатов МГО (4 материала).

Сайт www.u24ru:

О докладах исполняющего обязанности председателя Счетной палаты на заседании постоянной комиссий Собрания депутатов МГО (1 материал).