

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

I. Сводная информация о деятельности Контрольно-счетной палаты

Миасского городского округа за 2015 год

Полномочия Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа (далее округа) установлены в статье 62 Устава округа и Положением «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа» утвержденным решением Собрании депутатов округа от 25.11.2011 года № 15.

Основные задачи деятельности Контрольно-счетной палаты округа на 2015 год определены в приказе председателя палаты от 23.12.2014 года № 100, в том числе:

- Обеспечить реализацию ведомственной целевой программы «Исполнение муниципальных функций, закреплённых за КСП», утверждённую приказом от 25.12.2013г. № 77-1;
- Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета округа за 2014 год;
- Анализ эффективности мероприятий, проводимых Администрацией МГО, в целях пополнения налогооблагаемой базы по земельному налогу;
- Формирование методической базы по аудиторским направлениям.

Планом работы Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа (далее Контрольно-счетной палаты) на 2015 год, утвержденным приказом председателя от 23.12.2014 года № 99, предусмотрено ведение контрольной, экспертной, аналитической и информационной работы по девяти направлениям.

В первом полугодие 2015 года усилия Контрольно-счетной палаты округа были направлены на проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета округа за 2014 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа, что предусмотрено требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения «О бюджетном процессе в Миасском городском округе», Положения «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа», также осуществлялся бюджетный контроль расходов за 2014 год и 1 квартал 2015 года. По результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета округа за 2014 год Контрольно-счетной палатой округа подготовлено заключение.

Основной задачей проводимых во втором полугодии 2015 года контрольных мероприятий являлось установление законности и эффективности использования муниципальных средств в истекшем периоде текущего года, а также выявление резервов пополнения и экономии муниципальных средств. Подготовка заключения на проект бюджета округа на 2016 год;

В постоянном режиме осуществлялся контроль устранения выявленных нарушений и недостатков, предотвращения бюджетных потерь, а также реализации резервов пополнения и экономии муниципальных средств, выявленных в период 2010-2015 годах.

Отчет составлен по форме и составу в соответствии с решением Собрания депутатов округа от 25.10.2013 года № 6 «Об утверждении формы и Порядка заполнения отчета о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа и приложений к нему».

Контрольно-счетной палатой за 2015 год проведено **67** мероприятий (из них 62 плановых мероприятий, 5 сверхплановых мероприятий), в том числе: 9 ревизий, 33 проверки, 15 экспертно-аналитических мероприятий, 10 информационных мероприятий.

Информация о выполнении плана по разделам приведена в таблице:

№ п/п	Направление работы	Количество мероприятий			
		По плану на 2015 год	Выполнено фактически		
			Всего	По плану	Сверх плана
1	Внешняя проверка исполнения бюджета за 2014 год	8	8	8	-
2	Контроль финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений и предприятий	9	9	9	-
3	Бюджетный контроль расходов на обеспечение выполнения функций ГРБС	1	1	1	-
4	Бюджетный контроль расходов для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов	7	10	7	3
5	Бюджетный контроль расходов для муниципальных нужд в социальной сфере	5	6	5	1
6	Контроль соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, и аудит админист. доходов бюджета округа	5	5	5	-
7	Экспертно-аналитическая деятельность	10	10	10	-
8	Аудит в сфере закупок	8	8	8	-
9	Информационная деятельность	9	10	9	1
	ИТОГО:	62	67	62	5

В 2015 году внесены изменения в план работы Контрольно-счетной палаты в части мероприятий, проведенных согласно поручению председателя Контрольно-счетной палаты, обращениям Главы МГО, председателя Собрания депутатов МГО, Главы Администрации МГО, Прокуратуры по городу Миассу, Отдела МВД РФ по городу Миассу, Контрольно-счетной палаты Челябинской области.

Сверхплановые контрольные мероприятия проведены в связи:

- с поручением Главы Миасского городского округа;
- в рамках взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Челябинской области;
- в рамках взаимодействия с Отделом МВД по г.Миассу;
- в рамках взаимодействия с Прокуратурой по г.Миассу.

В 2015 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями были охвачены средства в размере 1 044,1 млн. руб., в том числе: доходы бюджетной системы – 276,8 млн. руб., расходы за счет бюджетных средств и иных источников финансирования – 641,9 млн. руб., стоимость имущества казны – 125,4 млн. руб.

В результате проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были выявлены **финансовые нарушения и недостатки** на сумму **155 535,87 тыс.руб.**, классифицированные следующим образом:

- Нецелевое использование средств – 99,98 тыс.руб.
- Неэффективное использование средств – 26 869,95 тыс.руб.

- Нарушения законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности – 8 409,0 тыс.руб.
- Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности – 88 165,94 тыс.руб.
- Нарушения, выявленные по итогам аудита в сфере закупок – 30 171,6 тыс.руб.
- Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов – 1 819,4 тыс.руб.

Финансовые последствия выявленных нарушений и недостатков для муниципальных средств определены следующим образом:

1. **Финансовые последствия нарушений** в управлении муниципальными средствами – 139 977,06 тыс.руб., в том числе:

1) Ущерб – 13 350,32 тыс.руб., характеризующийся показателями:

- нецелевое использование средств – 99,98 тыс.руб.
- недопоступление муниципальных средств – 1 024,49 тыс.руб.
- утрата муниципальных средств – 1 205,00 тыс.руб.
- необоснованные расходы – 11 020,85 тыс.руб.

2) Сумма использованных муниципальных средств с нарушением установленных процедур – 126 626,74 тыс.руб.

2. **Финансовые последствия недостатков** в управлении муниципальными средствами – 15 558,81 тыс.руб., в том числе:

1) Упущенная выгода – 1 319,6 тыс.руб.

2) Избыточные расходы – 635,31 тыс.руб.

2) Безрезультатные расходы – 262,5 тыс.руб.

3) Недостоверные сведения в бухгалтерском учете и отчетности – 9 238,9 тыс.руб.

4) Несвоевременное поступление муниципальных средств – 4 102,5 тыс.руб.

В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были установлены **резервы пополнения и экономии** муниципальных средств в сумме **6 230,32 тыс.руб.**

Подробная информация о тематике проверок, контролируемых организациях, статистическая информация о выявленных финансовых нарушениях и недостатках и их финансовых последствиях, об установленных резервах приведена в приложениях № 2, № 3 к отчету.

II. Информация о выявленных нарушениях и недостатках и их финансовых последствиях

Нецелевое использование средств

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных за 2015 год, установлено нецелевое использование средств на сумму **99,98 тыс.руб.**

Финансовые последствия выявленных нарушений и недостатков в управлении муниципальными средствами определены следующим образом:

- ущерб – 99,98 тыс.руб. (нецелевое использование средств).

Ущерб

Нецелевое использование средств

В рамках проверки использования средств на программу «Капитальное строительство на территории МГО», установлено нарушение ст.28, ст.38 Бюджетного кодекса РФ (принципа адресности и целевого характера бюджетных средств), МБУ «Комитет по строительству» полученные средства в виде субсидий в размере **99,98 тыс.руб.**, выделенные на проектно – изыскательские работы блочно – модульной котельной в с. Новоандреевка, использовал на выполнение рабочего проекта на демонтаж существующей котельной в с. Новоандреевка по договору № 140 от 01.07.2013г. с ООО «СК-2000».

Кроме того, в МБУ «Комитет по строительству» произвел оплату по данному договору без выполнения работ ООО «СК-2000». Отсутствует рабочий проект на демонтаж существующей котельной в с.Новоандреевка.

Неэффективное использование средств

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных за 2015 год, установлено неэффективное использование средств на сумму **26 869,95 тыс.руб.**

Финансовые последствия выявленных нарушений и недостатков в управлении муниципальными средствами определены следующим образом:

- ущерб – 11 858,84 тыс.руб. (недопоступление муниципальных средств, необоснованные расходы);
- сумма использованных муниципальных средств с нарушением установленных процедур – 14 075,80 тыс.руб.
- избыточные расходы – 482,51 тыс.руб.;
- безрезультатные расходы – 262,5 тыс.руб.;
- несвоевременное поступление муниципальных средств – 190,3 тыс.руб.

Ущерб

Недопоступление муниципальных средств

В нарушении п.4.12 МДС 81-35.204 «Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ» при проведении работ не произведен возврат лома цветных металлов при демонтаже проводов на общую сумму **85,44 тыс.руб.** (Проверка использования средств на уличное освещение).

В нарушение п. 4.2.6 муниципального контракта № 72 от 09.10.14 г., а также п.2 Порядка оформления разрешения на вырубку (обрезку) зеленых насаждений на территории МГО ООО «Строительная компания» при строительстве объекта «Газоснабжение жилых домов п. Ленинск» произвела вырубку 167 деревьев без разрешения МКУ «УЭП МГО». Компенсационная стоимость в сумме **752,55 тыс.руб.** в бюджет МГО не выплачена (Проверка использования средств на программу «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»).

Необоснованные расходы

По муниципальному контракту № 1 от 25.07.2013г. между МБУ Дом культуры «Динамо» и ООО «Технополис» выявлена оплата завышенных объемов работ, фактически не выполненных (выявленных при проверке сметы) и оплата не выполненных работ по факту контрольного обмера, на общую сумму **30,0 тыс.руб.**

В результате проверки использования средств на программу «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры», установлено:

- в нарушение Информационного письма ГК «Единый тарифный орган ЧО» от 30.10.2013г. № 08/2873 «Об индексах инфляции к стоимости строительно – монтажных работ и ремонтно – строительных работ на 2014 – 2016г.г.», применен повышенный индекс инфляции при пересчете текущих цен 2 квартала 2014 года в текущие цены 4 квартала 2014 года. За счет применения повышенного индекса инфляции, при пересчете текущих цен 2 квартала 2014 года в текущие цены 4 квартала 2014 года по сводному сметному расчету стоимости строительства объекта «Газоснабжение жилых домов п. Ленинск» сумма переплаты ООО «Строительная компания» по муниципальному контракту № 72 от 08.10.14г. составляет **264,0 тыс.руб.;**
- в нарушение Постановления ГК «Единый тарифный орган ЧО» от 31.07.2014г. № 30/3, при расчете начальной цены контракта № 1197 от 14.11.14г. на строительство объекта «Газоснабжение жилых домов по ул. Плотникова и др.» применен повышенный индекс инфляции на 3 квартал 2014 года при пересчете сводного сметного расчета. За счет применения повышенного индекса инфляции за 3 квартал 2014 года, при пересчете текущих цен 4 квартала 2010 года в текущие цены 3 квартал 2014 года по сводному сметному расчету стоимости строительства объекта «Газоснабжение жилых домов по ул. Плотникова и др.» сумма переплаты ООО «Гравитон» по муниципальному контракту № 1197 от 14.11.14г. составляет **325,64 тыс.руб.;**
- в нарушение постановлений ГК «Единый тарифный орган Челябинской области» № 5/1 от 15.02.2013г., 13/1 от 30.04.2013г., 30/1 от 15.08.2013г., 46/1 от 08.11.2013г., 4/1 от 31.01.2014г., 21/1 от 21.05.2014г. при расчете начальной цены контракта № 852 от 22.08.14г. с ООО «Грави-

тон» на выполнение работ по объекту «Наружная газораспределительная сеть пос. Северные Печи в МГО» применены повышенные индексы инфляции на 2013 год и 2 квартал 2014 года. За счет применения повышенного индекса инфляции, при пересчете базовых цен 2000г. в текущие цены периода 2 квартала 2014 года по сводному сметному расчету стоимости строительства объекта «Наружная газораспределительная сеть пос. Северные Печи в МГО» сумма переплаты ООО «Гравитон» по муниципальному контракту № 852 от 22.08.14г. составляет **313, 88 тыс.руб.;**

- по муниципальному контракту № 815 от 29.08.14г. на сумму 3 389,2 тыс.руб. с ООО «Уралрегионгаз» на выполнение работ на объекте «Газификация Запрудной части г. Миасс (1 очередь (ул. Тракторная, ул. Полевая, пер. Крутой) в акте выполненных работ выявлена труба в количестве 30,3 м. без работ по укладке в газопровод. Сумма к возврату в бюджет составляет **25,91 тыс.руб.;**

- по муниципальному контракту № 14 от 25.05.11г. с ООО «Миастехстрой», заключенному на выполнение работ на объекте «Наружная газораспределительная сеть пос. Северные Печи в МГО» выявлена двойная оплата работ по перевозке грузов автомобилями – самосвалами в количестве 706,8 тн. на сумму **32,39 тыс.руб.;**

- в нарушение п. 1.1 и 3.1 муниципального контракта № 6 от 25.05.2011г. подписан и оплачен акт на выполнение функций Заказчика – застройщика ООО «Уралстройгруппа» на сумму **100,70 тыс.руб.** по объекту «Наружная газораспределительная сеть пос. Северные печи в МГО». ООО «Уралстройгруппа» не осуществлял функции Заказчика – застройщика (проведение технического надзора, контроль за ходом строительных работ, контроль качества строительно– монтажных работ), определенные муниципальным контрактом и техническим заданием, о чем свидетельствует отсутствие подписей специалистов ООО «Уралстройгруппа» на исполнительной документации, актах освидетельствования скрытых работ.

По результатам проверки использования средств на выполнение работ по асфальтированию дворовых и общегородских территорий, установлено следующее:

1) В нарушение п. 4.2.2 муниципального контракта № 0169300035814000877-0069378-02 от 02.09.2014г. подрядчик ИП Бадоян Д.М. не обеспечил надлежащее качество всех выполняемых по контракту работ. Работы на сумму **3 983,3 тыс.руб.** выполнены не в соответствии требованиями СНиП III 10-75 «Благоустройство территорий».

Согласно протоколу исследований на всех (четырёх) объектах выявлены нарушения требований СНиП III 10-75 «Благоустройство территорий» и ГОСТа 9128-2009 «Смеси асфальтобетонные дорожные, аэродромные и асфальтобетон» по следующим показателям: коэффициент уплотнения и показатель «Водонасыщения» не соответствует требованиям СНиП III 10-75, водонасыщение не переформованного асфальтобетона не соответствует ГОСТу 9128-2009.

Коэффициент уплотнения не соответствует требованиям СНиП III 10-75, что является признаком нарушения технологии уплотнения асфальтобетона.

Асфальтобетон по показателю «водонасыщение» не соответствует требованиям, поэтому асфальтобетон в покрытии пористый, имеет повышенное водопоглощение, что влечет за собой ускоренное разрушение при сезонном замораживании – оттаивании.

2) Оплата невыполненных работ (по результатам контрольных обмеров) по муниципальному контракту от 02.09.2014 г. № 0169300035814000877-0069378-02 с ИП Бадоян Д.М. на общую сумму 21,6 тыс.руб., а именно:

- толщина вырубки, выполненной на проезде у дома по ул. Романенко, 5 меньше указанной в смете и акте выполненных работ на 2,5 см, на сумму 21,6 тыс.руб.

В рамках проверки использования средств на уличное освещение установлено:

1) Оплата ООО «Лотор» работ завышенной стоимости за счет применения в сметах завышенных необоснованных цен на оборудование: Лампа HQL 250 OSRAM, Дроссель ДБИ 250 ДРЛ, Фотореле ФР-602 IP 44ИЭК, Блок ИЗУ-Т70-700/220. Общая сумма завышенной стоимости составила **1 685,6 тыс.руб.;**

2) Оплата работ ООО «ЛоторЭнерго» завышенной стоимости за счет применения в сметах завышенных необоснованных цен на оборудование Лампа HQL 250 OSRAM, Дроссель ДБИ 250 ДРЛ, Фотореле ФР-602 IP 44ИЭК, Блок ИЗУ-Т70-700/220. Общая сумма завышенной стоимости составила **140,1 тыс.руб.**

В рамках проверки использования средств на программу «Капитальное строительство на территории МГО» установлено:

1) По объекту «Блочно – модульная котельная в с. Новоандреевка»:

- в нарушение Постановлений ГК «Единый тарифный орган ЧО» от 15.08.2013 г. № 30/1, от 08.11.2013г. № 46/1, от 31.01.2014г. № 4/1, от 21.05.2014г. № 21/1 применены завышенные индексы инфляции текущих цен 2 квартал 2013 года в текущие цены 2 квартала 2014 года при пересчете стоимости строительства объекта «Блочно – модульная котельная в с.Новоандреевка МГО». За счет применения повышенных индексов инфляции, при пересчете текущих цен 2 квартала 2013 года в текущие цены 2 квартала 2014 года по сводному сметному расчету стоимости строительства объекта «Блочно – модульная котельная в с. Новоандреевка» сумма переплаты ООО «Строительная компания» по муниципальному контракту № 676 от 04.08.14г. составляет **83,38 тыс.руб.;**

- по муниципальному контракту № 676 от 04.08.14г. с ООО «Строительная компания», заключенному на строительство объекта «Блочно – модульная котельная в с. Новоандреевка МГО», в ходе производства работ произведена установка старой дымовой трубы существующей котельной на новую блочно – модульную котельную. При этом выявлена двойная оплата за монтаж дымовой трубы и не полностью возмещенная Подрядчиком стоимость новой дымовой трубы, стоимость которой включена и оплачена по актам выполненных работ, на общую сумму **68,9 тыс.руб.** (сумма скорректирована с учетом представленного мониторинга стоимости дымовой трубы со стороны объекта контроля на 159,2 тыс.руб.)

2) По объекту «Центр скалолазания»:

- МБУ «Комитет по строительству» подписал акт – сдачи – приемки выполненных работ и произвел оплату в сумме **97,0 тыс.руб.** за работы не относящиеся к предмету договора № 150 от 25.09.14г. с ООО НТЦ «Вершина», заключенному на выполнение работ по инженерно – экологическим изысканиям по объекту «Центр скалолазания», а именно произведена оплата за инженерно – экологические изыскания по объекту «Строительство транспортной развязки на пересечении ул. Труда и автодороги «Меридиан» (железнодорожный путепровод с подъездными путями в Центральном и Тракторозаводском районах г. Челябинска);
- в нарушение п. 3.2 муниципального контракта № 0169300035811000740 от 21.11.11г. ООО «СК 2000» выполнило работы по разработке проектно - сметной документации для объекта «Центр скалолазания» с нарушением сроков исполнения на 110 дней. В случае нарушения срока окончания работ Исполнитель уплачивает Заказчику неустойку в размере 1% от цены контракта, в конкретном случае не применены штрафные санкции к ООО «СК 2000» в соответствии с п.6.2. контракта в размере **1672,89 тыс.руб.**;
- в нарушение п. 1.2 муниципального контракта № 0169300035811000740 от 21.11.11г. и задания на проектирование МБУ «Комитет по строительству» принял и оплатил работы ООО «СК 2000» в сумме 1672,89 тыс.руб. без согласования проектной – сметной документации по объекту «Центр скалолазания» с ОГАУ «Главгосэкспертиза». Положительное заключение государственной экспертизы № 74-1-4-0233-13 на проектную документацию без сметы на строительство, на объект капитального строительства «Центр скалолазания» утверждено ОГАУ «Госэкспертиза Челябинской области» 01.04.2013г., через год после срока окончания действия контракта;
- на сметную документацию на объект капитального строительства «Центр скалолазания», составленной по муниципальному контракту № 12 от 30.06.14г. ООО «Ризолит» на сумму 99,0 тыс.руб. по нормам и расценкам федеральных сметных сборников, получено отрицательное заключение ОГАУ «Госэкспертиза Челябинской области».

3) По объекту «Перенос водопровода по ул. Хлебозаводская, 2»:

ООО «СК 2000» разработало проектную документацию для строительства объекта «Перенос водопровода по ул. Хлебозаводской, 2 в г. Миассе» по муниципальному контракту № 28 от 12.11.13г. на сумму **220,0 тыс.руб.** в нарушение технических условий, выданных ОАО «Миассводоканал» и технического задания к муниципальному контракту. А именно: проектной документацией предусмотрено строительство водопровода диаметром 250 мм, а техническими условиями и техническим заданием требовалось строительство водопровода диаметром 150 мм.

Кроме того, что проектная документация выполнена с техническими нарушениями, увеличена и стоимость строительства объекта. До начала производства работ приняты изменения технических решений, установленных в проектной сметной документации, согласно акта комиссии в составе: проектной организации ООО «СК 2000», подрядчика ООО «Гравитон», строительного контроля ООО «Строительная компания» и МБУ «Комитет по строительству»: для оптимизации режима работы системы водоснабжения в районе ул. Хлебозаводской, в указанный проект необ-

ходимо внести изменения по замене полиэтиленовых труб, задвижек, фланцев, втулок, отводов на меньшей диаметр. Изменения необходимо внести в проектно – сметную документацию. Сметная стоимость строительства должна быть уменьшена в связи с удешевлением материалов и оборудования. Проектной организацией ООО «СК 2000» изменения в проектно – сметную документацию не внесены, сметная стоимость строительства объекта не уменьшена.

МБУ «Комитет по строительству» принял и оплатил проектную документацию, выполненную ООО «СК 2000» по объекту «Перенос водопровода по ул. Хлебозаводская, 2» с нарушением технических условий, выданных эксплуатирующей организацией ОАО «Миассводоканал» и технического задания к муниципальному контракту № 28 от 12.11.13г.

В рамках проверки эффективности использования и целевого расходования средств бюджета на содержание автомобильных дорог МГО, установлено завышение стоимости работ по муниципальному контракту № 0169300035814001358-0069378-01 от 29.12.2014г. на сумму **168,46 тыс.руб.** за счет неприменения при определении сметной стоимости работ понижающего коэффициента – 0,85 к нормативам накладных расходов в текущем уровне цен и не применения понижающего коэффициента – 0,80 к нормативам сметной прибыли в текущем уровне цен, согласно письма Минрегионразвития РФ от 27.11.2012г. № 2536 – ИП/12/ГС. *(в ходе проверки нарушение устранено выполнением дополнительным работ по устройству и выравниванию слоя 422,4 м.кв. и восстановление разрушенного покрытия на общую сумму 168,46 тыс.руб. представлена смета на данные работы, акт о приемке выполненных работ № 1 от 21.09.2015г. на сумму 168,46 тыс.руб., копии журнала работ за сентябрь 2015г. ООО «ПК Винек», фотоотчет).*

В нарушение требований бюджетного и трудового законодательства (ст.28, 34, 162 БК РФ, ст. 196, 197 ТК РФ) в декабре 2012 года МКУ МГО «Образование» в адрес Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Челябинский государственный педагогический университет» за счет средств бюджета округа произведена оплата на сумму **40,0 тыс.руб.** за получение дополнительного (к высшему) образования директора учреждения, что подтверждено дипломом рег. № 118, выданным ФГБОУ высшего профессионального образования «Челябинский государственный педагогический университет» 23.08.2013г. Бюджетные средства на эти цели в 2012 году не выделялись. Необходимость и форма дополнительного профессионального образования указанного работника с работодателем не согласована (Проверки расходов МКУ МГО «Образование» по договору на оказание платных образовательных услуг от 14.10.12г. № 289-ПП).

По результатам анализа в разрезе контрагентов на предмет обоснованности своевременности расчетов МУП «Расчетный центр» установлено:

- произведены расходы на оплату ООО «Урал 74» за оказание услуг по подготовке и размещению рекламно-информационной информации заказчика на странице интернет-сайта www.u74.ru в разделе с соответствующей тематикой на сумму **642,3 тыс.руб.** Акты выполненных работ на указанную сумму не содержат расшифровку размещенных материалов, к ним не приобщены со-

ответствующие материалы, подтверждающие выполнение работ (с указанной суммы исчислен налог на прибыль);

- произведены расходы на оплату ИП Лукьянова М.А. за оказание услуг по размещению рекламных материалов на сумму **497,6 тыс.руб.**, к актам выполненных работ не приобщены соответствующие материалы, свидетельствующие о характере размещенной информации на рекламных баннерах;
- произведены расходы на оплату ИП Лукьянова М.А. за выполнение работ по разработке и внедрению автоматизированной системы приема показаний индивидуальных приборов учета (ИПУ) посредством SMS-сообщений с обратной связью на сумму **65,0 тыс.руб.** и за осуществление технической поддержки и сопровождение автоматизированной системы приема показаний индивидуальных приборов учета (ИПУ) посредством SMS-сообщений с обратной связью в период с 01.01.2015 года по 31.03.2015 года на сумму **25,5 тыс.руб.** Не представлены данные о преимуществах приобретенной автоматизированной системы приема показаний ИПУ и технического сопровождения системы данным предпринимателем, вызывает сомнение обоснованность цены выполнения работ по разработке и внедрению системы;
- произведены расходы за юридические услуги в адрес ООО «Правовое Экспертное Бюро «Аргумент» (на сумму **105,0 тыс.руб.**) и ИП Чурко А.О. (на сумму **60,0 тыс.руб.**), в актах не указана результативность проделанных работ;
- произведены расходы на оплату ИП Логинов П.В. за поставку канцелярских товаров на сумму **373,3 тыс.руб.** Факт поставки канцелярских товаров вызвал сомнение ввиду наличия на протяжении всего анализируемого периода другого поставщика товаров, поставляющего стабильно значительные партии товаров по более высоким ценам. Кроме того, отмечена личная приемка товара от ИП Логинов П. В. исполняющим обязанности директора предприятия.

Сумма использованных муниципальных средств с нарушением установленных процедур

В рамках проверки расходов Администрации МГО на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, установлено что по состоянию на 01.10.2015г. из приобретенного в 2014 году имущества для детей-сирот остаются нераспределенными 6 жилых помещений общей стоимостью **3 840,8 тыс.руб.**, в том числе:

- однокомнатная квартира по адресу пос. Хребет, ул.40 лет Октября, 12-6;
- и 5 комнат в двух- и трехкомнатной квартирах по адресам: ул. Жебуна, 10-46 (одна комната); пос. Хребет, ул. Профсоюзная, 4-1 (2 комнаты), ул. Готвальда, 33-76 (две комнаты).

Причинами отказов от заселения являются отдаленность от города, неудовлетворительное состояние жилого помещения, право получения отдельной квартиры. Содержание нераспределенных жилых помещений, составляющих собственность округа, при наличии судебных решений повлечет дополнительные расходы бюджета.

При проведении проверки эффективности использования средств областного бюджета, направленных на приобретение имущества МБУЗ «Станция скорой помощи» установлено, что не

эксплуатируются пять автомобилей скорой медицинской помощи класса В Луидор – 2250 В2 общей стоимостью **10 235,0 тыс.руб.** (полученные 28.10.2015г. по контракту № 2015.330918). В нарушение п. 4 Приказа МВД РФ от 24.11.2008 г. № 1001 «О порядке регистрации транспортных средств» на момент окончания проверки (13.11.2015г.) данные автомобили не зарегистрировали в установленном сроки (в течение 10 суток).

Избыточные расходы

В рамках проверки использования средств на уличное освещение, выявлена переплата на 01.01.2015 г. по договорам с Златоустовским филиалом ОАО «Челябэнергосбыт» на общую сумму 688336,94 руб. за поставленную электроэнергию в декабре месяце 2014 года. На момент проверки (на 31.03.15 г.) не учтена в оплате текущих платежей переплата по договорам № 1858, 3412, 3840 в сумме **71,03 тыс.руб.**

В рамках проверки использования средств на программу «Капитальное строительство на территории МГО» по объекту «Перенос водопровода по ул. Хлебозаводская, 2» установлено:

- 1) В нарушение ч.7 п.3.1.1 контракта № 06 от 23.06.14г. ООО «Строительная компания» приняла работы по строительству объекта в г.Миассе не соответствующие проекту;
- 2) В нарушение п.8.2 контракта № 06 от 23.06.14г. ООО «Строительная компания» при осуществлении работ не приняла все зависящие от нее разумные меры по устранению замечаний в проектно – сметной документации, в связи с изменением технических решений по устройству водопровода меньшего диаметра, установленных комиссионным актом, в связи с чем произошло удорожание стоимости строительства объекта «Перенос водопровода по ул. Хлебозаводская,2 в г. Миассе» на **133,7 тыс.руб.**, за счет следующих нарушений при подписании актов о приемке выполненных работ ф-2КС:
 - в нарушение сводного сметного расчета применен завышенный коэффициент на непредвиденные работы 2,3 % вместо 2%, сумма завышения составила 3150,0 руб.;
 - в нарушение п. 1-б. ст. 95 Федерального закона от 05.04.13 г. № 44-ФЗ, а также условий аукционной документации увеличен объем работ на 21,8 %, вместо максимально разрешенных данным законом 10 %. Сумма завышения составила 115204,0 руб.;
 - в акте № 2 (замена труб трубопровода) не применен коэффициент аукциона. Сумма завышения составила 15339,0 руб.

По итогам проверки расходов на обеспечение выполнения функций МКУ «Управление культуры» установлено списание ГСМ свыше установленных норм при эксплуатации служебного автотранспорта **1,6 тыс.руб.** (данное нарушение устранено –произведен перерасчет ГСМ)

В рамках проверки на предмет целевого расходования бюджетных средств, использованных на ремонт мягкой кровли в МКДОУ «Детский сад №3», установлено:

- на крыше здания произведено устройство выравнивающей стяжки полистиробетонной смесью D-400, не рекомендованной ГОСТом Р 51263-2012 «Полистирол бетон. Технические условия». В связи с чем произошло утяжеление кровельного покрытия здания детского сада № 3 на 7,6 т. и удорожание стоимости ремонта кровля здания детского сада № 3 на **77,58 тыс.руб.**;

- в нарушение п. 1.2 договоров № 618 от 10.08.15г. и № 986 от 01.09.15г. подрядчик ООО «М-СТРОЙ» не выполнил работы в соответствии с дефектными ведомостями и локальными сметами, а именно не произвел разборку старого покрытия крыши здания, просто исключив стоимость работ по данным работам в актах выполненных работ ф-2КС

В рамках муниципальных контрактов и договоров на услуги по дотационному питанию обучающихся не произведено возмещение коммунальных затрат на общую сумму **198,6 тыс.руб.** (ревизия ФХД МКОУ СОШ № 11).

Безрезультатные расходы

В рамках проверки использования средств на программу «Капитальное строительство на территории МГО» по объекту «Блочно – модульная котельная в с.Новоандреевка» установлено:

1) По муниципальному контракту № 676 от 04.08.14г. с ООО «Строительная компания» заключенному на строительство объекта выявлено невыполнение работ на общую сумму **41,4 тыс.руб.**, в т.ч.:

- не установлены деревянные опоры ВЛ на сумму 13,6 тыс. руб.;

- не установлен светильник ЖКУ с заземлением на сумму 27,867 тыс. руб.

2) По муниципальному контракту № 676 от 04.08.14г. с ООО «Строительная компания» выявлено, что не установлен счетчик учета расхода тепловой энергии (1Гкал/час) на сумму **100,0 тыс.руб.** (ориентировочно);

3) МБУ «Комитет по строительству» произвел оплату за не выполненные работы по договору № 134 от 17.06.13г. с ООО «Строительная компания 2000» на сумму **99,9 тыс.руб.** заключенному на подготовку исходных данных для выполнения проектирования тепловой камеры блочно – модульной котельной в с. Новоандреевка. Представленный ООО «Строительная компания 2000» альбом исходных данных для выполнения проектирования тепловой камеры блочно – модульной котельной в с. Новоандреевка фактически является подборкой ответов на запросы в различные инстанции МБУ «Комитет по строительству» (не связанные с проектированием тепловой камеры), которые и так находятся во входящей - исходящей корреспонденции МБУ «Комитета по строительству».

По результатам анализа в разрезе контрагентов на предмет обоснованности своевременности расчетов МУП «Расчетный центр» установлены расходы в сумме **21,2 тыс.руб.** на содержание неиспользуемых в уставной деятельности помещений (расходы на коммунальные услуги объектов по адресу пр. Автозаводцев, 23, ул. Ст. Разина, 1, ул. Ак. Павлова, 32, пр. Автозаводцев, 28, установку охранной сигнализации и охрану объекта по адресу ул. Амурская, 28А).

Несвоевременное поступление муниципальных средств

В рамках проведения в Администрации МГО аудита администрирования прочих безвозмездных поступлений в бюджет округа по состоянию на 01.12.2015 года выявлена задолженность по 4-м договорам добровольного пожертвования на общую сумму 940,3 тыс.руб.

(ИП Береснева Р. А. – 120,8 тыс. руб., Крестьянское хозяйство «Союз» - 250,0 тыс. руб., ООО «Мангуст» - 69,5 тыс. руб., ООО «Эдем» - 500,0 тыс. руб.), из них:

- задолженность по доходам на сумму **190,3 тыс.руб.** отражена в бухгалтерском учете (ИП Береснева Р. А., ООО «Мангуст»)

- задолженность по доходам на сумму 750,0 тыс. руб. (КХ «Союз», ООО «Эдем») не отражена в бухгалтерском учете (классификация нарушения на сумму 750,0 тыс. руб. изложена далее в разделе «Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности»).

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

В ходе проведенных за 2015 год контрольных мероприятий установлены нарушения законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности на общую сумму **8 409,0 тыс.руб.**

Финансовые последствия выявленных нарушений и недостатков в управлении муниципальными средствами определены следующим образом:

- недостоверные сведения в бухгалтерском учете и отчетности – 8 409,0 тыс.руб.

Недостоверные сведения в бухгалтерском учете и отчетности

В рамках аудита администрирования доходов бюджета в 2014 году от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности установлено не доначисление пени по договору от 15.10.2014г. № 655а в сумме **6011,81 руб.**, что привело к недостоверности данных о дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015г., отраженной в учете и отчетности за 2014 год по КБК 11109044040000.

По итогам аудит администрирования доходов бюджета от использования и продажи земельных участков установлено следующее:

- 1) Необоснованное отражение в оборотно-сальдовой ведомости учета расчетов по доходам за 2014 год по КБК 11105012040000 (предназначен для учета доходов от аренды) доходов от продажи земельных участков физическим лицам по 11 договорам, что увеличило дебиторскую задолженность по КБК на 31.12.2014г. на **775,8 тыс.руб.**;
- 2) Сумма доходов, начисленных в 2014 году на счет 205.21 КБК 11105012040000 от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков занижена на **243,8 тыс.руб.**, в связи с несвоевременным отражением в учете начисленных доходов (начислены в 2015 году), что уменьшило сумму дебиторской задолженности по КБК на 31.12.2014г.;
- 3) В нарушение требований п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 197 Инструкции «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета ...», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года №

157н, в аналитическом учете по КБК 11406012040000 в 2014 году не начислены доходы от продажи земельных участков в сумме **5918,6 тыс.руб.**, что привело к недостоверности данных бухгалтерского учета и бюджетной отчетности за 2014 год, в том числе:

- доходы от продажи земельных участков на аукционе в сумме 2528,4 тыс.руб.;
- доходы от продажи земельных участков без аукциона по рыночной стоимости в сумме 4149,8 тыс.руб., (из них доходы от продажи участка в сумме 775,5 тыс.руб. необоснованно отражены в учете на КБК 11105012040000);
- по ст. 36 ЗК РФ в сумме 15,9 тыс.руб.

По итогам встречной проверки МКОУ СОШ № 44 в рамках «Аудита использования средств областного бюджета, направленных на организацию обеспечения общеобразовательных организаций Челябинской области» установлено несоблюдение Инструкции №157н, а именно факт получения и передачи Учреждением учебников в рамках обменного фонда не отражен в бухгалтерском учете Учреждения. Согласно форме инвентаризационной описи (сличительной ведомости, форма по ОКУД 0504087) учебники, принятые и переданные Учреждением в рамках обменного фонда МГО, указаны как недостача на сумму **8,8 тыс.руб.** (30 комплектов) и излишки на сумму **41,1 тыс.руб.** (225 экземпляров).

По итогам анализа действующего порядка оформления разрешения на вырубку зеленых насаждений на территории округа и аудита администрирования доходов, поступивших в бюджет округа от оплаты компенсационной стоимости зеленых насаждений установлено следующее:

- 1) Несоответствие данных расшифровки к годовому отчету Администрации округа за 2014 год об исполнении доходов по КБК 11705040040000180 «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов» с данными бухгалтерского отчета МКУ «УЭП МГО» в сумме **0,4 тыс.руб.**;
- 2) Акт необоснованного отражения в учете начисленных доходов в сумме **0,2 тыс.руб.** (фактически сумма является переплатой);
- 3) Нарушения при формировании оборотно-сальдовых ведомостей по счету 205.81 за 2014 год и 1 полугодие 2015 года требований п. 197 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, а именно:
 - в оборотно-сальдовых ведомостях не отражены реквизиты разрешений на вырубку (обрезку) зеленых насаждений, являющихся документальным основанием начисления компенсационной стоимости;
 - установлено 9 случаев отражения в оборотно-сальдовых ведомостях в качестве контрагента лиц, не являющихся получателями разрешений на вырубку зеленых насаждений (третьи лица - плательщики).

По итогам ревизии ФХД МБДОУ № 101 установлено, что объекты библиотечного фонда стоимостью **4,5 тыс.руб.** не учтены на балансе (поставлены на забаласовый учет).

По итогам ревизии ФХД МБОУ ДОД ДЮСШ «Старт» установлено:

Сооружение (хоккейная коробка), закрепленное за учреждением в оперативное управление стоимостью **597,7 тыс.руб.** не поставлено на балансовый учет.

Не представилось возможным проверить достоверность принятой Предприятием к бухгалтерскому учету задолженности в сумме **62,1 тыс.руб.** перед МУП «РЦ», а именно в рамках договора поручения на оказание услуг по погашению дебиторской задолженности б/н от 17.04.2015г. из-за отсутствия отчетов МУП «РЦ» о собранных и перечисленных Предприятию средствах (согласно п.2.1.3 договора) и отсутствия в бухгалтерском учете Предприятия сведений о поступлении средств от МУП «РЦ» (Анализ расчетов МУП «Городское хозяйство» в разрезе контрагентов на предмет обоснованности и своевременности).

При проведении в Администрации МГО аудита администрирования прочих безвозмездных поступлений в бюджет округа, установлено:

В бухгалтерском учете не отражены данные о начислении доходов и задолженности по доходам на сумму **750,0 тыс.руб.** (крестьянское хозяйство «Союз» по договору от 22.12.2006г. № 262 в сумме 250,0 тыс.руб., ООО «Эдем» по договору от 05.08.2008г. № 373 в сумме 500,0 тыс.руб.). Нарушение возникло по причине не предоставления в Управление учета и отчетности договоров пожертвования, заключенных с указанными организациями.

Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности

В ходе проведенных за 2015 год контрольных мероприятий, установлены нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности, на сумму **88 165,94 тыс.руб.**

Финансовые последствия выявленных нарушений и недостатков в управлении муниципальными средствами определены следующим образом:

- ущерб – 1 148,2 тыс.руб. (недопоступление муниципальных средств, утрата муниципальных средств);
- сумма использованных муниципальных средств с нарушением установленных процедур – 80 807,44 тыс.руб.;
- упущенная выгода – 1 319,6 тыс.руб.;
- избыточные расходы – 152,8 тыс.руб.;
- недостоверные сведения в бухгалтерском учете и отчетности – 829,9 тыс.руб.;
- несвоевременное поступление муниципальных средств – 3 908,0 тыс.руб.

Ущерб

Недопоступление муниципальных средств

В рамках аудита администрирования доходов бюджета в 2014 году от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2015г. недоначислена пеня

по договору от 15.10.2014г 655а в сумме **6 011,81 руб.**

В рамках аудита администрирования доходов бюджета от использования и продажи земельных участков, установлено следующее:

1) За нарушение сроков оплаты земельных участков не начислена пеня, предусмотренная:

- за невыполнение условий договоров аренды, заключенных по результатам аукционов, в части своевременности оплаты по договорам, на счет 205.21 не начислены доходы (пеня) в 2014 году в сумме **5 710,6 руб.**, в 1 квартале 2015 года в сумме **9 817,5 руб.**;
- п. 4.3 договора купли-продажи от 31.10.2014г. № 555, заключенного по результатам аукциона, в сумме **320,0 руб.** (на 16.04.2015г.);
- условиями договора купли-продажи от 19.01.2015г. № 619, заключенного по рыночной стоимости (с условием рассрочки оплаты) в сумме **18,3 тыс.руб.** (на 31.12.2014г.).

2) Не применены к плательщикам меры ответственности, предусмотренные за невыполнение условий договоров аренды, заключенных по результатам аукционов, в части соблюдения платежных реквизитов (платежи в сумме 687,95 тыс. руб. зачислены на КБК «Невыясненные платежи»). На счет 205.21 в 2014 году не начислены доходы (неустойка) в сумме **34,4 тыс.руб.**

В связи с занижением размера месячной арендной платы по договорам от 14.08.2015г. № 75, от 18.08.2015г. №№ 76, 78 сумма недопоступления муниципальных средств до конца 2015 года составить **8,2 тыс.руб.** (Анализ эффективности использования объектов недвижимого имущества, находящихся в хозяйственном ведении МУП «Расчетный центр» МГО).

В рамках анализа расчетов МУП «Городское хозяйство» в разрезе контрагентов на предмет обоснованности и своевременности, установлено:

-в несоблюдение п.3.3 договора аренды земельного участка (срок до 15.09.2015г.) Предприятием не перечислена арендная плата за земельный участок за 3 квартал 2015 года в сумме **36,7 тыс.руб.**;

- сумма пени за нарушение срока внесения арендной платы, в соответствии с п.5.2 договора аренды земельного участка составила **1,9 тыс. руб.** (за каждый календарный день просрочки на 06.11.2015г. 0,1% от размера невнесенной арендной платы).

В рамках анализа расчетов МУП «Расчетный центр» в разрезе контрагентов на предмет обоснованности своевременности, установлено:

- недопоступление средств по договору аренды от 01.01.2015 года, заключенному с ООО «ЖилКом», в связи с учетом в составе арендной платы НДС, составит за весь срок действия договора (01.01.2015-30.11.2015) – **11,7 тыс.руб.**;
- недопоступление средств по договору аренды от 14.08.2015 года № 75, заключенному с ООО «ЖилКом», в связи с занижением размера арендной платы за счет включения в сумму арендной платы НДС, составило за сентябрь 2015 года – **1,1 тыс.руб.**;
- в результате нарушения требований Положения, утвержденного решением Собрания депутатов округа от 28.08.2015 № 24, допущенных при установлении размера месячной арендной платы (включение НДС в сумму арендной платы), недопоступление муниципальных средств по

договорам аренды от 14.08.2015 года № 75, от 18.08.2015 года №№ 76, 78 за период с 01.10.2015 года по 31.12.2015 года составить **6,1 тыс.руб.**

Утрата муниципальных средств

По состоянию на 01.01.2014г. установлено отсутствие на балансе МБУ «ГорЭкоЦентр» (проведена ревизия ФХД) 69 мусорных контейнеров общей стоимостью **1 008,0 тыс.руб.**, что указывает на их списание до января 2014 года, в то время как акты о списании контейнеров датированы апрелем 2014 года (к материалам ревизии представлено заявление директора учреждения от 17.12.2013г. исх. №100/13 в отдел МВД по городу Миассу о выявленной неадекватности контейнеров при проведении инвентаризации и постановление МВД по городу Миассу об отказе в возбуждении уголовного дела от 27.12.2013г.).

Сумма использованных муниципальных средств с нарушением установленных процедур

В рамках аудита полноты и своевременности закрепления в пользование имущества, приобретенного в 2014 году, и внесения изменений в Реестр имущества МГО установлены нарушения порядка управления и распоряжения имуществом на общую сумму **4 620,8 тыс.руб.**, в том числе:

1) нарушение требований Федерального закона 135-ФЗ «О защите конкуренции», неправомерное представление в пользование ОАО «Миассводоканал» муниципального имущества: илососное оборудование, приобретенное на основании муниципального контракта от 26.11.2013г. № 0169300035813000723-0069378-01 с ЗАО НПФ «ЭкоТОН», стоимостью 3781,0 тыс.руб.

2) несоблюдение требований приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. № 424 в части внесения сведений об объектах приобретенного округом имущества в Реестр имущества, не представлена информация о внесении в Реестр и определении пользователей:

- металлического контейнера объемом 8 куб.м. стоимостью 48,1 тыс.руб., изготовленного ООО «ЭкоТранс» на основании муниципального контракта от 26.05.2014г. № 85;
- жилого помещения по адресу пер.Юбилейный, 1-7 балансовой стоимостью 791,7 тыс.руб., приобретенного в рамках реализации ведомственной целевой Программы «Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями на территории МГО».

В нарушение Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденному решением Соборания депутатов МГО от 28.03.2014г. №6 имущество стоимостью **72,9 тыс.руб.**, приобретенное предприятием в 2014 году, не оформлено документально в хозяйственное ведение предприятия (Ревизии финансово-хозяйственной деятельности МУП МГО «ЕСПП»).

По итогам ревизии финансово-хозяйственной деятельности МУП «РЦ» установлено, что предприятием не произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения на объекты недвижимости общей балансовой стоимостью **31 472,3 тыс.руб.**, в нарушение

требований ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», пп. 4 п. 79 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов округа от 28.03.2014г. № 6, в том числе нежилые здания и помещения общей площадью 4301,1 кв.м. балансовой стоимостью 28 759,3 тыс.руб., переданные в хозяйственное ведение МУП «РЦ», на момент проверки не используются предприятием.

В рамках аудита администрирования доходов бюджета от использования и продажи земельных участков, установлено следующее:

- в оборотно-сальдовых ведомостях учета расчетов по доходам по счету 205.21 (КБК 11105012040000, 11105024040000) за 2014 год, значительный объем данных о начислении и поступлении доходов от физических лиц отражен без указания реквизитов договоров аренды, в невыполнение требований п. 197 Инструкции «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета ...», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н;
- выборочной проверкой пакетов документов к договорам купли-продажи земельных участков, заключенным на основании ст. 36 ЗК РФ, установлено, что не по всем договорам осуществлен контроль состояния расчетов по арендной плате, в невыполнение требований распоряжения Администрации округа от 09.02.2007 года № 12-р;
- выборочной проверкой пакетов документов к договорам купли-продажи земельных участков установлено отсутствие информации о государственной регистрации права собственности покупателя на земельный участок. В то же время, согласно постановлениям Администрации округа о продаже в собственность земельных участков на основании ст. 36 ЗК РФ, с даты государственной регистрации права собственности на земельный участок прекращается действие договоров аренды земельных участков. Таким образом, отсутствие информации о государственной регистрации права собственности покупателя на земельный участок может привести к потерям арендной платы за период оформления договора;
- система контроля осуществления государственной регистрации договоров аренды должным образом не налажена. Администрацией округа не используется предусмотренная договорами аренды мера ответственности в виде взыскания с арендаторов неустойки в размере 10% от суммы годовой арендной платы за невыполнение обязанностей по осуществлению государственной регистрации договоров аренды земельных участков;
- Администрацией округа не разработан порядок оформления платежей за фактическое пользование земельными участками в учете в соответствии с требованиями, установленными п. 197 Инструкции «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета ...», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н.

По итогам ревизии ФХД МБДОУ № 101 установлено, невыполнение пп.58, 59 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением

Собрания депутатов МГО от 28.03.2014г. №6 не оформлены в оперативное управление приобретенные в 2014 году основные средства стоимостью **154,7 тыс.руб.**

В рамках проверки расходов Администрации МГО на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, установлены нарушения на общую сумму **12 680,8 тыс.руб.:**

- в 2014 году приобретены 2-х и 3-х комнатные квартиры на сумму 12 680,8 тыс.руб. для дальнейшего предоставления детям-сиротам жилых помещений в виде комнат в 2-х и 3-х комнатных коммунальных квартирах, что не соответствует действующему законодательству (Федеральным законом от 29.02.2012г № 15-ФЗ с 01.01.2013г. предусмотрено предоставление специализированных жилых помещений детям-сиротам в виде благоустроенных домов, квартир);
- из приобретенного в 2014 году имущества предоставлены жилые помещения общей стоимостью 8 089,0 тыс.руб. по договорам социального найма за счет предоставления комнат в двух и трехкомнатных квартирах, что не соответствует действующему законодательству. Федеральным законом от 29.02.2012г № 15-ФЗ упряднено с 01.01.2013г. право детей-сирот на внеочередное получение жилых помещений по договорам социального найма и одновременно предусмотрено внеочередное предоставление им благоустроенных жилых помещений по договорам найма специализированных жилых помещений в виде благоустроенных домов, квартир (ст.1 Федерального закона от 29.02.2012г. № 15-ФЗ). Данные положения распространяются и на правоотношения, возникшие до 01.01.2013г. в случае, если дети-сироты не реализовали принадлежащее им право на обеспечение жилыми помещениями до дня вступления в силу Федерального закона 15-ФЗ от 29.02.2012г. (ст.8 Федерального закона от 21.12.1996г. № 159-ФЗ в редакции закона 15-ФЗ от 29.02.2012г.).

По итогам ревизии ФХД МБОУ ДОД ДЮСШ «Старт», установлены нарушения на общую сумму **4 664,8 тыс.руб.:**

- на балансе числится имущество, не закреплённое на праве оперативного управления за учреждением общей стоимостью 3 597,3 тыс.руб;
- в несоблюдение п.3 ст. 298 ГК РФ, имущество стоимость 1 067,5 тыс.руб. передано учреждением в пользование третьим лицам без согласования с Собственником имущества и не учтенного в Реестре муниципальной собственности;

По результатам анализа расчетов МУП «Городское хозяйство» в разрезе контрагентов на предмет обоснованности и своевременности установлено:

- в несоблюдение п.41 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 28.03.2014г. №6 Предприятие, являющееся арендатором земельного участка, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, допустило передачу в субаренду земельных участков общей площадью 2097 кв.м и кадастровой стоимостью **291,5 тыс.руб.** (в соответствии со стоимостью

1 кв.м. земельного участка согласно приложению №1 к договору аренды);

- в невыполнение Федерального закона от 21.07.1997г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», п. 79 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.2014 года № 6, предприятием не оформлена государственная регистрация права хозяйственного ведения на нежилые помещения тепловых насосных балансовой стоимостью **15 882,1 тыс.руб.**

В рамках ревизии ФХД МБУ «ГорЭкоЦентр», установлены нарушения на общую сумму **10 967,54 тыс.руб.:**

- в несоблюдение п.10 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» особо ценное движимое имущество стоимостью 10 864,64 тыс.руб. передано в пользование третьих лиц без согласования с Собственником имущества;
- в несоблюдение пп.53,72 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.2014г. №6» не используется учреждением имущество стоимостью 102,9 тыс.руб. (мусорный контейнер, система видеонаблюдения) числящиеся на балансе и закреплённое за учреждением на праве оперативного управления.

Упущенная выгода

В рамках аудита администрирования доходов бюджета от использования и продажи земельных участков, установлено что бюджет округа несет потери недополучая дохода от аренды земельных участков из категории «земли сельскохозяйственного назначения», фактическое целевое использование которых не соответствует их разрешенному использованию «для сельскохозяйственного использования» (договор от 05.09.2011г. № 6367 с ООО «ГЛЦ «Солнечная долина», договор от 26.01.2009г. № 5744 с ООО ПФ «Гофротара»).

В рамках анализа расчетов МУП «Городское хозяйство» в разрезе контрагентов на предмет обоснованности и своевременности, установлено несоблюдение п.79 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.2014г. № 6 (в части содержания имущества, переданного Предприятию в хозяйственное ведение), п.4.4.4 договора аренды земельного участка (в части обязанности арендатора по уборке территории участка) допущены расходы бюджетных средств в сумме **152,8 тыс.руб.**, перечисленные Предприятию на 01.11.2015г. в рамках муниципальных контрактов по санитарному содержанию общегородских территорий МГО.

Недостоверные сведения в бухгалтерском учете и отчетности

По итогам ревизии финансово-хозяйственной деятельности МУП МГО «ЕСПП» установлены нарушения порядка управления и распоряжения имуществом на общую сумму **460,3 тыс.руб.**, в том числе:

- в несоблюдение п.23 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н 16, объекты основных средств поставлены на балансовый учет по остаточной стоимости, что повлекло несоответствие балансовой стоимости основных средств предприятия на 01.01.2015г. и Реестру имущества МГО по данному балансодержателю на 325,3 тыс.руб.;
- в невыполнение п.1 ст.2 Федерального Закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.3 Устава Предприятия на балансовом учете предприятия на 01.01.2014г., 01.01.2015г. числятся основные средства балансовой стоимостью 135 тыс.руб., не оформленные документально в хозяйственное ведение предприятия и не числящиеся в Реестре имущества МГО по данному балансодержателю.

По итогам ревизии ФХД МБОУ ДОД ДЮСШ «Старт», выявлено имущество общей стоимостью **369,6 тыс.руб.** отсутствующее на балансе учреждения, но числящаяся за учреждением в Реестре муниципальной собственности.

Несвоевременное поступление муниципальных средств

В рамках аудита администрирования доходов бюджета в 2014 году от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности на 01.01.2015г. установлено наличие просроченной дебиторской задолженности на общую сумму **601,3 тыс.руб.**, в том числе:

- по КБК 11402043040000 в части доходов от продажи объектов в порядке Федерального закона от 21.12.2001г. № 178-ФЗ в сумме 601,2 тыс.руб. (оплата за нежилое здание по адресу ул. Первомайская, № 5 по договору купли-продажи от 15.10.2014 года № 655а со сроком образования 25.10.14г.);
- по КБК 11402043040000 в части доходов от продажи объектов в порядке Федерального закона от 22.07.2008 года № 159-ФЗ в сумме 60,02 руб. (по договору от 01.07.2010г. № 565, срок образования - 2013 год).

В рамках аудита администрирования доходов бюджета от использования и продажи земельных участков, установлено следующее:

- доходы от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков на сумму **2570,2 тыс.руб.** поступили в 2014 году с нарушением установленных сроков;
- факты несвоевременной оплаты доходов в сумме **736,5 тыс.руб.** за земельные участки по 3 договорам купли-продажи, заключенным в 2014 году по результатам торгов, в том числе наличие на 01.01.2015г. просроченной дебиторской задолженности по 2 договорам в сумме 503,3 тыс.руб.

Нарушения, выявленные в результате аудита в сфере закупок

В ходе проведенных за 2015 год контрольных мероприятий, установлены нарушения,

выявленные в результате аудита в сфере закупок на сумму **30 171,6 тыс.руб.**

Финансовые последствия выявленных нарушений определены как сумма использованных муниципальных средств с нарушением установленных процедур – 30 171,6 тыс.руб.

Сумма использованных муниципальных средств с нарушением установленных процедур

По итогам аудита в сфере закупок для нужд Комитета по ЖКХЭиТ Администрации МГО установлены нарушения на общую сумму **4148,7 тыс.руб.**, в том числе:

1) По муниципальному контракту от 05.02.2014г. № 0169300035813001102-0069378-03 с ООО «Эко-Сервис» (на оказание услуг по сбору, вывозу и захоронению твёрдых бытовых и промышленных отходов (ТБПО), в том числе крупногабаритного мусора (КГМ), отходов, образовавшихся в связи с текущим ремонтом жилых помещений и отходов зелёного хозяйства с несанкционированных (стихийных) свалок на территории МГО) на сумму 1 866,02 тыс.руб. установлено следующее:

- в нарушение п.11 ст.41.11. Закона № 94-ФЗ членами аукционной комиссии было принято необоснованное решение признать победителем электронного аукциона (извещение №0169300035813001102) единственного участника ООО «Эко-Сервис»;
- в нарушение ч.3, ст.103 Закона № 44-ФЗ опубликованы сведения об исполнении муниципального контракта на официальном сайте в реестре контрактов 10.12.2014г. - позднее 3 рабочих дней с момента исполнения контракта (03.12.2014г.).

2) По муниципальному контракту от 28.02.2014г. № 43 (на выполнение работ по осуществлению перевозок пассажиров и багажа по муниципальным пригородным автобусным маршрутам МГО в период с 01.03.2014г. по 31.03.2014г.) с единственным исполнителем ИП Зимин Д.В. на сумму 1 877,7 тыс.руб. установлено следующее:

- в нарушение ч.3, ст.103 Закона № 44-ФЗ опубликованы сведения о муниципальном контракте на официальном сайте в реестре контрактов 11.03.2014г. - позднее 3 рабочих дней с даты заключения контракта (28.02.2014г.);
- в нарушение ч.3, ст.103 Закона № 44-ФЗ опубликованы сведения об исполнении муниципального контракта на официальном сайте в реестре контрактов 23.06.2014г. - позднее 3 рабочих дней с момента исполнения контракта (08.04.2014г.);
- в нарушение п.3 Положения «О подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», утверждённого постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1093, размещен отчет об исполнении муниципального контракта на официальном сайте позднее 7 рабочих дней со дня оплаты обязательств по контракту.

3) По муниципальному контракту от 15.08.2014г. № 146 с ООО «Мемориал» (на выполнение работ по расширению площади Северного кладбища на территории МГО) на сумму 405,0 тыс.руб.:

- в нарушение ч.3, ст.103 Закона № 44-ФЗ опубликованы сведения об исполнении муниципального контракта на официальном сайте 17.02.2015г. (спустя 4 месяца со дня исполнения контракта вместо 3 рабочих дней);
- в нарушение п.3 Положения «О подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», утверждённого постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1093, не размещен отчет об исполнении муниципального контракта на официальном сайте.
- 4) В нарушение требований п.6, ст. 38 Закона № 44-ФЗ выпущено распоряжение от 21.11.2013г. № 440-р, в котором назначены контрактные управляющие не имеющие дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

По итогам проверки использования средств на уличное освещение МГО аукционные документации, а соответственно и сами контракты с ООО «Лотор» не носят объективный характер на общую сумму **20 935,0 тыс.руб.**, что не соответствует п.1. ч.1.ст.33 Закона № 44-ФЗ:

- описание объекта закупки, сформированное заказчиком, объективно не отражает потребности заказчика в проведение работ по ремонту установок наружного освещения на территории МГО, в части указания объема работ;
- согласно п.8 Технических заданий исполнитель обязан проводить планово – предупредительные ремонты (приложения №№ 5-1 – 5-5 к контрактам), при которых производится комплексная замена ламп, ревизия и ремонт светильников, опор, кронштейнов, воздушных и кабельных сетей, устройств заземления, щитов управления, проверка действия всех элементов, наладка и прочее;
- согласно Приложений №№ 5-1 – 5-5 к контрактам, которые содержат перечни оборудования, невозможно сделать вывод о том, какое электрическое оборудование подлежит ревизии, ремонту, регулированию, восстановлению, установке, замене;
- отсутствуют адресные перечни, где будет производится подвеска самонесущих изолированных проводов (СИП), подвеска неизолированных проводов;
- отсутствуют сведения о том, где требуется выполнить работы по установке железобетонных опор.

По итогам аудита в сфере закупок для нужд Отдела инженерного обеспечения Администрации МГО установлены нарушения на общую сумму **1716,1 тыс.руб.**, в том числе:

- 1) По муниципальному контракту от 29.01.2015г. № 0169300035814001388-0069378-02 с ООО «НСК «ПРОМЕТЕЙ» по итогам проведения открытого аукциона в электронной форме (на выполнение работ по текущему ремонту помещений) на сумму 662,6 тыс.руб.
- в нарушение требований ч.3, ст.103 Закона № 44-ФЗ опубликовала сведения об исполнении муниципального контракта на официальном сайте в реестре контрактов 05.03.2015г. - позднее 3 рабочих дней с момента исполнения контракта (29.01.2015г.);

- в нарушение ч.3, ст.30 Закона № 44-ФЗ в извещении №0169300035814000002 не установлено ограничение в отношении участников закупок, которыми могут быть только СМП и СОНО.
- 2) По муниципальному контракту от 24.02.2014г. № 41 с ООО «Логика» по итогам проведения запроса котировок (по выполнению работ по техническому обслуживанию и ремонту копировально-множительной техники, заправке и восстановлению картриджей) на сумму 482,4 тыс.руб.:
- в нарушение требований ч.3, ст.103 Закона № 44-ФЗ не опубликованы сведения о контракте и об исполнении на официальном сайте в реестре контрактов;
 - в нарушение п.3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1093, не размещен отчет об исполнении муниципального контракта на официальном сайте.
- 3) По муниципальному контракту от 21.11.2014г. № 249 с ООО «Стекландия» по итогам проведения запроса котировок (по оказанию услуг по замене окон) на сумму 246,0 тыс.руб.:
- в нарушение требований ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ не опубликованы сведения о контракте и об исполнении на официальном сайте в реестре контрактов;
 - в нарушение п.3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1093, не размещен отчет об исполнении муниципального контракта на официальном сайте.
- 4) В нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ заключены договоры (с единственным исполнителем (подрядчиком) в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ) в тексте которых не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора, а именно:
- от 15.12.2014г. № 146/305 с ООО «АРТ-ПЛАСТ по выполнению работ по установке металлопластиковых конструкций из алюминиевых профилей на сумму 46,6 тыс.руб.;
 - от 16.06.2014г. № 103 с ООО «ПРИМА» по ремонту входной группы здания на сумму 89,6 тыс.руб.;
 - от 21.08.2014г. № 151 с ООО СК «Спектр» ФЗ по ремонту актового зала на сумму 89,2 тыс.руб.;
 - от 23.10.2014г. № 214 с ООО «ПРИМА» по ремонту помещений (переход к конференц-залу) на сумму 99,7 тыс.руб.
- 5) В нарушение требований п.6, ст. 38 Закона № 44-ФЗ выпущено распоряжение от 21.11.2013г. № 440-р, в котором назначен контрактный управляющий не имеющий дополнительного профессионального образования в сфере закупок.
- 6) В нарушение требований п.5 Приложения к совместному приказу от 20.09.2014г. Минэкономразвития России №544 и Федерального казначейства №18н размещен план-график на 2014 год, без указания полной информации о закупке услуги содержание внутридомового оборудования и уборка ИКК, Романенко, 50а, в соответствии с п.23 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, заполнив

лишь столбцы 1,4,5,9,13 и 14.

По итогам аудита в сфере закупок для нужд отдела информации, коммуникаций и связи, отдела референтуры, отдела ЗАГС, Управление организационной и контрольной работы, Управление экономики Администрации МГО установлены нарушения на общую сумму **993,0 тыс.руб.**, в том числе:

1) По муниципальному контракту от 23.07.2014г. № 135 с АНО «Редакция газеты «Миасский рабочий» (по итогам проведения запроса котировок на оказание услуг по публикации официальных материалов и нормативно-правовых актов Администрации МГО в периодическом печатном издании, выходящим тиражом не менее 3500 экземпляров, не реже трех раз в неделю, распространяющейся по подписке и в розницу на всей территории МГО) на сумму 499,0 тыс.руб.:

- в нарушение п. 3.1 условий муниципального контракта произведена вторая часть оплаты муниципального контракта с нарушением срока оплаты (вместо 10 банковских дней — 17 банковских дней после подписания Акта);
- в нарушение требований ч.3, ст.103 Закона № 44-ФЗ опубликованы сведения о муниципальном контракте на официальном сайте в реестре контрактов 05.08.2014г. - позднее 3 рабочих дней с даты заключения муниципального контракта;
- в нарушение требований ч.3, ст.103 Закона № 44-ФЗ не опубликованы на официальном сайте сведения об исполнении муниципального контракта;
- в нарушение п.3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1093 (далее - Положение об отчете), не размещен отчет об исполнении муниципального контракта на официальном сайте;
- в нарушение требований п.6 Приложения к Приказу №544/18н информация о потребности в поставке периодических изданий (газеты, журналы) в план-график, размещенный на официальном сайте, внесена несвоевременно - 10.06.2014г. - за 8 календарных дней, а не за 10 календарных дней до дня размещения на официальном сайте извещения №0169300035814000687 от 18.06.2014г.;
- в нарушение ч.3, ст.30 Закона № 44-ФЗ Администрацией МГО в извещении №0169300035814000687 не установлено ограничение в отношении участников закупок, которыми могут быть только СМП и СОНО.

2) По муниципальному контракту от 08.07.2014г. № 116 с ООО «Урал-пресс Челябинск» по итогам проведения запроса котировок (на поставку периодических изданий (газеты, журналы)) на сумму 59,5 тыс.руб.:

- в нарушение п. 3.3 условий муниципального контракта произведена вторая часть оплаты муниципального контракта с нарушением срока оплаты (вместо 10 банковских дней - 17 банковских дней после подписания Акта);
- в нарушение требований ч.3, ст.103 Закона № 44-ФЗ опубликованы сведения о муниципальном

контракте на официальном сайте в реестре контрактов 18.07.2014г. - позднее 3 рабочих дней с даты заключения муниципального контракта;

- в нарушение требований ч.3, ст.103 Закона № 44-ФЗ не опубликованы на официальном сайте сведения об исполнении муниципального контракта;
- в нарушение п.3 Положения об отчете, не размещен отчет об исполнении муниципального контракта на официальном сайте;
- в нарушение ч.3, ст.30 Закона № 44-ФЗ в извещении №0169300035814001089 не установлено ограничение в отношении участников закупок, которыми могут быть только СМП и СОНО;
- в нарушение требований и.5 ст.39 Закона № 44-ФЗ в состав котировочной комиссии включено менее 50% лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки (только один из трёх).

3) По муниципальному контракту от 01.10.2014г. № 190 с ИП Янкина И.М. (по итогам проведения запроса котировок на поставку офисных кресел) на сумму 47,4 тыс.руб.:

- в нарушение требований ч.3, ст.103 Закона № 44-ФЗ не опубликованы сведения о муниципальном контракте на официальном сайте в реестре контрактов;
- в нарушение требований ч.3, ст.103 Закона № 44-ФЗ не опубликованы на официальном сайте сведения об исполнении муниципального контракта;
- в нарушение п.3 Положения об отчете, не размещен отчет об исполнении муниципального контракта на официальном сайте.

4) В нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ заключены договоры (с единственным исполнителем в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ) в тексте которых не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора, а именно:

- от 17.10.2014г. № 239 с ИП Гречихин Н.В. в соответствии на выполнение работ по техническому обслуживанию кондиционеров для отдела ЗАГС на сумму 20,0 тыс.руб.;
- от 15.12.2014г. № 351 с АНО «Городская больница №2» по оказанию услуг по диспансеризации 36 муниципальных служащих Администрации МГО на сумму 89,1 тыс.руб.;
- от 15.12.2014г. № 352 с АНО «Городская больница №2» по оказанию услуг по диспансеризации 12 муниципальных служащих Администрации МГО на сумму 21,8 тыс.руб.;
- от 15.12.2014г. № 353 с АНО «Городская больница №2» по оказанию услуг по диспансеризации 50 муниципальных служащих Администрации МГО на сумму 98,9 тыс.руб.;
- от 15.12.2014г. № 354 АНО «Городская больница №2» по оказанию услуг по диспансеризации 50 муниципальных служащих Администрации МГО на сумму 96,7 тыс.руб.;
- от 16.12.2014г. № 84/298 с ГБУЗ «Областной психоневрологический диспансер» по оказанию услуг по медицинскому осмотру и обследованию 166 муниципальных служащих Администрации МГО на сумму 60,6 тыс.руб.

5) В нарушение требований п.6, ст. 38 Закона № 44-ФЗ выпущено распоряжение от 21.11.2013г. № 440-р, в котором назначены контрактные управляющие не имеющий дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

6) В нарушение требований и. 6 Приложения к совместному приказу Минэкономразвития России №544 и Федерального казначейства №18н от 20.09.2014г. (далее - Приказ №544/18н) в план-график размещенный на официальном сайте, внесена информация о потребности в предоставлении услуги (по публикации официальных материалов и нормативно-правовых актов Администрации МГО в периодическом печатном издании, выходящим тиражом не менее 3500 экземпляров, не реже трех раз в неделю, распространяющегося по подписке и в розницу на всей территории МГО) несвоевременно - 27.06.2014г. - за 5 календарных дней, а не за 10 календарных дней до дня размещения на официальном сайте извещения №0169300035814000768 от 02.07.2014г.

По итогам аудита в сфере закупок для нужд МБОУ «Гимназия №26» установлены нарушения на общую сумму **1097,17 тыс.руб.**, в том числе:

1) В нарушение требований п.5 Приложения №1 к совместному приказу Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011г. №761/20н контрактный управляющий разместил на официальном сайте план-график на 2014 год позднее одного календарного месяца после принятия Решения Собрания депутатов МГО от 23.12.2013г. №2 «О бюджете МГО на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов).

2) В нарушение требований ч.5 ст.39 Закона № 44-ФЗ начальник Управления муниципального заказа приказом от 22.04.2014г. №427 утвердил состав комиссии для проведения электронного аукциона на оказание услуг по организации 2-х разового питания детей в лагере с дневным пребыванием (извещение №0169300035814000452), в которой нет преимущества лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок (двое из пяти), а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки (нет специалистов в сфере питания).

3) По муниципальному контракту от 01.06.2014г. № 0169300035814000452-0089012-02 с ООО «Кафе «Тургояк» в соответствии с п.25 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на оказание услуг по организации 2-х разового питания детей в лагере с дневным пребыванием на сумму 298,3 тыс.руб.:

- в нарушение требований ч.3, ст.103 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий опубликовал сведения об исполнении муниципального контракта на официальном сайте в реестре контрактов 08.12.2014г. - позднее 3 рабочих дней с даты исполнения контракта (11.07.2014г.);

- в нарушение п.3 Положения об отчете, контрактный управляющий разместил отчет об исполнении муниципального контракта на официальном сайте 15.12.2014г. - позднее 7 рабочих дней со дня оплаты обязательств по контракту (11.07.2014г.).

4) По договору от 01.06.2014г. № 147 с единственным исполнителем ООО «Лотор» в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ по выполнению работ по промывке и гидравлическим ис-

пытаниям систем теплоснабжения на сумму 12,8 тыс.руб.:

- в нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ, в тексте договора не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора;
- в нарушение ч.4 и 5 ст.34 Закона № 44-ФЗ в договоре отсутствует обязательное условие об ответственности заказчика и исполнителя за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором. Размер штрафа не установлен в виде фиксированной суммы, определенной в порядке, установленном Правительством РФ;
- в нарушение ч.4 и 5 ст.34 Закона № 44-ФЗ в договоре отсутствует обязательное условие об ответственности заказчика и исполнителя за просрочку обязательств, предусмотренных договором. Размер пени не установлен договором в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ставки рефинансирования Центрального банка РФ от не уплаченной в срок суммы.

5) По договору от 29.08.2014г. № 29/8-62 с единственным исполнителем ООО «ЧОП «Эгида» в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ по оказанию охранных услуг цена договора по факту исполнения составила 95,8 тыс.руб. (цена договора не прописана):

- в нарушение ч.4 и 5 ст.34 Закона № 44-ФЗ в договоре отсутствует обязательное условие об ответственности заказчика и исполнителя за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором. Размер штрафа не установлен в виде фиксированной суммы, определенной в порядке, установленном Правительством РФ;
- в нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ, в тексте договора не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

6) По договору от 10.09.2014г. № 09/7 с единственным поставщиком ИП Быков А.В. в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ по поставке учебников на сумму 100,3 тыс.руб.:

- в нарушение условий договора от 10.09.2014г. № 09/7 директором учреждения произведена оплата за поставленные учебники 10.11.2015г., чем превышено 30 банковских дней с момента поставки на 11 банковских дней;
- в нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ, в тексте договора не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

7) В нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ заключены договоры, в тексте которых не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора, а именно:

- договор поставки от 25.11.2014г. № 076-14 с единственным поставщиком ООО «Компания Зарница» в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ по поставке компьютерного оборудования на сумму 151,2 тыс.руб.;
- договор от 01.06.2014г. № 72 с единственным исполнителем ООО «Лотор» в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ по выполнению испытаний и измерений параметров электрооборудования на сумму 17,4 тыс.руб.;
- договор от 16.09.2014г. № 050-14 с единственным исполнителем ООО «Компания Зарница» в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ по поставке оргтехники на сумму 10,9 тыс.руб.;

- договор от 07.10.2014г. № 060-14 с единственным исполнителем ООО «Компания Зарница» в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ по поставке компьютерного оборудования на сумму 24,3 тыс.руб.;
- договор от 12.01.2015г. № 1 с единственным поставщиком ООО «Кафе «Тургояк» в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на организацию дотационного питания обучающихся на сумму 288,5 тыс.руб.;
- договор от 06.04.2015г. № 2 с единственным поставщиком ИП Гузняев В.А. в соответствии с и.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на поставку двух акустических систем на сумму 38,0 тыс.руб.;
- договор от 17.03.2015г. № 230 с единственным поставщиком ООО Эмерком Урал» в соответствии с и.4 ч.1 ст.93 Законам 44-ФЗ на поставку одиннадцати купольных 1Р камер на сумму 59,7 тыс.руб.

По итогам аудита в сфере закупок для нужд МКУ «Управление ФКСТ» установлены нарушения на общую сумму **850,2 тыс.руб.**, в том числе:

- 1) В нарушение требований п.6, ст. 38 Закона № 44-ФЗ в 2014 году и в 2015 году назначен контрактный управляющий, не имеющего высшего или дополнительного профессионального образования в сфере закупок;
- 2) В нарушение требований п.2 Приложения Приказу №514/18н не опубликовал план-график на 2014 год на официальном сайте;
- 3) В нарушение требований п.2 Приложения к Приказу №544/18н опубликован план-график на 2015 год 29.07.2015г., т.е. позднее одного календарного месяца после принятия Решения Собрания депутатов МГО от 19.12.2014г. №3 «О бюджете МГО на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (бумажный носитель плана-графика на 2015 год не соответствует его опубликованной версии);
- 4) В нарушение ч.2 ст. 72 Закона № 44-ФЗ в 2014 году установлено превышение 10% СГОЗ при осуществлении закупок путем проведения запроса котировок на 8,15%;
- 5) В нарушение ч.1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ МКУ не осуществлялись закупки у СМП и СОНО;
- 6) В нарушение требований п. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ размещен отчет об объеме закупок у СМП и СОНО за 2014 год позднее установленного срока на 1 день, содержание отчёта не соответствует действительности:
 - не указан объем закупок, который заказчик обязан осуществить у СМП и СОНО в отчетном году;
 - указаны уникальные номера реестровых записей контрактов, заключенных с СМП и СОНО из реестра контрактов №0169300035814000382 и №0169300035814000517, в извещениях и котировочных документах которых нет упоминания о преимуществах, предоставляемых СМП и СОНО;
- 7) В нарушение требований ч.5 ст.39 Закона № 44-ФЗ начальник Управления муниципального заказа приказами от 04.02.2014г. №3, №4, от 14.04.2014г. №50, от 19.05.2014г., №57, №58, от 24.02.2015г. №28 утвердил составы комиссий для проведения запроса котировок (извещения

№0169300035814000008, №0169300035814000009, №0169300035814000381,
№0169300035814000382, №0169300035814000512, №0169300035814000517,
№0169300035815000155), в которых нет преимущества лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок (двое из четырех), а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки;

8) В нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ заключены муниципальные контракты: от 24.02.2014г. № 0169300035814000008, № 0169300035814000009, от 08.05.2014г. № 0169300035814000381 и договор от 01.07.2014г. № 23/2014, от 18.03.2015г. № 101 и договоры от 25.11.2014г. №131, от 25.11.2014г. № 11-14, от 25.11.2014г. №01800131/14, от 28.11.2014г. № 42/ПС-14, от 04.12.2014г. № 1/12, от 14.11.2014г. № 297, от 28.11.2014г. №17, от 18.12.2014г. № 365, от 12.12.2014г. № б/н и от 17.12.2014г. № 16 в тексте которых не указано, что цена договора (контракта) является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (контракта);

9) В нарушение ч.7 и 8 ст.34 Закона № 44-ФЗ заключены муниципальные контракты от 24.02.2014г. № 0169300035814000008, № 0169300035814000009 и от 08.05.2014г. № 0169300035814000381, в тексте которых отсутствует фиксированный размер пени и штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение исполнителем обязательств, предусмотренных контрактом, определенных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

По итогам аудита в сфере закупок для нужд МКУ «Управление по экологии и природопользованию МГО» установлены нарушения на общую сумму **326,48 тыс.руб.**, в том числе:

1) В нарушение требований п.5 Приложения к совместному приказу Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013г. №544/18н контрактный управляющий МКУ «УЭП МГО» 20.01.2015г. разместил план-график на 2015 год, в форме которого отсутствует следующая итоговая информация о годовых объемах закупок:

- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4 и 5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ);
- у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНО);
- осуществляемых путем проведения запроса котировок.

2) В нарушение ч.1 ст. 30 Закона №44-ФЗ директор МКУ «УЭП МГО» в 2014 году не осуществлял закупок у СМП и СОНО.

3) В нарушение требований п. 4 и 4.1 ст. 30 Закона №44-ФЗ контрактный управляющий разместил отчет на официальном сайте об объеме закупок у СМП и СОНО за 2014 год, не выполнив требования к заполнению формы отчета об объеме закупок у СМП и СОНО:

- указан неверный объем закупок, который заказчик обязан осуществить у СМП и СОНО в отчетном году (96,18 тыс. руб. вместо 43,8 тыс. руб.);
- ошибочно указаны уникальные номера реестровых записей контрактов, заключенных с СМП и

СОНО из реестра контрактов №0369300292914000006, №0369300292914000003 и №0369300292914000001 (в извещениях и аукционных документах нет упоминания о преимуществах, предоставляемых СМП и СОНО); №0369300292914000005 и №0369300292914000004 (контракты заключены с единственным исполнителем в соответствии с п. 25 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ).

5) В нарушение условий муниципального контракта от 09.09.2014г. № 14 директор принял выполненные работы по Акту на выполнение работ-услуг позднее на 41 день (пеня с Продавца не взыскана).

6) В нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ заключены договоры: от 11.07.2014г. № 7/ЭМ, от 22.06.2015г. № 6/ЭМ, от 27.11.2014г. № 057/14 в тексте которых не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

По итогам аудита в сфере закупок для нужд МБДОУ №86 установлены нарушения на общую сумму **104,9 тыс.руб.**, в том числе:

1) В нарушение ч.6 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ) контрактный управляющий объекта аудита с 06.02.2014г. по 10.10.2014г. осуществлял свои полномочия, не имея высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

2) В нарушение требований п.2 Приложения к совместному приказу Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013г. №514/18н заведующий объекта аудита разместил план-график 2014 года в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) на 7 дней позднее одного календарного месяца после принятия Решения Собрания депутатов МГО от 23.12.2013г. №2 «О бюджете МГО на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

3) В нарушение требований п. 4 ст. 30 Закона №44-ФЗ заведующий объекта разместил отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНО) за 2014 год в ЕИС 18.05.2015г., т.е. на 48 дней позднее установленного срока (до 01.04.2015г.).

4) В нарушение требований п. 4 и 4.1 ст. 30 Закона №44-ФЗ заведующий объекта аудита разместил отчет в ЕИС об объеме закупок у СМП и СОНО за 2014 год, не выполнив требования к заполнению формы отчета об объеме закупок у СМП и СОНО:

- указан неверный объем закупок, который заказчик обязан осуществить у СМП и СОНО в отчетном году (1 340,34 тыс. руб. вместо 418,7 тыс. руб.);
- ошибочно указан уникальный номер реестровой записи контракта, заключенного с СМП и СОНО из реестра контрактов № 0369300283614000036 (в извещении и аукционной документации нет упоминания о преимуществах, предоставляемых СМП и СОНО).

5) В нарушение требований ч.3, ст.103 Закона №44-ФЗ заведующий объекта аудита опубликовал сведения об исполнении муниципального контракта от 12.05.2015г. № 0169300035815000246-0143219-01 в ЕИС в реестре контрактов 16.09.2015г., что на 2 рабочих дня позднее трёх рабочих

дней с даты исполнения контракта (09.09.2015г.).

6) В нарушение ч.2 ст.34 Закона №44-ФЗ заведующий объекта аудита заключил договоры от 01.01.2015г. № 16-а/22т и от 01.01.2015г. № 263 в тексте которых не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

**Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства
РФ при исполнении бюджетов**

В ходе проведенных за 2015 год контрольных мероприятий, установлены нарушения, выявленные в результате аудита в сфере закупок на сумму **1 819,4 тыс.руб.**

Финансовые последствия выявленных нарушений и недостатков в управлении муниципальными средствами определены следующим образом:

- ущерб – 243,3 тыс.руб. (недопоступление муниципальных средств, утрата муниципальных средств)
- сумма использованных муниципальных средств с нарушением установленных процедур – 1 571,9 тыс.руб.
- несвоевременное поступление муниципальных средств – 4,2 тыс.руб.

Ущерб

Недопоступление муниципальных средств

В рамках анализа действующего порядка оформления разрешения на вырубку зеленых насаждений на территории округа и аудит администрирования доходов, поступивших в бюджет округа от оплаты компенсационной стоимости зеленых насаждений:

- 1) Установлен факт выдачи разрешения на вырубку зеленых насаждений на территории округа от 20.08.2014г. № 127 в целях пристроя к существующему дому без оплаты компенсационной стоимости на дату выдачи разрешения в размере **13,4 тыс.руб.** в нарушение п. 17 Порядка оформления разрешения на вырубку зеленых насаждений на территории округа, утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 29.03.2013г. № 22;
- 2) В результате проверки расчетов компенсационной стоимости за вырубку зеленых насаждений установлены факты нарушения методики расчета, утвержденной решением Собрании депутатов округа от 29.03.2013г. № 22. По итогам проверки расчетов установлено недопоступление компенсационной стоимости за вырубку зеленых насаждений в 2014 году на сумму **17,5 тыс.руб.**, в 1 полугодии 2015 года на сумму **15,4 тыс.руб.**

Утрата муниципальных средств

В ходе ревизии ФХД МУП МГО «Городское хозяйство», установлено несоблюдение п.27 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 28.03.2014г. №6, в соответствии с Положением «О порядке исчисления уплаты муниципальными унитарными предприятиями Миасского городского округа части прибыли от использования имущества, находящегося в

хозяйственном ведении», утвержденным решением Собрания депутатов МГО от 27.01.2012г. №1. За предприятием числится задолженность по перечислению части прибыли в бюджет МГО в сумме 197,0 тыс.руб., в том числе **33 тыс.руб.** - пеня за несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли предприятия за 2014 год, **164 тыс.руб.** – задолженность МУП «ЗемГеоЦентр» (в том числе пеня).

Сумма использованных муниципальных средств с нарушением установленных процедур

В результате проверки расчетов компенсационной стоимости за вырубку зеленых насаждений установлены факты нарушения методики расчета, утвержденной решением Собрания депутатов округа от 29.03.2013г. № 22. По итогам проверки расчетов установлено излишнее начисление компенсационной стоимости за вырубку зеленых насаждений в 2014 году на сумму **58,0 тыс.руб.**, в 1 полугодии 2015 года на сумму **0,8 тыс.руб.**

Установлено 3 факта выдачи разрешений на вырубку зеленых насаждений в целях проведения капитального и аварийного ремонта инженерных коммуникаций без оплаты компенсационной стоимости в нарушение п. 17 Порядка оформления разрешения на вырубку зеленых насаждений на территории округа (разрешения от 16.05.2014г. № 45, от 22.08.2014г. № 129, от 16.06.2015г. № 85). В связи с отсутствием актов обследования, предусмотренных п. 16 Порядка, установить размер недопоступивших доходов не представилось возможным.

В ходе проверки выданных разрешений за 2014 год установлены факты выдачи разрешений на вырубку зеленых насаждений в целях осуществления строительства, реконструкции объектов без оплаты компенсационной стоимости. МКУ «Управление по экологии и природопользованию МГО» принято решение не взимать компенсационную стоимость за вырубку зеленых насаждений в связи со ссылкой в поступивших заявлениях на аварийность зеленых насаждений. Однако данный факт не подтвержден актом комиссионного обследования, оформленным соответствующим образом, отсутствуют фотоотчеты. В связи с указанным возникли сомнения в обоснованности выдачи разрешений без взимания компенсационной стоимости (невыполнение требований п. 17 Порядка оформления разрешения на вырубку зеленых насаждений).

В результате проверки соблюдения в 2014 году процедуры оформления разрешений установленной в разделе 3 Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Оформление разрешений на вырубку (обрезку) зеленых насаждений на территории МГО», утвержденного постановлением Администрации округа от 20.10.2014г. № 6223, выявлены многочисленные факты несоблюдения указанной процедуры:

- большинство принятых заявлений о выдаче разрешения не соответствуют требованиям п. 2.6 регламента (не указаны порода, количество, диаметр зеленых насаждений, данные о лице, ответственном за проведение работ по вырубке (обрезке) зеленых насаждений, по юридическим лицам не указаны ОГРН, ОКВЭД, банковские реквизиты);

- в невыполнение п. 13 Порядка оформления разрешения на вырубку зеленых насаждений при обращении о выдаче разрешения на проведение рубок зеленых насаждений в соответствии с требованиями СанПиН и СНиП не представлены графики производства работ;
- в невыполнение требований п. 3.4 регламента в переметных ведомостях отсутствуют сведения о породе, диаметре, количестве деревьев и кустарников, подлежащих вырубке (обрезке), не указана информация о сухих и аварийных деревьях;
- в большинстве разрешений на вырубку не заполнена соответствующим образом строка «порода, количество, диаметр (возраст) насаждения», а сделаны отсылки «согласно переметной ведомости», «по месту» и др., что затрудняет, либо делает невозможным осуществление контроля оказания муниципальной услуги, предусмотренного п. 4.1 регламента;
- в результате сравнительного анализа установлено 5 фактов оформления разрешения на вырубку до момента оплаты компенсационной стоимости в нарушение п. 3.6 регламента, что может привести к образованию дебиторской задолженности по доходам;
- в реестре выданных разрешений допускаются нарушения при нумерации разрешений, не включение в реестр данных по 4 разрешениям (полностью или частично).

В нарушение приказа Финансового управления Администрации МГО от 20.12.2012г. № 59 «Об утверждении Перечня отраслевых кодов для ведения аналитического учета по операциям на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений» и в несоответствие Плану финансово – хозяйственной деятельности МАОУ «СОШ № 21» на 2015 г. оплата за капитальный ремонт по замене плит покрытия в осях 2-5/К-М здания школы (ДК 352) отражена как оплата текущего ремонта зданий и сооружений (ДК 030) в сумме **1487,9 тыс.руб.**

По итогам проверки расходов на обеспечение выполнения функций МКУ «Управление культуры» установлено (*данные нарушения устранены – отчеты приведены в соответствие с действующем законодательством, подписано дополнительное соглашение к трудовому договору, произведен перерасчет стимулирующих выплат*):

- нарушение п.п. 2,3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6.3 Указаний Центрального Банка РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами» при оформлении подотчетных сумм - **4,1 тыс. руб.;**
- нарушение ст.57 ТК РФ в части несвоевременного внесения изменений условий оплаты труда в трудовой договор руководителя (начисление компенсационной выплаты по результатам аттестации рабочих мест (протокол от 19.02.2013г. № 01) в связи с вредными условиями труда в размере 4% от оклада с января по октябрь 2015г.) - **8,4 тыс.руб.;**
- нарушение Положения об оплате труда работников учреждения, утверждённым Постановлением Администрации МГО от 16.11.2010г. № 3117 (с последующими изменениями и дополнениями) осуществлялось начисление не предусмотренной Положением об оплате труда стимулирующей надбавки руководителю за сложность и напряженность в размере 6% от оклада (за январь – сентябрь 2015г.) - **12,7 тыс.руб.** (в целом годовой стимулирующий фонд руководителя не превышен).

Несвоевременное поступление муниципальных средств

Установлен факт превышения срока оплаты компенсационной стоимости зеленых насаждений, установленного пп.3 п.26 Порядка, утвержденного решением Собрании депутатов Миасского городского округа от 29.03.2013г. № 22 в сумме **4,2 тыс.руб.**

III. Резервы пополнения и экономии муниципальных средств

В результате проверки использования средств бюджета за 2015 год установлены резервы пополнения и экономии муниципальных средств в сумме **6 230,32 тыс.руб.**

Резервы пополнения муниципальных средств на сумму **5 851,66 тыс.руб.** установлены в результате следующих контрольных мероприятий:

В результате проверки фактического выполнения работ подрядчиком ООО «Технополис» (по запросу ОВД РФ по г. Миассу от 29.01.15г. № 73/5-1052) по муниципальному контракту № 1 от 25.07.2013г. между МБУ Дом культуры «Динамо» и ООО «Технополис» выявлена оплата завышенных объемов работ, фактически не выполненных (выявлено при проверке сметы) и оплата не выполненных работ по факту контрольного обмера, на общую сумму **30,0 тыс.руб.**

В рамках аудита администрирования доходов бюджета в 2014 году от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности, установлено не доначисление пени по договору от 15.10.2014г. № 655а в сумме **6011,81 руб.**

В результате проверки использования средств на уличное освещение, установлено что, при проведении работ не произведен возврат лома цветных металлов при демонтаже проводов на общую сумму **85,44 тыс.руб.** в нарушение п.4.12 МДС 81-35.204 «Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ».

По итогам проверки использования средств на программу «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»:

- в нарушение Информационного письма ГК «Единый тарифный орган ЧО» от 30.10.2013 г. № 08/2873 «Об индексах инфляции к стоимости строительно – монтажных работ и ремонтно – строительных работ на 2014 – 2016г.г.» применен повышенный индекс инфляции при пересчете текущих цен 2 квартала 2014 года в текущие цены 4 квартала 2014 года. За счет применения повышенного индекса инфляции при пересчете текущих цен 2 квартала 2014 года в текущие цены 4 квартала 2014 года по сводному сметному расчету стоимости строительства объекта «Газоснабжение жилых домов п. Ленинск» сумма переплаты ООО «Строительная компания» по муниципальному контракту № 72 от 08.10.14г. составляет **264,0 тыс.руб.;**
- по муниципальному контракту № 815 от 29.08.14г. на сумму 3 389,2 тыс.руб. с ООО «Уралрегионгаз» на выполнение работ на объекте «Газификация Запрудной части г. Миасс (1 очередь) ул. Тракторная, Полевая, пер. Крутой» выявлена в акте выполненных работ труба в количестве 30,3 м без работ по укладке в газопровод. Сумма к возврату в бюджет составляет **25,91 тыс.руб.;**

По результатам проверки использования средств на выполнение работ по асфальтированию дворовых и общегородских территорий в нарушение п. 4.2.2 муниципального контракта № 0169300035814000877-0069378-02 от 02.09.2014г. подрядчик ИП Бадоян Д.М. не обеспечил надлежащее качество всех выполняемых по контракту работ. Работы на сумму **3 983,3 тыс.руб.** выполнены не в соответствии с требованиями СНиП III 10-75 «Благоустройство территорий».

В рамках аудита администрирования доходов бюджета от использования и продажи земельных участков, установлено следующее:

1) За нарушение срока оплаты земельного участка не начислена пеня, предусмотренная:

- за невыполнение условий договоров аренды, заключенных по результатам аукционов, в части своевременности оплаты по договорам, на счет 205.21 не начислены доходы (пеня) в 2014 году в сумме **5710,6 руб.**, в 1 квартале 2015 года в сумме **9817,5 руб.**;
- п. 4.3 договора купли-продажи от 31.10.2014г. № 555, заключенного по результатам аукциона, в сумме **320,0 руб.** (на 16.04.2015г.);
- условиями договора купли-продажи от 19.01.2015г. № 619, заключенного по рыночной стоимости (с условием рассрочки оплаты) в сумме **2,1 тыс.руб.** (пеня на сумму 16,2 тыс.руб. сторнирована в связи с внесением изменений изменения графика платежей);

2) Не применены к плательщикам меры ответственности, предусмотренные за невыполнение условий договоров аренды, заключенных по результатам аукционов, в части соблюдения платежных реквизитов (платежи в сумме 687,95 тыс. руб. зачислены на КБК «Невыясненные платежи»). На счет 205.21 в 2014 году не начислены доходы (неустойка) в сумме **34,4 тыс.руб.**

В ходе ревизии ФХД МУП МГО «Городское хозяйство», установлено несоблюдение п.27 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 28.03.2014г. №6, в соответствии с Положением «О порядке исчисления уплаты муниципальными унитарными предприятиями Миасского городского округа части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении», утвержденным решением Собрании депутатов МГО от 27.01.2012г. №1, за предприятием числится задолженность по перечислению части прибыли в бюджет МГО в сумме **197,0 тыс.руб.**, в том числе 33 тыс.руб. - пеня за несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли предприятия за 2014 год, 164 тыс.руб. – задолженность МУП «ЗемГеоЦентр» (в том числе пеня).

В рамках проверки использования средств на программу «Капитальное строительство на территории МГО» установлено:

1) По объекту «Блочно – модульная котельная в с. Новоандреевка»:

- установлено нарушение ст.28, ст.38 Бюджетного кодекса РФ (принципа адресности и целевого характера бюджетных средств), МБУ «Комитет по строительству» полученные в виде субсидий бюджетные средства в размере **99,98 тыс.руб.**, выделенные на проектно – изыскательские работы блочно – модульной котельной в с. Новоандреевка, использовал на выполнение рабочего

проекта на демонтаж существующей котельной в с. Новоандреевка по договору № 140 от 01.07.2013г. с ООО «СК-2000»;

- по муниципальному контракту № 676 от 04.08.14г. с ООО «Строительная компания» заключенному на строительство объекта «Блочно – модульная котельная с Новоандреевка МГО» в ходе производства работ произведена установка старой дымовой трубы существующей котельной на новую блочно – модульную котельную. При этом выявлена двойная оплата за монтаж дымовой трубы и не полностью возмещенная Подрядчиком стоимость новой дымовой трубы, стоимость которой включена и оплачена по актам выполненных работ, на общую сумму **68,9 тыс.руб.** (сумма скорректирована с учетом представленного мониторинга стоимости дымовой трубы со стороны объекта контроля на 159,2 тыс.руб.);
- по муниципальному контракту № 676 от 04.08.14г. с ООО «Строительная компания», заключенному на строительство объекта выявлено невыполнение работ на общую сумму **13,6 тыс.руб.** (не установлены деревянные опоры ВЛ);
- по муниципальному контракту № 676 от 04.08.14г. с ООО «Строительная компания» выявлено, что не установлен счетчик учета расхода тепловой энергии (1Гкал/час) на сумму **100,0 тыс.руб.** (ориентировочно);
- произведена оплата за не выполненные работы по договору № 134 от 17.06.13г. с ООО «Строительная компания 2000» на сумму **99,9 тыс.руб.** заключенному на подготовку исходных данных для выполнения проектирования тепловой камеры блочно – модульной котельной в с.Новоандреевка.

2) По объекту «Перенос водопровода по ул. Хлебозаводская, 2», в нарушение п.8.2 контракта № 06 от 23.06.14г. ООО «Строительная компания» при осуществлении работ не приняла все зависящие от нее разумные меры по устранению замечаний в проектно – сметной документации в связи с изменением технических решений по устройству водопровода меньшего диаметра, установленных комиссионным актом, в связи с чем произошло удорожание стоимости строительства объекта «Перенос водопровода по ул. Хлебозаводская,2 в г. Миассе» на **133,7 тыс.руб.**, за счет следующих нарушений при подписании актов о приемке выполненных работ ф-2КС:

- в нарушение сводного сметного расчета применен завышенный коэффициент на непредвиденные работы 2,3 % вместо 2%, сумма завышения составила 3150,0 руб;
- в нарушение п. 1-б. ст. 95 Федерального закона от 05.04.13г. № 44-ФЗ, а также условий аукционной документации увеличен объем работ на 21,8 %, вместо максимально разрешенных данным законом 10 %. Сумма завышения составила 115204,0 руб.;
- в акте № 2 (замена труб трубопровода) не применен коэффициент аукциона. Сумма завышения составила 15339,0 руб.

В рамках анализа действующего порядка оформления разрешения на вырубку зеленых насаждений на территории округа и аудит администрирования доходов, поступивших в бюджет округа от оплаты компенсационной стоимости зеленых насаждений установлено следующее:

- факт выдачи разрешения на вырубку зеленых насаждений на территории округа от 20.08.2014г.

№ 127 в целях пристроя к существующему дому без оплаты компенсационной стоимости, в нарушение п. 17 Порядка оформления разрешения на вырубку зеленых насаждений на территории округа, утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 29.03.2013г. № 22 Недопоступление компенсационной стоимости зеленых насаждений на дату выдачи разрешения, составило **13,4 тыс. руб.**;

- в результате проверки расчетов компенсационной стоимости за вырубку зеленых насаждений установлены факты нарушения методики расчета, утвержденной решением Собрании депутатов округа от 29.03.2013г. № 22. По итогам проверки расчетов установлено недопоступление компенсационной стоимости за вырубку зеленых насаждений в 2014 году на сумму 17,5 тыс. руб., в 1 полугодии 2015 года на сумму **32,9 тыс.руб.**

В рамках анализа эффективности использования объектов недвижимого имущества, находящихся в хозяйственном ведении МУП «Расчетный центр» МГО установлено занижение размера месячной арендной платы по договорам от 14.08.2015г. № 75, от 18.08.2015г. №№ 76, 78. Сумма недопоступления средств до конца 2015 года может составить **8,2 тыс.руб.**

В рамках проведения в Администрации МГО аудита администрирования прочих безвозмездных поступлений в бюджет округа по состоянию на 01.12.2015 года выявлена задолженность по 2-м договорам добровольного пожертвования по доходам на сумму **190,3 тыс.руб.** отражена в бухгалтерском учете (ИП Береснева Р. А., ООО «Мангуст»)

В рамках анализа расчетов МУП «Городское хозяйство» в разрезе контрагентов на предмет обоснованности и своевременности, установлено:

- несоблюдение п.79 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 28.03.2014г. № 6 (в части содержания имущества, переданного Предприятию в хозяйственное ведение), п.4.4.4 договора аренды земельного участка (в части обязанности арендатора по уборке территории участка) допущены расходы бюджетных средств в сумме **152,8 тыс.руб.**, перечисленные Предприятию на 01.11.2015г. в рамках муниципальных контрактов по санитарному содержанию общегородских территорий МГО;
- в несоблюдение п.3.3 договора аренды земельного участка (срок до 15.09.2015г.) Предприятием не перечислена арендная плата за земельный участок за 3 квартал 2015 года в сумме **36,7 тыс.руб.**;
- сумма пени за нарушение срока внесения арендной платы, в соответствии с п.5.2 договора аренды земельного участка составила **1,9 тыс.руб.** (за каждый календарный день просрочки на 06.11.2015г. 0,1% от размера невнесенной арендной платы).

По итогам аудита в сфере закупок для нужд МКУ «Управление по экологии и природопользованию МГО» в нарушение условий муниципального контракта от 09.09.2014г. № 14 директор принял выполненные работы по Акту работ-услуг позднее на 41 день. Пеня в размере **16,9 тыс.руб.** с продавца не взыскана.

В нарушение требований бюджетного и трудового законодательства (ст.28, 34, 162 БК РФ, ст. 196, 197 ТК РФ) в декабре 2012 года МКУ МГО «Образование» в адрес Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Челябинский государственный педагогический университет» за счет средств бюджета округа произведена оплата на сумму **40,0 тыс.руб.** за получение дополнительного (к высшему) образования директора учреждения, что подтверждено дипломом рег. № 118, выданным ФГБОУ высшего профессионального образования «Челябинский государственный педагогический университет» 23.08.2013г. Бюджетные средства на эти цели в 2012 году не выделялись. Необходимость и форма дополнительного профессионального образования указанного работника с работодателем не согласована (Проверки расходов МКУ МГО «Образование» по договору на оказание платных образовательных услуг от 14.10.12г. № 289-ПП).

В рамках муниципальных контрактов и договоров на услуги по дотационному питанию обучающихся не произведено возмещение коммунальных затрат на общую сумму **198,6 тыс.руб.** (ревизия ФХД МКОУ СОШ № 11).

Резервы экономии муниципальных средств на сумму **378,66 тыс.руб.** установлены в результате следующих контрольных мероприятий:

По итогам проверки использования средств на уличное освещение выявлена переплата на 01.01.2015г. по договорам с Златоустовским филиалом ОАО «Челябэнергосбыт» на общую сумму 688336,94 руб. за поставленную электроэнергию в декабре месяце 2014 года. На момент проверки (на 31.03.15г.) не учтена в оплате текущих платежей. Переплата по договорам № 1858, 3412, 3840 составила в сумме **71,03 тыс.руб.**

В рамках проверки использования средств на программу «Капитальное строительство на территории МГО»:

- по муниципальному контракту № 676 от 04.08.14г. с ООО «Строительная компания» установлены невыполненные работы на сумму **27,87 тыс.руб.** (не установлен светильник ЖКУ с заземлением);
- МБУ «Комитет по строительству» подписал акт – сдачи – приемки работ и произвел оплату в сумме **97,0 тыс.руб.** за работы не относящиеся к предмету договора № 150 от 25.09.14г. с ООО НТЦ «Вершина», заключенному на выполнение работ по инженерно – экологическим изысканиям по объекту «Центр скалолазания», а именно произведена оплата за инженерно – экологические изыскания по объекту «Строительство транспортной развязки на пересечении ул. Труда и автодороги «Меридиан». Железнодорожный путепровод с подъездными путями в Центральном и Тракторозаводском районах г. Челябинска»;

По итогам проверки расходов на обеспечение выполнения функций МКУ «Управление культуры» установлено:

- списание ГСМ свыше установленных норм при эксплуатации служебного автотранспорта **1,6 тыс.руб.;**
- осуществлялось начисление, стимулирующей надбавки руководителю за сложность и

напряженность в размере 6% от оклада (за январь – сентябрь 2015г.) не предусмотренное Положением об оплате труда, утверждённым Постановлением Администрации МГО от 16.11.2010г. № 3117) - **12,7 тыс.руб.**

В рамках проверки эффективности использования и целевого расходования средств бюджета на содержание автомобильных дорог МГО, установлено завышение стоимости работ по муниципальному контракту № 0169300035814001358-0069378-01 от 29.12.2014г. на сумму **168,46 тыс.руб.** за счет неприменения при определении сметной стоимости работ понижающего коэффициента – 0,85 к нормативам накладных расходов в текущем уровне цен и не применения понижающего коэффициента – 0,80 к нормативам сметной прибыли в текущем уровне цен, согласно письма Минрегионразвития РФ от 27.11.2012г. № 2536 – ИП/12/ГС.

IV. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В соответствии с требованиями статьи 62 Устава округа и Положения «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа» по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, направлены Главе Администрации округа и руководителям объекта контроля представления и предписания для принятия мер по устранению выявленных нарушений (приложение № 4 к отчету).

За период с 01.01.2015г. по 11.09.2015г. включительно в адрес Главы округа Войнова И.В. направлена следующая информация:

- отчет о работе Контрольно-счетной палаты округа за 2014 год;
- ежемесячная и ежеквартальная информация о работе Контрольно-счетной палаты округа;
- ряд материалов по итогам контрольных и экспертно-аналогических мероприятий проведенных Контрольно-счетной палатой Округа (см. Приложение № 4-1 к отчету КСП МГО за 2015 года);
- проекты решения «О внесении изменений в Решение Собрании депутатов Миасского городского округа от 25.11.2011г. №15 «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа»;
- направлен проект решения от 28.08.2015г. № 10 «О внесении изменений в Решение Собрании депутатов Миасского городского округа от 26.08.2011 г. № 7 "Об утверждении Порядка осуществления муниципального финансового контроля в Миасском городском округе»;
- заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Округа и годовой бюджетной отчетности за 2014 год;
- заключение об исполнении бюджета Округа за 1 полугодие 2015 года;
- заключение на протест прокурора города Миасса от 07.05.15г. № 9-2015 на Решение Собрании депутатов МГО от 28.02.2014г. № 5 «Об определении органа, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок»;
- направлено заключение на проект решения Собрании депутатов Миасского «Об утверждении

Порядка оформления разрешения на вырубку(обрезку) зеленых насаждений на территории Миасского городского округа»;

- заключение на проект решения Собрании депутатов Миасского «Об утверждении Положения «О порядке предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа».

В адрес Председателя Собрании депутатов МГО направлено:

- ежемесячная информация о работе Контрольно-счетной палаты округа за период с сентября 2015 года по январь 2016 года;
- информация о работе Контрольно-счетной палаты округа за 9 месяцев 2015 года;
- ряд материалов по итогам контрольных и экспертно-аналогических мероприятий проведенных Контрольно-счетной палатой Округа (см. Приложение № 4-1 к отчету КСП МГО за 2015 года);
- заключение на проект бюджета округа на 2016 год;
- план работы палаты на 2016 год.

В адрес Главы округа Васькова Г.А. направлена следующая информация:

- ряд материалов по итогам контрольных и экспертно-аналогических мероприятий проведенных Контрольно-счетной палатой Округа (см. Приложение № 4-1 к отчету КСП МГО за 2015 года);
- заключение на проект бюджета округа на 2016 год;
- план работы палаты на 2016 год.

Собранием депутатов округа приняты следующие решения:

- от 26.03.2015г. № 1 «О принятии отчета о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа за 2014 год»;
- от 26.03.2015г. № 2 «О внесении изменений в Решение Собрании депутатов Миасского городского округа от 25.11.2011г. №15 «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа»;
- от 28.08.2015г. № 9 «О внесении изменений в Решение Собрании депутатов Миасского городского округа от 25.11.2011г. №15 «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате Миасского городского округа»;
- от 28.08.2015г. № 10 «О внесении изменений в Решение Собрании депутатов Миасского городского округа от 26.08.2011г. г. № 7 «Об утверждении Порядка осуществления муниципального финансового контроля в Миасском городском округе».

Собранием депутатов округа приняты решения с учетом предложений Контрольно-счетной палаты:

- от 26.03.2015г. № 4 О внесении изменений в Решение Собрании депутатов Миасского городского округа от 27.02.2009г. № 6 "Об утверждении Порядка формирования, ведения и опубликования перечня недвижимого имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа, предназначенного для предоставления во владение и (или) в пользование субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»;

- от 26.03.2015г. № 6 О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 26.12.2011г. № 6 "Об утверждении Положения "О порядке предоставления особых условий аренды и передачи в безвозмездное пользование муниципального имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа»;
- от 29.05.2015г. № 4 О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 08.09.2006г. № 17 "Об утверждении положения "О порядке содержания автомобильных дорог в Миасском городском округе";
- от 19.06.15г. № 12 Об отклонении протеста прокурора г. Миасса (исх. № 9-2015 от 07.05.2015г.) на Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 28.02.2014г. №5 «Об определении органа, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок»;
- от 19.06.2015г. № 14 О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 25.11.2011г. № 1 «Об утверждении Правил землепользования и застройки (2 и 3 части - карта градостроительного зонирования и градостроительные регламенты) Миасского городского округа»;
- от 28.08.2015г. № 24 «Об утверждении Положения «О порядке предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа»;
- от 28.08.2015г. № 25 «Об утверждении Положения "Об оплате труда работников муниципальных унитарных предприятий Миасского городского округа»;
- от 28.08.2015г. № 37 «Об утверждении Порядка оформления разрешения на вырубку (обрезку) зеленых насаждений на территории Миасского городского округа».

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

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

Предписание от 28.01.2010 года № 1

(Проверки соблюдения Федерального закона от 22.07.2008 года № 159-ФЗ
при отчуждении муниципального имущества в 2009 году)

По предложению Контрольно-счетной палаты округа, в целях устранения выявленных нарушений Федерального закона от 22.07.2008 года № 159-ФЗ при продаже муниципального имущества, Администрацией округа были заключены дополнительные соглашения к договорам купли-продажи о внесении доплаты за выкуп муниципального имущества.

Согласно данным аналитического учета отдела приватизации Администрации МГО в 1 квартале 2015 года по дополнительному соглашению от 06.04.2012г. к договору от 03.02.2010г. №

547, заключенному с ЗАО «Демидов», в бюджет округа поступили доходы в сумме **11,7 тыс.руб.** (доплата - 11,6 тыс.руб., проценты за рассрочку - 0,1 тыс.руб.).

Представление от 01.03.2013 года № 5

(Ревизия ФХД МБДОУ № 69)

Утверждено Постановление Администрации МГО от 22.05.2015г. № 3131 о передаче отдельно стоящего здания (хозблок) балансовой стоимостью **458,5 тыс.руб.** в оперативное управление учреждения.

Представление от 10.07.2013 года № 15

(Ревизия ФХД МБУ «ГорЭкоЦентр МГО»)

Согласно представленной информации, по результатам принятых мер (02.04.2015):

Дополнительными соглашениями к договорам аренды устранены нарушения в части начисления арендной платы, а именно арендная плата установлена с учетом расходов МБУ по транспортному налогу и налогу на имущество организации:

- автомобиль Урал (мусоровоз с государственным номером В938НЕ 174) балансовой стоимостью **3000,0 тыс.руб.** переданный ООО УККХ «Рассвет-Энерго» согласно договору аренды от 25.02.2011г. № А-3 заключено дополнительное соглашение от 19.02.2015г.;
- автомобиль Урал 63685-0110-31 (с государственным номером В941НЕ74) балансовой стоимостью **2920,0 тыс.руб** переданный ООО «Эко-Сервис» по договору аренды от 30.11.2011г. № А-9.

На балансе учреждения с 31.12.11г. числится система видеонаблюдения, стоимостью 54,8 тыс.руб.

Система видеонаблюдения была передана вновь назначенному директору МБУ в отсутствие бывшего руководства учреждения по Акту приема-передачи от 21.01.2015г.

На сегодняшний день руководством МБУ установлено, что система видеонаблюдения разукomплектована, видеокамеры имеют механические повреждения. Таким образом, использование системы видеонаблюдения для передачи в аренду с целью извлечения доходов от коммерческой деятельности учреждения не предоставляется возможным.

Главе Администрации Миасского городского округа 01.04.2015 направлено обращение с просьбой об изъятии системы видеонаблюдения из оперативного управления учреждения.

Представление от 25.12.2013 года № 26

(Проверка расходов на организацию льготного питания учащихся)

В части обеспечения мер взыскания не выплаченных поставщиками услуг по предоставлению школьного дотационного питания образовательным организациям Миасского городского округа, сумм задолженностей по коммунальным услугам, МКУ МГО «Образование» подготовлен и направлен в Арбитражный суд Челябинской области иск о взыскании с ООО «Весна», ООО «СервисПИТАНИЕ» сумм задолженностей за коммунальные услуги в порядке главы 60 Гражданского кодекса Российской Федерации за 2011- 2013г.г. О результатах взыскания информация будет представлена дополнительно.

Представление от 21.01.2014 года № 4

Строение кирпичное площадью 40 кв.м., отдельно стоящее на территории земельного участка (объект указан в кадастровом плане земельного участка от 04.09.2007г. №34/07-1-4466), находящегося в постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения для хозяйственных нужд внесено в перечень имущества подлежащего постановке на учет в Росреестре, как бесхозное. Исходя из балансовой стоимости 1 кв.м. здания школы, стоимость данного строения составляет **250,0 тыс.руб.** В апреле 2015 года должен состояться аукцион по определению организации для изготовления технической документации на объект.

Представление от 24.03.2014 года № 9

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

Правовым управлением Администрации Миасского городского округа было подготовлено исковое заявление:

- в отношении ООО «Котельная машиностроительная компания «Корал» о выплате неустойки в размере 6 055,54 рублей за нарушение срока поставки товара по муниципальному контракту от года № 77 (с учетом дополнительного соглашения от 09.01.2013 года № 1);
- в отношении ООО «СНОУПРОМ» о выплате неустойки за нарушение срока поставки товара в размере 530 479,21 рублей за нарушение срока поставки товара по муниципальному контракту от 06.11.2013г. (на момент проверки исчислена пеня в размере 32,2 тыс.руб.).

16.11.2015г. Арбитражным судом Челябинской области по делу было вынесено решение об удовлетворении исковых требований Администрации МГО в полном объеме и взысканий с ООО «Котельная машиностроительная компания «Корал» неустойки за нарушение срока поставки товара в размере **6,1 тыс.руб.**

21.07.2015г. Арбитражным судом Челябинской области по делу было вынесено решение об удовлетворении исковых требований Администрации МГО в полном объеме и взысканий с ООО «СНОУПРОМ» неустойки за нарушение срока поставки товара в размере **530,5 тыс.руб.** (Поступили средства в бюджет округа ПП № 36 от 27.01.2016г.)

Представление от 15.05.2014 года № 13

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

Согласно представленной информации (на 10.04.2015):

В 2015 году в учете отражены доначисленные доходы в сумме **50,4 тыс.руб.** за 2013 год, в связи с проведенными перерасчетами арендной платы по более высокой ставке дополнительно доначислены доходы в сумме **102,4 тыс.руб.** за 2014 год.

В правоохранительные органы (исх. № 914/11 от 25.09.2014г.) направлены материалы проверки продажи земельных участков, повлекшие потери бюджета округа, а именно по итогам аудита администрирования доходов бюджета в 2013 году от использования и продажи земельных участков было выявлено нарушение требований статей 8, 10 Федерального закона от 29.07,1998 г,

№ 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 135-ФЗ) при установлении цены 4-х земельных участков. Цены участков установлены на основании отчетов оценщиков, с которыми Администрация не имела в 2013 году договорных отношений. Заказчиками оценки являлись покупатели земельных участков. При этом возникли сомнения в достоверности цен, указанных 4-х земельных участков.

Частично проведена инвентаризация договоров аренды земельных участков из категории «земли сельскохозяйственного назначения». Выявлено 44 земельных участка из выше указанной категории. Проводятся обследования земельных участков на предмет целевого назначения. (представлены копии служебных записок от 01.10.2014г. № 6/н, от 27.01.2015г. № 91/4, копию перечня земельных участков, выявленных в результате инвентаризации).

Представление от 15.05.2014 года № 14

(Аудит администрирования доходов бюджета
от продажи муниципального имущества)

Согласно представленной информации (на 10.04.2015):

Направлены претензии о погашении задолженности за нежилые помещения по договорам купли-продажи: от 03.03.2009г. № 517, от 10.09.2009г. № 544.

В ходе аудита доходов от продажи имущества, проведенного в 2015 году, установлено, что в 2014 году произведен перерасчет пени по дополнительному соглашению к договору от 03.03.2009г. № 517, которая составила 83,3 тыс.руб. Начисленная пеня отражена в бухгалтерском учете в сумме 83,3 тыс. руб., принимались меры к взысканию.

Согласно представленной информации от 24.09.2015 года № 4812/1.7 должником произведена частичная оплата пени в сумме **10,0 тыс.руб.** (ПП от 29.06.2015г. № 1110)

Представление от 06.06.2014 года № 16

(Проверка исполнения расходов на обеспечение выполнения функций
МКУ «Управление физической культуры, спорта, туризма»)

Согласно представленной информации (на 17.06.2015):

По результатам рассмотрения материалов проверки Отделом МВД РФ по городу Миассу Челябинской области возбуждено уголовное дело № 260561 по ч.3 ст.160 УК РФ от 01.04.2015г. по факту растраты руководителем МКУ «Управление физической культуры, спорта, туризма» средств Миасского городского округа, с использованием служебного поведения.

Представление от 30.06.2014 года № 18

(Проверка фактического выполнения асфальтирования
общегородских и дворовых территорий)

Согласно представленной информации (на 02.03.2015, 19.08.2015, 06.10.2015, 09.11.2015,

26.01.2016):

В связи с проведением земляных работ АО «ЭнСер» невозможно выполнить благоустройство дворовой территории по ул. 8 Июля, Комитетом по ЖКХ, энергетике и транспорту Администрации МГО для выполнения работ по асфальтированию ООО «Торгово-промышленная компания «ЯКК» определен новый адрес - пер. Физкультурников, 12.

Согласно письму от 19.08.2014г. № 63, ООО «Торгово-промышленная компания «ЯКК» 20.08.2015г. приступило к выполнению работ по асфальтированию дворовой территории по адресу пер. Физкультурников, 12.

Срок окончания работ установлен 25.08.2015г.

По данному адресу уложен щебень, после чего в связи с погодными условиями последующие работы отложены.

На обращение Администрации МГО (от 15.10.2015г. № 6528/1.1.) об окончании срока выполнения работ по вышеуказанному адресу или возврату неэффективно израсходованных средств от ООО ТПК «ЯКК» получен ответ, о разрешении продлить срок выполнения работ до 30.05.2016г.

Контроль над исполнением обязательств ООО ТПК «ЯКК» возложено на Комитет по ЖКХ, энергетике и транспорту до 30.05.2016г.

Комитетом по ЖКХ, энергетике и транспорту в адрес ООО ТПК «ЯКК» направлена претензия (исх. № 6528/1.1. от 15.10.2015г.) о возврате неэффективно израсходованных средств, в связи с невыполнением работ по гарантийным обязательствам. На наше обращение получен ответ от ООО ТПК «ЯКК» о разрешении продлить срок выполнения работ до 30.05.2016г. Представлена копия решения Арбитражного суда Челябинской области от 29.01.2015г. по исковому заявлению Администрации МГО об отказе взыскания неосновательного обогащения в размере 480,9 тыс.руб. с ООО «Пластовское ДРСУ».

Представление от 25.07.2014 года № 19

(Аудит эффективности заключенных инвестиционных договоров на объекты муниципальной собственности (договоров о совместной деятельности))

Согласно утвержденному плану мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки:

- (по п. 1) правовой акт Администрации Миасского городского округа, закрепляющий за структурным подразделением обязанности по осуществлению координации работы, направленной на привлечение к налогообложению законченных строительством объектов, будет разработан после вступления в силу изменений в земельное законодательство РФ и утверждения подзаконных актов Правительства РФ и законов Челябинской области в области земельных отношений;
- (по п. 2) Управлением архитектуры и градостроительства с 01.03.2015г. будет обеспечен

обособленный учет разрешений на строительство и разрешений на ввод объектов в эксплуатацию, выданных физическим лицам;

- (по п. 3) в плановом порядке будет продолжено в течение 2015 года осуществление межведомственного взаимодействия с налоговым органом по проведению рейдов с целью выявления жилых домов, пригодных и используемых для проживания, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законом порядке с целью привлечению к налогообложению собственников таких объектов законченного строительства;
- (по п. 4) реализация проекта «Шаг на встречу» будет продолжена в 2015 году ежеквартально, учет граждан, обратившихся за консультациями по вопросам регистрации прав на введенные в эксплуатацию объекты недвижимости будет организован посредством записи в специальной книге регистрации;
- (по п. 5) посредством публикации на официальном сайте Администрации Миасского городского округа Миасс.рф ежеквартально будет организовано информирование населения по вопросам государственной регистрации прав собственности объектов недвижимого имущества.

Прокуратурой области рассмотрен проект заявления в арбитражный суд о признании недействительным договора о совместной деятельности от 23.03.2010г. № 11 установлена оценка стоимости вкладов округа в реконструкцию в сумме **8014,5 тыс.руб.**, заключенного между Администрацией МГО и ООО «Управляющая компания «Альтернатива».

Проект мотивирован нарушениями действующего законодательства о защите конкуренции и об инвестиционной деятельности, поскольку спорный договор заключен без проведения торгов. На основании указанного договора 29.07.2010г. за муниципальным образованием и ООО «Управляющая компания «Альтернатива» зарегистрировано право общей долевой собственности на объект реконструкции.

В силу ст. 181 Гражданского кодекса Российской Федерации срок исковой давности по требованию о признании недействительной сделки составляет три года с момента, когда началось ее исполнение. Действующая редакция данной нормы, предусматривающая иное исчисление указанного срока непосредственно для сторон, не являющихся участниками сделки, применяется к сделкам, заключенным после 01.09.2013г. (Федеральный закон от 07.05.2013г. № 100-ФЗ).

На исковые требования прокурора исчисление срока исковой давности производится таким же образом, как если бы за защитой нарушенного права обратилось само лицо, в интересах которого прокурором предъявляется иск.

В связи с этим, в настоящее время срок для предъявления в арбитражный суд заявления о признании недействительным (ничтожным) указанного договора истек. Данный срок не может быть восстановлен в силу отсутствия обстоятельств, предусмотренных в ст. 205 ГК РФ.

Представление от 08.10.2014 года № 27

(Проверка эффективности использования и целевого расходования бюджетных средств, выделенных на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений)

Согласно представленной информации (на 01.04.2015, 08.07.2015):

В утвержденный план мероприятий (в подпункт 2 пункта 1) по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки, внесено изменение в части продления срока выполнения работ по внесению изменений в положение «О порядке содержания автомобильных дорог в Миасском городском округе», утвержденным Решением Собрании депутатов МГО от 08.09.2006г. № 17 (с изменениями от 30.01.2009г. №13) с 01.03.2015г. до 31.05.2015г.

Во исполнения подпункт 2 пункта 1 плана мероприятий утверждено Решение Собрании депутатов МГО от 29.05.2015г. № 4 «О внесении изменений в Решение Собрании депутатов Миасского городского округа от 08.09.2006г. № 17 «Об утверждении положения «О порядке содержания автомобильных дорог в Миасском городском округе».

Представление от 27.10.2014 года № 28

(Анализ исполнения расходов на обеспечение выполнения функций Администрации МГО)

Согласно представленной информации (на 10.06.2015):

По факту избыточных расходов по ГСМ на сумму **103,4 тыс.руб.** служебное расследование не выявило прямых виновников неправильного применения норм расхода ГСМ. В процессе служебного расследования проведена разъяснительная работа со всеми исполнителями. Учитывая то, что нормы расхода ГСМ приведены в соответствие с письмом Минтранса и утверждены распоряжением Администрации от 22.10.2014г. №277-р «Об утверждении норма расхода автомобильного топлива и переходе на зимние нормы», подобных нарушений не повторится (**264,3 тыс.руб.**)

В должностные инструкции и трудовые договоры внесены изменения в части оплаты услуг связи в служебных целях (**96,3 тыс.руб.**).

Представление от 30.10.2014 года № 30

(Проверка соблюдения установленного порядка предоставления в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в собственности округа, и аудит администрирования доходов бюджета округа от предоставления в аренду и безвозмездное пользование имущества)

В Положение «О порядке предоставления особых условий аренды и передачи в безвозмездное пользование муниципального имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа», утвержденное решением Собрании депутатов округа от 26.12.2011г. № 6, решением Собрании депутатов МГО от 26.03.2015г. № 6 внесены изменения, связанные с реорганизацией Комитета по управлению имуществом округа путем присоединения его к Администрации округа.

В Порядок формирования, ведения и опубликования перечня недвижимого имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа, предназначенного для предоставления во владение и (или) в пользование субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержденного решением Собрании депутатов округа от 27.02.2009г. № 6, решением Собрании депутатов МГО от 26.03.2015г. № 4 внесены изменения:

- связанные с реорганизацией Комитета по управлению имуществом округа путем присоединения его к Администрации округа;
- для приведения в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008г. № 159-ФЗ с 01.07.2013 года (Федеральный закон от 02.07.2013г. № 144-ФЗ).

По предложению КСП МГО разработана новая редакция Положения «О порядке предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности МГО», которое утверждено решением Собрания депутатов округа от 28.08.2015г. № 24.

Разработаны типовые формы договоров аренды муниципального имущества, которые утверждены постановлением Администрации округа от 14.09.2015г. № 5633.

Утверждено Постановлением Администрации МГО от 24.02.2015г. № 1136 Положение о Комиссии по вопросам оперативного распоряжения муниципальным имуществом.

На основании постановления Администрации МГО от 17.12.2014г. № 7497 создана постоянно действующая комиссия по вопросам оперативного распоряжения муниципальным имуществом в новом составе Постановление от 11.03.2013г. № 1413 признано утратившим силу.

Порядок утверждения перечня имущества, подлежащего предоставлению во владение и пользование социально-ориентированным некоммерческим организациям и организациям средств массовой информации разработан и проходит процедуру согласования в Правовом управлении Администрации МГО.

Между МУП «РЦ» и Администрацией МГО заключено соглашение о начислении платы за наем жилых муниципальных помещений и организации сбора платежей, действующее с 01.12.2015г.

На основании постановления Администрации округа от 25.01.2016 г. № 330 дебиторская задолженность по договору аренды от 29.09.2000 г. № 42 (ООО "Учебный центр "Статус") в сумме 1 601,3 тыс.руб. признана безнадежной к взысканию в связи с окончанием исполнительного производства и списана. Принимаются меры по взысканию задолженности в сумме 8,4 тыс.руб. с ООО «Транспортная компания «Глобус».

Представление от 13.11.2014 года № 31

(Ревизия ФХД МАУ «МФЦ МГО»)

Согласно представленной информации (на 06.03.2015, 03.04.2015):

Учредителем МАУ «МФЦ МГО» Управлением социальной защиты населения АМГО подано заявление в Арбитражный суд Челябинской области о признании решения ФАС по Челябинской области по делу № 52-07/14 от 29.10.2014г. незаконным. В свою очередь Арбитражным судом Челябинской области принято решение от 19.02.2015г. об отказе в удовлетворении заявленных требований.

Согласно Постановлению Администрации МГО от 16.12.2014г. № 7479 «Об утверждении изменений, вносимых в устав МАУ «МФЦ МГО» внесены изменения в Устав, а именно

исключила подпункт 9 пункта 17 Устава («оказание услуг по сопровождению автоматизированной системы оплаты и учета проезда (АСОУП) в Миасском городском округе и организация работы по выпуску, перевыпуску и выдаче населению Миасского городского округа социальных карт»). Изменения зарегистрированы в Межрайонной инспекции ФНС России № 23 по Челябинской области 15.01.2015г.

Постановление Администрации Миасского городского округа от 19.03.2015г. № 1814 «Об утверждении плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки Контрольно-счетной палаты Челябинской области и признании утратившим силу Постановления Администрации МГО от 15.04.2014г. №2462». Произведена государственная регистрация (06.11.2015г.) магистральной тепловой сети где субъектом права является МАУ «МФЦ МГО».

Представление от 08.12.2014 года № 32

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

По факту выплаты директору МКУ МГО «Образование» стимулирующей выплаты за наличие ученой степени «кандидат наук», в письменном виде (исх. № 2689/13 от 26.12.2014г.) было предложено добровольно внести выплаченную ранее стимулирующую выплату в размере 45,9 тыс.руб.

От бывшего руководителя МКУ МГО «Образование» 19.01.2015г. получен отказ в письменном виде, в котором указано, что выплата была произведена обоснованно.

В производстве ОЭБиПК отдела МВД России по г.Миассу находится проверочный материал, по фактам произведенных стимулирующих выплат.

Представление от 25.12.2014 года № 34

(Ревизия ФХД МКУ «КЦСОН»)

Получено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления отдельно стоящего здания от 11.02.2015г. 74АЕ350858. Постановлением Администрации МГО от 13.04.2015г. № 2292 здание закреплено в оперативное управление учреждения.

Учет основных средств учреждения закреплен на праве оперативного управления на основании Постановления Администрации МГО от 13.04.2015г. № 2292 «О принятие имущества в муниципальную собственность МГО».

В установленные сроки установлена тактильной плитки в соответствии с п.4.1.9 ГОСТ Р52875-2007 стоимостью 35,5 тыс.руб.

Представление от 26.12.2014 года № 35

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

от заключения данных договоров)

Согласно представленной информации (на 01.07.2015, 13.09.2015):

Представлен план мероприятий по устранению нарушений с установленными сроками

исполнения.

Согласована в Министерстве культуры Челябинской области и утверждена Постановлением Администрации МГО № 3889 от 25.06.2015г. «Схема размещения рекламных конструкций на территории Миасского городского округа».

Не менее, чем 1 раз в месяц проводятся выездные проверки для выявления самовольно установленных рекламных конструкций, в том числе и на объекты муниципальной собственности, по результатам которых составляются предписания на демонтаж рекламных конструкций, либо владельцы таких конструкций демонтируют их по устному предупреждению.

На 01 число каждого прошедшего месяца формируется оборотно-сальдовая ведомость по продаже права на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, на основании протокола рассмотрения заявок на участие в открытом аукционе по продаже права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

В соответствии с методикой, утвержденной решением Собрания депутатов от 29.04.2011г. № 2 подготовлены и согласованы с контрагентами дополнительные соглашения и новые приложения к договорам от 23.12.2011г. № 1-3; от 08.11.2012г. № 2-6 в связи с допущенной технической ошибкой. Произведена корректировка начислений по данным договорам согласно оборотно-сальдовой ведомости в декабре 2014 года, а именно излишние начисления уменьшены на сумму излишней оплаты.

Подготовлена исправительная справка от 16.01.2015г. по переводу денежных средств на сумму **2,6 тыс.руб.** по оплате права. (Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа № 403 от 14.01.15г.; № 404 от 14.01.15г. и исправительная справка -представлены).

Подготовлены и согласованы с контрагентами дополнительные соглашения и новые приложения к 2 договорам об установлении суммы платежей в соответствии с утвержденной методикой. При начислении доходов по договорам за декабрь 2014 года произведен перерасчет в сумме **18,9 тыс.руб.** (сумма уменьшена за счет излишне начисленных ранее доходов). Приняты меры к доначислению доходов в декабре 2014 года в сумме **0,04 тыс.руб.**

С января 2015 года учет расчетов по доходам от продажи права на заключение договоров будет осуществляться в оборотно-сальдовых ведомостях на основании протоколов по итогам торгов.

Утверждена схема размещения рекламных конструкций на территории округа, которая согласована в Министерстве культуры Челябинской области и утверждена постановлением Администрации МГО от 25.06.2015 г. № 3889.

Подготовлены исправительные справки для отражения в учете платежей на общую сумму **1,5 тыс.руб.** за право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций

Проведение торгов, назначенное на 31.08.2015г. отменено в связи с исполнением предписания УФАС по Челябинской области от 28.08.2015г. № 36-18.1/15.

По результатам торгов заключено 6 договоров, по которым ежемесячный платеж

составляет 36,9 тыс. руб. За период с 19.11.2015 года по 31.12.2015 года в бюджет округа получены доходы по договорам в сумме 328,7 тыс. руб. За выдачу разрешений на размещение 264 рекламных конструкций оплачена госпошлина в размере 1320,0 тыс. руб.

За период с 29.01.2015 года по 31.12.2015 проведено 39 выездных проверок обоснованности размещения рекламных конструкций.

Выдано 21 предписание на демонтаж самовольно установленных рекламных конструкций.

Представление от 21.01.2015 года № 1

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

Арбитражным судом Челябинской области по делу № А-76-32277/2014 от 23.03.2015г. вынесено определение (по иску ООО «АкваБриз» к МБУ «Комитет по строительству» о взыскании 3867,5 тыс.руб. по муниципальному контракту № 01693003582000787) о привлечении к участию в деле третьих лиц, не заявляющих самостоятельных требований относительно предмета спора, Администрацию Миасского городского округа и Контрольно-счетную палату Миасского городского округа. Судебное разбирательство по делу отложено **на 13.05.2015г.**

В ходе судебного заседания 13.05.2015г. истцом предложены в качестве экспертов для проведения судебной экспертизы альтернативные организации. В целях направления запросов для получения информации об условиях проведения экспертизы этими организациями **судебное заседание отложено на 10.06.2015г.**

В ходе судебного заседания 10.06.2015г. истцом заявлено ходатайство о привлечении к участию в деле третьего лица, не заявляющего самостоятельные требования относительно предмета спора – ОАО «Миассводоканал». Судебное разбирательство по делу отложено **на 01.07.2015г.**

Арбитражным судом Челябинской области 01.07.2015г. удовлетворено ходатайство ответчика (МБУ «Комитет по строительству») о проведении экспертизы обществом с ограниченной ответственностью «Научно-исследовательский институт судебной экспертизы – СТЭЛС», г. Челябинск. Перед экспертом поставлен вопрос: *определить объем и стоимость фактически выполненных работ по обследованию технического состояния с целью определения возможности дальнейшей эксплуатации и ресурса работоспособности водозаборов подземных вод на территории Миасского городского округа в рамках контракта № 016930035812000787 от 24.12.2012, заключенного между МБУ «Комитет по строительству» и ООО «АкваБРИЗ».* Срок проведения экспертизы установлен до 30.08.2015г. **Производство по делу приостановлено до окончания проведения экспертизы.**

В связи с предоставлением экспертного заключения 08.09.2015 года определением суда выплачены с депозита суда денежные средства судебному эксперту. В связи с ходатайством истца о вызове в судебное заседание экспертов судом судебное разбирательство **отложено для вызова экспертов, проводивших экспертизу, на 06.10.2015г.**

В ходе судебного заседания 06.10.2015г. на судебном заседании с присутствием директора экспертной организации истец, не согласный с заключением экспертов (в каком якобы имеются противоречия, которые при вызове экспертов в суд на заседание 06 октября не были разрешены - по нашему мнению, противоречия отсутствуют) заявил ходатайство о проведении повторной экспертизы. Суд дал сторонам срок до 08 октября представить перечень кандидатов на проведение повторной экспертизы, а ответчику – МБУ «Комитет по строительству» - представить в письменном виде свои возражения против проведения повторной экспертизы. После предоставления требуемой информации суд рассмотрит ходатайство и либо назначит проведение повторной экспертизы, либо откажет в ее проведении. В целях решения указанного вопроса **судебное заседание отложено на 30.11.2015г.**

Судом 30.10.2015г. удовлетворено ходатайство истца о проведении повторной экспертизы. Проведение экспертизы поручено ООО «Эколого-гидрогеологическое предприятие Экомониторинг» г. Екатеринбург. Перед экспертом поставлен вопрос: *определить объем и стоимость фактически выполненных работ по обследованию технического состояния с целью определения возможности дальнейшей эксплуатации и ресурса работоспособности водозаборов подземных вод на территории Миасского городского округа в рамках контракта № 016930035812000787 от 24.12.2012, заключенного между МБУ «Комитет по строительству» и ООО «АкваБРИЗ».* Срок проведения экспертизы установлен до 28.02.2016г. Истцом подана апелляционная жалоба на определение суда о проведении повторной экспертизы. **Производство по делу приостановлено до окончания проведения экспертизы.**

Восемнадцатым арбитражным апелляционным судом назначено рассмотрение жалобы на определение о проведении повторной экспертизы на **01.03.2016г.**

Представление от 03.02.2015 года № 2

(Ревизия ФХД МБДОУ № 61)

В ДОУ ведется подготовка к лицензированию медицинской деятельности. На основании заявления заведующего подготовлено постановление Администрации Миасского городского округа от 07.07.2014г. № 4238 «О предоставлении разрешения для сдачи имущества ДОУ в безвозмездное пользование МБУЗ «Городская больница № 2» для последующей передачи площадей медицинского кабинета в безвозмездное пользование соответствующему медицинскому учреждению.

В настоящее время проводится процедура согласования изменений в Устав учреждения в связи с репрофилированием групп учреждения в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

При осмотре прибора учета тепловой энергии комиссия (акт от 24.02.2015г.) с участием представителей специализированных организаций пришли к выводу о том, что прибор является нерабочим и подлежит демонтажу по окончании отопительного сезона.

Приказом директора МКУ МГО «Образование» от 16.12.2014г. № 701 заведующей учреждения снижена стимулирующая выплата за 4 квартал 2014 года на 5%.

Постановление Главы Администрации МГО от 22.05.2015г. № 3130 закреплён хозяйственный блок в оперативные управления учреждения.

МБУЗ ГБ № 2 представлены нежилые помещения на безвозмездной основе для оказания услуг учреждению с использованием медицинского оборудования стоимостью **45,9 тыс.руб.** на основании Постановления Администрации МГО от 07.07.2014г. № 4238.

Представление от 16.02.2015 года № 3

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

В отношении Распоряжения Администрации МГО от 21.11.2013г. № 440-р «О назначении контрактных управляющих», подготовлен проект распоряжения об отмене (в стадии согласования).

Вопрос о создании контрактной службы в Администрации МГО в настоящее время находится на рассмотрении.

Сведения об исполнении и отчеты об исполнении муниципальных контрактов:

- от 06.10.2014г. № 0169300035814001073-0069378-02,
- от 06.10.2014г. № 0169300035814001075-0069378-01,
- от 24.06.2014г. № 0169300035814000555-0069378-01,
- от 11.11.2014г. №1.

опубликованы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Неоднократно направлялись запросы о принятии мер ответственности за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей.

Материалы проверки направлены в прокуратуру г. Миасса исх. 09.06.15г. № 193 (запрос № 10-2015 от 04.06.15).

Создана контрактная служба без образования отдельного структурного подразделения, на основании Распоряжения Администрации МГО от 26.01.2016г. № 29. Руководителем контрактной службы назначен начальник Управления муниципального заказа Борадачев В.В.

Дополнительное профессиональное образование в сфере закупок получили 13 (тринадцать) сотрудников Администрации МГО.

Аудит в сфере закупок для нужд Комитета по ЖКХ, отдела инженерного обеспечения Администрации МГО, Комитета по управлению имуществом, отдела информации, коммуникаций и связи, референтуры, ЗАГС, Управления организационной и контрольной работы, Управления экономики. В отношении Главы Администрации МГО Третьякова С.В. 25.06.2015г. возбуждено дело об административном правонарушении по ч.11 ст.7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. На основании ГКУ Челябинской области от 30.07.2015г. Третьякову С.В. назначено наказание в виде штрафа в размере 50,0 тыс.руб.

Представление от 10.03.2015 года № 4

(Проверка фактического выполнения работ подрядчиком ООО «Технополис»

(по запросу ОВД РФ по г. Миассу от 29.01.15г. № 73/5-1052)

ООО «Технополис» осуществил возврат средств МБУ ДК «Динамо», в сумме **30,0 тыс.руб** по муниципальному контракту № 1 от 25.07.2013г. (распоряжение на зачисление средств № 033 от 07.04.2015г. МБУ ДК «Динамо»).

Материалы направлены Начальнику МВД РФ по городу Миассу Козицыну К.Е. (исх. от 05.03.15г. № 65).

Представление от 12.03.2015 года № 5

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

Согласно представленной информации (на 10.04.2015, 16.04.2015, 29.05.2015):

В соответствии с Положением «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 28.03.2014г. №6 стоимость основных средств на общую сумму **325,3 тыс.руб.** приведена в соответствии с Реестром имущества МГО, переданного МУП ЕСПП на праве хозяйственного ведения (Бухгалтерская справка №17 от 31.03.2015г.).

В отношении имущества, приобретенного в 2014 году, а именно транспортные терминалы 3 единицы (аккумуляторы - 3 единицы, чехлы - 3 единицы, зарядное устройство - 3 единицы) на общую сумму 72,9 тыс.руб., направлен пакет документов в Комитет по имуществу Администрации МГО для передачи данного имущества в муниципальную казну Миасского городского округа с дальнейшим закреплением на праве оперативного управления за МБУ «Управление пассажирских перевозок». Утвержденное Постановление Администрации МГО о включении данного имущества в Реестр муниципальной собственности будет представлено дополнительно.

На основании инвентаризации, проведенной 31.03.2015г., были списаны основные средства, ошибочно принятые к учету дважды на общую сумму **135,0 тыс.руб.**

В соответствии с решением Собрании депутатов МГО от 27.01.2012г. № 1 МУП представила учредителю годовую бухгалтерскую отчетность.

В настоящее время рассматривается вопрос о целесообразности продолжения деятельности МУП. В случае принятия положительного решения о дальнейшей деятельности Предприятия, будет рассмотрен вопрос о проведении аудиторской проверки в соответствии с п.16 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и пп.2 п.75 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного Решением Собрании депутатов МГО от 28.03.2014 г. № 6.

Транспортные терминалы №EW POS 8110 в количестве 3 единиц, общей стоимостью **59,9 тыс.руб.**, передано в муниципальную собственность и закреплено на праве хозяйственного ведения учреждения на основании Постановления Администрации МГО от 22.05.2015г. № 3127.

Имущество (аккумуляторы, чехлы, зарядные устройства) общей стоимостью **13,0 тыс.руб.** (менее 3 тыс.руб. каждый) поставлены на учет как материальные запасы.

Представление от 15.03.2015 года № 6

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

Согласно представленной информации (на 16.04.2015, 04.06.2015):

По итогам заседания комиссии по вопросам оперативного распоряжения муниципальным имуществом от 19.03.2015г. № 3 принято решение о передаче в аренду ОАО «Миассводоканал» илососного оборудования ИРВО-18 стоимостью 3781,0 тыс.руб. (присоединить к договору аренды №35 от 02.12.2014г.). В настоящее время дополнительное соглашение на вышеуказанное илососное оборудование проходит процесс согласования с ОАО «Миассводоканал». Копия оформленного дополнительного соглашения будет направлена в адрес Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа дополнительно.

Согласно постановления Администрации Миасского городского округа от 09.04.2015г. №2170 «О закреплении имущества на праве оперативного управления за МБУ «ГорЭкоЦентр МГО» металлический контейнер объемом 8 куб.м., стоимостью **48,1 тыс.руб.** закреплен за Муниципальным бюджетным учреждением «ГорЭкоЦентр Миасского городского округа» на праве оперативного управления.

В соответствии с постановлением от 03.03.2015г. № 1510 «О внесении информации об имуществе в Реестр муниципального имущества Миасского городского округа» в Реестр муниципального имущества Миасского городского округа внесена информация о жилом помещении, расположенном по адресу: Россия, Челябинская область., г. Миасс, пер.Юбилейный, д.1, кв.7, балансовой стоимостью **791,7 тыс.руб.**

В рамках пункта 8 статьи 17.1 Федерального закона № 135-ФЗ от 26.07.2006г. «О защите конкуренции» между Администрацией Миасского городского округа и ОАО «Миассводоканал» заключено дополнительное соглашение от 01.04.2015г.

Согласно условиям вышеуказанного соглашения илососное оборудование стоимостью **3781,0 тыс. руб.** включается в перечень имущества, переданного ОАО «Миассводоканал» по договору аренды № 35 от 02.12.2014г., так как указанный объект является неотъемлемой частью объектов, находящихся в пользовании ОАО «Миассводоканал».

Представление от 20.03.15 года № 7

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

Согласно представленной информации (на 20.04.2015, 07.07.2015):

В апреле 2015 года по КБК 11109044040000 доначислена пеня в сумме **6011,81 руб.**

Покупателю направлены уведомления от 19.01.2015г. № 123/1.7, от 16.04.2015г. № 2074/1.7, претензия от 29.05.2015г. № 2801/1.7 о необходимости погашения задолженности за покупку имущества и о размере начисленной пени. В счет погашения основного долга поступил

платеж в сумме **601,2 тыс.руб.**

Задолженность в сумме **60,02 руб.** и начисленная пеня в сумме **30,79 руб.** оплачены (платежные поручения от 16.04.2015г. № 384, № 429).

Представление от 30.03.15 года № 8

(Аудит в сфере закупок для нужд Комитета по ЖКХ ЭиТ)

Принято решение провести обучение специалистов, занятых в сфере закупок в рамках «Муниципальной программы развития муниципальных служащих в Администрации МГО» на 2015-2017 годы.

Администрацией МГО принято решение не применять мер дисциплинарной ответственности в отношении заместителей Председателя Комитета по ЖКХ, энергетике и транспорту Администрации МГО.

В целях недопущения нарушений п.6 ст. 38 Федерального закона № 44 - ФЗ в данный момент решается вопрос о создании контрактной службы в Администрации МГО.

Отчет об исполнении муниципального контракта от 15.08.2014г. № 146 опубликован на Общероссийском официальном сайте 06.04.2015г.

Неоднократно направлялись запросы о принятии мер ответственности за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей.

Материалы проверки направлены в прокуратуру г. Миасса исх. 09.06.15г. № 193 (запрос № 10-2015 от 04.06.15г.).

Представление от 07.04.15 года № 9

(Ревизия ФХД МКОУ «Детский дом»)

В соответствии с Приказом Минфина России от 29.08.2014г. №89н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н» внесены изменения и дополнения в Учетную политику учреждения. Устранены замечания по ведению табеля учета рабочего времени.

Направлено обращение заместителю главы Администрации, председателю Комитета по имуществу МГО Вертипрахову В.М. (вх. № 6299 от 13.04.2015г.) об оформлении в оперативное управление МКОУ "Детский дом», указанные в кадастровом паспорте от 05.05.2008г. № В 34/08-1201 земельного участка ул.Попова, 7 и объектов недвижимости: кирпичное строение склада площадью 49 кв.м.; металлический гараж площадью 15 кв.м. с дальнейшей выдачей свидетельства о государственной регистрации права. По факту проведения Администрацией МГО государственной регистрации права собственности, данный объект на праве оперативного управления будет передан МКУ «Центр «Радуга»

Справка: МКОУ «Детский дом» был переименован в МКУ «Центр «Радуга» МГО, на основании Постановления Администрации МГО от 28.12.2015г. № 7786.

Представление от 21.04.15 года № 10

(Проверка использования средств на уличное освещение и на программу

«Организация обслуживания установок

наружного освещения на территории МГО»)

Представлены копии платежных поручений за возврат лома (демонтированный алюминиевый провод):

- ООО «ЛоторЭнерго» от 06.05.2015г. № 86 на сумму **0,8 руб.**,

- ООО «Лотор» от 06.05.2015г. №311, от 07.05.2015г. № 314 на сумму **84,64 тыс.руб.**

Формирование документации на проведение торгов будет проводиться в соответствии с п.1.ч.1 ст.33 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Администрацией МГО произведен зачет отвлеченных в дебиторскую задолженность средств в сумме **71,03 тыс.руб.** в счет оплаты текущих платежей ОАО «Челябэнергосбыт» по договорам № 1858, 341.

Материалы проверки направлены Начальнику МВД РФ по г.Миассу (исх. 21.04.15г. № 127).

Представление от 27.04.15 года № 11

(Ревизия ФХД МКДУ «Детский сад компенсирующего вида» № 48)

Согласно представленной информации (на 27.05.15, 12.10.15):

В срок до декабря 2015 года планируется провести лицензирование медицинского кабинета, для дальнейшего заключения договора с МБУЗ «Городская больница №2» на осуществление медицинской деятельности в соответствии с ст.17 Федерального Закона от 08.08.2001г. № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Получено Постановление Администрации Миасского городского округа от 11.08.2015г. № 4997 «О разрешении МКДОУ № 48 на заключение договора безвозмездного пользования на нежилое помещение». Готовится пакет документов для заключения договора с МБУЗ «Городская больница №2» на осуществление медицинской деятельности. Срок - февраль 2016 года.

В связи с перепрофилированием учреждения с 01.06.2015г. с компенсирующего на общеобразовательного вида, подготовлен проект Устава учреждения в новой редакции. На регистрацию в Администрацию документ отправлен в июне 2015г.

Постановлениями Администрации МГО:

- от 18.06.2015г. № 3729, МКДОУ с 01.07.2015г. перепрофилировано в детский сад комбинированного вида;

- от 19.06.2015г. № 3757, в МКДОУ с 01.09.2015г. дополнительно открыты 2 дошкольные группы (50 детей).

Утверждены изменения в Устав подготовлены и переданы на регистрацию в Администрацию МГО 17.08.2015г.

Согласно Постановлению Администрации МГО № 3131 от 22.05.2015г. «О движении имущества» отдельно стоящее здание учреждения (складское помещение) закреплено в оперативное управление учреждения. Государственная регистрация права оперативного управления будет осуществлена после внесения изменений в Устав МКДОУ.

Замечания по оформлению трудовых договоров с работниками учреждения, и в приказах о назначении работникам выплат компенсационного и стимулирующего характера устранены. Выплаты устанавливаются в соответствии с перечнем, утвержденным Положением об оплате труда работников учреждения.

Представление от 28.04.15 года № 12

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

Согласно представленной информации (на 29.05.2015, 03.07.2015, 27.07.2015, 23.09.2015, 25.09.2015, 15.10.2015):

Разработан и представлен 27 мая 2015 года план мероприятий по устранению выявленных нарушений с установленными сроками исполнения.

В 2015 году в учете произведена корректировка начисления доходов на сумму **775,8 тыс.руб.** (сторнировано начисление арендной платы за землю, произведено начисление доходов от продажи земельных участков).

Доходы от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков начислены в учете в сумме **243,75 тыс.руб.** (февраль 2015) года после предоставления договора аренды для учета.

Для устранения недостоверности данных бухгалтерского учета и бюджетной отчетности за 2014 год, согласно п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 197 Инструкции «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета ...», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, в аналитическом учете по КБК 11406012040000 в 2015 году начислены доходы от продажи земельных участков в сумме **5 174,6 тыс.руб.** Доходы в сумме 744,0 тыс.руб. начислить не представляется возможным, так как после завершения проверки установлено, что 2 договора купли-продажи участков не заключены.

Задолженность в сумме **233,2 тыс.руб.** за земельный участок по договору от 15.01.2014 № 641. В 2014 году погашена полностью (ПП от 07.08.2014г. № 214, от 19.08.2014г. № 228, № 229).

В счет погашения долга в сумме 1503,1 тыс.руб. по договору от 15.10.2014г. № 655а поступила оплата в сумме **503,1 тыс.руб.** (ПП от 01.04.2015г. № 153).

Администратором доходов по договорам аренды, заключенных по результатам аукционов, за несвоевременную оплату произведено начисление пени и отражение в учете на счете 205.21 во 2 квартале 2015 года в сумме **5,7 тыс.руб.** (по результатам инвентаризации расчетов, пеня сторнирована в сумме 9,8 тыс.руб.).

Администратором доходов за нарушения срока оплаты земельного участка начислена пеня и отражена в учете на счете 205.21 во 2 квартале 2015 года в сумме **320 руб.**

В связи с внесением изменений в договор от 19.01.2015г. №619в части изменения графика платежей произведен перерасчет пени. Начислена пеня и оплачена в сумме 2,1 тыс. руб. (пеня на сумму 16,2 тыс.руб. сторнирована).

Администратором доходов произведено начисление неустойки по договорам и отражено в

учете на счете 205.21 во 2 квартале 2015 года на сумму **34,4 тыс.руб.**

В срок до 01.08.2015г. запланирована инвентаризация договоров аренды, заключенных с физическими лицами и проведение инвентаризации расчетов по данным договорам, так как значительный объем данных о начислении и поступлении доходов от физических лиц отражен без указания реквизитов договоров аренды, в невыполнение требований п. 197 Инструкции «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н».

Предусмотрено проведение внеплановой выездной проверки, так как бюджет округа несет потери недополучая доходы от аренды земельных участков из категории «земли сельскохозяйственного назначения», фактическое целевое использование которых не соответствует их разрешенному использованию «для сельскохозяйственного использования» (договор от 05.09.2011г. с ООО «ГЛЦ «Солнечная долина», договор от 26.01.2009 года № 5744 с ООО ПФ «Гофротара»).

Специалистами отдела контроля за муниципальными землями Комитета по земельным отношениям Администрации МГО проведены выездные обследования 35 земельных участков из категории «земли сельскохозяйственного назначения», предоставленных для сельскохозяйственных целей. Представлено 20 актов обследований. Установлено, что не используются 16 земельных участков (из 35 обследованных), используются по назначению 19 участков. Информация о предполагаемых мерах не представлена. (представлены копии фототаблиц).

Представление от 29.04.15 года № 13

(Аудит в сфере закупок для нужд

Отдела инженерного обеспечения Администрации МГО»)

Согласно представленной информации (на 29.05.2015, 03.07.2015):

Принято решение провести обучение специалистов, занятых в сфере закупок в рамках «Муниципальной программы развития муниципальных служащих в Администрации МГО» на 2015-2017г.г.

Администрацией МГО принято решение не применять мер дисциплинарной ответственности в отношении начальника отдела инженерного обеспечения Администрации МГО.

В целях недопущения нарушений Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» впредь, на аппаратном совещании повторно вынесен вопрос о создании контрактной службы в Администрации МГО.

Кроме того, с 1 июня 2015 года на Официальном сайте доступна функция размещения новых планов-графиков закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в структурированной форме (форме электронного документа), информация о предоставлении закупочных процедур стала более доступной и «прозрачной».

Материалы проверки направлены в прокуратуру г. Миасса исх. 09.06.15г. № 193 (запрос № 10-2015 от 04.06.15г.).

Представление от 25.05.15 года № 14

(Аудит эффективности использования средств областного бюджета, направленных на организацию обеспечения общеобразовательных организаций Челябинской области учебниками»)

Перечень учебников стоимостью 3 320,2 тыс.руб. будет направлен для утверждения к передаче в муниципальную собственность при получении Администрацией МГО обращения управления имущественных отношений Министерства имущества и природных ресурсов Челябинской области для утверждения перечня учебников.

Комитет по имуществу Миасского городского округа ежемесячно направляет отчеты по проведению сверки имущества, полученного Администрацией МГО в Министерство имущества и природных ресурсов Челябинской области.

В Министерство имущества и природных ресурсов Челябинской области направлены Решения Собрания депутатов Миасского городского округа «Об утверждении перечня движимого имущества, находящегося в собственности Челябинской области, предлагаемого для передачи в муниципальную собственность Миасского городского округа» на учебники, полученные в период 2012 – 2014г.г. стоимостью 15828,3 тыс.руб.

При получении Распоряжения Министерства имущества и природных ресурсов Челябинской области «О внесении сведений об объектах в реестр имущества, находящегося в государственной собственности Челябинской области (государственная казна)» и актов приема-передачи учебников стоимостью 19148,5 тыс.руб. Комитетом по имуществу Администрации МГО будет осуществлено документальное принятие в муниципальную собственность учебников с последующей передачей в оперативное управление образовательных учреждений МГО.

Внесены дополнения в Приложение к Приказу «Об утверждении учетной политики учреждений» о ведении бухгалтерского учета движения учебной литературы в рамках муниципального обменного фонда в соответствии с п.383 Инструкции 157н. (Приказы от 25.05.2015г. № 343/1, 343/2). Приказы доведены до руководителей образовательных учреждений электронной почтой.

В регистры бухгалтерского учета МКОУ «СОШ № 44» внесены изменения. На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» отражены факты получения и передачи учебников в рамках обменного фонда образовательных учреждений на сумму недостачи по акту № б/н от 15.01.2015г. в размере **7,4 тыс.руб.** (26 экземпляров), акту № б/н от 30.09.2014г. в размере **1,4 тыс.руб.** (4 комплекта), на сумму излишков по акту № б/н от 20.08.2014г. в размере **41,1 тыс.руб.** (225 экземпляров).

Перечень учебников стоимостью 3227,9 тыс.руб. утвержден к передаче в собственность Округа согласно решениям Собрания депутатов МГО от 29.05.2015г. №7, № 8 и от 28.08.2015г. № 12, № 14. На 01.10.2015г. остаются на контроле неутвержденные к передаче учебники общей

стоимостью 131,6 тыс.руб.

На 01.01.2016г. в муниципальную собственность принята учебная литература стоимостью 15927,6 тыс. рублей на основании постановлений Администрации МГО от 24.11.2015г. №7055, от 07.12.2015г. №7334, от 31.12.2015г. №№ 7955,7956 и передана в оперативное управление МКУ МГО "Образование" (образовательным учреждениям).

Представление от 01.06.15 года № 15

(Аудит в сфере закупок для нужд отдела информации, коммуникаций и связи, отдела референтуры, отдела ЗАГС, Управление организационной и контрольной работы, Управление экономики Администрации МГО»)

Принято решение провести обучение специалистов, занятых в сфере закупок в рамках «Муниципальной программы развития муниципальных служащих в Администрации МГО» на 2015-2017 годы.

Администрацией МГО принято решение не применять мер дисциплинарной ответственности в отношении начальника отдела информатизации, коммуникаций и связи, начальника отдела референтуры, начальника отдела ЗАГС, начальника отдела инженерного обеспечения Администрации МГО.

С 01.06.2015г. на Официальном сайте доступна функция размещения новых планов-графиков закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в структурированной форме (форме электронного документа), информация о предоставлении закупочных процедур стала более доступной и «прозрачной».

Материалы проверки направлены в прокуратуру г. Миасса исх. 09.06.15 № 193 (запрос № 10-2015 от 04.06.15г.).

Представление от 04.06.15 года № 16

(Программа «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» (газификация)

Согласно представленной информации (на 06.07.2015, 20.07.2015, 27.07.2015, 20.07.2015):

Направлена претензия в адрес:

- ООО «Уралрегионгаз» по контракту от 29.08.2014г. № 815 о возврате в бюджет денежных средств, в сумме 25,9 тыс.руб. за невыполненные работы;
- ООО «Строительная компания» по контракту № 72 от 08.10.2014г. о возврате, в сумме 304,19 тыс.руб. в связи завышением цен по контракту.

Согласно ст. 196 ГК РФ, срок предъявления претензий по контрактам № 14 от 25.05.2011 года с ООО «Миастехстрой» и № 6 от 25.05.2011 года с ООО «Уралстройгруппа» истек.

При исполнении муниципального контракта от 08.10.2014г. №72 силами ООО «Строительная компания» была произведена вырубка зеленых насаждений без оформления документов на снос зеленых насаждений. Утверждено распоряжение Администрации МГО от 24.07.15г. № 216-р «Об освобождении от уплаты компенсационной стоимости за вырубку зеленых насаждений ООО «Строительная компания».

По итогам служебной проверки основания для привлечения к дисциплинарной

ответственности действующего в настоящее время директора МБУ Гусева В.В. отсутствует (поскольку данную должность он занимает с июня 2015 года). Директору Гусеву В.В. дано указание провести служебную проверку в отношении работников МБУ.

Представление от 08.06.15 года № 17

(Анализ информации о наличии и форме размещения муниципальными заказчиками Миасского городского округа отчетов об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных некоммерческих организаций)

МКУ «КЦСОН» представил информацию, что отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2014 год по форме, утвержденной постановлением Правительства РФ от 17.03.2015г. № 238, размещен на официальном сайте 18.06.2015г.

Представление от 08.06.15 года № 18

(Анализ информации о наличии и форме размещения муниципальными заказчиками Миасского городского округа отчетов об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных некоммерческих организаций)

На основании Постановления Администрации Миасского городского округа от 24.09.2014г. «О реорганизации Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 53» Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 53» реорганизовано путем присоединения в качестве филиала к Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 22».

Лицевые счета МКОУ «СОШ № 53» закрыты в Управление Федерального казначейства по Челябинской области и ключи ЭЦП являются не действительными.

Отчет МКОУ «СОШ № 53» об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2014 год по форме, утвержденной постановлением Правительства РФ от 17.03.2015г. № 238, был размещен на официальном сайте 26.03.2015г. в личном кабинете МБОУ «СОШ № 22».

Представление от 08.06.15 года № 19

(Анализ информации о наличии и форме размещения муниципальными заказчиками Миасского городского округа отчетов об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных некоммерческих организаций)

МБДОУ № 84 представил информацию, что отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2014 год по форме, утвержденной постановлением Правительства РФ от 17.03.2015г. № 238, размещен на официальном сайте 10.06.2015г.

Представление от 10.06.15 года № 20

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

Согласно представленной информации (на 07.07.2015, 06.10.15):

Для осуществления возврата неэффективно израсходованных бюджетных средств в размере 3 983,3 тыс.руб. в адрес подрядчика направлена претензия по электронной почте (76511111009@уапс1ех.ги) и заказным письмом 06.07.2015г.

Рассмотрев представленную на согласование претензию в адрес ИП Бадояна Давида Мушеговича, Правовое управление считает нецелесообразным обращаться с иском в суд с требованием к ИП Бадояну Д.М. о взыскании неосновательного обогащения в размере 3 983 271,11 рублей в рамках заключенного муниципального контракта № 016930035814000877-0069378-02 от 02.09.2014 г. на выполнение работ по асфальтированию дворовых и общегородских территорий МГО.

Весной 2016 года после схода снежного покрова будет проведено комиссионное обследование объектов, выполненных по муниципальному контракту № 16930035814000877-0069378-02 от 02.09.16г. на предмет выявления дефектов. При выявлении дефектов Подрядчику будет предъявлена претензия для устранения недостатков в рамках гарантийных обязательств по контракту.

Представление от 10.06.15 года № 21

(Ревизия ФХД МУП «Расчетный центр»)

Согласно представленной информации (на 08.07.2015, 09.07.2015, 23.07.2015, 18.08.2015):

На основании постановлений Администрации МГО от 16.07.2015г. № 4333. от 13.08.2015г. № 5034, от 27.11.2015г. № 7159 изъяты из хозяйственного ведения предприятия объекты муниципального имущества общей площадью 4375,2 кв. м., балансовой стоимостью **30 229,4 тыс.руб.**

Сдача-приемка в казну 3-х объектов общей площадью 848,2 кв. м. в установленном порядке не завершена, так как помещения не приняты МУП "РЦ" от арендатора (Ак. Павлова, 32, Ст. Разина 1 (помещение № 9), Автозаводцев, 23).

Государственная регистрация права хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества, необходимые для уставной деятельности будет проводиться предприятием поэтапно до 10.07.2016 года.

С учетом предложений КСП МГО разработан проект решения и утвержден решением Соборания депутатов МГО 28.08.2015г. № 25 Об утверждении Положения «Об оплате труда работников муниципальных унитарных предприятий Миасского городского округа» (в свою очередь признано утратившим силу решение Соборания депутатов МГО от 04.05.2007г. № 19 Об утверждении Положения «Об оплате труда работников муниципальных унитарных предприятий Миасского городского округа»).

Представление от 27.07.15 года № 22

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

Организована работа по возмещению недополученных доходов в бюджет округа. Подготовлены и разосланы письма-уведомления по доплате компенсационной стоимости по разрешениям с выявленными нарушениями. Осуществляется контроль ведения реестра поступления платежей. В июле-августе 2015 года поступила доплата компенсационной стоимости зеленых насаждений в размере **19,1 тыс.руб.**

Получатель разрешения об оплате компенсационной стоимости зеленых насаждений, извещен о недопоступлении и необходимости оплаты. Компенсационная стоимость зеленых насаждений поступила в размере **13,4 тыс.руб.** (п/п от 14.08.2015 г. № 516).

Внесены соответствующие изменения в части необоснованности отражения в учете начисленных доходов в сумме **0,2 тыс.руб.**

Усовершенствована нормативно-правовая база с учетом замечаний и выявленных нарушений процедур оформления. Разработана и утверждена новая редакция «Порядок оформления разрешения на вырубку (обрезку) на территории МГО» Решением Собрании депутатов МГО от 28.08.2015г. № 37. Расчет компенсационной стоимости в соответствии с новым порядком осуществляется с 31.08.2015г.

По фактам излишнего начисления компенсационной стоимости всем Заявителям направлены информационные письма-уведомления о порядке и возврате денежных средств. Излишне начисленная сумма будет сторнирована в течение 3 квартале 2015 года.

По результатам устранения нарушений и недостатков, с целью совершенствования системы контроля обоснованности выдачи разрешений на вырубку зеленых насаждений на территории МГО, выпущен приказ МКУ от 17.08.2015г. № 102/10.

В связи с установленными нарушениями методики расчета компенсационной стоимости зеленых насаждений к дисциплинарной ответственности в виде замечания привлечены инспекторы по охране труда: Завьялова П.А., Трофимов Б.П., Горланова Н.Г. (приказ от 17.08.2015г. № 102/10).

В связи с выявленным фактом превышения срока оплаты компенсационной стоимости зеленых насаждений проведен внеочередной инструктаж с личным составом лесного отдела МКУ «УЭП МГО» по исполнению требований Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Оформление разрешения на вырубку (обрезку) на территории Миасского городского округа».

В августе 2015 года устранены факты:

- нарушения при формировании оборотно - сальдовых ведомостей по счету 205.81 за 2014 года и 1 полугодие 2015 года, в наименовании договора отражены реквизиты разрешений на вырубку (обрезку) зеленых насаждений;

- отражения в бухгалтерском учете в качестве контрагента лиц, не являющихся получателями разрешений на вырубку зеленых насаждений;
- завышения суммы компенсационной стоимости на вырубку зеленых насаждений и занижение доходов по договорам купли-продажи.

Представление от 06.08.15 года № 23

(Аудит в сфере закупок для нужд МБОУ «Гимназия № 26»)

По результатам аудита проведена работа по составлению и согласованию договоров, заключенных в соответствии с п. 1, 4, 5, 8 ст. 93 Закона 44-ФЗ (осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)) с юристами МКУ МГО «Образование». С 01.08.2015г. данные договоры будут предлагаться потенциальным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) для дальнейшего заключения.

В связи с установленными нарушениями по итогам аудита к дисциплинарной ответственности в виде замечания привлечен контрактный управляющий учреждения Шайнурова Л.Ф. (приказ МБОУ от 10.08.2015 № 131/1).

Представление от 12.08.15 года № 24

(Проверка расходов на реализацию мероприятий

подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей»)

Согласно п. 25 «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Миасского городского округа, их формировании и реализации» разработка проекта муниципальной программы осуществляется ответственным исполнителем совместно с соисполнителями.

Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильём граждан Российской Федерации» на территории Миасского городского округа на 2014-2020г.г. включает в себя следующие подпрограммы:

- «Подготовка земельных участков для освоения в целях жилищного строительства»;
- «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»;
- «Оказание молодым семьям государственной поддержки для улучшения жилищных условий».

При разработке и утверждении данной муниципальной программы Жилищный отдел является ответственным за исполнение одной из подпрограмм, включенных в муниципальную программу - «Оказание молодым семьям государственной поддержки для улучшения жилищных условий», т.е. является соисполнителем программы.

Срок реализации подпрограммы «Оказание молодым семьям государственной поддержки для улучшения жилищных условий» рассчитан поэтапно на 2014 - 2020г.г., в том числе: первый этап: 2014 – 2016г.г.; второй этап: 2017 – 2018г.г.; третий этап: 2019 – 2020г.г.

Ежегодная оценка эффективности мероприятий подпрограммы проводится путем ведения отчетности (ежемесячной, ежеквартальной, полугодовой, годовой).

Целевой индикатор и показатель подпрограммы количественно характеризует ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей муниципальной программы.

Источниками финансирования муниципальных программ, кроме бюджета МГО, могут быть межбюджетные субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты из бюджетов вышестоящих уровней и внебюджетных источников.

В связи с недостаточностью средств, предусмотренных на реализацию программных мероприятий, невозможно точно скорректировать программные показатели в соответствии с реальными возможностями бюджета и соответственно своевременно вносить изменения в паспорт вышеуказанной подпрограммы в части ежегодного определения целевых индикаторов на определенный этап подпрограммы (количество молодых семей, улучшающих жилищные условия).

В дальнейшем при разработке и утверждении муниципальной программы все требования бюджетного законодательства будут соблюдены.

Представление от 14.08.15 года № 25

(Ревизия ФХД МУП МГО «Городское хозяйство»)

По итогам ревизии ФХД предприятием представлены проведенные и планируемые мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- в адрес Комитета по имуществу Администрации МГО направлен запрос для регистрации имущества, переданного Администрацией МГО на баланс МУП, для дальнейшей регистрации права хозяйственного ведения МУПа на данное имущество;
- по мере получения документов на регистрацию скважин предприятию оформить тарифы ХВС в ЕТО Челябинской области;
- демонтаж списанных котлов планируется произвести в период 01.05.2016г. по 31.08.2016г.;
- по мере проведения ремонтных мероприятий по адресу ул. Ленина, 16 планируется переезд коллектива в данное помещение;
- с октября 2015 года будут приниматься меры по списанию аварийного оборудования (пять станков);
- задолженность по перечислению части прибыли МУП «ЗемГеоЦентр» в сумме 164,0 тыс.руб. будет отражена в балансе МУП за 2015 год. Оплата данной задолженности 164,0 тыс руб., задолженности по пени в размере 33 тыс.руб. по причине несвоевременного перечисления в бюджет части прибыли по итогам 2014 года, а также пени за просрочку платежа части прибыли МУП «ЗемГеоЦентр» (164 тыс. руб.) в сумме 23,3 тыс. рублей произведена платежными поручениями:

1) ПП № 612 от 29.12.2015г. (164,3 тыс.руб.);

2) ПП № 85 от 04.02.2016г. (58,8 тыс.руб).

Всего восстановлено средств в сумме 223,1 тыс. руб.

- учет арендованного имущества войдет в баланс предприятия 2015 года;
- в соответствии со ст. 20 № 161-ФЗ от 14.11.2002г. «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» будет проведена работа по разработке и утверждению Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной

деятельности унитарных предприятий МГО;

- штатное расписание утверждается директором МУП в соответствии с новым принятым решением Собрания депутатов МГО от 28.08.2015г. № 25 «О утверждении Положения «Об оплате труда работников муниципальных унитарных предприятий Миасского городского округа», в котором прописаны механизмы составления, утверждения штатных расписаний муниципальных унитарных предприятий МГО;
- вопрос об оснащении приборами учета выработанной тепловой энергии (расположенных по адресам: ул.Пролетарская,1 (МИЗ); ул. Городская, 1 (Миасс-2); ул.Осипенко,2 (СОШ №15); ул.Потапова,38 (СОШ № 53); ул.60 лет Октября,11 (ПАТП)) будет решаться по мере проведения капитальных ремонтов котельных и подготовки их к зимнему периоду в межотопительный период 2016 года;
- сектором организационной работы и взаимодействия с правоохранительными органами на основании Распоряжения Администрации МГО от 27.08.2015г. №250-р проведена служебная проверка в отношении директора МУП Сидорова С.А. за несвоевременное перечисление в бюджет Миасского городского округа части прибыли предприятия за 2014 год. По результатам служебной проверки основания для привлечения к дисциплинарной ответственности - отсутствуют.

Материалы ревизии ФХД направлены в адрес Прокуратуры г.Миасса (согласно запросу Прокуратуры по г.Миассу от 13.07.2015г. № 14-2015).

Получен ответ (24.02.2016 исх.№6-88д-2016), что 13.10.2013г. в отношении МУП «Городское хозяйство» возбуждено дело об административном правонарушении по ч.2 ст.14.6 КоАП РФ (номер не указан, копия не представлена). На основании постановления Министерства тарифного регулирования ЧО от 06.11.2015г. №54/09/20/15 (по вопросу отсутствия утвержденного ЕТО тарифа на холодное водоснабжение в п. Смородинка) предприятию назначено наказание в виде штрафа в размере 100 тыс.руб. Штраф предприятием оплачен 29.12.2015 ПП №613.

Предписание от 24.08.15 года № 1

(Проверка использования средств на программу
«Капитальное строительство на территории МГО»)

По итогам проверки МБУ «Комитет по строительству» разработал и представил план мероприятий по устранению нарушений.

Согласно плану мероприятий, в адрес руководителей подрядных организаций направлены претензии о добровольном возврате средств в бюджет округа.

В ходе проверки выполнены работы по установке светильника ЖКУ с заземлением на сумму **27,87 тыс.руб.**, представлен фотоотчет и технический отчет с протоколами измерения сопротивления заземляющих устройств.

ООО «Строительная компания» осуществлен возврат средств в сумме **15,30 тыс.руб.** (ПП 454 от 18.11.15г.) за невыполненные работы.

В рамках муниципального контракта № 676 от 04.08.14 г. с ООО «Строительная

компания» осуществлен возврат средств в сумме **68,9 тыс.руб.** (ПП 454 от 18.11.2015) за дымовую трубу, стоимость которой включена и оплачена по актам выполненных работ.

Выпущено распоряжение Администрации МГО от 24.07.15г. № 216-р «Об освобождении от уплаты компенсационной стоимости за вырубку зеленых насаждений ООО "Строительная компания» (**752,55 тыс.руб.**).

В ходе проверки, ООО НТЦ «Вершина» представил технический отчет по инженерно – экологическим изысканиям 88-2011-ИЭИ, соответствующий предмету договора в сумме **97,0 тыс.руб.**

Для принятия мер прокурорского реагирования материалы проверки направлены в адрес Прокуратуры по г.Миассу (исх. 25.08.2015г. № 254).

Направлены претензии в адрес ООО «Гравитон», ООО «Уралрегионгаз», ООО «СК-2000», ООО «Строительная компания» с целью устранения нарушений.

Представление от 11.09.15 года № 26

(Ревизия ФХД МУП МБДОУ №101)

В соответствии с требованиями Федерального Закона от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», Федерального закона от 29.12.2011г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» для окончания работы по лицензированию медицинского кабинета в здании МБДОУ, направлено письмо (исх. 30.09.2015г. №1238) в адрес МБУЗ «Городская больница № 3» с просьбой о принятии в безвозмездное владение и пользование специально оборудованный медицинский блок для организации медицинского обслуживания обучающихся в дошкольной-образовательной организации.

От МБУЗ «Городская больница № 3» получен ответ (исх. 30.09.2015г. № 1238) о согласии МБУЗ «Городская больница № 3» оказать содействие в оформлении пакета документов по лицензированию медицинской деятельности, принять помещение в безвозмездное пользование.

При выделении необходимых средств из бюджета Округа для комплектования кабинета, процедура лицензирования будет завершена.

В соответствии с внесением изменений в законодательство (в сфере образования) разработан и утвержден Устав МБДОУ согласно Постановлению Администрации МГО от 23.12.2015г. № 7714 (изменения № 4), соответствующие изменения внесены в единый государственный реестр юридических лиц.

В адрес Администрации МГО направлен пакет документов (исх. 07.09.2015г. № 129) о закреплении права управления иного движимого имущества МБДОУ на общую сумму 154,7 тыс.руб.

Поставлены на балансовый учет в состав библиотечного фонда приобретенные в 2014 году учебные пособия и учебная литература на общую сумму **4,5 тыс.руб.** (представлена копия бухгалтерской справки от № 00000002 от 30.09.2015г).

Утверждено Постановление Администрации МГО от 18.12.2015г. № 7597 «О разрешении МБДОУ № 101 на заключение договора безвозмездного пользования на нежилые помещения».

Представление от 01.10.15 № 27

(Проверка расходования бюджетных средств, выделенных на ремонт кровли)

Для приведения в соответствие с приказом Финансового управления Администрации МГО от 20.12.2012 г. № 59 «Об утверждении Перечня отраслевых кодов для ведения аналитического учета по операциям на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений» в План финансово – хозяйственной деятельности МАОУ внесены изменения в сумме **1 467,4 тыс.руб.**

Представление от 18.10.15 года № 28

(Аудит в сфере закупок для нужд МКУ «Управление ФКСТ»)

По итогам аудита план-графики на 2014 год и 2015 год (в структурированном виде) опубликованы на официальном сайте **zakupki.gov.ru**.

Контрактный управляющий прошел повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 72 часа.

Информация по муниципальному контракту от 18.03.2015г. №101 размещена в реестре контрактов на официальном сайте **zakupki.gov.ru**.

Представление от 06.10.15 года № 29

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

Согласно представленной информации (на 10.11.2015, 27.01.2016):

Разрабатывается Административный регламент и муниципальная программа по оказанию муниципальной услуги «Предоставление детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей жилыми помещениями муниципального жилищного фонда» на соответствующий год для утверждения в установленные сроки.

Во исполнение Решения Миасского городского суда и на основании постановления Администрации МГО № 1675 от 16.03.2015г. Чеурину П.В. по договору социального найма предоставлена комната в двухкомнатной квартире, но договор социального найма с ним не заключен, в связи с невозможностью определения его места нахождения (представлены копии постановления и договора социального найма (подпись нанимателя отсутствует)).

Во исполнение Решения Миасского городского суда и на основании постановления Администрации МГО № 208 от 19.01.2016г. Франкевич Е.С. по договору социального найма предоставлена комната в трехкомнатной квартире (представлены копии постановления и договора социального найма (подпись нанимателя отсутствует)).

Согласно разработанному плану мероприятий по устранению последствий финансовых и нефинансовых нарушений в использовании муниципальных средств, направлен запрос в Министерство социальных отношений Челябинской области и Собрания депутатов Миасского городского округа с целью получения разрешения на продажу Администрацией МГО нераспределенных жилых помещений (комнаты в 2-х и 3-х

комнатных квартирах) для дальнейшего приобретения 4 отдельных однокомнатных квартир для детей-сирот в срок: до 31.12.2015 года.

В настоящее время ведется работа по переводу жилых помещений, приобретенных для детей-сирот, в специализированный жилищный фонд.

Во исполнение судебных решений детям-сиротам будут предоставляться освободившиеся жилые помещения муниципального жилищного фонда по договорам социального найма.

Представление от 16.10.15 года № 30

(Ревизия ФХД МБОУ ДОД ДЮСШ «Старт»)

Согласно представленной информации (на 24.11.2015, 29.01.2016, 11.02.2016):

Проведена сверка объектов муниципальной собственности с Комитетом по имуществу Администрации МГО, проводятся мероприятия по урегулированию разногласий в Реестровом учете муниципального имущества (результаты будут представлены не позднее 29.02.2016г.)

МКУ МГО «Образование» представлены необходимые копии документов (муниципальный контракт от 20.10.2008г. №1898, товарная накладная на поставленное оборудование для ратрака, платежного поручения об оплате оборудования) для дальнейшего закрепления в казне МГО оборудования для ратрака.

Приняты меры по оформлению правоустанавливающих документов на земельные участки (по адресу: ул. Готвальда, 13, ул. Ленина (южная часть города)). Представлены копии свидетельств о государственной регистрации права постоянного(бессрочного) пользования и кадастровых паспортов на земельные участки прилагаются. Данные участки приняты на балансовый учет.

Для устранения замечаний в части несоответствия ведения бухгалтерского учета нефинансовых активов Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н (стоимость основных средств не скорректирована после демонтажа трибун, стоимость объекта строительства документально не установлена) направлен запрос в МБУ «Комитет по строительству».

Принятие мер дисциплинарной ответственности в отношении директора Биева И.В. невозможно в связи с прекращением трудовых отношений с 13.10.2015г.

Представление от 30.10.15 года № 31

(Проверка расходов по договору на оказание

платных образовательных услуг от 14.10.2012г. № 289-ПП)

По факту оплаты МКУ МГО «Образование» денежных средств в размере 40 000 рублей в адрес Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Челябинский государственный педагогический университет» за получение дополнительного образования директором МКУ МГО «Образование» Невраевой И.П., следственным отделом МВД России по городу Миассу Челябинской области 11.06.2015г. возбуждено уголовное дело № 2605877 по ч.3 ст.160 Уголовного кодекса Российской Федерации.

По указанному уголовному делу ведется предварительное следствие, Администрация

Миасского городского округа признана потерпевшим по уголовному делу.

Представление от 06.11.15 года № 32

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

Согласно постановлению Администрации МГО от 27.11.2015г. № 7159 из хозяйственного ведения предприятия изъяты:

1. Нежилые помещения, расположенное по адресу: г.Миасс, ул.Амурская, 28А:
 - центральный склад (площадью 507,9 кв.м.),
 - столярная мастерская (площадью 305,1 кв.м.),
 - холодный склад (площадью 382,5 кв.м.),
 - гараж (общей площадью 611 кв.м.),
 - административно-бытовой корпус (общей площадью 1527,1 кв.м., с учетом доли в праве Администрации Миасского городского округа (3/10)).
2. Нежилое помещение № 3 – подвал (площадью 485,9 кв.м.), расположенное по адресу: г.Миасс, ул. Ак.Павлова, 32.
3. Нежилое помещение № 9 (площадью 300 кв.м.), нежилое помещение № 10 (площадью 80,2 кв.м.) расположенные по адресу: г.Миасс, ул.Ст.Разина, 1.
4. Нежилое встроенное помещение-сберкасса (комнаты на поэтажном плане № 53,54,64,65), общей площадью 62,3 кв.м., расположенное по адресу: г.Миасс, пр. Автозаводцев, 23.

Данные помещения переданы в Миасский городской округ на основании актов приема-передачи имущества от 30.11.2015г.

В настоящее время заключенный между МУП «РЦ» и ООО «ЖилКом» договор № 78 от 18.08.2015г. аренды нежилого помещения № 10, площадью 80,2 кв.м., расположенного по адресу г.Миасс, ул.Ст. Разина, 1, расторгнут с 30.11.2015г.

В адрес ООО «ЖилКом» направлено письмо с уведомлением об ошибке в расчете размера арендной платы и предложением внести соответствующие изменения в договор аренды.

Предприятием направлено уведомление в адрес ООО «ЖилКом» о расторжении договоров аренды нежилых помещений, расположенных по адресам: г.Миасс, ул.Ак.Павлова, 32, ул.Ст.Разина, 1, пр. Автозаводцев, 23 и возврате имущества ООО «ЖилКом». Представлено ответ от ООО «Жилком» с отказом о совершении данных действий.

В настоящее время предприятие с Правовым Управлением Администрации МГО готовит пакет документов, необходимых для расторжения в судебном порядке выше указанных договоров аренды нежилых помещений.

Комитет по имуществу Администрации МГО планирует оформить установленное нежилое здание, расположенное на территории по ул. Амурская, 28а (которое не значится в Реестре муниципального имущества МГО) в муниципальную собственность МГО в установленном законом порядке по мере выделения денежных средств из бюджета Округа.

Нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Миасс, ул. Ак. Павлова, 32, на 1 этаже

(площадью 96,6 кв.м) по результатам проведения торгов планируется сдать в аренду.

Предприятием направлено письмо в адрес ООО «ЖилКом» (исх. от 04.12.2015 № 1365) с уведомлением об ошибке в расчетах размера арендной платы и предложением о внесении соответствующих изменений в договоры аренды. Вопрос о возможном возмещении сумм недополучения муниципальных средств будет решаться собственником помещений.

Представление от 18.11.15 года № 33

(Анализ расчетов МУП МГО «Городское хозяйство»

в разрезе контрагентов на предмет обоснованности своевременности)

Предприятию направлена претензия о погашении задолженности по арендной плате в сумме 73 487,98 руб. и оплате пени в сумме 3 894,86 руб. (за допущение просрочки платежа арендной платы). Произведены платежи по арендной плате за 3-4 кв. 2015 года (договор аренды № 7359 от 25.12.2014г.) на общую сумму 73 487,98 рублей (ПП № 610, 611 от 29.12.2015г.). Пеня в сумме 3894,86 руб. не оплачена.

Предприятием организован учет и ведение реестра договоров.

Договор б/н от 17.04.2015 г с МУП «РЦ» расторгнут с 30.11.2015г. Задолженность по данному договору в сумме 83 695,18 рублей (сумма зачтена МУП «РЦ» путем вычета из перечисляемых от населения сумм).

В настоящее время Договоры субаренды частей земельного участка с кадастровым номером 74:34:0000000:6354, расположенного по адресу: г. Миасс, ул. Романенко, 1а расторгнуты.

В договор аренды земельного участка № 7359 от 25.12.2014г. внесены изменения по исключению пункта на основании постановления Администрации МГО от 15.01.2016г. №135.

Представление от 19.11.15 года № 34

(Аудит в сфере закупок для нужд МКУ «Управление по экологии и природопользованию МГО»)

По итогам аудита план-график опубликован в структурированном виде и размещен исправленный отчет об объеме закупок у СМП и СОНО за 2014 год на официальном сайте zakupki.gov.ru.

В адрес исполнителя по Муниципальному контракту №14 от 09.09.2014г. ИП Бондареву А.А. направлено претензионное письмо с требованием об уплате пени за нарушение исполнения обязательств по муниципальному контракту (исх. №681/10 от 09.12.2015г.). Исполнителем произведена оплата пени в сумме **16,9 тыс.руб.** (ПП от 24.12.15 № 2)

Представление от 25.11.15 года № 35

(Анализ расчетов МУП «Расчетный центр» МГО»

в разрезе контрагентов на предмет обоснованности своевременности)

Предприятием направлены письма о предоставлении сведений, подтверждающих исполне-

ние работ по договорам в адрес:

- ООО "Урал 74" письмо (исх. 07.12.2015 № 1368);
- ИП Лукьяновой М. А. (исх. 07.12.2015 № 1370);
- ООО «Правовое Экспертное Бюро «Аргумент», ИП Чурко А.О. (исх. от 23.12.2015 № 1492, 1493);
- ИП Логинову П В. (исх. 07.12.2015г. № 1369);

в случае невозможности предоставления истребимой документации предложено заключить дополнительное соглашение об изменении объема выполненных работ и изменении цены договора.

Направлено письмо в адрес ООО "ЖилКом" (исх. 04.12.2015 № 1365) о внесении изменений в договоры аренды в срок до 15.12.2015г. и перерасчета арендной платы.

Вопрос о возмещении сумм недопоступления средств по договорам аренды с ООО «ЖилКом» будет решаться предприятием совместно с собственником помещений.

Представление от 11.12.15 года № 36

(Ревизия ФХД МБУ «ГорЭкоЦентр МГО»)

Администрацией МГО совместно с учреждением 18.01.2015г. разработан и утвержден план мероприятий по устранению нарушений и недостатков по итогам контрольного мероприятия.

Мусорные контейнеры в количестве 69 штук стоимостью 1 008,0 тыс.руб. исключены из Реестра муниципального имущества МГО на основании Постановления Администрации МГО от 14.12.2015г. № 7492.

Директором учреждения направлено обращение к Главе округа:

- принятия решения в отношении использования имущества (мусоровозы и самосвал) в деятельности учреждения балансовой стоимостью 10 864,64 тыс.руб., переданных в аренду без согласования с собственником имущества;
- включить в Реестр муниципального имущества МГО систему видеонаблюдения стоимостью 54,8 тыс.руб.

Устранена техническая ошибка в бухгалтерском учете Учреждения в части указания государственного регистрационного номера мусоровоза КО-440. Автомобиль учтен по гос.рег.-номером В938НЕ174.

Журналы бухгалтерского учета учреждения сброшюрованы в соответствии с требованиями п. 1.1. Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157 н.

Заключено Дополнительное соглашение к Трудовому договору № 1-к с главным бухгалтером от 21.01.2015 г. с целью устранения расхождений суммы фактически начисляемого должностного оклада и уральского коэффициента в соответствии со штатным расписанием Учреждения.

Представление направлено Контрольно-счетной палатой Челябинской области

по отчету аудитора от 18.12.2015г. № 15-08/66

(Проверка эффективности использования средств областного бюджета направленных на приоб-

По контракту № 2015.330918 от 02.09.2015г. (поставщик ООО «Луидор») 28.10.2015г. были получены 5 автомобилей скорой медицинской помощи класса В Луидор- 2250 В2 общей стоимостью **10 235 млн.руб.**

В связи с отсутствием прилагающих документов на оборудование поставщику предъявлена Претензия от 28.10.15г. с просьбой предоставления документов (сертификатов) и замены устройства «ПЛЕВРОКАН» до 09.11.15г. Поставщик устранил недостатки 02.11.2015г.

Автомобиль Луидор-2250 В2 не был оборудован абонентским терминалом Глонасс. Для проведения данных работ был заключен договор с ООО «СТС Южный Урал» от 10.11.15г. После установки абонентского терминала (16.11.15г.), автомобиль был зарегистрирован в ГИБДД (18.11.15г.) и введен в эксплуатацию 19.11.15г.

По разнарядке Министерства здравоохранения Челябинской области 4 автомобиля Луидор-2250 В2 переданы в другие лечебно-профилактические учреждения:

- 2 автомобиля МУЗ «Каслинская центральная районная больница» (договор безвозмездного пользования от 23.12.15г.);
- 2 автомобиля ГБУЗ «Районная больница» с. Еткуль (договор безвозмездного пользования от 25.12.15г.).

Представление от 11.01.16 года № 1

(Аудит администрирования прочих безвозмездных поступлений
в бюджет округа - МКУ МГО «Образование»)

В план работы 2016 года ревизионного отдела МКУ МГО «Образование» включены проверки по учету добровольных пожертвований в общеобразовательных учреждениях. В общеобразовательных учреждениях ведутся работы по привлечению добровольных пожертвований от физических и юридических лиц.

Представление от 11.01.16 года № 2

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

В бухгалтерском учете начислены доходы в сумме **750,0 тыс.руб.** (в январе 2016 года). На запросы, направленные Администрацией МГО в период проведения контрольного мероприятия, Миасским ГОСП представлены копии постановлений от 29.10.2012 г., от 28.11.2014 г. об окончании исполнительного производства, возбужденного в связи с взысканием долгов с КХ "Союз", с ООО "Эдем", и возвращении исполнительного документа взыскателю.

В счет погашения долга по договору добровольного пожертвования от 22.12.2006 № 261, взыскиваемого в рамках исполнительного производства, в декабре 2015 года поступили средства в сумме **6,0 тыс.руб.** По информации Главы МГО (исх. 25.01.2016 № 30/20) Правовым управлением Администрации МГО подготовлен запрос ООО «Мангуст» о погашении задолженности в сумме 69,5 тыс.руб. Арбитражным судом Челябинской области 27.01.2016 года

принято ходатайство Главы МГО о выдаче исполнительного листа о взыскании долга с ООО "Мангуст" в связи с невыполнением организацией условий мирового соглашения, утвержденного определением суда от 19.08.2014г.

Сводная информация о реализации резервов пополнения и экономии муниципальных средств в 2015 году, установленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой округа представлена в следующей таблице:

Предписания и представления КСП округа	Сведения о возмещении денежных средств и имущества округа	Реализация резервов (тыс.руб.)	
		пополнения	экономии
Предписание от 28.01.2010г. № 1	В 2014 года в бюджет округа поступили денежные средства в сумме 11,7 тыс.руб. на основании дополн-х соглашений, заключенных к договорам купли-продажи муниц.имущества, о внесении доплаты за выкуп	11,70	
Представление от 24.03.2014г. № 9	21.07.2015г. Арбитражным судом Челябинской области по делу было вынесено решение об удовлетворении исковых требований Администрации МГО в полном объеме и взысканий с ООО «СНОУПРОМ» неустойки за нарушение срока поставки товара в размере 530,5 тыс.руб. (ПП № 36 от 27.01.2016г.)	530,5	
Представление от 15.05.2014г. № 14	По дополнительному соглашению к договору от 03.03.2009г. № 517 произведена частичная оплата пени в сумме 10,0 тыс.руб.	10,00	
Представление от 10.03.2015г. № 4	Возврат средств (распоряжение на зачисление средств № 033 от 07.04.2015г. МБУ ДК "Динамо" за не выполненные работы по факту контрольного обмера.	30,00	
Представление от 20.03.2015г. № 7	В бюджет округа поступила просроченная задолженность в части доходов от продажи объектов в порядке ФЗ от 21.12.2001г № 178-ФЗ в сумме 601,2 тыс.руб.	601,20	
	В бюджет округа поступила просроченная задолженность в части доходов от продажи объектов в порядке ФЗ от 22.07.2008г № 159-ФЗ в сумме 60,02 руб. и начисленная пеня в сумме 30,79 руб.	0,10	
Представление от 21.04.2015г. № 10	Возврат средств за лом цветных металлов в сумме 85,44 тыс.руб. (перечислили ООО «Лотор», ООО «Лотор-Энерго»)	85,44	
	Произведен зачет отвлеченных в дебиторскую задолженность средств в сумме 71,03 тыс.руб. в счет оплаты текущих платежей ОАО «Челябэнергосбыт» по договорам № 1858, 341.		71,03
Представление от 28.04.2015г. № 12	В бюджет округа поступила просроченная задолженность за земельный участок 233,2 тыс.руб. В счет погашения долга в сумме 1503,1 тыс. руб. по договору от 15.10.2014 № 655а поступила оплата в сумме 503,1 тыс.руб.	736,30	
	В связи с внесением изменений в договор от 19.01.2015г. №619в части изменения графика платежей произведен перерасчет пени. Начислена пеня и оплачена в сумме 2,1 тыс. руб.	2,1	
Представление от 14.08.2015г. № 25	В бюджет округа поступила задолженность по перечислению части прибыли МУП «ЗемГеоЦентр» (ПП 612 от 25.12.2015г.)	164,0	
	В бюджет округа поступила пеня по причине несвоевременности по перечислению части прибыли за 2014 год (ПП 85 от 04.02.2016г.)	33,0	
Предписание от 24.08.15г. № 1	В ходе проверки выполнены работы по установке светильника ЖКУ с заземлением на сумму 27,87 тыс.руб., представлен фотоотчет и технический отчет с протоколами измерения сопротивления заземляющих устройств.		27,87
	В бюджет округа осуществлен возврат средств ООО «Строительная компания» за невыполненные работы (ПП 446 от 12.11.15г.)	15,30	
	В бюджет округа осуществлен возврат средств ООО «Гравитон» осуществлен возврат средств в связи с неприменением коэффициента аукциона по акту № 2 (ПП 303 от 12.11.15г.)	15,34	
	В бюджет округа осуществлен возврат средств ООО «Строительная компания» (ПП 454 от 18.11.2015) за дымовую трубу, стоимость	68,9	

	которой включена и оплачена по актам выполненных работ (с учетом перерасчета стоимости по представлению)		
	В ходе проверки, ООО НТЦ «Вершина» представил технический отчет по инженерно-экологическим изысканиям 88-2011-ИЭИ, соответствующий предмету договору в сумме 97,0 тыс.руб.		97,00
Представление от 27.07.2015г. № 22	Поступила оплата компенсационной стоимости зеленых насаждений (не поступившая по факту выдачи разрешения)	13,40	
	Поступила доплата за выдачу разрешения компенсационной стоимости зеленых насаждений.	19,10	
Предписания и представления КСП округа	Сведения о возмещении денежных средств и имущества округа	Реализация резервов (тыс.руб.)	
		пополнения	экономии
Представление от 18.11.15 года № 33	В бюджет округа поступили просроченные средства по договору аренды земельного участка (ПП 610 от 29.12.2015г.)	36,7	
Представление от 19.11.15г. № 34	За нарушение исполнение обязательств по муниципальному контракту Исполнителем произведена оплата пени (ПП от 24.12.15 № 2).	16,9	
Проверка эффективности использования и целевого расходования средств бюджета на содержание автомобильных дорог МГО	Выполнены дополнительным работ по устройству и выравниванию слоя 422,4 м.кв. и восстановление разрушенного покрытия на общую сумму 168,46 тыс.руб. представлена смета на данные работы, акт о приемке выполненных работ № 1 от 21.09.2015г. на сумму 168,46 тыс.руб., копии журнала работ за сентябрь 2015г. ООО «ПК Винек», фотоотчет.		168,46
Проверки расходов на обеспечение выполнения функций МКУ «Управление культуры»	установлено списание ГСМ свыше установленных норм при эксплуатации служебного автотранспорта 1,6 тыс.руб. - произведен перерасчет ГСМ		1,6
	осуществлялось начисление не предусмотренной Положением об оплате труда - подписано дополнительное соглашение к трудовому договору, произведен перерасчет стимулирующих выплат		12,7
Представление от 11.01.16г. № 2	В бюджет округа поступили средства в счет погашения долга по взыскиваемого в рамках исполнительного производства.	6,0	
	Всего:	2 395,98	378,66

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой округа за 2015 год, привлечено:

- к административной ответственности юридическое лицо – 1 юридическое лицо (МУП «Городское хозяйство» назначено наказание в виде штрафа в размере 100 тыс.руб. на основании постановления Министерства тарифного регулирования ЧО от 06.11.2015г. №54/09/20/15 (по вопросу отсутствия утвержденного ЕТО тарифа на холодное водоснабжение в п. Смородинка);
- к административной ответственности – 1 должностное лицо (по ч.11 ст.7.30 КоАП РФ – осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у субъектов малого предпринимательства в размере менее размера, предусмотренного законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок);
- к дисциплинарной ответственности - 4 должностных лица (вынесено замечания).

По факту растраты руководителями с использованием служебного поведения (по ч.3 ст.160 УК) возбуждены 2 уголовных дела.

VI. Публичность деятельности Контрольно-счетной палаты

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещена:

- **Сайт Контрольно-счетной палаты «www.ksp-miass.ru»**

- Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2014 год;
- Ежемесячная информация о работе палаты (10 материалов);
- Ежеквартальная информация о работе палаты (3 материала);
- Информация о результатах контрольных мероприятий (54 материала).

- **Сайт Собрании депутатов Округа «www.duma-miass.ru»**

О докладах председателя Контрольно-счетной палаты округа на заседании постоянной комиссии по экономической и бюджетной политике Собрании депутатов (9 материалов).

- **Сайт NewsMiass.ru,**

О докладах председателя Контрольно-счетной палаты округа на заседании постоянной комиссии по экономической и бюджетной политике Собрании депутатов (13 материалов).