

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящая пояснительная записка к отчёту о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа (далее – Счетная палата) за 2018 год подготовлена в соответствии с решением Собрания депутатов Миасского городского округа (далее – Собрание депутатов) от 26.08.16г. № 2 «Об утверждении формы и Порядка заполнения отчета о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа и приложений к нему» (в редакции решения Собрания депутатов от 27.01.17г. № 2).

I. Сводная информация о деятельности Счетной палаты за 2018 год

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

Основные задачи деятельности Счетной палаты на 2018 год определены в приказе председателя Счетной палаты от 13.12.17г. № 76, в том числе:

- проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета округа за 2017 год;
- осуществление контроля использования средств бюджета МП «Формирование современной городской среды»;
- обеспечение реализации ведомственной целевой программы «Исполнение муниципальных функций, закрепленных за Счетной палатой»;
- формирование методической базы по аудиторским направлениям.

Планом работы Счетной палаты на 2018 год, утвержденным приказом председателя Счетной палаты от 13.12.17г. № 75, предусмотрено ведение контрольной, экспертной, аналитической и информационной работы по десяти направлениям.

В 2018 году вносились изменения в план работы Счетной палаты в части мероприятий, проведенных согласно поручению председателя Счетной палаты, в рамках взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Челябинской области (из плана исключались отдельные мероприятия либо включались в него).

Счетной палатой проведено **73** мероприятия, в том числе: 11 ревизий, 30 проверок, 21 экспертно-аналитическое мероприятие, 11 информационных мероприятий.

Информация о выполнении плана по разделам приведена в таблице:

№ п/п	Направление работы	Количество мероприятий
1	Внешняя проверка исполнения бюджета за 2017 год	12
2	Контроль финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений и предприятий	11
3	Бюджетный контроль расходов на обеспечение выполнения функций главных распорядителей бюджетных средств	1
4	Бюджетный контроль расходов для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов	8
5	Бюджетный контроль расходов для муниципальных нужд в социальной сфере	3
6	Контроль соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящемся в муниципальной собственности, аудит администрирования доходов бюджета округа	6
7	Аудит в сфере закупок	8
8	Экспертно-аналитическая деятельность	10
9	Тематические мероприятия	3
10	Информационная деятельность	11
	ИТОГО:	73

В 2018 году **контрольными мероприятиями были охвачены средства** в объеме **1 291,4 млн.руб.** в том числе: доходы бюджетной системы – 23,9 млн.руб., расходы за счет бюджетных средств и иных источников финансирования – 1 256,8 млн.руб., стоимость имущества – 10,7 млн. руб.

В результате проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были выявлены **финансовые нарушения и недостатки** на сумму **113 808 тыс.руб.**, классифицированные следующим образом:

- нецелевое использование средств – 11,80 тыс.руб.;
- неэффективное использование средств – 9 105,50 тыс.руб.;
- нарушения законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности – 23 640,80 тыс.руб.;
- нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности – 37 097,40 тыс.руб.;
- нарушения, выявленные по итогам аудита в сфере закупок – 43 952,5 тыс.руб.;

По итогам проведённых мероприятий каких-либо нарушений, связанных с несоблюдением установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов, установлено не было.

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

отчету.

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

Нецелевое использование бюджетных средств

Нецелевое использование средств на общую сумму **11,8 тыс.руб.** установлено в ходе следующего контрольного мероприятия:

Проверка реализации подпрограммы «Доступная среда» МП «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017 - 2020 годы» (объект проверки Управление социальной защиты населения Администрации МГО):

В нарушение условий Соглашения № 45 от 25.04.2018г. о предоставлении субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, а также общественным объединениям инвалидов округа, перечислена субсидия на частичное возмещение затрат по коммунальным услугам в размере **11,8 тыс.руб.** (данные средства направлены на оплату коммунальных услуг иных коммерческих структур, являющихся субарендаторами и не являющихся получателями субсидии на возмещение коммунальных расходов из бюджета).

Неэффективное использование средств

Неэффективное использование средств на общую сумму **9 105,5 тыс.руб.** установлено в ходе следующих контрольных мероприятий:

Проверка использования средств бюджета на выполнение мероприятий по избирательным округам:

1. Произведена оплата невыполненных работ ООО СПК «МеталлПроф» по муниципальному контракту от 28.09.17г. № 459 на сумму **9,5 тыс.руб.**
2. По муниципальному контракту от 23.06.17г. № 266, заключенному с ООО «ЮжУрал-СтройМонтаж», в ходе контрольного обмера установлено, что по актам выполненных работ произведена оплата за установку бортовых камней БР.100.30.15, а фактически уложен бортовой камень БР 100.20.8. Согласно расчету по замене материалов, сумма к возврату в бюджет ООО «ЮжУралСтройМонтаж» по муниципальному контракту от 23.06.17г. № 266 составляет **5,9 тыс.руб.**
3. Не произведена оплата неустойки в связи с просрочкой исполнения обязательств в сумме **134,2 тыс.руб.** по следующим муниципальным контрактам:
- от 11.09.17г. № 429 с ООО «Промснаб» в сумме 7,5 тыс.руб.;

- от 29.09.17г. № 463 с ООО «Флагман» в сумме 30,2 тыс.руб.;
- от 29.08.17г. № 392 с ООО «Стройиндустрия» в сумме 54,9 тыс.руб.;
- от 29.08.17г. № 391 с ООО «Стройиндустрия» в сумме 41,6 тыс.руб.

4. Распоряжение Администрации МГО от 06.02.18г. № 27-р «Об утверждении перечня работ и сформировавшейся экономии по избирательным округам МГО в 2017 год» не соответствует фактически выполненным и оплаченным работам и услугам по избирательным округам по Управлению ЖКХ, энергетики и транспорту Администрации МГО.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «Гимназия № 19»:

1. В несоблюдение п. 68 Положения «О предоставлении муниципальными общеобразовательными организациями, дошкольными образовательными организациями Миасского городского округа дополнительных платных образовательных услуг (работ), иных дополнительных платных услуг (работ)», утвержденного решением Собрания депутатов от 30.05.14г. № 9, в проверяемый период учреждением не возмещались коммунальные затраты за счет средств от оказания платных образовательных услуг.
2. По состоянию на 01.01.18г. установлено наличие дебиторской задолженности МАУ «КШДП» МГО по оплате коммунальных затрат столовой в сумме **72,6 тыс.руб.**
3. Учреждением допущены неправомерные расходы по оплате коммунальных затрат из средств субсидии на выполнение муниципального задания при наличии сданного в аренду недвижимого имущества и отсутствии при этом возмещения арендаторами коммунальных затрат по арендуемой площади 963,9 кв.м. (в том числе 951,9 кв.м. - на условиях почасовой аренды), в несоблюдение п. 19 Положения о формировании муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 24.06.16г. № 3406.

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

Кашигина:

1. Выполнение объемного показателя муниципальной услуги «Предоставление питания» за 2017 год меньше планового объема, установленного Муниципальным заданием на 2017 год (в пределах допустимого отклонения 5 %), на 515,75 детодней (в денежном выражении - **2,3 тыс.руб.**)
2. Установлены неподтвержденные объемы работ в сумме **30,0 тыс.руб.** по техническому обслуживанию филиала № 1 по адресу г. Миасс, с. Устиново, ул. Зеленая, 10 в рамках

договоров от 01.03.17г. № № 68, 302 с ООО «ЛоторЭнерго».

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Расчетный центр» МГО:

1. Произведена оплата ООО «Крепеж» по счету от 29.03.17г. № 81892 на сумму **16,5 тыс.руб.** за приобретение уборочного инвентаря для проведения общегородского субботника. Приобретение указанного инвентаря не соответствуют уставным целям и задачам предприятия.
2. Произведена оплата ИП Лисицких Ю.В. выполненных работ по договору от 06.12.17г. № 17 за демонтаж и монтаж лестничных маршей по ул. Севастопольской около здания № 31/7 с северной стороны в сумме **25,0 тыс.руб.** Предприятие не является собственником указанного здания, соответственно, отсутствует обязанность производить расходы капитального характера по содержанию здания.
3. В соответствии с Соглашением от 03.05.17г. о расторжении трудового договора от 19.11.15г. № 450 руководителю предприятия выплачено выходное пособие в размере двух среднемесячных заработков в связи с расторжением трудового договора по соглашению сторон на общую сумму **249,1 тыс.руб.**
4. В соответствии с дополнительным Соглашением от 29.05.18г. о расторжении трудового договора № 43 от 14.05.18г. руководителю предприятия выплачено выходное пособие в размере трехкратного денежного содержания в связи с расторжением трудового договора по соглашению сторон на общую сумму **325,6 тыс.руб.**
5. При расчетах с АО «ММЗ» по агентскому договору допускались факты авансирования за счет собственных средств МУП «Расчетный центр».
6. В нарушение ст. 23 Федерального закона от 14.11.02г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» по ряду контрактов (договоров) отсутствует согласование крупной сделки с собственником имущества.

Анализ расходов на обеспечение выполнения функций МКУ МГО «Образование»:

Акты выполненных работ на общую сумму **25,0 тыс.руб.** по договору на оказание услуг (обслуживание электроустановок) от 01.01.17г. № 300, заключенному с ООО «ЛоторЭнерго», не содержат конкретной информации о выполненных работах (услугах), при этом в актах выполненных работ имеется отметка о том, что выполненные работы (услуги) соответствуют договору.

Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства на МПП «Развитие улично-дорожной сети МГО» в части содержания и уборки дорог (объект проверки Администрация МГО):

В связи с применением несоответствующей расценки на выполнение работ по очистке

обочин дорог от снега, которая привела к увеличению объема работ, завышение стоимости работ за 2017 год и 1 квартал 2018 года составило **119,1 тыс.руб.**, в том числе по муниципальным контрактам:

- № 0169300035816000598-0069378-01 от 01.01.17г. с ООО «ФинИнвестплюс» завышение стоимости работ составило 48,9 тыс.руб.;
- № 0169300035817000011-0069378-01 от 17.03.17г. с ООО «ФинИнвестплюс» завышение стоимости работ составило 6,7 тыс.руб.;
- № 0169300035817000482-0069378-01 от 11.12.17г. с ИП Батршин Б.Б. завышение стоимости работ составило 3,4 тыс.руб.;
- № 0169300035817000490-0069378-01 от 15.12.17г. с ИП Батршин Б.Б. завышение стоимости работ составило 5,0 тыс.руб.;
- № 0169300035817000490-0069378-01 от 15.12.17г. с ИП Батршин Б.Б. завышение стоимости работ составило 5730,0 руб.;
- № 0169300035817000496-0069378-01 от 20.12.17г. с ООО «ФинИнвестплюс» завышение стоимости работ составило 49,4 тыс.руб.

Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства на МП «Благоустройство МГО» в части уличного освещения (объект проверки Администрация МГО):

1. В нарушение раздела 3 Правил благоустройства территории МГО, утвержденных решением Собрания депутатов от 25.10.12г. № 6 Администрация МГО произвела оплату ПАО «Челябэнергосбыт» по договору электроснабжения от 25.12.13г. № 2604 за электроэнергию козырькового освещения жилых домов по ул. Азовская 17,19 на общую сумму **44,1 тыс.руб.** (за 2017 год на сумму 33,9 тыс.руб., за январь – февраль 2018 г на сумму 7,4 тыс.руб., за март 2018 г. подписан акт оказанных услуг по данному объекту на сумму 2,8 тыс.руб.).
2. По результатам контрольных обмеров фактического выполнения работ (по установке опор на пешеходных переходах) по муниципальным контрактам от 19.09.17г. № 439, № 440 с ООО «ЛоторЭнерго» установлено невыполнение работ на сумму **4,3 тыс.руб.**
3. Выявлено необоснованное превышение расходования электроэнергии за 2017 год по объекту КТПН-07 сверх установленной мощности на общую сумму **245,2 тыс.руб.**

Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов на МПП «Развитие инфраструктуры в области физической культуры и спорта, ремонт, реконструкция спортивных сооружений» (объект проверки МКУ «Комитет по строительству»):

1. В нарушение проектной документации, прошедшей государственную экспертизу, МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018» заключил муниципальный контракт на закупку комплекта искусственного покрытия для футбольных полей от 21.08.17г. № 1 (ИКЗ: 173741507168274150100100040043230244) с ООО «Магнум» на сумму 11 265,5 тыс.руб. По техническому заданию к муниципальному контракту определена высота волокна искусственного покрытия не менее 40 мм, а по проекту – не менее 60 мм. Принято комиссионное техническое решение от 01.11.17г. об увеличении объема используемого щебня для отсыпки основания футбольного поля. Для данных целей МКУ «Комитет по строительству» заключены муниципальные контракты на дополнительные работы по устройству основания под покрытие, что повлекло за собой дополнительные расходы бюджета на сумму **700,0 тыс.руб.**
2. В ходе контрольного обмера выявлено отсутствие 21 заградительной стойки на объекте «Реконструкция нижнего поля спортивного комплекса, расположенного в центральном районе г. Миасса, Челябинской области на правом берегу р. Миасс». При этом данные стойки ранее смонтированы и позднее демонтированы (выявлены бетонные основания с остатками стоек в земле), в целом затраты бюджета на установку 21 заградительной стойки составили **545,1 тыс.руб.**
3. МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018» заключены муниципальные контракты на монтаж футбольного поля с искусственным покрытием. Искусственное покрытие расположено на футбольном поле не по проекту (не по центру поля), сдвинуто к краю на северо-восток. Южная и западная стороны заасфальтированы, площадь асфальтирования составляет 1 477 кв.м., что подтверждено актом контрольного обмера. Асфальт уложен на слои, подготовленные для укладки искусственного покрытия по проекту: три слоя щебня разной фракции и два слоя геотекстиля. Затраты бюджета на укладку геотекстиля, уложенного под асфальт, составило **104,0 тыс.руб.**
4. В нарушение п. 7 ст. 52 Градостроительного кодекса, п.1 и п. 5 Порядка внесения изменений в проектно-сметную документацию, имеющую положительное заключение ОГАУ «Госэкспертиза Челябинской области», утвержденного приказом Минстроя Челябинской области от 15.06.11г. № 65, проектная документация не изменена, сметы на измененные объемы работ по объекту «Устройство спортивной площадки с искусственным покрытием на территории МБОУ «СОШ № 18» на повторную экспертизу не направлялись.

Проверка использования средств бюджета на строительство объекта «Нижнее поле спортивного комплекса, расположенного в центральном районе г. Миасса Челябинской области, на правом берегу р. Миасс» (объект проверки МБУ «СШ по футболу «Миасс-Торпедо 2018»):

Произведена оплата за невыполненные работы ООО «Эвэргрин» по муниципальным контрактам от 19.12.17г. № 7, № 8 за услуги по внесению дополнительного амортизирующего наполнителя гранулометрического состава в футбольное поле с искусственным покрытием на общую сумму **533,8 тыс.руб.** В ходе согласования акта проверки МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018» представлен договор пожертвования от 30.10.17г. с ООО «Эвэргрин» на безвозмездную передачу МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018» амортизирующего наполнителя в количестве 21,42 т на сумму 428,4 тыс.руб. Для подтверждения пожертвования акт приема-передачи, накладные не представлены. Бухгалтерские проводки на принятое к учету и целевому использованию пожертвованного имущества не представлены.

Аудит в сфере закупок (объект проверки МКДОУ «Детский сад № 37»):

1. Заключен договор от 01.01.18г. № 6/ДС37/49 на сумму 30 тыс.руб. с ООО «ЛоторЭнерго». Предметом договора является аварийное обслуживание внутренних инженерных сетей теплоснабжения, электроснабжения нежилых помещений учреждения общей площадью 177,4 кв.м. Документы, подтверждающие факт аварийной ситуации, за период с 01.01.18г. по 01.03.18г., повлекшей необходимость отключения поврежденного участка, не представлены. Оплачено по договору **5,0 тыс.руб.**
2. Заключение договора от 01.01.17г. № 326 на сумму 36,1 тыс.руб. с ООО «Лотор-Энерго». Предметом договора является организация эксплуатации электроустановок внутренних и тепловых сетей, техническое обслуживание, текущий и аварийный ремонт электрических сетей и оборудования. Акты выполненных работ не содержат информации о фактически оказанных услугах. Оплачено по договору **36,1 тыс.руб.**

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Городская управляющая компания»:

1. Произведена выплата премии в сумме **18,9 тыс.руб.** по итогам 2016 года работнику, приступившему к работе с 2017 года.
2. В период с 01.01.2017г. по 31.03.2018г. произведена оплата расходов в сумме **771,0 тыс.руб.**, не отвечающих целям и задачам уставной деятельности предприятия (оплата

услуг консультанта-эксперта по организации преобразования муниципального предприятия в акционерное общество, в общество с ограниченной ответственностью).

3. С 01.01.2016г. по 31.05.2018г. произведена оплата расходов в сумме **91,8 тыс.руб.**, не относящихся к уставной деятельности предприятия (за обучение работника предприятия в учебном заведении по программам высшего образования).

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Управление пассажирских перевозок МГО»:

1. Произведена оплата земельного налога в сумме **65,5 тыс.руб.** при отсутствии основания для оплаты, так как право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, являющимися налогооблагаемой базой, прекращено на основании Постановления Администрации МГО от 11.11.2016г. № 6264.
2. В нарушения п. п.10, 10.1 Положения об оплате труда работников МУП «Управление пассажирских перевозок МГО», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 16.11.2016г. № 6389, установлено завышение месячного фонда оплаты труда по штатному расписанию с 01.05.2018г. на общую сумму **175,4 тыс.руб.**

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО»:

В нарушение п. 25 Положения «Об оплате труда и премировании работников МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 01.03.2016г. № 1103, директору предприятия произведена выплата премии по итогам работы за 2016 год в размере **63,0 тыс.руб.**, при отсутствии протокола балансовой комиссии по подведению итогов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий округа.

Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов на МПП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» (объект проверки Администрация МГО):

1. В связи с тем, что проведение мероприятий по комплексной гидравлической балансировке тепловых сетей Северной части и п. Строителей признано нецелесообразным (письмо И.О. Главы МГО от 15.08.18г. № 3297/1.1 в адрес Министра строительства и инфраструктуры Челябинской области), оплата ООО «РПК «Системы управления» по контракту № 652 от 18.12.17г. за проектные работы по данному объекту на сумму **1 980,0 тыс.руб.** и оплата ОГАУ «Управление Госэкспертизы Челябинской области» по контрактам № 804 и № 805 от 05.06.18г. за проведение экспертиз проектной и сметной документации на сумму **171,8 тыс.руб.** является неэффективным расходованием бюджетных средств.

2. В нарушение п. 5.1 «СП 48.13330.2011. Свод правил организации строительства» СНиП 12-01-2004», согласно которому совмещение функций ответственного производителя работ и ответственного представителя строительного контроля застройщика (заказчика) одним подразделением или должностным лицом недопустимо, Администрация МГО на объекты, выполняемые ООО «Гравитон», заключила 8 контрактов на оказание услуг по строительному контролю с ООО «Строительная компания». Директор ООО «Гравитон» является собственником ООО «Строительная компания». ООО «Гравитон» и ООО «Строительная компания» являются аффилированными юридическими лицами согласно ст. 4 закон РСФСР от 22.03.1991г. № 948-1 (в редакции от 26.07.2006г.) «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».
3. В нарушение норм п. 22 ст. 1 и ч. 2 ст. 53 Градостроительного кодекса, письма Минстроя РФ от 06.09.2017г. № 31723-ТБ/02, Администрация МГО заключила контракт № 599 от 03.11.2017г. на оказание услуг по строительному контролю за проведением работ по капитальному ремонту тепловых сетей к жилому дому № 76 по ул. Маяковского п. Первомайский с ООО «Рассвет-СТ», которое не является членом саморегулирующей организации.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «СОШ № 1»:

Допущены неэффективные расходы в сумме **118,7 тыс.руб.** на оплату электроэнергии сверх лимитов потребления, установленных учреждению на основании Постановления Администрации МГО от 07.06.2017г. № 2801. Основной причиной перерасхода электроэнергии является не в полном объеме предъявления ООО «Весна-Торговая сеть» затрат на потребление электроэнергии в столовой учреждения, обязанность возмещения которых установлена условиями договоров безвозмездного пользования помещением столовой от 16.01.2017г. № 16, от 30.03.2017г. № 39.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 63:

1. Установлены необоснованные расходы в сумме **68,5 тыс.руб.** на оплату труда заведующего учреждения в период с сентября 2017 года по сентябрь 2018 года, в том числе в несоблюдение Положения об оплате труда работников образовательных учреждений округа, утвержденного Постановлениями Администрации МГО от 27.09.10г. № 2273, от 28.12.17г. № 6504 (п. 64, 59 соответственно), ст. 5 трудового договора с заведующим учреждения от 22.11.10г. № 141 допущено начисление надбавок стимулирующего характера в размере, превышающем уровень установленных ежемесячных надбавок стимулирующего характера (за стаж работы, за интенсивность, за наличие филиала).

2. Необоснованные расходы на оплату труда, заведующего учреждением в сумме **2,3 тыс.руб.** по причине излишнего начисления уральского коэффициента на сумму установленной премии за 3 квартал 2017 года.

Осуществление контроля использования средств бюджета на МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонтов школьных и дошкольных образовательных учреждений (объект проверки МКСОУ «СКО школа-интернат I-II вида»):

По муниципальному контракту от 20.07.18г. № 0169300035818000188-0187568-01, заключенному с ООО «Гранд» на сумму 1 253,7 тыс.руб. (смесители дважды включены в акт о приемке выполненных работ), излишне оплаченная сумма бюджетных средств составляет **1,9 тыс.руб.**

Осуществление контроля использования средств бюджета на МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонтов школьных и дошкольных образовательных учреждений (объект проверки МКОУ «СОШ № 31»):

1. По муниципальному контракту от 11.09.17г. № 0169300035817000321-0154332-01, заключенному с ООО «Трейд-Строй», произведена оплата невыполненных работ и оплата работ по завышенной стоимости на общую сумму **358,2 тыс.руб.**
2. По договору от 13.11.17г. № 1406, заключенному с ООО «Аспорт», произведена оплата завышенных объемов работ на сумму **4,3 тыс.руб.** по нанесению разметки пола в спортзале (установлено в ходе контрольного обмера работ).
3. По договору от 13.11.17г. № 1403, заключенному с ООО «Аспорт», произведена оплата оборудования по завышенной стоимости на сумму **12,7 тыс.руб.**
4. В нарушение ч. 3.4 ст. 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации и п. 1 Положения «О проведении проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, финансирование которых осуществляется с привлечением средств бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 18.05.09г. № 427, сметная документация на ремонт спортзала и подсобных помещений учреждений не имеет заключения государственной экспертизы.
5. В нарушении п.п. 5 п. 11 Постановления Администрации МГО от 23.01.17г. № 304 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов «О бюджете МГО на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» не осуществлено согласование сметной документации в МКУ «Комитет по строительству» по двум муниципальным контрактам.

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

1. По муниципальному контракту от 24.09.18г. № 0169300035818000297, заключенному с ООО «МИБЛ Производственная компания» на выполнение работ по благоустройству общественной территории округа (в ходе комиссионного объезда по обмеру работ, проведенного 21.11.2018г.), установлено невыполнение работ на сумму **19,5 тыс.руб.**
2. По муниципальному контракту от 24.07.18г. № 0169300035818000191, заключенному с ООО «ФинИнвест-плюс» на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий округа (в ходе комиссионного объезда по обмеру работ, проведенного 21.11.2018г.), установлено не выполнение работ на сумму **41,1 тыс.руб.**
3. По муниципальному контракту от 17.09.18г. № 0169300035818000275, заключенному с ООО «Флагман» на выполнение работ по благоустройству общественной территорий округа (в ходе комиссионного объезда по обмеру работ, проведенного 21.11.2018г.), установлено не выполнение работ на сумму **14,9 тыс.руб.**
4. По муниципальному контракту от 12.11.18г. № 540, заключенному с ООО «Гравитон» на выполнение работ по озеленению общественной территории округа, выявлена двойная оплата на сумму **5,2 тыс.руб.** (в локальном сметном расчете и в акте ф- 2КС перевозка грузов (земли) в объеме 73,2 тонны включена дважды).
5. По муниципальному контракту от 20.11.18г. № 553, заключенному с ООО «АНВИ ПАРК» на выполнение работ по благоустройству общественной территории округа, выявлено двойная оплата за установку оборудования на сумму **11,8 тыс.руб.** (в смете и в акте выполненных работ на установку одного насоса включены работы по установке двух насосных агрегатов).

Реализация муниципальной программы «Экономическое развитие Миасского городского округа на 2017-2019 годы» (объект проверки Администрация МГО):

1. В нарушение п. 29, п. 30 Положения об оплате труда, утвержденного приказом директора АНО «АИР» от 01.01.17г. № 2 в отсутствии локального нормативного акта АНО «АИР», утверждающего показатели выплат стимулирующего характера, критерии оценки их выполнения, а также решений балансовых комиссий об установлении соответствующих надбавок, необоснованно произведены выплаты стимулирующего характера работникам организации в сумме **322,2 тыс.руб.**
2. В нарушение п. 45 Положения об оплате труда, утвержденного приказом директора АНО «АИР» от 01.01.17г. № 2, в отсутствии решений Наблюдательного совета об установлении

размера выплат стимулирующего характера директору АНО «АИР» необоснованно произведены выплаты стимулирующего характера в сумме **103,9 тыс.руб.**

3. В нарушение с п. 13 Положения об оплате труда, утвержденного приказом директора АНО «АИР» от 01.01.17г. № 2, размер должностного оклада по должности «ведущий специалист по туризму» установлен в отсутствии соответствующего решения аттестационной комиссии АНО «АИР». Общая сумма выплат составила **113,5 тыс.руб.**
4. По договору оказания услуг от 28.08.2017г. № 42 на сумму **78,0 тыс.руб.**, заключенному с ООО «ПРОЕКТ», фактически работы выполнены ООО «Челябинский дорожно-транспортный институт».
5. В нарушение Положения о порядке закупки товаров (работ, услуг) АНО «АИР», утвержденного Протоколом заседания Наблюдательного совета АНО «АИР» от 29.09.17г. № 11:
 - п. 3.4 п. 3.5 конъюнктурный анализ рынка не проводился, справки по результатам конъюнктурного анализа рынка отсутствуют. Общая сумма нарушений составила **359,8 тыс.руб.;**
 - п. 1.4 заключен договор на оказания консультационных услуг на сумму **10,7 тыс.руб.**, превышающий предельное значение (3 тыс.руб. за 1 консультацию).
6. По договору от 24.11.17г. № 94 на сумму **10,0 тыс.руб.**, заключенному с ООО «Версия» (на разработку проектной документации), фактически разработана предпроектная документация, выполненная до заключения договора.
7. При отсутствии поставки товара (оргтехники и материальных запасов) произведена оплата по счет-договору от 20.12.2017г. № S6592121 на сумму **28,0 тыс.руб.** в адрес ООО «Кронар».
8. В нарушение п. 2.6.3 Соглашения о предоставлении субсидии на содействие развитию малого и среднего предпринимательства от 18.07.17г. № 49-МБ/С, заключенного Министерством экономического развития Челябинской области и Главой МГО, значение показателя «Количество СМСП, получивших субсидии» округом не достигнуто.
9. В нарушение п. 2.7.2. Соглашения о предоставлении субсидии на содействие развитию малого и среднего предпринимательства от 18.07.2017г. № 49-МБ/С, заключенного Министерством экономического развития Челябинской области и Главой МГО, значения показателей результативности, установленные муниципальной программой, не соответствуют значениям показателей результативности использования субсидии, установленным Соглашением.
10. В нарушение п. 30 и п. 31 Положения об оплате труда не разработано и не утверждено

локальным нормативным актом организации Положение о балансовой комиссии АНО «АИР».

11. Положение об оплате труда содержит некорректные целевые показатели эффективности и результативности деятельности директора АНО «АИР».
12. Отдельные положения Устава АНО «АИР» и Положение об оплате труда взаимно противоречат.
13. Приказы директора АНО «АИР» о проведении мероприятий, сметы расходов на проведение мероприятий на проверку не представлены. В отсутствие смет не представляется возможным оценить целевое назначение приобретаемых товаров (работ, услуг).
14. Значительный объем выявленных финансовых нарушений свидетельствует о ненадлежащем контроле со стороны Наблюдательного совета АНО «АИР».

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

В результате расчета установлен размер потерь доходов бюджета округа в связи:

- с несвоевременным заключением договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 27 мест (билборды) за период с 20.08.15г. до даты заключения договоров, в сумме **382,4 тыс.руб.;**
- с отсутствием договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 62 места за период с 20.08.15г. (оптимальный срок заключения договоров при условии организации и проведения торгов непосредственно после утверждения схемы) по 25.10.18г., в сумме **429,2 тыс.руб.;**
- с длительными перерывами с даты окончания срока действия договоров на установку и эксплуатацию 16 рекламных конструкций (билборды) до даты заключения договоров на новый срок, в сумме **18,9 тыс.руб.**

Аудит в сфере закупок (объект проверки МКОУ «СОШ № 7»):

Произведена оплата в размере **20,0 тыс.руб.** по договору от 01.01.18г. № 3/СОШ/25, заключенному с ООО «Лотор-Энерго» на обслуживание аварий внутренних инженерных сетей теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения электроснабжения нежилых помещений учреждения, при отсутствии фактов аварийных ситуаций за период с 01.01.18г. по 30.11.18г. в учреждении.

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

Нарушения законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности на общую сумму **23 640,8 тыс.руб.** установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

Аудит отчетности главных распорядителей (получателей) бюджетных средств:

1. МКУ МГО «Образование»:

В нарушение ч. 1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 7 Инструкции № 191н выявлены расхождения между показателями принятых бюджетных обязательствах (счета 50211), формой 0504072 «Главная книга» и формой 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (искажение показателя составило менее 10 %).

2. Собрание депутатов:

2.1. В нарушение 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 России от 01.12.10г. № 157н (далее - Инструкция 157н):

- п. 302.1 в составе учетной политики не определен порядок формирования резервов;
- учетной политикой не установлен порядок признания в бухучете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
- учетной политикой не определена структура инвентарного номера объекта движимого и недвижимого имущества.

2.2. В несоответствие абз.5 п. 7 Инструкции 191н (в редакции от 20.11.17г.) и п. 20 Инструкции 157н учетной политикой не определен порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

2.3. В нарушение Инструкции 157н, ст. 265 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. № 402-ФЗ учетной политикой не определен порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля.

2.4. В нарушение ч. 1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.7 Инструкции № 191н:

- при выборочной проверке данных по расходам бюджета установлено, что полученные бюджетные ассигнования (счет 50313) не соответствуют данным Главной книги (искажение показателя отчетности форм 0503127 и 0503128 составило менее 10 %);
- показатель по принятым бюджетным обязательствам (счет 50211) не соответствует показателям Главной книги. Искажение показателя отчетности формы 0503128 составило

более 10 %. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ.

3. МКУ «Управление ФКиС» МГО:

3.1. В нарушение Инструкции 157н:

- п. 302.1 в составе учетной политики не определен порядок формирования резервов предстоящих расходов;
- абз. 9 п. 6 в состав учетной политики не включен порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектами учета внутреннего финансового контроля.

3.2. В нарушение ч. 1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.7 Инструкции № 191н:

- показатели по бюджетным ассигнованиям (счет 50313) и принятым бюджетным обязательствам (счет 50212) формы 5030127 и формы 0503128 не соответствуют показателям Главной книги (искажение показателя по счету 50313 и счету 50212 составило менее 10 %);
- установлено отклонение показателя по бюджетным ассигнованиям (счет 50313) формы 0503128 в связи с неотражением в Главной книге полученных лимитов бюджетных обязательств, искажение показателя отчетности по указанной форме составило более 10 %. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «Гимназия № 19»:

1. В несоблюдение п.4 Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных автономных учреждений Миасского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 11.08.10г. № 1114-1, имущество стоимостью **1 275,7 тыс.руб.** принято к учету в категории особо ценного движимого имущества при отсутствии основания (основания к проверке не представлены):
2. В несоблюдение Инструкции № 157н:
 - имущество стоимостью **1 283,5 тыс.руб.**, отнесенное к категории особо ценного движимого имущества (согласно Постановлению Администрации МГО от 03.12.13г. № 7712), числится на счете 101.30 «Основные средства - иное движимое имущество»,
 - п.п. 38, 41, 99 н принят к учету в составе материальных запасов источник бесперебойного питания (код ОКОФ 320.26.30.11.190) стоимостью **12,8 тыс.руб.**;
 - п. 381 по состоянию на 01.01.17г. отсутствовал забалансовый учет недвижимого имущества (площадью 1091,7 кв.м.) стоимостью **9 708,1 тыс.руб.** (исходя из балансовой стоимости 1 кв. м. здания), переданного учреждением в аренду на 01.01.17г. по договорам

аренды и искажение в связи с этим ряда показателей бухгалтерской отчетности учреждения за 2017 год более чем на 10 процентов. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ;

- п. 11 отсутствует (к проверке не представлен) журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за 2017 год, сформированный с первичными учетными документами и брошюрованный в установленном порядке.

3. В несоблюдение п.п. 66, 333 Инструкции № 157н, п.п. 2.1, 2.2 Положения о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение № 12 к Учетной политике учреждения) не поставлены на забалансовый учет на счет 01 «Имущество, полученное в пользование» нематериальные активы - неисключительные права на использование ПО стоимостью **45,5 тыс.руб.** и искажение в связи с этим ряда показателей бухгалтерской отчетности учреждения за 2017 год более чем на 10 %. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ.

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

1. В несоблюдение п. 4 Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Миасского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 17.06.11г. № 3181, имущество стоимостью **295,7 тыс.руб.** принято к учету в категории особо ценного движимого имущества при отсутствии основания (к проверке не представлено).
2. В несоблюдение Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.10г. № 157н, имущество стоимостью **510,8 тыс.руб.**, отнесенное к категории особо ценного движимого имущества согласно Постановлению Администрации МГО от 24.12.14г. № 7687, числится как иное движимое имущество.
3. В несоблюдение п. 38 Инструкции № 157н не принят к учету в составе нефинансовых активов объект - система видеонаблюдения стоимостью **28,8 тыс.руб.** (ОК 013-2014 320.26.20, 320.26.30, 320.26.70).
4. В несоблюдение п.п. 66, 333 Инструкции № 157н, не поставлены на учет нематериальные активы стоимостью **15,4 тыс.руб.**
5. В несоблюдение ч. 8 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.96г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 93 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.10г. № 174н, не проведена через лицевой счет учреждения и не отражена в учете в составе доходов выручка в сумме **5,6 тыс.руб.** от реализации макулатуры, полученной при списании исключенных объектов библиотечного фонда.

6. В несоблюдение п. п. 4, 32, 333 Инструкции № 157н земельный участок (с кадастровым номером 74:34:2505001:217) кадастровой стоимостью **1 617,4 тыс.руб.** не числится в учете учреждения по состоянию на 01.01.17г., 01.01.18г., что обусловило искажение ряда показателей бухгалтерской отчетности учреждения за 2017 год более чем на 10 %. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ.
7. В несоблюдение п.п. 381, 383 Инструкции № 157н по состоянию на 01.01.2017г. отсутствовал учет недвижимого и иного движимого имущества общей стоимостью **1 138,4 тыс.руб.**, переданного учреждением в пользование на 01.01.17г. по договорам аренды и безвозмездного пользования, что обусловило искажение ряда показателей бухгалтерской отчетности учреждения за 2017 год более чем на 10 %. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ.
8. Заключение ряда договоров аренды произведено в несоблюдение п. 4 Положения «О порядке предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от 28.08.15г. № 24, п.1 Постановлений Администрации МГО «О разрешении МБОУ «СОШ № 13» им. Д.И. Кашигина на заключение договора аренды на нежилые помещения по адресу г. Миасс, ул. Готвальда, 48 от 26.08.16г. № 4793, от 24.04.17г. № 2008, от 02.08.17г. № 3844, от 11.10.17г. № 4946.
9. В несоблюдение п. 19 Положения о формировании муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Миасского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 24.06.16г. № 3406, учреждением допускаются неправомерные расходы по оплате коммунальных затрат из средств субсидии на выполнение муниципального задания при наличии сданного в возмездное и безвозмездное пользование недвижимого имущества в оперативном управлении и отсутствии при этом возмещения пользователями имущества коммунальных затрат.

Анализ расходов на обеспечение выполнения функций МКУ МГО «Образование»:

1. Контроль за оказанием муниципальных услуг и выполнением муниципального задания учреждением не осуществляется.
2. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита не разработан. Внутренний финансовый аудит учреждением не осуществляется.
3. Отсутствует контроль за устранением выявленных нарушений со стороны органа

ведомственного контроля.

4. В нарушение п.п. 5 п. 43 Устава учреждения Отчет о выполнении сметы отсутствует.
5. Устав учреждения и приказ Финансового Управления Администрации МГО от 10.10.16г. № 85 «Об утверждении общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» имеют взаимные противоречия.

Проверка реализации подпрограммы «Доступная среда» МП «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017 - 2020 годы» (объект проверки Управление социальной защиты населения Администрации МГО):

В несоответствии с п. 2, п.п. 3 п. 19 «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ МГО, их формировании и реализации», утвержденным Постановлением Администрации МГО от 18.10.13г. № 6596 целевые индикаторы, показатели программы и объемы финансирования не находятся в прямой зависимости.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Городская управляющая компания»:

В невыполнении ст. 13 Федерального закона от 14.11.02г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» учредителем не сформирован уставный фонд предприятия.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Управление пассажирских перевозок МГО»:

1. В учете Предприятия отсутствуют достоверные сведения о доходах от сдачи металлолома по причине отсутствия сведений о полученном количестве металлолома после демонтажа списанного имущества в актах о списании (унифицированные формы №№ ОС-4, ОС-4а) и бухгалтерском учете.
2. В период 2017 года отсутствовал обособленный учет движения денежных средств по депозитным счетам в соответствии с Инструкцией № 94н.
3. В проверяемый период на учете Предприятия отсутствует имущество: троллейбус с регистрационным номером 105, осуществляющий регулярные пассажирские перевозки по муниципальным маршрутам МГО, экскаватор, автопогрузчик, на работу которых в проверяемый период производилось списание ГСМ. Стоимость имущества не установлена.

4. В проверяемый период отсутствует учет в соответствии с Инструкцией № 94н имущества: арендованного у ОАО «МЭТ» по договору от 01.01.14г. № 10/2-2014, принятого на ответственное хранение у МУП «Городская управляющая компания» по договору от 26.02.18г. № 36-у.
5. Учетной политикой Предприятия не установлен порядок учета муниципального имущества, закрепленного в хозяйственное ведение Предприятия сверх уставного фонда Предприятия, по учету которого установлен случай несоблюдения рекомендаций, указанных в Письме Минфина РФ от 08.07.15г. № 07-01-06/39246; порядок учета металлолома, полученного в результате демонтажа списанного имущества, учет которого отсутствует, в актах о списании (унифицированные формы №№ ОС-4, ОС-4а) отсутствуют данные о полученных после списания имущества материальных ценностях.
6. В несоблюдении п. 20 Учетной политики Предприятия отсутствует забалансовый учет объектов основных средств, выведенных из эксплуатации и списанных с балансового учета до момента их фактической ликвидации.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО»:

1. В нарушение п. 66, п. 67 ПБУ от 29.07.98г. № 34н Уставный фонд предприятия отражен в бухгалтерском учете в размере, не соответствующем величине, указанной в Уставе.
2. В нарушение п. 10 п. 43 Приказа Минфина России от 20.05.03г. № 44н (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.10г. №132н) вступительная бухгалтерская отчетность МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО» была сформирована с нарушением установленного порядка, соответственно передача от МБУ «Архитектурно-планировочный центр МГО» в составе пассивов нераспределенной прибыли в размере 512,0 тыс.руб. документально не подтверждена.
3. В нарушение Постановления Госкомстата от 21.01.03г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичных учетных документов» списание с баланса 3 единиц основных средств первоначальной стоимостью 54,2 тыс.руб., произведено по форме ОКУД 0306033. Данная форма применяется в учете бюджетных учреждений, а не коммерческих предприятий.
4. В нарушение п. 13 Положения «Об оплате труда и премировании работников МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО» Положение об оценочной аттестационной комиссии по установлению должностных окладов работников предприятия, должности которых не включены в профессиональные квалификационные группы, не утверждено. Соответственно, оклад начальника отдела подготовки топографо-геодезических изысканий

и установления границ земельных участков установлен необоснованно.

5. В нарушение п. п. 8 п. 1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.02г. (в ред. от 29.12.17г.) № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» приказ о назначении на должность и заключение трудового договора с главным бухгалтером предприятия не согласованы Главой МГО.
6. В нарушение п. 3 п. 4 ст. 62 Гражданского Кодекса РФ на момент ревизии полномочия по управлению делами ликвидируемого юридического лица осуществляют одновременно исполняющий обязанности директор предприятия и ликвидатор предприятия.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП МГО «Единая служба пассажирских перевозок»:

1. В несоблюдение Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по состоянию на 01.01.17г. предприятием образована невыясненная кредиторская задолженность в сумме **2 619,8 тыс.руб.**, срок давности которой превышает три года, установленные ст. 196 ГК РФ.
2. В несоблюдение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н, рекомендаций Минфина РФ в 2017 году имели место нарушения по бухгалтерскому учету: движения денежных средств, основных средств, арендованного имущества, расчетов по передаче и изъятию Собственником имущества сверх уставного фонда Предприятия.

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

1. В бухгалтерских балансах предприятия на отчетные даты (на 31.12.2015г., на 31.12.2016г., на 31.12.2017г.) не нашли отражения финансовые показатели на общую сумму **371,0 тыс.руб.**, что составило более 10 % и привело к недостоверности бухгалтерской отчетности предприятия. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ.
2. Бухгалтерская отчетность предприятия за 2016 год не предоставлялась в МРИ ФНС России № 23 по Челябинской области, в невыполнение п. 1 ст. 23 Налогового кодекса РФ.
3. Бухгалтерская отчетность предприятия за 2016 год и за 2017 год не предоставлена в органы статистики.
4. Установлено некачественное выполнение ликвидаторами предприятия своих функций, выразившееся в следующем:

- отсутствие передачи документов ликвидаторами последующим ликвидаторам по акту приема-передачи, что привело к фактам формирования недостоверных бухгалтерских отчетов, начислению штрафов за корректировку отчетов,
 - непредоставление отчетов и сведений в ГУ УПФР в период 2013-2014 годов,
 - формирование показателей бухгалтерского баланса без проведения инвентаризации расчетов,
 - непринятие мер для сохранности данных бухгалтерского и налогового учета.
5. В нарушение п. 26, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н, перед составлением бухгалтерской отчетности за 2016 год, за 2017 год инвентаризация расчетов производилась выборочно, только в части расчетов по налогам и страховым взносам.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «СОШ № 1»:

В несоблюдение п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положения об Учетной политике казенных учреждений, утвержденной приказом директора МКУ МГО «Образование» от 29.12.16г. № 778 (порядка принятия обязательств (денежных обязательств), графика проведения инвентаризации, графика проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности) нарушены сроки принятия к учету обязательств в сумме **18,1 тыс.руб.** и искажение в связи с этим ряда показателей бухгалтерской отчетности учреждения за 2017 год в пределах 10%.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 15:

В несоблюдение п. 381 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.10г. № 157н, по состоянию на 01.01.17г. отсутствовал учет недвижимого имущества стоимостью **538,6 тыс.руб.**, переданного учреждению в возмездное пользование по договору аренды, что обусловило искажение ряда показателей бухгалтерской отчетности за 2017 год более чем на 10 %. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 63:

1. Нарушения содержащие признаки административного правонарушения по ст. 15.11 КоАП РФ:
 - 1.1. В несоблюдение п.п. 165-167 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.10г. № 174н допущено неверное формирование счетов 502.01 «Принятые обязательства», 502.02 «Принятые денежные обязательства» за 2017 год, 9 месяцев 2018 года, в связи с чем при составлении Отчета об обязательствах учреждения (форма 0503738) за 2017 год, 9 месяцев 2018 года несоответствие составило **1 000 тыс.руб.**,

- допущено несоблюдение п. 48 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.11г. № 33н и искажение более чем 10% ряда показателей.
- 1.2. В несоблюдение п. 310 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.10г. № 157н допущено принятие в 2017 году к бюджетному учету обязательств 2015 года в сумме **75,8 тыс.руб.**, которые не числятся в составе кредиторской задолженности на 01.01.17г., что обусловило несоблюдение п. 19 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.11г. № 33н при составлении Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503130) на 01 января 2018 года и искажение более чем на 10% ряда показателей.
- 1.3. В несоблюдение п. 381 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.10г. № 157н по состоянию на 01.01.17г. отсутствовал учет переданного в возмездное пользование (аренду) нежилого помещения площадью 84,4 кв. м стоимостью **655,2 тыс.руб.** в здании по адресу г. Миасс, ул. Молодежная, 1, закрепленном за учреждением в оперативное управление, в связи с чем допущено несоблюдение п. 21 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н при составлении Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (форма 0503730) на 01.01.18г. и искажение более чем на 10% ряда показателей.
- 1.4. В несоблюдение п.37 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.10г. № 157н, имущество стоимостью **60,5 тыс.руб.**, отнесенное к категории особо ценного движимого имущества согласно Постановлению Администрации МГО от 14.12.11г. № 8127, по состоянию на 01.01.2017г., 01.01.2018г. числится как иное движимое имущество на счете 101.30 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения», что обусловило искажение более чем 10% ряда показателей в Балансе государственного (муниципального) учреждения (форма 0503130) на 01.01.18г.
2. В несоблюдение п. 36 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.10г. № 157н, на балансовом учете в составе недвижимого имущества при отсутствии государственной регистрации права оперативного управления согласно ст. 131 ГК РФ числится объект «овощехранилище» по адресу: п. Тургояк, ул. Ивановская, 13 балансовой стоимостью **2 224,3 тыс.руб.**, объект незавершенного строительства (документальные сведения о наличии права муниципальной собственности на данный объект отсутствуют).
3. В несоблюдение п. 53 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.10г. № 157н объекты основных средств из разряда машин и оборудования согласно ОКОФ ОК 013-2014 общей стоимостью **47,8 тыс.руб.** числятся как производственный и хозяйственный инвентарь.

4. В несоблюдение п.п. 50, 373 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.10г. № 157н на 01.01.18г. на счете 101.00 «Основные средства» числится имущество стоимостью менее 3 000 рублей общей стоимостью **87,9 тыс.руб.**
5. В несоблюдение ст. 8 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учетная политика учреждения не приведена в соответствие с изменениями законодательства РФ о бухгалтерском учете.
6. В несоблюдение п. 11 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.10г. № 157н представленные к проверке журналы операций не сброшюрованы в соответствии с установленными требованиями.
7. В несоблюдение п.п. 4, 43 Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.12.17г. № 6504, учреждением не разработано Положение об оплате труда и выплатах стимулирующего характера работников МБДОУ № 63, не разработаны конкретные показатели по видам надбавок стимулирующего характера и критерии их оценки по каждой должности, в том числе по оценке эффективности труда, которые, в соответствии с требованиями, должны быть утверждены локальным актом Учреждения и согласованы с МКУ МГО «Образование».
8. Отсутствуют документы о передаче на балансовый учет учреждения земельных участков 74:34:0400006:58, 74:34:0309004:209, предоставленных МБДОУ № 63 в постоянное (бессрочное) пользование.
9. В несоблюдение п. 34 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.10г. № 174н операции по принятию к учету материальных запасов на счет 105.00 «Материальные запасы» оформлены без отражения по счету 106.00 «Вложения в нефинансовые активы».
10. В несоблюдение п. 29 Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.12.2017г. № 6504, не приняты меры по проведению специальной оценки условий труда в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».
11. В несоблюдение рекомендаций по составлению тарификационного списка преподавателей и других работников, указанных в приложении 4 Письма Минобрнауки РФ № 20-58-19620-5 от 16.01.01г., в тарификационном списке учреждения указаны не все работники, выполняющие в учреждении педагогическую работу на 01.09.17г., в том числе выполняющие педагогическую работу помимо основной работы на условиях внутреннего совместительства.

12. В проверяемый период допущено начисление работникам надбавок, виды которых не установлены Положением «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений и МКУ МГО «Образование», утвержденным Постановлениями Администрации МГО от 27.09.10г. № 2273, от 28.12.17г. № 6504, в том числе надбавки воспитателям по доведению заработной платы до уровня средней заработной платы. Правомерность и регламентированность данной надбавки не отражена в локальных актах Учреждения, в том числе в Коллективном договоре МБДОУ № 63.
13. Имеет место случай начисления заработной платы работнику не в соответствии с количеством отработанного времени согласно табелю учета рабочего времени.

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

1. Не разработана Учетная политика на основании приказа Минфина РФ от 16.12.10г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».
2. В несоблюдение п. 337 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.10г. № 157н, не ведется учет бланков строгой отчетности.
3. Локальные акты учреждения об оплате труда, в том числе Положение об оплате труда, Положение о Балансовой комиссии, локальный акт об утверждении критериев оценки выполнения эффективности деятельности для установления работникам премиальных выплат, оформлены (или отсутствуют) в несоблюдение требований п. 4, п. 48, п. 50 Положения «Об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Миасского городского округа и МКУ «Управление культуры» МГО», утвержденного Постановлением Администрации от 28.12.17г. № 6508.

Реализация муниципальной программы «Экономическое развитие Миасского городского округа на 2017-2019 годы» (объект проверки Администрация МГО):

В нарушение п. 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.01г. № 26н, п. 2 ст. 256 Налогового Кодекса РФ, Учетной политикой АНО «АИР» определен порядок начисления амортизации объектов основных средств, в то время как имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности, не подлежит амортизации, по таким объектам основных средств на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа.

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

В невыполнение функций администратора доходов, установленных Распоряжениями Администрации МГО от 31.12.15г. № 374-р, от 04.07.18г. № 173-р:

- недоначислены доходы в сумме **1,5 тыс.руб.** по 13 договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (за период с 01.01.16г. по 30.09.18г.) в связи с неверным определением количества дней расчетного периода;
- излишне начислены доходы в сумме **0,9 тыс.руб.** по 4 договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (за период с 01.01.2016г. по 30.09.2018г.);
- в несоответствие протоколу рассмотрения заявок на участие в торгах в форме аукциона от 02.10.17г. № 1 занижена сумма начисленных доходов от продажи права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в сумме 0,42 руб.;
- несвоевременно начислены доходы от продажи права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме **1,7 тыс.руб.**

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

Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности, на общую сумму **37 097,4 тыс.руб.** установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

Проверка полноты и своевременности закрепления в пользование имущества, приобретенного в 2017 году, и внесения изменений в Реестр имущества МГО:

В нарушение п. 6 «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.11г. № 424, сведения об объектах учета вносятся в реестр казны с превышением 2-хнедельного срока с момента возникновения права муниципального образования на имущество.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «Гимназия № 19»:

По состоянию на 01.01.18г. установлено несоответствие балансовой стоимости имущества учреждения со стоимостью имущества в Реестре имущества МГО, в том числе:

- имущество стоимостью **1 657,8 тыс.руб.**, которое числится на балансе учреждения и не числится в Реестре имущества МГО. Документы о закреплении данного имущества за учреждением в оперативное управление не представлены, что позволяет сделать вывод о несоблюдении п. 1 ст. 3 Федерального закона от 03.11.06г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского

городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от 28.03.14г. № 6, п. 215 Устава учреждения;

- стоимость имущества в Реестре имущества МГО в размере **350,9 тыс.руб.**, которое отсутствует на балансовом учете учреждения;
- разница в стоимости одного и того же имущества на балансе учреждения и в Реестре имущества МГО составила **165,0 тыс.руб.**

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

В несоблюдение п. 61 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от 28.03.14г. № 6, на момент проверки отсутствует договор по передаче учреждением в пользование МКУ «Центральная библиотечная система» помещений в филиале № 1 по адресу г. Миасс, с. Устиново, ул. Зеленая, 10 стоимостью **197,3 тыс.руб.** (исходя из балансовой стоимости 1 кв.м. здания).

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

1. Недоначислена арендная плата за период с 01.07.17г. по 31.12.17г. по договору аренды земельного участка:
 - от 02.06.10г. № 6158 в сумме **0,8 тыс.руб.** в связи с неверным применением ставки арендной платы;
 - от 03.12.13г. № 7039 в сумме **6,7 тыс.руб.** в связи с неверным применением ставки арендной платы;
 - от 26.02.10г. № 6035 в сумме **1,6 тыс.руб.** в связи с неверным применением коэффициента К1, учитывающего разрешенное использование земельного участка.
2. При аренде земельных участков под аналогичные объекты инфраструктуры (линии электропередач, газопроводы, теплотрассы, линии связи) для расчета арендной платы применяются различные значения коэффициента К1, учитывающего вид разрешенного использования земельного участка (0,25; 0,7; 1,0; 1,38), что может повлечь неравные условия аренды земельных участков. Указанный недостаток связан с отсутствием разъяснений по применению Классификатора видов разрешенного использования земельных участков, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 01.09.14г. № 540.
3. В ходе проверки обоснованности расчетов арендной платы по договорам аренды

- земельных участков с разрешенным использованием «для проектирования и строительства» установлены факты предоставления земельных участков на новый срок аренды без проведения торгов в нарушение ст. 39.6 Земельного кодекса РФ (договоры аренды от 17.03.17г. № 7902, от 30.07.15г. № 7497, от 05.05.16г. № 7683).
4. В ходе проверки обоснованности расчетов арендной платы по договорам аренды земельных участков с разрешенным использованием «для проектирования и строительства» установлены факты предоставления земельных участков на новый срок аренды без проведения торгов в нарушение ст. 39.8 Земельного кодекса РФ (договоры аренды от 16.05.17г. № 7921, от 24.08.16г. № 7765, от 21.07.16г. № 7728).
 5. Выявлен ряд фактов использования земельных участков, предоставленных с видом разрешенного использования «для проектирования и строительства», срок действия договоров аренды, которых истек в 2009-2016 годах (9 договоров). По истечении срока действия договоры не были продлены, однако стороны продолжают исполнять обязательства по договорам. Администрацией МГО не приняты меры для эффективного использования данных земельных участков, понуждения арендаторов к оформлению арендных отношений в соответствии с требованиями действующего законодательства, завершению строительства и вводу в эксплуатацию строящихся объектов, снижению резервов пополнения неналоговых доходов бюджета округа, так как по указанным договорам арендная плата рассчитывается по ставке 0,5 % от кадастровой стоимости. Ввод объектов строительства в эксплуатацию позволил бы применять при расчете арендной платы ставки арендной платы 1,5 %, 2,0 %, 3,0 %, что повысило бы размер доходов бюджета округа.
 6. Срок аренды земельного участка по договору от 26.02.10г. № 6035 не соответствует требованиям п.п. 1 п. 8 ст. 39.8 Земельного кодекса РФ (установлен срок аренды – 49 лет, следует установить – 10 лет).
 7. В результате анализа нормативной базы, регламентирующей порядок определения арендной платы за землю в округе, выявлен ряд несоответствий Положения «О порядке определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от 23.06.17г. № 5 «Об арендной плате за землю на территории Миасского городского округа», нормам Закона Челябинской области от 24.04.08г. № 257-ЗО (в редакции Закона от 28.12.16г. № 499-ЗО).
 8. В результате анализа нормативной базы, регламентирующей порядок определения

арендной платы за землю в округе, выявлен ряд несоответствий Приложения № 1 Положению «О порядке определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности Миасского городского округа», утвержденному решением Собрания депутатов от 23.06.17г. № 5 «Об арендной плате за землю на территории Миасского городского округа», пунктам Классификатора видов разрешенного использования земельных участков, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 01.09.14г. № 540, в редакции приказа от 06.10.17г. № 547, который использован в качестве базового документа при формировании приложения.

Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, закрепленным в хозяйственное ведение (объект проверки МУП «Расчетный центр» МГО):

1. Не закреплены в хозяйственное ведение предприятия в порядке, установленном Положением «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденным решением Собрания депутатов от 28.03.14г. № 6, по состоянию на 01.01.17г. - 11 объектов основных средств первоначальной стоимостью 82,5 тыс.руб., по состоянию на 30.04.18г. – 12 объектов основных средств первоначальной стоимостью **166,8 тыс.руб.**
2. Списание 3 единиц основных средств первоначальной стоимостью **55,3 тыс.руб.** произведено в нарушение п. 41 Положения «О порядке списания имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от 25.11.11г. № 5, без оформления Постановления Администрации МГО, по актам о списании объектов основных средств от 26.12.17г. № 18, № 35, № 41.
3. Своевременно не направлено в Администрацию МГО обращение о внесении изменений в Реестр муниципального имущества МГО в части балансовой стоимости объекта (системный блок инв. № 1360537) в связи с проведенной модернизацией, а также о внесении изменений в документы, закрепившие данный объект в хозяйственное ведение предприятия. Учетная при формировании стоимости объекта основных средств сумма расходов на проведенную модернизацию составила **2,9 тыс.руб.**
4. Своевременно не направлено в Администрацию МГО обращение о внесении изменений в Реестр муниципального имущества МГО в части балансовой стоимости объекта (сотовый телефон инв. № 1360521) в связи с проведенной модернизацией, а также о внесении изменений в документы, закрепившие данный объект в хозяйственное ведение

предприятия. Учетная при формировании стоимости объекта основных средств сумма расходов на проведенную модернизацию составила **1,2 тыс.руб.** На момент проверки сотовый телефон списан на основании Постановления Администрации МГО от 16.02.18г. № 772.

5. Выявлено несоответствие данных о площади нежилого помещения по адресу ул. Гвардейская, д. 4, учтенных при регистрации права хозяйственного ведения предприятия на данный объект (157,6 кв. м.) и отраженных в акте приема-передачи основных средств от 15.03.04г. № 24/1 от Администрации МГО с МУП «Расчетно-кассовый центр» (130,7 кв. м.).

Проверка реализации подпрограммы «Доступная среда» МП «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017 - 2020 годы» (объект проверки Управление социальной защиты населения Администрации МГО):

В нарушение п. 1.3 договора безвозмездного пользования (договор ссуды) нежилого помещения общей площадью 584,1 кв.м., расположенного по адресу Челябинская область, г. Миасс, ул. Чучева, д.5, заключенного между Администрацией МГО и Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов», осуществляется сдача помещений в субаренду.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Городская управляющая компания»:

1. Принятые к бухгалтерскому учету 21 объект основных средств стоимостью **1 512,2 тыс.руб.**, приобретенные предприятием за счет собственных средств в период с 01.01.17г. по 31.05.18г., не оформлены в муниципальную собственность и не закреплены в хозяйственное ведение предприятия. Предприятием не выполнен п. 28 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от 28.03.14г. № 6, о предоставлении информации о приобретенном имуществе.
2. В невыполнение п. 6, п. 7 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», не приняты в муниципальную собственность и не закреплены в хозяйственное ведение предприятия 78 вновь возведенных за период с 01.01.15г. по 31.05.18г. объектов основных средств первоначальной стоимостью **18 374,7 тыс.руб.**, не оформлена в муниципальную собственность стоимость произведенной модернизации (реконструкции) 37 объектов основных средств на сумму **11 507,6 тыс.руб.**

по причине отсутствия муниципального нормативного правового акта, устанавливающего порядок оформления неотделимых улучшений муниципального имущества.

3. Договор аренды земельного участка от 15.08.17г. № 7952 не вступил в действие в связи с отсутствием государственной регистрации обременения (аренды). Причиной приостановления действий по регистрации аренды в отношении земельных участков явилось отсутствие в Едином государственном реестре сведений о регистрации прав МУП «Городская управляющая компания» на здания (сооружения), расположенные на переданных в аренду земельных участках. Договор аренды земельного участка не принят к бухгалтерскому учету ввиду отсутствия государственной регистрации, оплата арендной платы в проверяемый период не осуществлялась, что привело к использованию земельных участков без внесения платы в бюджет округа, в нарушение ст. 65 Земельного кодекса РФ. Размер годовой арендной платы составляет 75,5 тыс.руб. Ориентировочная сумма недополученных доходов от аренды составила с 17.02.17г. (дата начала аренды по договору) по 30.06.18г. – **103,3 тыс.руб.**
4. В невыполнение Федерального закона от 13.07.15г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» предприятием не произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения на отдельные объекты недвижимого имущества, оформленные в собственность округа в установленном законом порядке, ввиду необходимости для формирования тарифа на следующий регулируемый период, регистрации всего комплекса переданных объектов (государственная регистрация права хозяйственного ведения предприятия на закрепленные объекты недвижимого имущества на основании договора от 30.12.15г. о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения не произведена, так как отсутствует государственная регистрация права собственности округа на ряд объектов недвижимости).
5. Установлено п. 5.1.3 договора аренды земельного участка от 15.08.17г. № 7 право арендатора без согласия арендодателя (Администрации МГО) при условии его письменного уведомления передавать права и обязанности по договору третьему лицу, в том числе отдавать в залог, внести в качестве вклада в уставный капитал хозяйственного товарищества или общества, либо паевого взноса в производственный кооператив, что не соответствует требованиям п. 5 ст. 18 Федерального закона № 161-ФЗ и п. 41 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от 28.03.14г. № 6.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Управление пассажирских

перевозок МГО»:

1. Отсутствует оплата арендной платы по договору аренды от 09.01.18г. № 9-Ар земельного участка 74:34:0000000:416 площадью 37 062,0 кв.м. в сумме **66,0 тыс.руб.** (2017 год - 12,2 тыс.руб., 1 квартал 2018 год 53,8 тыс.руб.).
2. В несоблюдение Федерального закона от 13.07.15г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» отсутствует государственная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество, закрепленное за Предприятием в хозяйственное ведение.
3. п. 5.1.3 договора аренды от 09.01.18г. № 9-Ар противоречит п. 41 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от 28.03.14г. № 6, так как фактически дает право арендатору на передачу земельного участка в субаренду без согласия Собственника.
4. В несоблюдение п. 32 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от 28.03.14г. № 6, отсутствует (к проверке не представлено) разрешение Администрации МГО на заключение Предприятием договора от 01.03.18г. № 39/1 с МУП «Городское хозяйство» на предоставление мест стоянки автотранспорта.
5. В проверяемый период на учете Предприятия числятся земельные участки, которые были закреплены на праве постоянного (бессрочного) пользования за МБУ «Управление пассажирских перевозок МГО», право постоянного (бессрочного) пользования на которые прекращено на основании Постановления Администрации МГО от 11.11.16г. № 6264.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО»:

1. В нарушение Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от 28.03.14г. № 6, по состоянию на 01.01.17г. не закреплены в хозяйственное ведение предприятия 21 объект основных средств первоначальной стоимостью **1 158,5 тыс.руб.**, переданные от МБУ «Архитектурно-планировочный центр МГО».
2. В нарушение п. 41 Положения «О порядке списания имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от 25.11.11г. № 5, списание 4 единиц основных средств первоначальной

стоимостью **67,2 тыс.руб.** произведено без оформления Постановления Администрации МГО.

3. В нарушение ст. 26 Федерального закона от 14.11.02г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п. 75 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от 28.03.14г. № 6, не проведен аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия за 2017 год.
4. В нарушение Федерального закона от 13.07.15г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» государственная регистрация права хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества, закрепленные в хозяйственное ведение предприятия, не осуществлялась.
5. В нарушение Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от 28.03.14г. № 6, нежилое помещение по ул. Романенко, д.77, помещение № 10 общей площадью 64,7 кв. м. как объект основных средств в учете предприятия не числится.
6. В нарушение п. п.15 п. 1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.02г. (в ред. от 29.12.17г.) № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» заключение крупных сделок не согласовано с учредителем предприятия - Администрацией МГО.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП МГО «Единая служба пассажирских перевозок»:

1. Срок реорганизации Предприятия является длительным (с января 2017 года по сентябрь 2018 года). Продление сроков реорганизации Предприятия осуществлялось при отсутствии обосновывающего плана мероприятий на срок продления.
2. В несоблюдение Постановления Администрации МГО от 23.01.17г. № 305 не проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств, не сформирован передаточный акт в рамках реорганизации Предприятия.
4. В несоблюдение п.п. 2 п. 75 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от 28.03. 14г. № 6, Постановления Администрации МГО от 01.08.16г. № 4214 Предприятием не проводился обязательный ежегодный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год, 2017 год.

5. В несоблюдение Федерального закона от 13.07.15г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» отсутствует государственная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 15:

1. Земельный участок по адресу г. Миасс, ул. 8 Марта, 82 (кадастровый номер 74:34:1500012:1), предоставленный МБДОУ № 15 в постоянное (бессрочное) пользование, не передан Учредителем на балансовый учет учреждения.
2. В несоблюдение п. 2.3 Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (приложение № 13 к Учетной политике, утвержденной приказами директора МКУ МГО «Образование» от 29.12.16г. № 777, от 29.12.17г. № 670) в соответствии с графиком проведения инвентаризации финансовых активов не приняты меры (документы к проверке не представлены) к своевременному взысканию дебиторской задолженности по арендной плате за март-май 2017 года по договору аренды от 12.09.16г. № 4, которая была списана согласно бухгалтерской справке от 10.09.18г. по причине ликвидации 31.05.18г. юридического лица (дебитора).

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 63:

1. В несоблюдение п. 4 Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Миасского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 17.06.11г. № 3181, решение об отнесении имущества стоимостью **248,9 тыс.руб.** к категории особо ценного движимого имущества, которое числится на счете 101.20 «Основные средства - особо ценное движимое имущество», не оформлено Постановлением Администрации МГО.
2. В несоблюдение Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов от 28.03.14г. № 6, п. 87 Устава:
 - учреждением не закреплено в оперативное управление имущество общей стоимостью **1 015,1 тыс.руб.** (в том числе имущество, поставленное на учет в 2014-2017 годы, и имущество, переданное учреждению на праве оперативного управления, при отсутствии соответствующий Постановлений Администрации МГО),
 - не закреплены за учреждением на праве оперативного управления и отсутствуют в учете отдельные инвентарные объекты согласно п. 45 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.10г. № 157н, а именно: два объекта недвижимости, в том числе

одноэтажное металлическое нежилое строение, отдельно стоящее на земельном участке 74:34:0309004:209 (по адресу г. Миасс, п. Тургойак, ул. Ивановская, 13), двухэтажное кирпичное здание хозяйственного блока, отдельно стоящее на земельном участке 74:34:0400006:58 (по адресу г. Миасс, ул. Молодежная, 1).

4. В Учетной политике учреждения не установлено основание для принятия к учету имущества, по критериям относящегося к категории особо ценного движимого имущества в соответствии с п. 2 Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Миасского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 17.06.11г. № 3181.

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

1. В несоблюдение п. 4 Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Миасского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 17.06.11г. № 3181, решение об отнесении имущества (балансовой стоимостью **170,3 тыс.руб.**) к категории особо ценного движимого имущества не оформлено Постановлением Администрации МГО.
2. В несоблюдение п.п. 1 п. 2 Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Миасского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 17.06.11г. № 3181, на балансовом учете как иное движимое имущество числится имущество балансовой стоимостью **161,8 тыс.руб.** (музыкальные инструменты), не отнесенное к категории особо ценного движимого имущества.

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

В нарушение п. 2 «Порядка оформления разрешения на вырубку (обрезку) зеленых насаждений на территории МГО», утвержденного решением Собрания депутатов от 29.03.13г. № 22, по муниципальному контракту от 24.07.18г. № 0169300035818000191, заключенному с ООО «ФинИнвест-плюс», произведены работы по сносу 11 деревьев (по адресу ул. Уральская, 116) без получения разрешения на вырубку (обрезку) зеленых насаждений на территории МГО. Аудит администрирования доходов бюджета от заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (объект проверки Администрация МГО):

1. В невыполнение функций администратора доходов, установленных Распоряжениями Администрации МГО от 31.12.2015г. № 374-р, от 04.07.2018г. № 173-р:
- установлен факт завышения размера годовой платы по договору от 01.03.17г. № 6-5 на **0,5**

- тыс.руб.** в результате неверного применения коэффициента территориальной зоны К2 (своевременно не выявленного в результате отсутствия должного контроля);
- установлено наличие просроченной дебиторской задолженности по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций по состоянию на 01.10.18г. в сумме **103,9 тыс.руб.**, допущенное вследствие недостаточности мер по взысканию задолженности.
2. Установлен факт нарушения срока внесения платы в сумме **1,1 тыс.руб.** за право заключения договора от 15.12.17г. № 6-29, установленного п. 46 Положения «О порядке организации и проведения торгов (аукционов или конкурсов) на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности Миасского городского округа, или на имуществе, которым органы местного самоуправления Миасского городского округа вправе распоряжаться в соответствии с действующим законодательством» (в течение пяти рабочих дней после заключения договора), утвержденного решением Собрания депутатов от 27.09.13г. № 7. Положением не предусмотрены санкции за нарушение срока внесения платы за право заключения договора.
 3. Утвержденной схемой размещения рекламных конструкций на территории округа предусмотрено размещение рекламных конструкций, которые устанавливаются над проезжей частью автомобильных дорог (перетяжки, арочные конструкции, металлоконструкции на въездах в город), что не соответствует требованиям п. 6.1 ГОСТ Р 52044-2003 (средства наружной рекламы не должны быть размещены в границах коридора безопасности), применение которого с 01.03.16г. является обязательным согласно Постановлению Правительства РФ от 29.09.15г. № 1033.
 4. В невыполнение п. 5.8 ст. 19 Федерального закона № 38-ФЗ «О рекламе» в адресной программе утвержденной схемы размещения рекламных конструкций на территории округа не указана общая площадь информационного поля по рекламным конструкциям (билбордам).
 5. При подготовке Постановлений Администрации МГО об утверждении условий торгов на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, документации по торгам, в состав лотов, в большинстве своем, включались места на размещение рекламных конструкций, которые фактически были заняты рекламными конструкциями, не демонтированными рекламодателями после окончания срока действия предыдущего договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в невыполнение п. 2.2.6. условий договоров, что не способствовало развитию конкуренции на

торгах. Практически все аукционы были признаны комиссией несостоявшимися в связи с участием одного участника (из нескольких допущенных к торгам) и отсутствием повышения цены лота. Договоры заключены с лицами, признанными единственными участниками аукционов, по начальной цене лотов.

6. В аукционной документации отсутствовали данные о номерах рекламных конструкций на схеме размещения рекламных конструкций на территории округа, в невыполнение требования п.п.3 п. 17 Положения «О порядке организации и проведения торгов ...», утвержденного решением Собрании депутатов от 27.09.13г. № 7, п. 21 «Положения о порядке распространения наружной рекламы и информации на территории Миасского городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов от 19.06.15г. № 8.
7. В нарушение требований Положения «О порядке организации и проведения торгов ...», утвержденного решением Собрании депутатов от 27.09.13г. № 7, размещено на официальном сайте Администрации МГО Постановление Администрации МГО от 07.09.16г. № 5025 без приложения, содержащего основные условия торгов.

Проверка обоснованности предоставления земельных участков под огородничество (объект проверки Администрацией МГО):

1. Администрацией МГО предоставлен земельный участок для ведения огородничества в безвозмездное пользование без проведения торгов ТСН «ОНТ Западное поле», созданному не из числа лиц, включенных в утвержденный список нуждающихся в получении огородного земельного участка, то есть, без соблюдения порядка, предусмотренного ст. 13 Федерального закона от 15.04.98г. № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан». Учитывая нормы ст. 422, ст. 168, п. 1 ст. 167 Гражданского кодекса РФ, договор безвозмездного пользования земельным участком от 22.06.17г. № 86, заключенный на основании Постановления Администрации МГО от 02.06.17г. № 2745, изданного с нарушением действующего законодательства, является ничтожной сделкой.
2. Администрацией МГО не соблюдены требования п.п. 11 п. 2 ст. 39.10 Земельного кодекса РФ, ст. 13 Федерального закона от 15.04.98г. № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» при принятии решения о предоставлении земельного участка ДНТ «Медик» в безвозмездное пользование без проведения торгов для строительства садовых домов сезонного, временного или круглогодичного пользования, соответственно данное решение принято необоснованно. Учитывая нормы ст. 422, ст. 168, п. 1 ст. 167 Гражданского кодекса РФ, договор безвозмездного пользования земельным участком от 27.07.17г. № 2, заключенный на основании Постановления Администрации

МГО от 10.07.17г. № 3421, изданного с нарушением действующего законодательства, является ничтожной сделкой.

3. Администрацией МГО при издании Постановления от 01.06.18г. № 2449 «О предварительном согласовании предоставления в безвозмездное пользование Дачному ТСН «Восточное» земельного участка в г. Миассе, в районе ул. Зои Космодемьянской» не соблюден порядок утверждения схемы расположения земельного участка, в невыполнение требований ст. 3.5 Федерального закона от 25.10.01г. № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса РФ». Согласование с органом исполнительной власти субъекта РФ, уполномоченным в области лесных отношений (Главное управление лесами в Челябинской области), схемы расположения земельного участка не осуществлялось при отсутствии подтверждения факта внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений о границах лесничеств, лесопарков, относящихся к Миасскому лесничеству, в невыполнение п.п. 5 п. 10 ст. 3.5 Федерального закона от 25.10.01г. № 137-ФЗ.
4. Администрацией МГО не обеспечен учет заявлений граждан из числа обратившихся, нуждающихся в получении огородных земельных участков, в невыполнение ст. 13 Федерального закона от 15.04.98г. № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» (21 гражданин, обратившийся с заявлением о предоставлении земельного участка для огородничества в районе СНТ «Дачный»).
5. Администрацией МГО не обеспечен учет заявлений граждан из числа обратившихся, нуждающихся в получении садовых земельных участков, в невыполнение ст. 13 Федерального закона от 15.04.98г. № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» (6 граждан, обратившихся с заявлением о предоставлении земельного участка для садоводства в районе ул. Зои Космодемьянской).
6. В невыполнение требований п. 22 ст. 5.1 Градостроительного кодекса РФ в заключении о результатах публичных слушаний от 02.03.17г. не указаны реквизиты протокола публичных слушаний, на основании которого подготовлено заключение о результатах публичных слушаний, не указаны сведения о количестве человек, которые приняли участие в публичных слушаниях.
7. Администрацией МГО не обеспечена сохранность договора аренды земельного участка для целей, не связанных со строительством от 23.05.16г. № ПХ85, и документов, подтверждающих соблюдение установленной законодательством процедуры формирования земельного участка и обоснованность предоставления земельного участка в аренду без проведения торгов.

Нарушения, выявленные в результате аудита в сфере закупок

Нарушения, выявленные в результате аудита в сфере закупок на общую сумму **43 952,5 тыс.руб.**, установлены в ходе следующих контрольных мероприятий:

Проверка использования средств бюджета на выполнение мероприятий по избирательным округам:

В нарушение п. 2 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.13г. (далее - Закона о контрактной системе) при расчете начальной (максимальной) цены данных контрактов принимались коммерческие предложения, которые не являются рыночными ценами, так как превышают норматив расхода заказчика на осуществление строительного контроля - 2,14% от СМР, установленный Положением о проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 21.06.10г. № 468.

Проверка полноты и своевременности закрепления в пользование имущества, приобретенного в 2017 году, и внесения изменений в Реестр имущества МГО:

Не взыскана пеня за просрочку исполнения обязательств по муниципальному контракту от 23.08.17г. № 383 на поставку котла стального водогрейного RS-A200 (КВА) в сумме **0,9 тыс.руб.**

Анализ расходов на обеспечение выполнения функций МКУ МГО «Образование»:

При выявлении в результате ведомственного контроля признаков административного правонарушения материалы контроля не направлялись в Администрацию МГО – орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок.

Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов на МПП «Развитие инфраструктуры в области физической культуры и спорта, ремонт, реконструкция спортивных сооружений» (объект проверки МКУ «Комитет по строительству»):

В нарушение ч. 2 ст. 8, ч. 5 ст. 24 Закона о контрактной системе, ч. 1 ст. 15 Закона о защите конкуренции учреждение при заключении муниципальных контрактов с ООО «Гравитон» в ноябре, декабре 2017 года № № 32-1, 33, 33-1, 47, 48, 55, 56, 57 на общую сумму **700,0 тыс.руб.** не использовал конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Аудит в сфере закупок (объект проверки Управление социальной защиты населения):

1. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона о контрактной системе до опубликования в Единой

информационной системе плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключено 38 договоров основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на сумму **1 054,7 тыс.руб.**

2. В нарушение ч. 2 ст. 25 Закона о контрактной системе при организации совместных аукционов Соглашения сторон, определяющие права, обязанности и ответственность заказчиков при их проведении, утверждены с нарушением требований законодательства по 7 закупкам на общую сумму **635,0 тыс.руб.**
3. В нарушение ч. 2 ст. 72 Закона о контрактной системе годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок за 2017 год, превысил десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика на **45,6 тыс.руб.**
4. Описание объекта закупки по двум запросам котировок: № 0169300035818000004 от 24.01.18г. на сумму **56,4 тыс.руб.** и № 0169300035817000199 от 19.06.17г. на сумму **69,1 тыс.руб.** на «Оказание услуг по обслуживанию инженерных сетей» - не соответствует требованиям ч. 3 ст. 7, ч. 2 ст. 33 Закона о контрактной системе.
5. Проекты контрактов не соответствует требованиям ч. 13 ст. 34 по двум запросам котировок: № 0169300035818000004 от 24.01.18г. на сумму 56,4 тыс.руб. и № 0169300035817000199 от 19.06.17г. на сумму 69,1 тыс.руб. на «Оказание услуг по обслуживанию инженерных сетей».
6. При обосновании расчета цены контракта запроса котировок № 0169300035818000004 от 24.01.18г. на сумму 56,4 тыс.руб. описание объекта закупки, изложенное в запросах потенциальным исполнителям услуг, составлено с нарушением п. 2.2.4. приказа от 02.10.13г. № 567 и ст. 33 Закона о контрактной системе, поскольку не содержит полной информации об объеме закупаемых услуг (работ).
7. В нарушение ч. 2 ст. 37 Закона о контрактной системе заключен контракт с участником закупки, не подтвердившим свою добросовестность по итогам проведенного аукциона «Приобретение бланков» - поставщик ООО ПКФ «Радуга», извещение 0169300035817000029 от 15.02.18г. НМЦК **48,4 тыс.руб.**
8. В нарушение положений ч. 2 ст. 34 и ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе Заказчиком допущено изменение существенных условий при исполнении контракта от 02.05.17г. № 016930035817000037-0179230-02 «Оказание услуг по информационно-технологическому обслуживанию автоматизированной информационной системы, обеспечивающей функционирование электронного социального транспортного приложения Миасского городского округа, для нужд Управления социальной защиты населения Администрации Миасского городского округа» на сумму 9 226,6 тыс.руб., заключенного на период 2017 -

2019 годов, выразившееся в принятии и оплате оказанных услуг за период, не предусмотренный условиями контракта. Сумма финансирования данного контракта за проверяемый период 2017 года и 5 месяцев 2018 года составила **4 753,1 тыс. руб.**

9. В нарушение ч. 7, 9 ст. 17 Закона о контрактной системе план закупок на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы подлежал размещению в ЕИС до 13.01.17г., фактически размещен в ЕИС 26.01.17г., с нарушением установленного срока на 13 дней.
10. В нарушение ст. 21 Закона о контрактной системе, Постановления Правительства РФ от 05.06.15г. № 554, план-график закупок товаров, работ, услуг утвержден с нарушением срока на 12 дней.
11. В нарушение требований п. 1 ч. 3 ст. 18 Закона о контрактной системе, п. «б» ч. 4 Постановления Правительства Российской Федерации от 05.06.15г. № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и форм такого обоснования» нарушено заполнение формы обоснования закупок при формировании плана-графика на 2017 год и 2018 год.
12. В нарушение требований ст. 6, 7 Закона о контрактной системе из документов, предоставленных Заказчиком, при проверке 32 договоров невозможно сделать вывод о дате проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом.

Аудит в сфере закупок (объект проверки МКДОУ «Детский сад № 37»):

1. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона о контрактной системе до опубликования плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2017 год объектом аудита заключен 21 договор на сумму **224,5 тыс.руб.** на основании ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе.
2. Заключенный договор на энергоснабжение не отвечает требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок: в договоре от 25.01.17г. № 3886 на сумму **51,0 тыс.руб.** (поставщик ПАО «Челябэнергосбыт») правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются ранее даты заключения договора, что противоречит ч. 3 ст. 3 Закона о контрактной системе, где указано, что закупка начинается с заключения контракта и завершается исполнением обязательств сторонами контракта, и нарушено требование ч. 2 ст. 34 Закона о контрактной системе, в договоре отсутствует информация о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.
3. В нарушение ст. 21 Закона о контрактной системе объектом аудита нарушен срок утверждения плана-графика на 2017 год на 6 дней.

Аудит в сфере закупок (объект проверки МКУ «Городской дом культуры»):

1. В нарушение ч. 11 ст. 21 до опубликования в Единой информационной системе плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2017 год заключено 24 договора на основании ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на сумму **1 777,7 тыс.руб.**
2. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе нарушен срок оплаты за оказанные услуги в 10 случаях по 7 договорам на сумму **379,9 тыс.руб.** Сроки нарушений составили от 26 до 118 дней.
3. В нарушение ч. 9 ст. 17 Закона о контрактной системе план закупок на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы размещен в единой информационной системе с нарушением установленного срока на 12 дней.
4. В нарушение ст. 21 Закона о контрактной системе нарушен срок утверждения плана графика закупок на 2017 год на 13 дней
5. В нарушение требований п. п. 1, 2 ч. 3 ст. 18 Закона о контрактной системе» нарушен порядок заполнения Формы обоснования плана-графика на 2017 год, утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.15г. № 555. «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и форм такого обоснования».
6. По состоянию на дату окончания проверки цели осуществления закупки, определенные с учетом положений ст. 13 Федерального закона о контрактной системе, не достигнуты по контракту от 28.08.18г № 35-и/17 «Выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на ремонт фасада вновь выявленного объекта культурного наследия» на сумму 365,3 тыс.руб., поскольку реализация данного проекта не начата, а также не предусмотрена в плане - графике закупок на 2018 год.

Аудит в сфере закупок (объект проверки МУП «Расчетный центр»):

1. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона о контрактной системе заключено 27 договоров на сумму **958,5 тыс.руб.** до размещения в ЕИС плана-графика закупок на 2017 год.
2. В нарушение ч. 2 ст. 59 Распоряжения Правительства РФ от 21.03.16г. № 471-р «О перечне товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме» установлено нарушение способа определения поставщика (исполнителя) при проведении закупки (извещение № 0569600010118000009 от 27.02.18г. на сумму 1 352,3 тыс.руб.) в форме открытого конкурса. Предмет закупки «Оказание услуг почтовой связи прочие и услуги курьерские», поскольку объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить

только аукцион в электронной форме.

3. В нарушение требований ч. 3 ст. 7 Закона о контрактной системе, конкурсная документация по 3 проведенным открытым конкурсам на сумму **1 547,9 тыс.руб.** утверждена Заказчиком с нарушением требований, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок в части наличия противоречивой информации в извещениях о закупке, конкурсной документации и проекте контракта, отсутствия установленных законом условий: о сроках оказания услуг, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, неправильного расчета обеспечения исполнения контракта, отсутствия информации о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки.
4. В нарушение ч. 1, 2 ст. 63 Закона о контрактной системе установлено несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) об электронном аукционе, выразившееся в сокращении срока подачи заявок на участие в электронном аукционе на 2 дня. (извещение от 21.02.18г. № 0569600010118000008, НМЦК 550,0 тыс.руб. Закупка на поставку бумаги и картона).
5. В нарушение положений ч. 3 ст. 7 Закона о контрактной системе документация 2 электронных аукционов на сумму **949,9 тыс.руб.** утверждена Заказчиком с нарушением требований, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок, в части наличия противоречивой информации о предмете контракта, отсутствия указания цены за единицу товара, отсутствия в проекте контракта обязательного условия, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.
6. В нарушение положений ч. 3 ст. 7 Закона о контрактной системе извещения 2 запросов котировок на сумму **178,3 тыс.руб.** размещены в ЕИС с нарушением требований, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок, в части наличия противоречивой информации о предмете контракта в извещении и проекте контракта.
7. В нарушение ч. 2 ст. 93 Закона о контрактной системе в 2017 году заключено 4 договора на сумму 142,0 тыс.руб. на основании п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе без размещения в единой информационной системе извещений об осуществлении такой закупки.
8. В нарушение ч. 1 ст. 34 Закона о контрактной системе по итогам проведенных конкурсов, аукционов, запросов котировок выявлено заключение 6 контрактов на сумму 1 938,8

- тыс.руб. не на условиях документации о закупке.
9. Нарушение ч. 8 ст. 103 Закона о контрактной системе по 3 договорам произведена оплата контрактов, информация о которых не включена в реестр государственных и муниципальных контрактов на сумму 77,6 тыс.руб.
 10. В нарушение ч. 9 ст. 17 Закона о контрактной системе не соблюдены сроки размещения плана закупок на 2017 год и плановый период 2018-2019г.г. Нарушение установленного срока составило 70 дней.
 11. В нарушение ч. 15 ст. 21 Закона о контрактной системе не соблюдены сроки размещения плана–графика закупок на 2017 год. Срок нарушения составил 70 дней.
 12. В нарушение п. 1 ч. 3 ст. 18 Закона о контрактной системе, п. «б» части 4 Постановления Правительства РФ от 05.06.15г. № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» в форме обоснования планов-графиков закупок на 2017 год и 2018 год отсутствует обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном ст. 22 Федерального закона о контрактной системе.
 13. Нарушение ч. 1 ст. 34 Закона о контрактной системе установлено заключение 2 договоров по п. 1 и 8 ч. 1 ст. 93 на сумму 181,8 тыс.руб. не на условиях извещения о закупке.
 14. В нарушение ст. 23 Закона о контрактной системе в извещении и контракте по 2 закупкам на сумму 182,0 тыс.руб., заключенных по п. 1, 8 ч. 1 ст. 93, отсутствует идентификационный код закупки, а также обязательное условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.
 15. В нарушение ст. 28 Закона о контрактной системе неправомерно предоставлены преимущества учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы на товары (работы, услуги), которые не включены в перечень товаров, работ, услуг, при закупке которых предоставляются преимущества учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, по 7 закупкам на сумму 2 676,1 тыс.руб.
 16. В нарушение ст. 29 Закона о контрактной системе неправомерно предоставлены преимущества организациям инвалидов на товары (работы, услуги), которые не включены в перечень товаров, работ, услуг, при закупке которых предоставляются преимущества организациям инвалидов, по 7 закупкам на сумму 2 676,1 тыс.руб.
 17. В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона о контрактной системе в 25 договорах на сумму 950,3 тыс.руб., заключенных на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе, отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок

исполнения контракта.

18. В нарушение требований ст. 6 - 7 Закона о контрактной системе на документах о приемке к 22 договорам отсутствует дата проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом.
19. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе в Единый реестр государственных и муниципальных контрактов не внесена информация по 4 заключенным контрактам, а также опубликована информация о заключении 1 контракта по истечении трех рабочих дней с даты заключения контракта.
20. В нарушение п. 13 ч. 2 ст. 103 Закона о контрактной системе 16 документов о приемке не включены в реестр контрактов единой информационной системы по 7 закупкам на сумму 591,1 тыс.руб.
21. В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона о контрактной системе, п. 3 Положения о подготовке и размещении отчета, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013г. № 1093, проверкой выявлено, что заказчиком не формировались и не размещались в ЕИС отчеты об исполнении 7 контрактов на сумму 1 837,7 тыс.руб.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО»: в нарушение Закона о контрактной системе в ЕИС План закупок на 2017 год не размещен.

Использование средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов на снос аварийного жилищного фонда по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в МГО» (объект проверки МКУ «Комитет по строительству»):

В нарушение ч. 2 ст. 8, ч. 5 ст. 24 Закона о контрактной системе, ч. 1 ст. 15 Закона о защите конкуренции 135-ФЗ при заключении муниципальных контрактов № 9 от 24.07.17г. на сумму **81,5 тыс.руб.** и № 10 от 03.08.17г. на сумму **42,2 тыс.руб.** на выполнение работ по сносу аварийного дома по ул. ЮУЖД 2005 км д.6 методом обрушения с одним сроком исполнения, с одним исполнителем ООО «Авилон» не использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Аудит в сфере закупок (объект проверки МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Вертикаль»):

1. В нарушение ч. 1 ст. 34 Закона о контрактной системе контракт от 16.07.18г. № 24/07/2018г. на сумму **8 239,6 тыс.руб.** по результатам определения поставщика заключен с нарушением условий документации об аукционе, а также условий исполнения контракта, предложенных участником, подавшим единственную заявку на участие в аукционе, заявка которого соответствует законодательству о контрактной системе в сфере закупок, поскольку характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу.
2. При заключении 7 договоров на сумму **3 693,6 тыс.руб.** нарушены положения п. 3 ст. 3 Закона о контрактной системе, выразившееся в том, что правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются ранее даты заключения контракта.
3. В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона о контрактной системе установлено, что в документах о приемке отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, по 11 договорам на сумму **645,9 тыс.руб.**, заключенным на основании п. 4 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе.
4. В нарушение ч. 9 ст. 17 Закона о контрактной системе и п. 5 Постановления Администрации МГО № 4131 от 27.07.16г. «О Порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Миасского городского округа», установлено нарушение срока размещения плана закупок на 2017 год на 35 дней.
5. В нарушение ч. 10 ст. 21 Закона о контрактной системе, п.13 Постановления Администрации МГО № 4132 от 27.07.16г. «О Порядке формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Миасского городского округа» установлено нарушение срока утверждения плана-графика закупок на 2017 год на 38 дней.
6. В нарушение ч. 3 ст. 18 Закона о контрактной системе при формировании плана-графика закупок на 2018 год нарушен порядок обоснования начальной(максимальной) цены контракта, а также цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.
7. На дату окончания проверки 17.08.2018г. в рамках заключенного контракта от 16.07.18г. № 24/07/2018 на сумму 8 239,6 тыс.руб. с ООО «ПромАльпСервис» на поставку и установку универсального скалолазного стенда уличного размещения (скалодрома) в г. Миасс, отсутствуют необходимые для поставщика условия для исполнения контракта, в части монтажа объекта закупки (скалодрома). Поскольку на дату окончания проверки отсутствует закрепленный за учреждением земельный участок для подготовки основания под монтаж скалодрома.

8. В нарушение ч. 6 ст. 22 Закона о контрактной системе, п. 19. Приказа от 02.10.13г. № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» заказчиком обоснованы цены 2 договоров на сумму 2 070,32 тыс.руб. с нарушением требований законодательства, выразившемся в отсутствии требуемого количества предложений цен на услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).
9. В нарушение ст. 34 Закона о контрактной системе, Постановления Правительства РФ от 30.08.17г. № 1042 установлено заключение 2 договоров на субаренду комплекса спортивно-оздоровительных сооружений для проведения занятий и соревнований спортивной секцией скалолазания в части ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договорами.
10. В нарушение ч. 1 ст. 779 ГК РФ отсутствует объем оказываемых услуг и сроки оплаты за оказанные работы в 2 договорах на сумму 21,1 тыс.руб.
11. В нарушение ч. 3 ст. 455 ГК РФ в 3 договорах на сумму 32,1 тыс.руб. на поставку продуктов питания отсутствуют существенные условия, выразившиеся в отсутствии наименований продукции, количества, цены за единицу продукции, свойств товаров, необходимой расфасовки.
12. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе, ч. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.11.13г. № 1084, в Едином реестре государственных и муниципальных контрактов несвоевременно опубликована информация об исполнении 2 контрактов. Сроки нарушений составили от 12 до 49 дней.

Осуществление контроля использования средств бюджета на МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонтов школьных и дошкольных образовательных учреждений (объект проверки МКОУ «СОШ № 31»):

В нарушение ч. 2 ст. 8, ч. 5 ст. 24 Закона о контрактной системе, ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 26.07.06г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» при заключении двух договоров (от 13.11.17г. № 1404 на сумму **114,8 тыс.руб.**; от 13.11.17г. № 1405 на сумму **398,2 тыс.руб.**) на выполнение работ по устройству спортивного покрытия пола в спортзале учреждения, с одним сроком исполнения, с одним исполнителем ООО «Аспорт» не использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Обоснованность расходов на аренду частных спортивных комплексов (объект проверки МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва № 4»):

В нарушение ч. 2 ст. 8, ч. 5 ст. 24 Закона о контрактной системе, ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 26.07.06г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» при заключении 29 договоров аренды на сумму **1 986,9 тыс.руб.** не использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Обоснованность расходов на аренду частных спортивных комплексов (объект проверки МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Вертикаль»):

1. В нарушение ч. 2 ст. 8, ч. 5 ст. 24 Закона о контрактной системе, ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 26.07.06г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» при заключении 27 договоров аренды на сумму **3 453,1 тыс.руб.** не использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).
2. В нарушение ч. 6 ст. Закона о контрактной системе, п. 19 Приказа от 02.10.13г. № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» заказчиком обоснованы цены 5 договоров аренды на сумму **1 581,8 тыс.руб.** с нарушением требований законодательства, выразившееся в отсутствии требуемого количества предложений цен на услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

Обоснованность расходов на аренду частных спортивных комплексов (объект проверки МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва»):

В нарушение ч. 2 ст. 8, ч. 5 ст. 24 Закона о контрактной системе, ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 26.07.06г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» при заключении 26 договоров аренды на сумму **2 539,3 тыс.руб.** не использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Аудит в сфере закупок (объект проверки МКУ «Дом народного творчества»):

1. В нарушение ч. 11 ст. 21 до опубликования в Единой информационной системе плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2017 год заключено 10 договоров на основании ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на сумму **505,3 тыс.руб.**
2. В нарушение п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе установлено нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при заключении договора от 01.01.17г. № 040/45Т/17 с ООО «ММЗ» на оказание услуг теплоснабжения на сумму **387,2 тыс.руб.**
3. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе нарушен срок оплаты за оказанные услуги по 4 закупкам на сумму **100,3 тыс.руб.** Сроки нарушений составили от 10 до 18

дней.

4. В нарушение ч. 9 ст. 17 Закона о контрактной системе план закупок на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы размещен в Единой информационной системе с нарушением установленного срока на 11 дней. .
5. В нарушение ст. 21 Закона о контрактной системе нарушен срок утверждения плана графика закупок на 2017 год на 13 дней.
6. При проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, заказчиком нарушены положения ст. 6-7 Закона о контрактной системе, выразившиеся в отсутствии экспертных заключений к документам о приемке, предусмотренных приказом учреждения, по 18 закупкам.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 08.02.19г. № 1-53д-2019) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Аудит в сфере закупок (объект проверки МУП «Городская управляющая компания»):

1. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе установлено нарушение сроков оплаты по 9 контрактам на сумму **2 061,3 тыс.руб.** Сроки нарушений составили от 5 до 100 дней.
2. В нарушение ч. 5 ст. 17 Закона о контрактной системе нарушен срок утверждения план закупок на 2017 год и плановый период 2018-2019г.г на 15 дней.
3. В нарушение ч. 10 ст. 21 Закона о контрактной системе нарушен срок утверждения плана - графика закупок на 2017 год на 19 дней.
4. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона о контрактной системе заключено 5 договоров на сумму 146,3 тыс. руб. до размещения в единой информационной системе плана-графика закупок на 2018 год.
5. В нарушение ч. 2 ст. 63 Закона о контрактной системе установленный в документации (извещении) срок подачи заявок на участие в электронном аукционе по одной закупке сокращён на 1 день.
6. В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона о контрактной системе установлено исполнение 2 договоров на сумму 2 908,4 тыс.руб. с нарушением существенных условий контрактов.
7. В нарушение ч. 3 ст. 7 Закона о контрактной системе в реестре контрактов размещена неполная информация по 12 закупкам на сумму 17 189,6 тыс.руб., выразившаяся в отсутствии в составе контрактов заполненного локального сметного расчета, подготовленного победителем аукциона, что является требованием аукционной документации.

8. В нарушение ч. 3 ст. 7 Закона о контрактной системе в реестре контрактов не размещены документы о приемке выполненных работ по форме № КС-2, справка по форме № КС-3, предусмотренные условиями контрактов по 11 закупкам.
9. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе в Единый реестр государственных и муниципальных контрактов внесена информация о заключении 2 контрактов и исполнении 5 контрактов с нарушением установленных законом сроков. Сроки нарушений составили от 6 до 46 дней.
10. В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона о контрактной системе в ЕИС не размещены отчеты об исполнении 12 контрактов на сумму 14 959,1 тыс.руб.

Аудит в сфере закупок (объект проверки МКОУ «СОШ № 7»):

1. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона о контрактной системе заключено 12 договоров на сумму **2 117,8 тыс.руб.** до размещения в ЕИС плана-графика закупок на 2017 год.
2. В нарушение ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе в ходе исполнения 3 договоров на сумму **1 783,2 тыс.руб.** заключены дополнительные соглашения, изменяющие цену договоров, тогда как возможность изменения цены не была предусмотрена условиями договора.
3. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе нарушен срок оплаты договоров в 66 случаях на сумму **789,6 тыс.руб.** Сроки нарушений составили от 1 до 90 дней.
4. В нарушение ч. 7, 9 ст. 17 Закона о контрактной системе не соблюдены сроки утверждения и размещения плана закупок на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы. Нарушение установленного срока утверждения плана закупок составило 12 дней, нарушение срока размещения 1 день.
5. В нарушение ч. 10 ст. 21 Закона о контрактной системе не соблюдены сроки утверждения плана-графика закупок на 2017 год. Нарушение установленного срока составило 18 дней.
6. В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона о контрактной системе, в 3 договорах на сумму 1 783,1 тыс.руб. отсутствует информация о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора
7. В нарушение ч. 3 ст. 3, ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе в 3 договорах на сумму 1 783,1 тыс. рублей содержится условие о распространении действия договоров на отношения сторон, возникшие до их подписания.
8. В нарушение ст. 23 Закона о контрактной системе установлено, что в 85 заключенных договорах отсутствует идентификационный код закупки.
9. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе в Едином реестре государственных и муниципальных контрактов опубликована информация о заключении 1 контракта с

нарушением установленных сроков на 14 дней.

III. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

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

В адрес Председателя Собрании депутатов за 2018 год направлена следующая информация:

- отчет о работе Счетной палаты за 2017 год;
- информация о работе Счетной палаты за 1 квартала 2018 года;
- информация о работе Счетной палаты за 1 полугодие 2018 года;
- информация о работе Счетной палаты за 9 месяцев 2018 года;
- заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета округа и годовой бюджетной отчетности за 2017 год;
- заключения об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2018 года;
- заключения на проект бюджета 2019 года и плановый период 2020-2021 годы;
- план работы Счетной палаты на 2019 год;
- отчеты по итогам ревизии финансово-хозяйственной деятельности: МУП «Расчетный центр» МГО, МУП «Городская управляющая компания», МУП «Управление пассажирских перевозок МГО», МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО», МУП МГО «Единая служба пассажирских перевозок»;
- мониторинг однотипных нарушений, выявленных Счетной палатой за 2015-2017 годы;
- проверка обоснованности предоставления земельных участков под огородничество;
- проект решения Собрании депутатов «О назначении заместителя Председателя Контрольно-счетной палаты»;
- проект решения Собрании депутатов «О назначении аудитора Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа»;
- заключение на проект решения «О внесении изменений в Решение Собрании депутатов Миасского городского округа от 27.01.2012 года № 24 «О порядке исчисления и уплаты муниципальными унитарными предприятиями Миасского городского округа части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении»;
- заключение на проект решения «Об утверждении Положения «О порядке принятия неотделимых улучшений муниципального имущества, произведенных арендатором (ссудополучателем, концессионером), муниципальными учреждениями и унитарными предприятиями Миасского городского округа»;
- заключение на проект решения «Об утверждении Порядка определения цены при продаже без проведения торгов земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Миасского городского округа»;
- заключение на проект решения «Об утверждении Положения «Об организации освещения улиц на территории Миасского городского округа»;
- заключение на проект решения «Об утверждении «Правил охраны и содержания зеленых насаждений в Миасском городском округе».

Собранием депутатов приняты следующие решения:

- от 23.03.18г. № 1 «О принятии отчета о работе Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа за 2017 год»;
- от 22.02.18г. № 2 «О назначении заместителя Председателя Контрольно-счетной палаты»;
- от 22.02.18г. № 3 «О назначении аудитора Контрольно-счетной палаты Миасского городского округа»;
- от 22.06.18г. № 21 «Об утверждении Порядка определения цены при продаже без проведения торгов земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Миасского городского округа»;
- от 22.06.18г. № 22 «Об утверждении Положения «О порядке принятия неотделимых улучшений муниципального имущества, произведенных арендатором (ссудополучателем, концессионером), муниципальными учреждениями и унитарными предприятиями Миасского городского округа»;
- от 28.09.18 № 5 «Об утверждении Положения «Об организации освещения улиц на территории Миасского городского округа».

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

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

Представление от 04.06.15 года № 16

(Программа «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» (газификация)

Согласно представленной информации Отдела МВД России по г. Миассу Челябинской области (от 20.02.19г. № 70/5-2931) сотрудниками отдела экономической безопасности и противодействия коррупции в порядке, установленном Федеральным законом РФ от 12.08.95г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» проводится проверка.

Представление от 11.01.16 года № 2

(Аудит администрирования прочих безвозмездных поступлений в бюджет округа,
объект проверки Администрацией МГО)

Администрацией МГО осуществляются меры по взысканию задолженности ООО «Эдем» в порядке исполнительного производства по исполнительному листу от 23.10.12г. АС № 003886223. На основании Постановления Миасского ГОСП УФМС судебных приставов по Челябинской области вновь возбуждено исполнительное производство № 4309/18/74054-ИП в отношении ООО «Эдем». По заявлению Администрации МГО (от 14.08.18г. № 3286/1.1) объявлен исполнительный розыск ООО «Эдем».

В счет погашения долга по договору добровольного пожертвования от 22.12.06г. № 261 (взыскиваемого в рамках исполнительного производства) в 2018 году поступили средства в сумме **26,0 тыс.руб.**

Представление от 18.05.16 года № 12

(Ревизия ФХД МУП «Городская управляющая компания»)

Собранием депутатов принято решение от 22.06.18г. № 22 «Об утверждении Положения «О порядке принятия неотделимых улучшений муниципального имущества, произведенных арендатором (ссудополучателем, концессионером), муниципальными учреждениями и унитарными предприятиями Миасского городского округа».

Представление от 30.06.2016 года № 18

(Ревизия ФХД МБОУ ДОД «ДЮСШ № 2»)

Согласно Постановлению Администрации МГО от 21.06.18г. № 2845 «Изменения порядка ведения Реестра муниципального имущества МГО», несоответствие стоимости имущества на общую сумму **89,0 тыс.руб.** будет учитываться единым объектом учета.

Представление от 02.09.2016 года № 22

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

Администрацией МГО проводятся торги на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций. В соответствии с протоколом рассмотрения заявок на участие в торгах в форме открытого аукциона по продаже права на заключение договора

на установку и эксплуатацию рекламных конструкций от 18.09.18г. № 1, договоры предложено заключить с единственными участниками аукциона. В настоящее время проекты вышеуказанных договоров проходят процедуру согласования в структурных подразделениях Администрации МГО.

Представление от 27.02.2017 года № 4

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

Представлены Постановления Администрации МГО (копии):

- от 06.03.18г. № 1064 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления» система оповещения (звуковая) балансовой стоимостью **2 501,4 тыс.руб.** за МКУ «Управление культуры Миасского городского округа» на праве оперативного управления;
- от 13.03.18г. № 1149 «О движении имущества» канализационный насос балансовой стоимостью **76,9 тыс.руб.** закреплен за МУП «Городское хозяйство» МГО на праве хозяйственного ведения.

Представление от 07.03.2017 года № 6, 6/1

(Ревизия ФХД МУП «Городское хозяйство»)

Управлением по имуществу и земельным отношениям Администрации МГО разработан проект положения «О порядке выявления, учета, управления и приобретения права муниципальной собственности на бесхозяйное имущество, расположенное на территории Миасского городского округа». После доработки положения структурными подразделениями Администрации МГО проект положения будет направлен на рассмотрение в Собрание депутатов.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 08.02.19г. № 1-53д-2019) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 01.03.2017 года № 7, 7/1

(Проверка использования средств бюджета на выполнение мероприятий по избирательным округам, объект проверки Администрацией МГО)

По делам № А76-13778/2017г. и № А76-13777/2017г. в адрес Счетной палаты представлены копии исполнительных листов серии ФС № 012986121 на взыскание с ООО «СД Спорт» неустойки в размере 246,9 тыс.руб. и ФС № 016141538 на взыскание с ООО «СД Спорт» неустойки в размере 42,1 тыс.руб.

Данные исполнительные листы направлены в Правовое Управление Администрации МГО и в Управление Федеральной службы судебных приставов по Челябинской области.

Оплата неустоек на отчетную дату не произведена.

Представление от 02.05.2017 года № 11

(Аудит администрирования доходов бюджета округа от использования и продажи земельных участков, объект проверки Администрацией МГО)

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

1. По состоянию на 14.06.18г. проведены обследования 229 земельных участков. Выявлено наличие введенных в эксплуатацию объектов на 85 земельных участках, из них по 74 участкам начисление арендной платы производится в соответствии с актами ввода в эксплуатацию. По участкам 2018 года произведены перерасчеты, доначислена арендная плата в сумме **962,3 тыс.руб.** Произведена оплата арендной платы в размере **658,6 тыс.руб.** В связи с отсутствием оплаты доначислений по другим арендаторам документы переданы в Правовое управление Администрации МГО для взыскания задолженности в судебном порядке.
2. По итогам несостоявшихся торгов с единственным участником заключено 4 договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 10 рекламных мест. Сумма государственной пошлины за выдачу разрешения на установку 10 рекламных конструкций составила 40,0 тыс.руб. В 2018 году в бюджет округа произведена оплата государственной пошлины за выдачу разрешений на размещение конструкций на общую сумму **40,0 тыс.руб.**
3. По договору от 06.06.16г. № 82 в счет оплаты в 4 квартале 2018 года поступили денежные средства в размере **10,6 тыс.руб.**
4. Принято решение Собрания депутатов от 22.06.18г. № 21 «Об утверждении Порядка определения цены при продаже без проведения торгов земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Миасского городского округа».
5. Постановлением Администрации МГО от 08.08.18г. № 3601 отменено Постановление Администрации МГО от 27.06.16г. № 3455 «Об утверждении порядка определения цены земельных участков».
6. Согласно сведениям о юридическом лице по состоянию на 30.11.18г. ООО «Аверс» прекратило деятельность юридического лица в связи с исключением из ЕГРЮЛ на основании п. 2 ст. 21.1 Федерального закона от 08.08.01г. № 129-ФЗ. В связи с прекращением деятельности юридического лица запись в Едином государственном реестре недвижимости о

- регистрации договора аренды земельного участка от 29.04.16г. № 7682 будет погашена до 01.02.19г.
7. Администрацией МГО 06.06.18г. получено заключение о рыночной стоимости земельного участка с кадастровым номером 74:34:1303022:49. С целью соблюдения досудебного претензионного порядка арендатору направлена претензия о взыскании арендной платы по договору аренды земельного участка от 08.05.15г. № 7439. В случае несогласия арендатора с доначисленной арендной платой Администрация МГО обратится в суд о взыскании задолженности.
8. Администрацией МГО заключен с МУП «Городская управляющая компания» договор аренды земельных участков от 25.12.18г. № 8203 на срок 11 месяцев (с 08.10.18г. по 08.09.19г.).
9. МУП «Управление пассажирских перевозок МГО» на основании Постановления Администрации МГО:
- от 15.11.17г. № 5561 выдано разрешение № 204 сроком на 10 лет на использование земельного участка площадью 11 321,0 кв.м для размещения проездов и подъездных дорог;
 - от 11.12.2017 г. № 6124 заключен договор аренды земельного участка от 07.02.18г. № 8065 сроком на 10 лет, согласно которому предоставлен в аренду земельный участок, находящийся в муниципальной собственности, площадью 37 062,0 кв. м. для размещения депо с подъездной автодорогой. Сумма арендной платы в год по договору составила **215,2 тыс.руб.** В 2018 году поступила оплата в сумме **119,7 тыс.руб.** (ПП № 1005 от 21.08.18г., ПП № 1729 от 29.12.18г.).
10. Во исполнение ст. 65 Земельного кодекса РФ по 6 объектам произведено начисление платы за фактическое пользование земельными участками под объектами (до заключения договора) на общую сумму **1 234,0 тыс.руб.** Землепользователям направлены уведомления. По состоянию на 31.12.18г. поступила оплата за фактическое пользование в сумме **696,3 тыс.руб.**
11. В Администрацию МГО поступило обращение директора МУП «Городское хозяйство» (от 22.08.18г. № 13405, от 18.12.2018 № 20430, № 20431) о предоставлении в аренду земельных участков. Постановление Администрации МГО о предоставлении участков МУП «Городское хозяйство» на согласовании.

Представление от 26.05.2017 года № 14

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

Должность муниципальной службы начальника Управления по имуществу и земельным отношениям (начальника отдела муниципальной собственности) из штатного расписания Администрации МГО исключена.

С 01.02.19г. в Администрации МГО вступит в силу новое штатное расписание, в котором вводится должность муниципальной службы начальника Управления муниципальной собственности.

Представление от 06.06.2017 года № 16

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

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

1. Основной долг (решение Арбитражного суда Челябинской области от 08.06.17г. по делу А76-27559/2016) ООО «УралРубежСервис» в размере 94,9 тыс.руб. взыскивается в рамках исполнительного производства.
2. Судебными приставами Миасского ГОСП возбуждено исполнительное производство 76730/18/74054-ИП от 18.09.18г. по делу А76-10234/2018 (договор купли-продажи от 26.10.15г. № 673/1 с ЗАО «МиассЭнерго» - основной долг составляет 490,2 тыс.руб.). Направлена претензия (от 21.01.19г. № 206/1.7) о необходимости погашения задолженности по пени, основного долга и процентов. По состоянию на 31.12.18г. поступила оплата в размере **39,0 тыс.руб.**
3. Правовым управлением Администрации МГО 13.11.18г. направлены документы для взыскания задолженности в Миасский отдел ГОСП по делу А76-10248/2018 от 06.04 18г. (договор купли-продажи от 26.10.15г. № 674/1 с ЗАО «МиассЭнерго» - основной долг составляет 826,7 тыс.руб.). Направлена претензия (21.01.19г. № 219/1.7) о необходимости погашения задолженности по пени, основного долга и процентов по состоянию на 31.12.18г.
4. Судом отказано в удовлетворении иска о взыскании задолженности по договору от 26.10.15г. № 672/1 в связи с заключением сторонами соглашения от 04.04.18г. о расторжении договора.
5. Согласно решению Арбитражного суда Челябинской области от 26.04.18г. по делу А76-40289/2017 принято решение взыскать неустойку с ООО «Демидов» в пользу Администрации МГО в размере 411,9 тыс.руб.

В адрес Администрации МГО поступило обращение (письмо от 08.05.18г. № б\н) от ООО «Демидов» о рассрочке погашения задолженности. В свою очередь Администрация МГО направила разъяснения (письмо от 08.05.18г. № 346/11 за подписью и.о. начальника Правового управления) в адрес ООО «Демидов» о праве обратиться с заявлением о предоставлении отсрочки в суд, выдавший исполнительный документ на основании ст. 37 Федерального закона от 02.10.07г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

Исполнительный лист направлен в Миасский городской отдел судебных приставов УФССП России по Челябинской области 01.06.18г. В отношении ООО «Демидов» возбуждено исполнительное производство №55707/18/74054-1411, в рамках которого судебными приставами проводятся мероприятия по взысканию задолженности. ООО «Демидов» произведена оплата пени в размере **34,3 тыс.руб.** (ПП № 670 от 24.09.18г.)

6. В учете Администрации МГО на 31.12.18г. также числится начисленная пеня в сумме 1 964,6 тыс.руб. (по договорам: ООО «УралРубежСервис» № 573 - 49,6 тыс. руб., ООО «Демидов» № 600 – 377,6 тыс. руб., ЗАО «МиассЭнерго» № 672/1, № 673/1, № 674/1 – 1 537,4 тыс.руб.). Принимаются меры по взысканию пени в рамках судебных и исполнительных процедур.
7. Направлены уведомления, претензии покупателю муниципального имущества о необходимости погашения задолженности по оплате процентов за рассрочку оплаты по договорам купли-продажи и оплате пени, начисленной за нарушение графиков платежей, направляются своевременно.

Представление от 04.08.2017 года № 21

(Анализ эффективности контроля деятельности муниципальных
унитарных предприятий округа)

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

1. Проект новой редакции Устава МУП «Городское хозяйство» в настоящее время разработан и проходит процедуру согласования (дополнительная информация по бюджет представлена в срок до 01.03.19г.).

2. В адрес Администрации МГО поступило обращение директора МУП МГО «Городское хозяйство» (от 22.08.18г. № 13405) о предоставлении в аренду земельных участков, на которых расположены объекты недвижимости, переданные в хозяйственное ведение МУП МГО «Городское хозяйство». В настоящее время постановление о предоставлении в аренду земельных участков находится на согласовании.
3. Произведена оценка имущества, переданного в уставный капитал МУП «Управление пассажирских перевозок Миасского городского округа».

Постановление «О внесении изменений в Постановление Администраций МГО от 27.01.16г. № 365 «Об утверждении устава Муниципального унитарного предприятия «Управление пассажирских перевозок Миасского городского округа» проходит процедуру согласования.

4. Администрацией МГО совместно с МУП «Городская управляющая компания» определяется перечень имущества для проведения оценки рыночной стоимости с целью дальнейшего формирования уставного капитала МУП «Городская управляющая компания».
5. Постановлением Администрации МГО от 26.03.2018 г. № 1329 объявлена ликвидация МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО» в срок до 01.06.18г. Постановлением Администрации МГО от 27.12.18г. № 6072 процедура ликвидации продлена до 31.03.19г.
6. Подготовлен проект решения о внесении изменений в решение Собрании депутатов от 28.03.14г. № 6 «Об утверждении Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа». По итогам согласования в структурных подразделениях Администрации МГО проект решения будет направлен на рассмотрение в Собрание депутатов.

Представление от 04.08.2017 года № 22, 23, 24

(Ревизия ФХД МБУ «СШ № 4»)

На основании Постановления Администрации МГО от 21.06.18г. № 2845 «Изменения порядка ведения Реестра муниципального имущества МГО» имущество балансовой стоимостью **1 577,0 тыс.руб.** (имущество числится на балансе учреждения и не числится в Реестре имущества МГО; превышения стоимости имущества на балансе учреждения над стоимостью в Реестре имущества МГО) будет учитываться единым объектом учета.

Представление от 09.08.2017 года № 25

(Анализ расходов на организацию дотационного питания
учащихся образовательных учреждений округа)

ООО «Весна - Торговая сеть» погасила задолженность по возмещению коммунальных услуг в сумме **281,8 тыс.руб.** (ПП № 624 от 18.09.18г., ПП № 667 от 15.10.18г., ПП № 735 от 15.11.18г., ПП №№ 738-739, 740-746 от 15.11.18г.).

Представление от 27.09.2017 года № 27, 27/1

(Ревизия ФХД ОАО «Миассводоканал»)

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

1. В бюджет округа поступили дополнительные доходы от аренды 15 земельных участков в сумме **66,8 тыс.руб.** (в 2017 году -10,2 тыс.руб., за 2018 год - 56,6 тыс.руб.).
2. ОАО «Миассводоканал» 29.09.17г. поставило на бухгалтерский учет и отразило на балансе предприятия 89 объектов, переданных по концессионному соглашению от 18.12.15 года № 1-К/С и дополнительным соглашениям к нему.
3. По решению вопроса о принятии неотделимых улучшений муниципального имущества, произведенных арендатором (ссудополучателем, концессионером):
 - 3.1. Собранием депутатов принято решение от 22.06.18г. № 22 «Об утверждении Положения «О порядке принятия неотделимых улучшений муниципального имущества, произведенных арендатором (ссудополучателем, концессионером), муниципальными учреждениями и унитарными предприятиями Миасского городского округа».
 - 3.2. В Администрацию МГО поступило 10.08.18г. заявление ОАО «Миассводоканал» о приеме информации о неотделимых улучшениях, созданных по состоянию на 01.07.18г. в ходе реализации инвестиционной программы в 2008-2015 годах в рамках концессионного соглашения от 18.12.2015г. № 1-К/С. Проведено заседание комиссии по принятию неотделимых улучшений 25.12.18г., разработан план мероприятий.
 - 3.3. Распоряжением Администрации МГО от 08.10.18г. № 248-р утвержден состав комиссии по принятию неотделимых улучшений муниципального имущества.
 - 3.4. ОАО «Миассводоканал» (письмо от 20.02.19г. № 2576) представил в адрес Администрации МГО перечень основных средств, по которым произведены работы по модернизации и реконструкции объектов (неотделимые улучшения), переданных по концессионному соглашению № 1-К/С от 18.12.15г.
 - 3.5. Согласно Постановления Администрации МГО от 27.02.19г. № 858 «О принятии на забалансовый учет бесхозяйных объектов» принято решение о включении в реестр бесхозяйных объектов округа затраты на неотделимые улучшения по 12 объектам в

сумме 173 659,4 тыс.руб., в том числе устранено нарушений, выявленных на дату проверки в размере **126 033,6 тыс.руб.**

Представление от 30.10.2017 года № 31, 31/1

(Ревизия ФХД МАОУ «МСОШ № 16»)

Имущество (стоимостью до 10 тыс.руб.) балансовой стоимостью **214,0 тыс.руб.** (Бухгалтерская справка от 12.03.18г. № 00000002) переведено на забалансовый учет.

Представление от 30.10.2017 года № 36, 36/1

(Ревизия ФХД МБДОУ № 27)

Согласно представленной выписки из Реестра муниципального имущества МГО от 04.04.18г. № 1321/1.7 устранены несоответствия стоимости нежилого здания на сумму **15,5 тыс.руб.**

Представление от 01.12.2017 года № 37

(Проверка обоснованности заключения без проведения торгов договоров аренды земельных участков, объект проверки Администрацией МГО)

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

В адрес арендатора направлена претензия (исх. от 31.01.18г. № 370/1.7) о возврате земельных участков с кадастровыми номерами 74:34:1600007:225, 74:34:1600007:226, которая была вручена 14.02.18г.

Администрацией МГО подготовлено исковое заявление в Арбитражный суд Челябинской области, которое предполагалось направить в Арбитражный суд Челябинской области в срок до 20.04.18г.

Однако судебной коллегией по гражданским делам Челябинского областного суда по апелляционной жалобе на решение Миасского городского суда от 27.12.17г. принято апелляционное определение.

Судебная коллегия определила:

- признать недействительными Постановления Администрации МГО от 18.06.13г. № 3951, № 3952 об утверждении схемы расположения земельного участка на кадастровом плане территории округа;
- снять с государственного кадастрового учета земельные участки;
- признать недействительными договоры аренды земельных участков от 07.12.16г. № 7842, от 20.01.17г. № 7871;

- обязать арендатора демонтировать за свой счет объекты незавершенного строительства;
- погасить в ЕГРН записи о праве собственности арендатора на объекты незавершенного строительства.

На основании решения суда земельные участки сняты с кадастрового учета 13.06.18г. (кадастровые выписки из ГКН от 27.09.18г.). В ЕГРП отсутствуют по состоянию на 01.10.18г. зарегистрированные права на объекты незавершенного строительства, возведенные на земельных участках (уведомления от 01.10.18г.).

Представление от 27.12.2017 года № 39, 39/1

(Ревизия ФХД МБДОУ № 58)

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

1. На основании Решения балансовой комиссии от 06.04.18г. № 1 принято решение о снижении выплаты стимулирующего характера заведующему учреждению за 1 квартал 2018 года на 20 %.
2. Согласно представленной выписки из Реестра муниципального имущества МГО от 04.04.18г. № 1620/1.7 устранены несоответствия стоимости нежилого здания на сумму **273,0 тыс.руб.**

Представление от 28.12.2017 года № 40

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

Представлена информация о возврате денежных средств ООО «Уралтеплоприбор» в размере **100,0 тыс.руб.** (ПП № 800 от 16.04.18г.) за невыполненные работы по муниципальному контракту № 80 от 02.12.14г. на выполнение экологических изысканий объекта «Реконструкция (строительство) ЛЭП-10 кВ ф. «Курортный» от ПС «Тургояк» 110/ЮкВ (подключение части существующего фидера от ПС «Ильменская» 110/10кВ) от ПС «Ильменская» 110/10кВ до проектируемого КРУН в г. Миассе Челябинской области».

Представление от 26.01.2018 № 2

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

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

1. Данные учета объектов основных средств (контактная сеть) приведены в соответствие с Постановлением Администрации МГО от 30.12.16г. № 7583.
2. По представленным данным в бухгалтерском учете произведено начисление платежей и поступила оплата по договору от 21.06.17г. № 45 в сумме **2,5 тыс.руб.**
3. Произведена оценка имущества, переданного в уставный капитал МУП «УПП МГО». В настоящее время проект Постановления Администрации МГО «О внесении изменений в Постановление Администрации МГО от 27.01.16г. № 365 «Об утверждении устава МУП «УПП МГО» проходит процедуру согласования.
4. Согласно данным предприятия, от операторов связи поступила оплата:
 - просроченной дебиторской задолженности в сумме **419,3 тыс.руб.;**
 - штрафных санкций (за нарушение сроков уплаты), взысканных в судебном порядке в сумме **44,4 тыс.руб.**
5. Принято решение Собрания депутатов от 22.06.18г. № 23 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 27.01.2012г. № 2 «О размещении сооружений связи и телекоммуникационного оборудования на муниципальных опорах и (или) столбах освещения, линиях электропередач, контактной сети».
6. Принято решение Собрания депутатов от 25.01.19г. № 13 «Об отмене Решения Собрания депутатов Миасского городского округа от 22.06.18г. № 23 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Миасского городского округа от 27.01.12г. № 2 «О размещении сооружений связи и телекоммуникационного оборудования на муниципальных опорах и (или) столбах освещения, линиях электропередач, контактной сети».
6. В стадии согласования проект новой редакции типового договора на размещение сооружений связи на муниципальных опорах и (или) столбах освещения, линиях электропередач, контактной сети.
7. Комиссией, созданной Постановлением Администрации МГО от 03.07.18г. № 3023, проведена инвентаризация муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за предприятием. Результаты оформлены актом проверки от 13.07.18г., в котором отражены данные о фактическом состоянии имущества, его использовании, внесены рекомендации комиссии о дальнейших мерах относительно объектов имущества. Предприятием периодически проводятся сплошные и выборочные инвентаризации размещенного на опорах телекоммуникационного оборудования с привлечением собственников этого оборудования.
6. Приказом директора предприятия от 27.02.18г. № 128 утверждены:
 - форма технических условий;

- форма акта о выполнении технических условий;
 - порядок учета выданных технических условий и актов о выполнении технических условий;
 - определено лицо, ответственное за оформление документов и ведение их учета.
7. На балансовой комиссии по подведению итогов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий за 1 квартал 2018 года по МУП «УПП МГО» снижено количество баллов на 10 в соответствии с критериями оценки выполнения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, экономической эффективности и результативности предприятия, его руководителя (установленный размер баллов непосредственно влияет на размер ежеквартальной стимулирующей выплаты руководителю предприятия).

Представление от 07.02.2018 года № 4, 4/1

(Ревизия ФХД МБОУ «МСОШ № 18»)

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

1. В бухучете отражена дебиторская задолженность ООО «Гермес» в сумме **218,5 тыс.руб.** (бухгалтерские справки от 28.12.17г. № 171, от 01.02.18г. № 002). Соответствующие изменения внесены в План ФХД на 2017 год по статье доходов от возмещения коммунальных затрат на сумму 50 тыс.руб. ООО «Гермес» (ПП № 1 от 06.03.18г.).
2. Представлено письмо учреждения от 02.03.18г. № 35 в адрес МАУ «КШДП» МГО о согласовании Акта сверки и погашении задолженности.
3. С 01.01.18г. педагогическим работникам без категории установлены (заменены) доплаты стимулирующего характера на основании приказа директора учреждения от 07.02.18г. № 52б (о внесении изменений в приказ от 01.09.17г. № 235б).
4. Представлена бухгалтерская справка от 30.01.18г. № 0000001 о переносе объекта со счета 101.13 (недвижимое имущество) на счет 101.36 (иное движимое имущество) в сумме **298,1 тыс.руб.** Выписка из Реестра имущества МГО от 20.03.18 № 1170/1.7.
5. Постановлением Администрации МГО:
 - от 27.04.18г. № 1926 имущество балансовой стоимостью **2 777,8 тыс.руб.** отнесено к категории особо ценного движимого имущества;
 - от 29.12.18г. № № 6206 имущество балансовой стоимостью **292,3 тыс.руб.** закреплено за учреждением в оперативное управление;
6. На основании Постановления МГО от 11.09.18г. № 4147 списано имущество балансовой стоимостью **166,9 тыс.руб.** Заключен договор на утилизацию имущества от 02.10.18г. №

- 142 с ООО «УралСтальМ». Согласно приемо-сдаточному акту ООО «УралСтальМ» от 12.10.18г. № 1581/10 доходы от сдачи металлолома составили **8,8 тыс.руб.**
7. Право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком прекращено на основании Постановления Администрации МГО от 20.06.17г. № 3031, согласно которому участок передан МКУ «Комитет по строительству» в безвозмездное пользование. Кадастровая стоимость земельного участка уменьшена на **2 442,0 тыс.руб.**
8. По результатам инвентаризации имущества установлено соответствие объекта системный блок (инв. № 110104010) на балансе учреждения стоимостью **24,5 тыс.руб.** и объекта по п.п. 65 акта сверки Реестра имущества МГО балансовой стоимостью **24,5 тыс.руб.** Данное имущество будет учитываться единым объектом учета согласно Постановлению Администрации МГО от 21.06.18г. № 2845 «Изменения порядка ведения Реестра муниципального имущества МГО».
10. Принято Решение Миасского городского суда (от 29.11.18г.) о признании права собственности на нежилое здание (площадью 69,8 кв.м.) муниципального образования -Миасского городского округа (вступило в силу 29.12.18г.). В настоящее время решается вопрос о закреплении имущества в муниципальную собственность и передаче в оперативное управление МБОУ «МСОШ № 18».
11. С целью недопущения подобных нарушений впредь на общем совещании директоров общеобразовательных организаций настоящее представление будет доведено до сведения руководителей
12. Приказом директора МБОУ «МСОШ № 18» от 01.03.18г. № 57а за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения главный бухгалтер:
- привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания);
 - принято решение о снижении выплаты стимулирующего характера главному бухгалтеру учреждения за март 2018 года на 50 %.
13. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 06.03.18г. № 92 директор учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).
14. На основании Решения балансовой комиссии от 06.04.18г. № 1 принято решение о снижении выплаты стимулирующего характера директору учреждения за 1 квартал 2018 года на 20 %.

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ главный бухгалтер учреждения признан виновным и ему назначено наказа-

ние в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс.руб. (Постановление мирового судьи судебного участка № 2 г. Миасса Челябинской области от 02.03.18г.).

Представление от 28.02.2018 года № 5

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

В связи с ликвидацией ИП Яковлева Т.В. взыскание пени за просрочку исполнения обязательств по муниципальному контракту № 383 от 23.08.17г. в сумме **0,9 тыс.руб.** не представляется возможным. Указанная сумма будет списана, как безнадежная к взысканию в соответствии с п.п. 1.1.1 Порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, подлежащей зачислению в бюджет округа, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 07.12.16г. № 6874.

Представление от 05.03.2018 года № 6

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

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

1. Представлено Распоряжение Администрации МГО № 27-р от 06.02.18г. «Об утверждении перечня работ и сформировавшейся экономии по избирательным округам МГО в 2017 году», где приложения 1, 2 к настоящему распоряжению приведены в соответствие с фактически выполненными и оплаченными работами и услугами по избирательным округам.
2. Нарушения п. 2 ст. 22 Закона о контрактной системе приняты к сведению и будут учтены в дальнейшей работе.
3. По муниципальному контракту от 28.09.17г. № 459 ООО «МеталлПроф» выполнены работы на общую сумму **9,5 тыс.руб.**
4. Представлена информация о выполнении ООО «ЮжУралСтройМонтаж» работ по установке дополнительного ограждения контейнерной площадки на общую сумму **4,8 тыс.руб.**
5. По муниципальному контракту от 11.09.17г. № 429 ООО «Промснаб»:
 - произведена оплата неустойки в сумме **4,3 тыс.руб.** (ПП № 5 от 26.01.18г.);
 - заключено соглашение о зачете встречных требований (от 19.01.18г. № 70) на общую сумму **3,2 тыс.руб.**
6. ООО «Стройиндустрия» произведена оплата неустойки:
 - по муниципальному контракту от 29.08.17г. № 391 в сумме **54,9 тыс.руб.;**

- по муниципальному контракту от 29.08.17г. № 392 в сумме **41,6 тыс.руб.**

7. В связи с просрочкой исполнения обязательств со стороны ООО «Флагман» в сумме 30,2 тыс.руб.:

- Решение от 31.08.18г. по делу № А76-6937/2018 Арбитражного суда Челябинской области взыскать с ООО «Флагман» в пользу Администрации МГО неустойку за нарушение сроков выполнения работ в размере 30,2 тыс.руб.

- Решение Арбитражного суда Челябинской области от 18.12.18г. по делу № А76-6937/2018 оставить без изменения, апелляционную жалобу ООО «Флагман» без удовлетворения.

8. Произведен возврат средств ООО «ЮжУралСтройМонтаж» по муниципальному контракту от 23.06.17г. № 266 в размере **1,1 тыс.руб.** (ПП № 41 от 03.04.18г.).

Распоряжением Администрации МГО главный специалист отдела благоустройства Управления ЖКХ, ЭиТ Администрации МГО от 06.03.18г. № 94-к за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Представление от 22.03.2018 года № 7, 7/1

(Ревизия ФХД МАОУ «Гимназия № 19»)

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

1. В отношении дебиторской задолженности подписан акт сверки с МАУ «КШП» (учреждение находится в стадии ликвидации).

2. Имущество балансовой стоимостью:

- **1 275,7 тыс.руб.** (Акт о приеме-передаче нефинансовых активов № 1 от 20.04.18г. № 00000178) переведено на забалансовый учет (сч.01.41);

- **1 283,5 тыс.руб.** (Бухгалтерская справка от 20.04.18г. № 00000178) переведено на балансовый учет (сч.101.20);

- **1 657,8 тыс.руб.** поставлено на забалансовый учет согласно бухгалтерских справок от 30.06.18г. № 00001, от 29.06.18г. № 00002;

- **515,9 тыс.руб.** будет учитываться единым объектом учета согласно Постановлению Администрации МГО от 21.06.18г. № 2845 «Изменения порядка ведения Реестра муниципального имущества МГО»;

- **12,8 тыс.руб.** закреплено на праве оперативного управления согласно Постановления МГО от 21.09.18г. № 4283.

3. Предъявлено возмещение коммунальных затрат за счет средств от оказания платных образовательных услуг по договорам аренды за 2018 год. Учреждением получена сумма в размере 61,6 тыс.руб. (отражена на счете 205.31) и направлена на погашение коммунальных услуг.
4. Направлено обращение в Администрацию МГО от 19.06.18г. № 38/19 о закреплении в оперативном управлении источника бесперебойного питания (код ОКОФ 320.26.30.11.190) стоимостью 12,8 тыс.руб.
5. Нематериальные активы стоимостью 45,5 тыс.руб. приняты на учет согласно бухгалтерской справке от 09.01.18г. № 0000136.
6. С целью недопущения подобных нарушений впредь настоящее представление будет доведено до сведения руководителей на общем совещании директоров общеобразовательных организаций.
7. Приказом учреждения от 02.04.18г. № 427.1 главный бухгалтер за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде выговора).
8. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 19.04.18г. № 217 директор учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).
9. На основании Решения балансовой комиссии от 06.04.18г. № 1 принято решение о снижении выплаты стимулирующего характера директору учреждения за 1 квартал 2018 года на 10 %.

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ главный бухгалтер учреждения признан виновным и ему назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс.руб. (Постановление мирового судьи судебного участка № 3 г. Миасса Челябинской области от 09.04.18г.).

Аудит отчетности главных администраторов бюджетных средств

1. По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ главный бухгалтер МКУ «Управление по физической культуре и спорту» МГО признан виновным и ему назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс.руб. (Постановление мирового судьи судебного участка № 9 г. Миасса Челябинской области от 23.04.18г.).
2. По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ главный бухгалтер Собрания депутатов освобожден от административной

ответственности, объявлено устное замечание - ввиду малозначительности совершенного правонарушения (Постановление мирового судьи судебного участка № 9 г. Миасса Челябинской области от 23.04.18г.).

Представление от 03.04.2018 года № 8

(Анализ результативности мер, направленных на увеличение поступлений в бюджет округа неналоговых доходов от аренды земельных участков, объект проверки Администрацией МГО)

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

1. Завершено оспаривание в комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости 14 земельных участков в районе озера Ильменское (решение комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости от 17.04.18г. № 570).
2. Произведен перерасчет арендной платы по 14 земельным участкам на 2018 год (увеличение платы составило 55,6 тыс.руб). Арендаторам направлены уведомления о проведенном перерасчете.
3. Произведена частичная оплата ООО «Ильмены» в сумме **25,5 тыс.руб.** за аренду земельных участков.
4. В связи с отсутствием оплаты отделом контроля платежей и неналоговых доходов комплекты документов направлены в Правовое управление для взыскания задолженности в судебном порядке.

Представление от 13.04.2018 года № 9, 9/1

(Аудит в сфере закупок для нужд МКДОУ «Детский сад № 37» третьей категории»)

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

1. По договору от 01.01.18г. № 6/дс37/49 с ООО «Лотор-Энерго» услуги за период январь-апрель 2018 года к учету не приняты.
2. Полученное представление с нарушениями, выявленными в ходе проверки Счетной палатой, будет доведено до сведения руководителей на общем собрании директоров общеобразовательных организаций в мае 2018 года.
3. Прорабатывается вопрос о заключении договора на обслуживание здания с учетом замечаний и соблюдением норм и правил, закрепленных в законодательных актах.
4. Представлена копия соглашения о расторжении договора от 01.01.18г. № 6/дс37/49 с ООО «Лотор-Энерго» с 03.09.18г.

5. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 20.04.18г. № 219 заведующий МКДОУ «Детский сад № 37 третьей категории» за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 11.07.18г. № 20-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

**Мониторинг однотипных нарушений, выявленных Счетной палатой
в период 2015-2017 годы**

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 11.07.18г. № 20-2018) материалы проверок будут использованы в надзорной деятельности.

Представление от 24.04.2018 года № 10

(Проверка обоснованности начисления доходов от аренды земельных участков,
объект проверки Администрацией МГО)

В рамках плана мероприятий с установленными сроками и ответственными исполнителями по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. В результате проведенных выездных обследований земельных участков в адрес 3 арендаторов направлены уведомления о необходимости оформления ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства и изменении вида разрешенного использования земельных участков.
2. В разработке находится проект о внесении изменений в Положение № 1 к Положению «О порядке определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности Миасского городского округа», утвержденному решением Собрания депутатов от 23.06.17г № 5 «Об арендной плате за землю на территории Миасского городского округа».
3. Произведен перерасчет суммы арендной платы по договорам аренды земельных участков (от 02.06.10г. № 6158, от 03.12.13г. № 7039, от 26.02.10г. № 6035) на общую сумму **9,1 тыс.руб.** В адрес арендаторов земельных участков 14.05.18г. направлены уведомления.
4. В целях дальнейшего недопущения нарушений земельного законодательства Российской Федерации, подобных выявленному, с сотрудниками Управления по имуществу и земельным отношениям Администрации МГО, ответственными за осуществление контроля за владением, пользованием и распоряжением земельных участков, находящихся на территории округа, проведена разъяснительная работа.

5. Расторгнут трудовой договор с заместителем начальника Управления по имуществу и земельным отношениям (начальник отдела подготовки правоустанавливающих документов).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 11.07.18г. № 20-2018, от 26.10.18г. № 1-635д-2018, 08.02.19г. № 1-53д-2019) в ходе проверки установлено, что в нарушение ст. 39.6 Земельного кодекса РФ Администрацией МГО 21.02.17г. был заключен договор аренды земельного участка для завершения строительства без проведения торгов. В адрес и. о. Главы МГО внесено представление (29.05.18г.) с требованием о расторжении договора аренды. По результатам рассмотрения представления Администрацией МГО в адрес арендатора было направлено уведомление о расторжении договора.

Представление от 03.05.2018 года № 11

(Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства на МП «Благоустройство МГО», в части уличного освещения)

В рамках мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. ООО «ЛоторЭнерго» осуществил возврат денежных средств на общую сумму **48,4 тыс.руб.** (ПП № 420 от 27.04.18г. на сумму 4,3 тыс.руб., ПП № 419 от 27.04.18г. на сумму 44,1 тыс.руб.).
2. В ООО «ЛоторЭнерго» направлено обращение с просьбой о проведении ежемесячного мониторинга расхода электроэнергии в летние месяцы и еженедельного мониторинга в зимние.
3. Управления ЖКХЭиТ Администрации МГО совместно с правовым управлением Администрации МГО установили, что перерасход электроэнергии является результатом некорректного оформления документов, фактически перерасход электроэнергии не подтверждён.
4. Принято Решение Собрании депутатов от 28.09.18г. № 5 Положение «Об организации освещения улиц на территории Миасского городского округа».
5. На основании Решения балансовой комиссии от 23.05.18г. № 5 принято решение о снижении размера ежемесячного денежного поощрения на 10 % главному специалисту отдела организации коммунальной инфраструктуры Управления по ЖКХЭиТ Администрации МГО и старшему инженеру отдела организации коммунальной инфраструктуры Управления по ЖКХЭиТ Администрации МГО.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 11.07.18г. № 20-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 08.05.2018 года № 12, 12/1

(Аудит в сфере закупок для нужд МКУ «Городской дом культуры»)

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

1. Расходы на проведение ремонтно-реставрационных работ фасада (вновь выявленного объекта культурного наследия «Магазин Бакакина» по контракту № 35-и/17 от 28.08.17г.) отражены в муниципальной программе «Развитие культуры в Миасском городском округе» на 2017-2020 годы (по подпрограмме «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия») за счет прочих источников.
2. Приказом директора МКУ «Управление культуры» МГО от 08.05.18г. № 33/1 проведена служебная проверка. По результатам проверки директора МКУ «Городской дом культуры» по факту совершенных нарушений, которые не привели к финансовым последствиям и дополнительным расходам бюджетных средств, объявлено устное замечание и рекомендовано усилить контроль за своевременностью предоставления счетов от поставщиков.
3. Проведена служебная проверка, по результатам которой ведущий специалист по закупкам МКУ «Городской дом культуры» по факту совершенных нарушений, которые не привели к финансовым нарушениям и дополнительным расходам бюджетных средств, объявлено устное замечание и рекомендовано усилить контроль за своевременностью предоставления счетов от поставщиков.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 11.07.18г. № 20-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 11.05.2018 года № 13, 13/1

(Ревизия ФХД МБОУ «СОШ № 13» им. Д. И. Кашигина)

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

1. Согласно Бухгалтерской справки:
 - от 03.04.18г. № БУГУ-000036 имущество стоимостью **510,8 тыс.руб.** отнесено к категории особо ценного движимого имущества;
 - от 01.01.18г. № БУГУ-000037 нематериальные активы стоимостью **15,4 тыс.руб.** поставлены на забалансовый учет.

2. В части выполнения объемного показателя муниципальной услуги «Предоставление питания» за 2017 год в меньшем объеме от планового объема, установленного муниципальным заданием на 2017 год (заявка на оплату от 28.04.18г. № 256), произведен возврат в бюджет округа в суммы **2,3 тыс. руб.**
3. В целях урегулирования задолженности ООО «ЛоторЭнерго» в размере **30,0 тыс.руб.** по невыполненным работам в пользу МБОУ «СОШ 13» им. Д.И. Кашигина проведены безвозмездные работы по договору от 23.08.18г. № 35/1 и заключено досудебное соглашение от 30.08.18г. № 1 (представлены копии договора, дефектного акта, акта выполненных работ, досудебное соглашение).
4. Имущество стоимостью **295,7 тыс.руб.** закреплено в составе особо ценного движимого имущества на праве оперативного управления за МБОУ «СОШ № 13» им. Д.И. Кашигина согласно Постановления Администрации МГО от 05.07.18г. № 3138.
5. Для обеспечения достоверного бухгалтерского учета системы видеонаблюдения и земельного участка:
 - система видеонаблюдения стоимостью **28,8 тыс.руб.** принята к учету в качестве отдельных элементов (согласно инвентарных карточек от 17.05.18г. № 19.21-24 прилагаются);
 - земельный участок филиала № 1 в с.Устиново, ул. Зеленая, 10 с кадастровым номером 74:34:2505001:217 кадастровой стоимостью **1 617,4 тыс.руб.** принят к бюджетному учету на основании Постановления Администрации МГО от 04.09. 18г. № 4047 (копии прилагаем).
6. Разработан договор передачи в безвозмездное пользование (на основании Постановления Администрации МГО от 08.05.18г. № 2072) МКУ «Центральная библиотечная система» помещений филиала № 1 по адресу г. Миасс, с. Устиново, ул. Зеленая, 10. Со стороны МКУ «ЦБС» договор не подписан.
7. Разработан проект Положения «О порядке предоставления в безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности МГО», который планируется представить в Собрание депутатов в 1 квартале 2019 года.
8. Разработана и утверждена Постановлением Администрации МГО от 24.12.18г. № 5982 типовая форма договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом.
9. С МКУ «ЦБС» заключен договор о совместной творческой деятельности и договор на организацию пункта внестанционарного обслуживания от 05.10.2018г.
10. Учреждением принято к сведению, что договоры аренды имущества, закрепленного за Учреждением в оперативном управлении, необходимо заключать от имени арендодателя в соответствии с п.4 Положения «О порядке предоставления в аренду имущества,

находящегося в собственности МГО».

11. С главным бухгалтером МБОУ «СОШ № 13» им. Д.И. Кашигина» проведена профилактическая беседа с целью недопущения впредь подобных нарушений в работе.
12. Полученное представление с нарушениями, выявленными в ходе проверки Счетной палатой, будет доведено до сведения руководителей на общем собрании директоров общеобразовательных организаций в июне 2018 года.
10. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 10.07.18г. № 497-1 директор учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).
11. На основании Решения балансовой комиссии от 17.10.18г. № 775 принято решение о снижении выплаты стимулирующего характера директору учреждения на 10 %.

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ главный бухгалтер МБОУ «СОШ № 13» им. Д.И. Кашигина» МГО признан виновным и ему назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс.руб. (Постановление мирового судьи судебного участка № 4 г. Миасса Челябинской области от 18.06.18г.).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 11.07.18г. № 20-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 16.05.2018 года № 14, 14/1

(Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, закрепленным в хозяйственное ведение МУП «Расчетный центр» МГО)

На основании Постановлений Администрации МГО:

- от 11.05.18г. № 2129, № 2130 приняты в муниципальную собственность 12 объектов имущества общей стоимостью **166,8 тыс.руб.**;
- от 11.05.18г. № 2131 в сумме **2,9 тыс.руб.** внесены изменения в Реестр имущества МГО;
- от 28.05.18г. № 2379 внесены изменения в постановление о закреплении имущества за предприятием в части площади помещения;
- от 28.05.18г. № 2380 имущество стоимостью **55,3 тыс.руб.** принято в муниципальную собственность и закреплено в хозяйственное ведение предприятия.

Представление от 29.05.2018 года № 15

(Проверка использование средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства на МПП «Развитие улично-дорожной сети МГО» в части содержания и уборки дорог, объект проверки Администрацией МГО)

В рамках устранения нарушений, выявленных Счетной палатой:

1. ООО «ФинИнвестплюс» осуществил возврат денежных средств на общую сумму **55,6 тыс.руб.** (ПП № 274 от 28.05.18г. на сумму 53,5 тыс.руб., ПП № 275 от 28.05.18г на сумму 2,1 тыс.руб.).
2. ИП Батршин Б.Б. осуществил возврат денежных средств на общую сумму **14,1 тыс.руб.** (ПП № 65 от 28.05.18г.).
3. Произведен зачет объемов выполненных сверх плана работ по уборке грунтовых наносов в апреле 2018 года в счет выявленных невыполненных работ по муниципальному контракту № 0169300035817000496-0069378-01 от 20.12.17г. на сумму **49,4 тыс.руб.**
4. На основании Решения балансовой комиссии от 27.06.18г. № 6 принято решение о снижении размера ежемесячного денежного поощрения на 5 % старшему инженеру отдела организации коммунальной инфраструктуры Управления по ЖКХЭиТ Администрации МГО.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 11.07.18г. № 20-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 04.06.2018 года № 16

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

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

1. С целью устранения нарушений (неэффективного использования бюджетных средств) в размере 25 тыс.руб. договор на оказание услуг от 01.01.18г. № 76 между МКУ МГО «Образование» и ООО «ЛоторЭнерго» расторгнут 03.09.18г. (представлена копия соглашения о расторжении договора). С 03.09.18г. заключен договор на оказание услуг между ООО «ЛоторЭнерго» и МКУ МГО «Образование» в новой редакции.
2. На основании приказа от 25.05.18г. № 314/1 утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в МКУ МГО «Образование».
3. В связи с переименованием МКУ МГО «Образование» в МКУ МГО «Централизованная

бухгалтерия» разработан и утвержден Устав в новой редакции.

4. За выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности (в виде замечания) на основании приказа директора МКУ МГО «Образование»:
 - от 08.06.18г. № 362-1 бухгалтер 1 категории;
 - от 08.06.18г. № 364-1 начальник кадрового и юридического обеспечения.
5. При выявлении в результате ведомственного контроля признаков административного правонарушения материалы мероприятия ведомственного контроля будут направляться в Администрацию МГО – орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, а в случае выявления действий, содержащих признаки состава уголовного преступления, в правоохранительные органы.
6. В случаях выявления нарушений по результатам проведения мероприятия ведомственного контроля должностным лицам будут направлены требования об утверждении плана мероприятий и устранении выявленных нарушений.

Представление от 19.06.2018 года № 17

(Аудит в сфере закупок для нужд Управления социальной защиты населения)

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

1. Внесены изменения (16.07.18г.) в формы обоснования закупок при формировании плана - графика на 2018 год (указаны нормативно-правовые акты, на основании которых сформирована цена контрактов на оказание коммунальных услуг).
2. Приказом директора Управления социальной защиты Администрации МГО от 16.07.18г. № 141 главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 06.07.2018 года № 18, 18/1

(Ревизия ФХД МУП «Расчетный центр» МГО)

Представлено Постановление Администрации МГО от 14.11.18г. № 5142 «О согласовании крупной сделки МУП «Расчетный центр» МГО», совершенных предприятием в 2018 году с ОАО «Миассводоканал», «ПАО «Челябэнергосбыт».

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 06.07.2018 года № 19, от 16.07.2018 года № 19/1

(Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов на МПП «Развитие инфраструктуры в области физической культуры и спорта, ремонт, реконструкция спортивных сооружений», объект проверки МКУ «Комитет по строительству»)

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

1. В адрес Счетной палаты представлен договор пожертвования МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018» с ООО «Эвэргрин» на амортизирующий наполнитель гранулометрического состава в количестве 21 420 кг. на сумму 428,4 тыс.руб. от 30.10.18г. № б/н и акт приема-передачи материальных ценностей, передаваемых в безвозмездное пользование от 30.10.17г. № б/н.
2. На основании данных документов бухгалтерией МКУ «Управление ФКиС» МГО был принят в учет амортизирующий наполнитель гранулометрического состава в количестве 21 420 кг. на сумму 428,4 тыс.руб., приходный ордер от 20.07.18г. № ФБ000002 «На приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)», и проведено списание по акту списания материальных запасов от 23.07.18г. № ФБ000001.

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 20 ст. 19.5. КоАП РФ исполняющий обязанности директора МКУ «Комитет по строительству» освобожден от административной ответственности, объявлено устное замечание - ввиду малозначительности совершенного правонарушения (Постановление мирового судьи судебного участка № 9 г. Миасса Челябинской области от 22.11.18г.).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018, 08.02.19г. № 1-53д-2019):

по факту заключения муниципальных контрактов № № 32-1, 33, 33-1, 47, 48, 55, 56, 57 на выполнение работ по строительству объекта: «Реконструкция нижнего поля спортивного комплекса, расположенного в Центральном районе в г. Миасса на правом берегу реки Миасс» (устройство основания под искусственное покрытие) общей стоимостью 700,03 тыс.руб. без проведения аукциона возбуждено дело об административном правонарушении, предусмотренном ч. 2 ст. 7.29 КоАП РФ. Постановлением ГКУ по Челябинской области от 19.11.18г. директору МКУ «Комитет по строительству» назначено наказание в виде штрафа в

размере 25 тыс.руб.

Представление от 09.07.2018 года № 20, 20/1

(Ревизия ФХД МУП «Городская управляющая компания»)

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

1. В Администрацию МГО поступило заявление МУП «Городская управляющая компания» о приеме информации о неотделимых улучшениях и затратах на их производство.

Проведено заседание комиссии по принятию неотделимых улучшений муниципального имущества 25.12.2018г., по итогам заседания запланированы ряд мероприятия по принятию имущества в казну округа.

2. Между Администрацией МГО и предприятием заключен договор аренды земельных участков от 25.12.2018г. № 8203 на срок с 08.10.18г. по 08.09.19г. (11 месяцев), на котором расположены здания, сооружения. Согласно указанному договору предприятию предоставлено в аренду 108 земельных участков. По состоянию на 25.01.19г. произведено начисление доходов за земельные участки на сумму **96,9 тыс.руб.** По состоянию на 11.02.19г. в бюджет округа поступила оплата за земельные участки в сумме 62,1 тыс.руб.

3. Направлен запрос в МУП «Городская управляющая компания» о предоставлении бухгалтерских документов, подтверждающих отражение уставного фонда на учете предприятия, а также предложений предприятия по формированию уставного фонда.

4. Пакет документов на объект недвижимости «Кабельная линия 10 кВ от ТП-17 до ТП-17А» направлен в Росреестр для государственного кадастрового учета и государственной регистрации права собственности округа (по состоянию на 22.01.19г. действия по государственной регистрации приостановлены до устранения замечаний службы).

5. Осуществляются мероприятия, направленные на признание в судебном порядке права собственности округа на кабельную линии 6 кВ в центральной части города Миасса (аукцион на проведение кадастровых работ).

6. Согласно Постановлению Администрации МГО:

- от 14.06.17г. № 2966 имущество балансовой стоимостью **1 210,9 тыс.руб.** закреплено за предприятием на праве хозяйственного ведения;

- от 31.01.2019г. № 347 имущества балансовой стоимостью **301,3 тыс.руб.** принято в муниципальную собственность округа и закреплено на праве хозяйственного ведения за

предприятием.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 10.07.2018 года № 21, от 11.07.2018 года № 21/1

(Ревизия ФХД МУП «Управление пассажирских перевозок МГО»)

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

1. Постановлением Администрации МГО от 15.08.18г. № 3728 внесены изменения в Положение об оплате труда МУП «Управление пассажирских перевозок МГО», утвержденное Постановлением Администрации МГО от 16.11.16г. № 6389, согласно которому были внесены изменения в штатные расписания в части фонда оплаты труда (для устранения нарушения в части завышения месячного фонда оплаты труда по штатному расписанию специалистов и служащих в размере **175,4 тыс.руб.**).
2. Произведена оплата арендной платы (*сумма нарушений, установленная в период проверки, составила 66,0 тыс.руб.*) по договору аренды от 09.01.18г. № 9-Ар земельного участка за декабрь 2017 года в бюджет округа в размере **66,9 тыс.руб.** (ПП № 1005 от 21.08.18г.)
3. Согласно информации Администрации МГО от 20.09.18г. № 3865/1.1, заключено дополнительное соглашение от 11.09.18г. к договору аренды от 09.01.18г. № 9-Ар, где п. 5.1.3, дающий право арендатору на передачу земельного участка в субаренду без согласия Собственника, исключен.
4. С июня 2018 года правоотношения с МУП «Городское хозяйство» по договору от 01.03.18г. № 39/1 (на предоставление мест стоянки автотранспорта) прекращены.
5. Согласно бухгалтерской справке от 30.06.18г. № 44 земельные участки, которые были закреплены на праве постоянного (бессрочного) пользования за МБУ «Управление пассажирских перевозок МГО», сняты с учета.
6. После проведенного капитального ремонта в 2001 году на базе МГУП Пассажирского электротранспорта (представлена копия инвентарной карточки) троллейбусу с регистрационным номером 105 был присвоен регистрационный номер 027.
7. Имущество, арендованное у ОАО «МЭТ» по договору от 01.01.14г. № 10/2-2014 и принятое на ответственное хранение у МУП «Городская управляющая компания» по договору от 26.02.18г. № 36-у, поставлено на забалансовый учет (представлены копии бухгалтерских справок от 29.08.18г. № 52, № 53).

8. Внесены изменения в Учетную политику в части порядка учета муниципального имущества, закрепленного в хозяйственное ведение Предприятия сверх уставного фонда, и порядка учета металлолома, полученного в результате демонтажа списанного имущества.
9. Направлено письмо ООО «Группа компаний ЧТС» от 19.10.18г. № 402 об отказе приобретения оборудования стоимость 5240,0 тыс. руб. (имущество вывезено с территории предприятия).
10. По результатам служебной проверки по фактам нарушений, выявленных Счетной палатой, применить дисциплинарное взыскание в отношении директора не предоставляется возможным в связи с его увольнением 23.07.18г.
11. Распоряжением Администрации МГО за несвоевременное предоставление информации по представлению Счетной палаты:
 - от 24.09.18г. № 778-к Заместитель Главы Округа (по имущественному комплексу) привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде выговора);
 - от 24.09.18г. № 779-к Заместитель начальника Правового управления (по имущественным вопросам) привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 10.07.2018 года № 22

(Проверка использования средств бюджета на строительство объекта «Нижнее поле спортивного комплекса, расположенного в центральном районе г. Миасса Челябинской области, на правом берегу р. Миасс»,
объект проверки МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018»)

В адрес Счетной палаты представлен договор пожертвования МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018» с ООО «Эвэргрин» (копия) на амортизирующий наполнитель гранулометрического состава в количестве 21 420 кг. на сумму 428,4 тыс.руб. от 30.10.18г. № б/н и акт приема-передачи материальных ценностей, передаваемых в безвозмездное пользование от 30.10.17г. № б/н.

Материал, полученный по договору пожертвования, оприходован и списан 23.07.18г. Стоимость услуги по внесению материала пересчитана по сметной документации, прошедшей экспертизу, и составила **45,1 тыс.руб.**

Директором учреждения МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018» осуществлен возврат в бюджет расходов в размере **488,7 тыс.руб.** (представлена копия квитанции от 16.10.18г., выписка из лицевого счета от 17.10.18г.).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018, 08.02.19г. № 1-53д-2019):

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018, 08.02.19г. № 1-53д-2019):

по факту завышения объема и стоимости услуг, неоказания услуг по контрактам № № 7, 8, за услуги (по внесению дополнительного амортизирующего наполнителя гранулометрического состава в футбольное поле с искусственным покрытием) подписания актов об оказании услуг, которые фактически оказаны не были, вынесено три Постановления в порядке ст. 37 УПК РФ о направлении материалов проверки руководителю Следственного отдела по г. Миассу СУ СК России по Челябинской области, по результатам доследственной проверки в отношении директора МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018» возбуждено три уголовных дела по ч. 1 ст.285 УК РФ, ч. 2 ст. 292 УК РФ.

Согласно представленной информации СУ СК России по Челябинской области Следственный отдел по г. Миасса (от 26.02.19г. № 11802750019000134):

уголовное дело № 11802750019000134 направлено в Миасский городской суд 22.10.18г. с постановлением о возбуждении перед судом ходатайства о прекращении уголовного дела в отношении не судимого, работающего в должности директора МБУ «СШФ «Миасс-Торпедо 2018», подозреваемого в совершении преступлений, предусмотренных ч. 1 ст. 285, ч. 2 ст. 292 УК РФ, и назначении ему меры уголовно-правового характера в виде судебного штрафа в порядке, предусмотренном ст. 25.1 УПК РФ.

Ходатайство органа предварительного следствия рассмотрено, уголовное дело в отношении директора учреждения 02.11.18г. Миасским городским судом прекращено на основании ст. 76.2 УК РФ ст. 25.1 УПК РФ с назначением ему меры уголовно-правового характера в виде судебного штрафа в размере 150,0 тыс.руб. (произведена оплата судебного штрафа в течение установленных судом 60 суток со дня вступления указанного постановления суда в законную силу).

Представление от 26.07.2018 года № 23

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

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

Предприятием проведен анализ действий сотрудников контрактной службы, целью которого являлось выявление причин возникновения нарушений, допущенных в ходе осуществления закупочной деятельности предприятия.

В результате проведенной работы принято решение о повышении квалификации

сотрудников контрактной службы.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) ведется проверка.

Представление от 08.08.2018 года № 24, № 24/1

(Ревизия ФХД МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО»)

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

1. Предоставлена копия протокола балансовой комиссии по подведению итогов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Архитектурно-планировочный центр Миасского городского округа» в обосновании премирования на сумму **63 тыс.руб.** директора предприятия за 2016 год.
2. Помещение по ул. Романенко № 10 (площадью 23 кв.м.) в соответствии с Постановлением Администрации МГО от 01.07.16г. № 3588 поставлено на учет основных средств и числится на сч. 01 (Основные средства).
3. В соответствии с формами Госкомстата оформлены акты списания имущества (основных фондов).
4. Представлен Приказ директора МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО» от 31.07.18г. № 4 об увольнение с предприятия начальника отдела, главного бухгалтера, инженера, ведущего архитектора.
5. В управление по имуществу и земельным отношениям Администрации МГО был направлен запрос по приведению в соответствие уставного фонда.
6. Постановлением Администрации МГО от 26.03.2018 г. № 1329 объявлена ликвидация МУП «Архитектурно-планировочный центр МГО» в срок до 01.06.18г. Постановлением Администрации МГО от 27.12.18г. № 6072 процедура ликвидации продлена до 31.03.19г.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 09.08.2018 года № 25, № 25/1

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

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

1. В части устранения нарушений требований ч. 1, 2 ст. 12 Федерального закона от 27.06.11г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе», установленных Центральным Банком РФ, приняты меры по переходу реализации транспортного проекта на базе электронных денежных средств (ЭДС), где основным исполнителем организационных и технических этапов работ является ООО «Уралинфотек».
2. Согласно Постановлению Администрации МГО от 21.01.19г. № 208 Учредителем принято решение о продлении срока реорганизации до 31.03.19г.
3. Представлена копия Приказа МУП МГО «Единая служба пассажирских перевозок» от 30.08.18г. № 6 о создании комиссии для проведения инвентаризационной описи передаваемого имущества и финансовых обязательств при завершении реорганизации Предприятия.
4. Произведен перерасчет (в связи с технической ошибкой) ежеквартальной выплаты стимулирующего характера директору предприятия (представлены копии заявления на перерасчет, бухгалтерская справка-расчет за июль 2018 года).
5. При подведении итогов работы МУП «Единая служба пассажирских перевозок на заседании балансовой комиссии за III квартал 2018 года будет учтены результаты контрольного мероприятия при установлении размера стимулирующих выплат руководителю предприятия.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 22.08.2018 года № 26

(Использование средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов на снос аварийного жилищного фонда по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в МГО»)

Решить вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших выявленные нарушения, не предоставляется возможным, ввиду увольнения директора и заместителя директора МКУ «Комитет по строительству».

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 24.08.2018 года № 27

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

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

1. В адрес Счетной палаты представлен Приказ МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Вертикаль» от 24.08.18г. № 5 об утверждении плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных в рамках аудита в сфере закупок учреждения.
2. Учреждению в бессрочное пользование представлены два земельных участка на основании Постановлений Администрации МГО:
 - от 27.08.2018г. № 3921 (с кадастровым номером 74:34:0505003:196 площадью 8 788 кв.м);
 - от 31.08.18г. № 3987 (с кадастровым номером 74:34:0505003:161 площадью 65 456 кв.м.).
3. В рамках заключенного контракта от 16.07.18г. №24/07/2018 ООО «ПромАльпСервис» допустил просрочку в исполнении обязательств по поставке и установке универсального скалолазного стенда уличного размещения стоимостью 8 239,6 тыс.руб., размер подлежащих к выплате по контракту денежных средств за вычетом суммы неустойки составил 8 136,6 тыс.руб. (Акт приемки товаров от 16.11.18г., Заключение эксперта от 14.11.18г. №176-01-00648, Претензия об уплате неустойки от 12.11.18г. № 629, Расчет неустойки от 12.11.18г. № 630, Соглашение о признании неустойки от 12.11.18г.)

Приказом директора МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Вертикаль» от 13.09.18г. № 61-к заместитель директор по финансово-хозяйственной деятельности учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Предписание от 30.08.2018 года № 1

(Реализация подпрограммы «Доступная среда» МП «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017 - 2020 годы»,

объект проверки Управление социальной защиты населения)

Главным бухгалтером Управления социальной защиты населения произведено возмещение ущерба в бюджет округа в сумме **11,8 тыс.руб.** (ПП № 22109 от 31.08.18г.).

Представление от 30.08.2018 года № 28, № 28/1

(Реализация подпрограммы «Доступная среда» МП «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017 - 2020 годы»,

объект проверки Управление социальной защиты населения)

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

1. Постановлением Администрации МГО от 15.11.18г. № 5158 «О внесении изменений в

Постановление Администрации МГО от 29.12.16г. № 7490 «Об утверждении муниципальной программы «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017 - 2020 годы» в целевые индикаторы подпрограммы «Доступная среда» внесены изменения в целях отражения прямой зависимости с показателями финансирования программы.

2. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом начальника Управления социальной защиты населения от 21.09.18г. № 4-д главный бухгалтер учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.14. КоАП РФ главный бухгалтер учреждения освобожден от административной ответственности, объявлено устное замечание (Постановление по делу об административном правонарушении от 27.09.18г. № 5-102/2018 Миасского городского суда Челябинской области).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 30.08.2018 года № 28/2

(Реализация подпрограммы «Доступная среда» МП «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017 - 2020 годы»,
объект проверки МКУ «Управление по физической культуре и спорту»)

В соответствии с п. 3 ст. 94 Закона о контрактной системе представлена экспертиза приемки работ по исполнению договора подряда от 21.08.17г. № 22 на капитальный ремонт помещений под обустройство тира и центра ГТО для людей с ограниченными возможностями.

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 20 ст. 19.5. КоАП РФ директор МКУ «Управление по физической культуре и спорту» освобожден от административной ответственности, объявлено устное замечание - ввиду малозначительности совершенного правонарушения (Постановление мирового судьи судебного участка № 9 г. Миасса Челябинской области от 06.11.18г.).

Представление от 24.09.2018 года № 29, № 29/1

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

В рамках плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной

палатой:

1. Для погашения задолженности и ликвидации предприятия осуществлено выделение средств в 2019 году в рамках муниципальной программы согласно Постановлению Администрации МГО от 08.11.18г. № 5070 «О внесении изменений в Постановление Администрации МГО от 18.01.17г. № 182 «Об утверждении муниципальной программы «Повышение эффективности использования муниципального имущества в Миасском городском округе на 2017-2020 годы».
2. Согласно Постановлению Администрации МГО от 07.02.19г. № 493 процедура ликвидации предприятия продлена до 31.12.19г.

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ ликвидатор МУП МГО «Миассдорблагоустройство» признан виновным и ему назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс.руб. (Постановление мирового судьи судебного участка № 3 г. Миасса Челябинской области от 12.10.18г.).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 26.09.2018 года № 30

(Проверка использования средств бюджета для муниципальных нужд в сфере городского хозяйства и капитальных расходов на МПП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры», объект проверки Администрацией МГО)

Отделом взаимодействия с правоохранительными органами Администрации МГО проводится служебная проверка по фактам выявленных нарушений и недостатков в целях выявления и привлечения к дисциплинарной ответственности виновных лиц.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 08.02.19г. № 1-53д-2019) по итогам рассмотрения материалов проверки в адрес Администрации МГО 30.10.18г. внесено представление. В целях реализации мероприятий по комплексной гидравлической балансировке тепловых сетей в бюджете округа на 2019-2021 годы предусмотрены средства в сумме 16 279,0 тыс.руб.

Согласно представленной информации, Отдела МВД России по г. Миассу Челябинской области (от 20.02.19г. № 70/5-2931) сотрудниками отдела экономической безопасности и противодействия коррупции в порядке, установленном Федеральным законом РФ от 12.08.95г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности», проводится проверка.

Представление от 05.10.2018 года № 31, 31/1

(Ревизия ФХД МКОУ «СОШ № 1»)

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

1. В 2017 году оплата по КОСГУ 223730 «Оплата потребления электрической энергии» произведена сверх утвержденных лимитов в связи с увеличением количества оргтехники и неверно выставленным счетам ООО «Весна-Торговая сеть» по возмещению коммунальных услуг. В настоящее время учтены все приборы учета, установленные в столовой учреждения, возмещение коммунальных услуг предъявляется поставщику ООО «Весна-Торговая сеть» в полном объеме.
2. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств будет производиться своевременно в соответствии с утвержденной учетной политикой.
3. В результате произведенного перерасчета затрат электроэнергии на работу столовой Учреждения за 2016-2017г.г. дополнительное начисление возмещения коммунальных затрат ООО «Весна- Торговая сеть» (сумма нарушений, установленная в период проверки, составляла 118,7 тыс.руб.) составило 178,8 тыс.руб. (на основании счета от 31.01.18г. № 00БГ-00005).

Оформлен Акт сверки между ООО «Весна-Торговая сеть» и МКОУ «СОШ № 1» за 1 квартал 2018 года, в котором ООО «Весна-Торговая сеть» подтверждена сумма **178,8 тыс.руб.** перерасчета возмещения коммунальных затрат за 2016-2017г.г. в составе дебиторской задолженности ООО «Весна-Торговая сеть» на 31.03.18г. в сумме 265,2 тыс.руб.

4. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 22.10.18г. № 834-1 бухгалтер учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).
5. На основании Решения балансовой комиссии от 06.04.18г. № 1 принято решение о снижении выплаты стимулирующего характера директору учреждения за 3 квартал 2018 года на 10 %.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 26.10.18г. № 1-635д-2018) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 09.10.2018 года № 32, 32/1, 32/2

(Обоснованность расходов на аренду частных спортивных комплексов)

1. МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва № 4» проведена служебная проверка, по результатам которой установлено, что сотрудник, ответственный за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения, уволился по собственному желанию.
2. В адрес Счетной палаты представлен Приказ МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Вертикаль» от 22.10.18г. № 230 об утверждении плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных в рамках проверки обоснованности расходов на аренду частных спортивных комплексов.
3. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Вертикаль» от 23.10.18г. № 64-к заместитель директора по финансово-хозяйственной деятельности учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде выговора).
4. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва» от 08.10.18г. № 10кк заместитель директора по финансово-хозяйственной деятельности учреждения за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Представление от 26.10.2018 года № 33

(Аудит в сфере закупок для нужд МКУ «Дом народного творчества»)

Приказом директора МКУ «Дом народного творчества» от 01.11.18г. № 46 проведена служебная проверка. По результатам проверки директора МКУ «Дом народного творчества» по факту совершенных нарушений, которые не привели к финансовым последствиям и дополнительным расходам бюджетных средств, объявлено устное замечание и рекомендовано усилить контроль за оформлением первичных документов с соблюдением ст. 6-7 Закона о контрактной системе.

Представление от 31.10.2018 года № 34

(Контроль использования средств бюджета на МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонтов школьных и дошкольных образовательных учреждений, объект проверки МКОУ «СОШ № 31»)

1. Подрядчиком ООО «Аспорт» произведена поставка матов для спортзала на сумму **17,0 тыс.руб.** (представлена бухгалтерская справка № ООБГ- 012253 от 29.12.18г.).
2. Учреждением подано исковое заявление в Арбитражный суд Челябинской области с требованием о возмещении ООО «Трейд-Строй» расходов по муниципальному контракту № 0169300035817000321 от 11.09.17г. в сумме 358,2 тыс.руб.

3. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 07.11.18г. № 863/1 директор МКОУ «СОШ № 31» за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 08.02.19г. № 1-53д-2019) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 07.11.2018 года № 34/1

(Контроль использования средств бюджета на МП «Развитие образования в Челябинской области» в части ремонтов школьных и дошкольных образовательных учреждений, объект проверки МКСОУ «СКО школа-интернат I-II вида»)

1. По муниципальному контракту № 0169300035818000188-0187568-01 от 20.07.18г. подрядчиком ООО «Гранд» выполнены ремонтные работы на сумму **1,9 тыс.руб.** (представлены КС-2, КС-3; бухгалтерские справки: № 00БГ-00230 от 09.11.18, № 00БГ-014101 от 09.11.18).
2. С целью недопущения подобных нарушений впредь настоящее представление будет доведено до сведения руководителей на общем совещании директоров общеобразовательных организаций.
3. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 19.11.18г. № 887 директор МКСОУ «СКО школа-интернат I-II вида» за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 08.02.19г. № 1-53д-2019) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 09.11.2018 года № 35

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

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

1. По итогам несостоявшегося конкурса заключен договор на установку и эксплуатацию рекламных конструкций от 07.12.18г. № 8-4 (установка 4 рекламных конструкций). Плата по договору в год составила 23,9 тыс.руб. Выданы разрешения на установку 4 рекламных

конструкций, сумма госпошлины за выдачу разрешений составила 20,0 тыс.руб. (предотвращение потерь бюджета округа составило 43,9 тыс.руб.)

2. Издано Постановление Администрации МГО от 26.11.18г. № 5336 о проведении торгов на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории округа. По итогам аукционов заключено 5 договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (6 конструкций). Годовая сумма платы по договорам, согласно расчетам, составила 31,1 тыс.руб. Выданы разрешения на установку 6 рекламных конструкций, сумма госпошлины за выдачу разрешений составила 30,0 тыс.руб. (предотвращение потерь округа составило 61,1 тыс.руб.)
3. В бухгалтерском учете произведено доначисление платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме **1,5 тыс.руб.** по 13 договорам (в качестве подтверждения представлены акты об оказании услуг).
4. В соответствии с дополнительным соглашением от 23.10.18г. № 1 по договору от 01.03.17г. № 6-5 изменен размер платы по договору с начала срока действия договора на **0,5 тыс.руб.** и произведено уменьшение сумма начислений на **0,8 тыс.руб.**
5. В результате принятых мер полностью погашена дебиторская задолженность на сумму **63,7 тыс.руб.** по 4 организациям. Принимаются меры для взыскания дебиторской задолженности на сумму 35,3 тыс.руб. в судебном порядке.
6. Произведена плата в сумме **1,1 тыс.руб.** за право заключения договора от 15.12.17г. № 6-29.
7. Сотрудниками отдела имущественных отношений Управления по имуществу и земельным отношениям Администрации МГО проводится еженедельный мониторинг изменений законодательства в сфере наружной рекламы.
8. Утверждено Постановление Администрации МГО от 07.12.18г. № 5630 «О внесении изменений в приложение № 1 к Постановлению Администрации МГО от 25.06.15г. № 3889 «Об утверждении схемы размещения рекламных конструкций на территории МГО» (адресная программа по билбордам дополнена графой «площадь, кв.м.»; в адресной программе по металлоконструкциям на въездах в город уточнена площадь металлоконструкций).
9. Запланировано внесение изменений в решение Собрания депутатов от 30.10.15г. № 7 во 2 квартале 2019 года.
10. Постановлением Администрации МГО от 29.01.19г. № 323 утвержден план-график проведения выездных проверок по выявлению незаконно установленных рекламных конструкций на территории округа на 2019 год.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 08.02.19г. № 1-53д-2019) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 21.11.2018 года № 36, 36/1

(Ревизия ФХД МБДОУ № 15)

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

1. В результате совещания с Главой МГО (проведенного 18.12.18г.), Администрацией МГО взят под контроль вопрос о проведении в структурном подразделении МБДОУ № 15 лицензирования образовательной деятельности и обустройства прогулочных участков.
2. Разработано и утверждено приказом заведующего учреждения от 10.12.18г. № 79 Положение о структурном подразделении МБДОУ № 15.
3. В адрес Заместителя Главы Округа (по имущественному комплексу) направлено обращение (18.12.18г. № 3326/13) о постановке на балансовый учет учреждения земельных участков:
 - по адресу: ул. 8 Марта. 82 (кадастровый номер 74:34:1500012:1);
 - по адресу: ул. 8 Марта, 147 (кадастровый номер 74:34:1600066:0193).
4. Администрацией МГО в адрес директора МКУ МГО «Образование» представлена информация о том, что в настоящее время земельный участок с кадастровым номером 74:34:1500012:1 проходит процедуру регистрации права собственности округом.
5. Постановлением Администрации МГО от 27.12.2018г. № 6086 выдано разрешение на заключение учреждением договора безвозмездного пользования на кабинеты площадью 15,1 кв.м. для осуществления медицинской деятельности.
6. Вопрос о снижении размера выплат стимулирующего характера заведующему МБДОУ № 15 будет рассмотрен на балансовой комиссии 10.04.19г.
7. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 17.12.18г. № 950 заведующий МБДОУ № 15 за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ заведующий учреждения освобожден от административной ответственности объявлено устное замечание - ввиду малозначительности совершенного правонарушения (Постановление мирового судьи судебного участка № 6 г. Миасса Челябинской области от 14.01.19г.).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 08.02.19г. № 1-53д-2019) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 07.12.2018 года № 37

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

Приказом директора МУП «Городская управляющая компания» от 10.12.18г. № 19/1 проведено служебное расследование. По результатам расследования принято решение для предотвращения подобных нарушений впредь членам закупочной комиссии пройти обучение.

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 08.02.19г. № 1-53д-2019) ведется проверка.

Представление от 21.12.2018 года № 38

(Реализация муниципальной программы

«Экономическое развитие Миасского городского округа на 2017-2019 годы»,
объект проверки Администрации МГО)

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

1. В целях приведения Учетной политики АНО «АИР МГО» в соответствие действующему законодательству Приказом директора АНО «АИР МГО» от 27.12.18г. № 8 утверждено Положение «Об учетной политике для целей налогового учета на 2019 год и Положение «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2019 год».
2. Постановлением Администрации МГО от 21.01.19г. № 202 внесены изменения в Постановление Администрации МГО от 20.02.19г. № 940 «О создании АНО «АИР» в части изменения состава Наблюдательного Совета АНО «АИР МГО».
3. В целях приведения в соответствие значений показателей результативности, установленных муниципальной программой «Экономическое развитие Миасского городского округа», значениям показателей, установленных Соглашением о предоставлении субсидии на содействие развитию малого и среднего предпринимательства, представлено Постановление Администрации МГО от 28.01.19г. № 297 о внесении изменений в Постановление Администрации МГО от 11.01.17г. № 69 «Об утверждении муниципальной программы «Экономическое развитие Миасского городского округа на 2017 - 2020 годы».
4. В целях устранения выявленных нарушений в части положения о балансовой комиссии, целевых показателей эффективности и результативности деятельности директора, установления должностного оклада, а также выплаты заработной платы и стимулирую-

ющих надбавок утверждено Наблюдательным советом АНО «АИР МГО» от 21.02.19г. № 9 Положения «об оплате труда работников Автономной некоммерческой организации «Агентство инвестиционного развития Миасского городского округа».

5. Привлечение к ответственности должностного лица, допустившего нарушения, выявленные в ходе проверки Счетной палатой, не представляется возможным, ввиду увольнения директора АНО «АИР МГО» 26.12.18г. (представлена копия распоряжения Главы МГО от 14.12.18г. № 315-рк).

Представление от 24.12.2018 года № 39

(Проверка обоснованности предоставления земельных участков под огородничество, объект проверки Администрации МГО)

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

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 08.02.19г. № 1-53д-2019) ведется проверка.

Представление от 27.12.2018 года № 40

(Аудит в сфере закупок для нужд МКОУ «СОШ № 7»)

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

1. С целью недопущения подобных нарушений впредь настоящее представление будет доведено до сведения руководителей на общем совещании директоров общеобразовательных организаций.
2. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 06.02.2019г. № 26 директор МКОУ «СОШ № 7» за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде замечания).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 08.02.19г. № 1-53д-2019) по итогам рассмотрения материалов проверки меры прокурорского реагирования не применялись.

Представление от 21.11.2018 года № 41, 41/1

(Ревизия ФХД МБДОУ № 63)

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

1. По факту необоснованных расходов на оплату труда заведующему учреждению в виде надбавок стимулирующего характера (за период 2017 год по сентябрь 2018 года) принято решение об удержании из заработной платы в размере 25% ежемесячно до полного погашения излишне выплаченной суммы в размере **68,5 тыс.руб.** (представлено копия заявление заведующего учреждением).
2. Направлена на согласование в Управление образования Администрации МГО новая редакция Положения «Об оплате труда и выплатах стимулирующего характера работникам МБДОУ № 63.
3. Согласно бухгалтерской справке:
 - от 31.12.18г. № 329 учет имущества балансовой стоимостью **60,5 тыс.руб.** приведен в соответствие п. 37 Инструкции № 157н;
 - от 31.12.2018г. № 330 учет имущества балансовой стоимостью **47,8 тыс.руб.** приведен в соответствие п. 53 Инструкции № 157н;
 - от 31.12.2018г. № 331, 332 учет имущества балансовой стоимостью **87,9 тыс.руб.** приведен в соответствие п. 50, п. 373 Инструкции № 157н.
4. В адрес Заместителя Главы Округа (по имущественному комплексу) направлено обращение (28.01.19г. № 11, 12, 13) о закреплении в оперативном управлении имущества балансовой стоимостью 1 227,3 тыс.руб. (в том числе имущество балансовой стоимостью 248,9 тыс.руб. как особо ценного движимого имущества).
5. Учетная политика учреждения приведена в соответствие Федеральному закону от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
6. Вопрос о снижении размера выплат стимулирующего характера заведующему МБДОУ № 63 будет рассмотрен на балансовой комиссии в 1 квартале 2019 года.
7. Проведена служебная проверка, по результатам которой приказом директора МКУ МГО «Образование» от 06.02.2018г. № 27 заведующий МБДОУ № 15 за выявленные в ходе проверки Счетной палатой нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности (в виде выговора).

По итогам рассмотрения протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ заведующий МБДОУ № 63 признан виновным и ему назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс.руб. (Постановление мирового судьи судебного участка № 2 г. Миасса Челябинской области от 11.01.19г.).

Согласно представленной информации Прокуратурой г. Миасса (от 08.02.19г. № 1-53д-2019) ведется проверка.

Представление от 27.12.2018 года № 42

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

Представлена информация о возврате денежных средств, по муниципальному контракту:

- от 17.09.18г. № 0169300035818000275 заключенному с ООО «Флагман» в сумму **14,9 тыс.руб.** (ПП № 45 от 15.01.19г.)
- от 12.11.18г. № 540 заключенному с ООО «Гравитон» в сумму **5,2 тыс.руб.** (ПП № 1 от 17.01.19г.).

Сводная информация об экономии и пополнении средств в период с 01.03.18г. по 28.02.19г., установленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой:

Предписания и представления Счетной палаты	Сведения о возмещении денежных средств и имущества округа	Сумма (тыс.руб.)	
		пополнения	экономии
Представление от 11.01.16 № 2	В счет погашения долга по договору добровольного пожертвования от 22.12.06г. № 261 (взыскиваемого в рамках исполнительного производства)	26,00	
Представление от 24.04.17 № 11	Поступила арендная плата в размере 658,6 тыс.руб.	658,6	
	Произведена оплата государственной пошлины за выдачу разрешений на размещение конструкций на общую сумму 40,0 тыс.руб.	40,0	
	Поступила оплата в счет погашения по договору от 06.06.16г. № 82 в размере 10,6 тыс.руб.	10,6	
	Поступила оплата в счет погашения по договору от 11.12.17г. № 6124 в сумме 119,7 тыс.руб.	119,7	
	Поступила оплата за фактическое пользование земельными участками под объектами (до заключения договора) в сумме 696,3 тыс.руб.	696,3	
Представление от 06.06.17 № 16	Произведена оплата пени в размере 34,3 тыс.руб. (ПП № 670 от 24.09.18г.)	34,3	
	Поступила оплата по договору от 26.10.15г. № 673/1 в размере 39,0 тыс.руб.	39,0	
Представление от 09.08.17 г № 25	Частичное погашение задолженности по возмещению коммунальных услуг в сумме 281,8 тыс.руб. (ПП № 624 от 18.09.18г. ПП № 667 от	281,8	

	15.10.18г., ПП № 735 от 15.11.18г., ПП №№ 738-739, 740-746 от 15.11.18г.)		
Представление от 27.09.17 № 27	Поступили дополнительные доходы от аренды земельных участков в размере 66,8 тыс.руб.	66,8	
Представление от 28.12.17г. № 40	Произведен возврат средств в сумме 100,0 тыс.руб.	100,0	
Представление от 26.01.18г. № 2	Поступила оплата просроченной дебиторской задолженности в сумме 408,0 тыс.руб.	419,3	
	Поступила оплата штрафных санкций (за нарушение сроков уплаты), взысканная в судебном порядке, в сумме 44,4 тыс.руб.	44,4	
	По представленным данным в бухгалтерском учете произведено начисление платежей и поступила оплата по договору от 21.06.17г. № 45 в сумме 2,5 тыс.руб	2,5	
Представление от 07.02.18 № 4	Поступили доходы от сдачи металлолома, составили 8,8 тыс.руб.	8,8	
Представление от 05.03.18г. № 6	Произведены дополнительные работы на общую сумму 4,8 тыс.руб.		4,8
	Произведена оплата неустойки в сумме 100,8 тыс.руб.	100,8	
	Заключено соглашение о зачете встречных требований (от 19.01.18г. № 70) на общую сумму 3,2 тыс.руб.		3,2
	Произведен возврат средств в сумме 1,1 тыс.руб.	1,1	
	Произведены дополнительные работы на общую сумму 9,5 тыс.руб.		9,5
Представление от 03.04.18г. № 8	Произведена частичная оплата в сумме 25,5 тыс.руб. за аренду земельных участков.	25,5	
Представление от 03.05.18г. № 11	Произведен возврат средств в сумме 48,4 тыс.руб.	48,4	
Представление от 11.05.18г. № 13	Произведен возврат средств в сумме 2,3 тыс.руб.	2,3	
	Произведены дополнительные работы на общую сумму 30,0 тыс.руб.		30,0
Представление от 29.05.18г. № 15	Произведен зачет объемов, выполненных сверх плана, в сумме 49,4 тыс.руб.		49,4
	Произведен возврат средств в сумме 69,7 тыс.руб.	69,7	
Представление от 09.07.18г. № 20	Поступила оплата за земельные участки в сумме 62,1 тыс.руб.	62,1	
Представление от 10.07.18 № 21	Произведена оплата арендной платы по договору аренды в размере 66,9 тыс.руб. (ПП № 1005 от 21.08.18г.)	66,9	
Представление от 10.07.18 № 22	Директором учреждения осуществлен возврат в бюджет расходов в размере 488,5 тыс.руб. (представлена копия квитанции от 16.10.18г., выписка из лицевого счета от 17.10.18г)	488,7	
Предписание от 30.08.18 № 1	Главным бухгалтером произведено возмещение ущерба в бюджет округа в сумме 11,8 тыс.руб. (ПП № 22109 ОТ 31.08.18г.)	11,8	
Предписания и представления Счетной палаты	Сведения о возмещении денежных средств и имущества округа	Сумма (тыс.руб.)	
		пополнения	экономии
Представление от 05.10.18 № 31	Произведен перерасчет возмещения коммунальных затрат сумма 178,8 тыс.руб.	178,8	
Представление от 31.10.18 № 34	Произведена поставка ТМЦ для спортзала на сумму 17,0 тыс.руб. (представлена бухгалтерская справка № ООБГ- 012253 от 29.12.18г.)		17,0
Представление от 31.10.18 № 34/1	Выполнены ремонтные работы на сумму 1,9 тыс.руб. (представлены КС-2, КС-3; бухгалтерские справки: № 00БГ-00230 от 09.11.18, № 00БГ-014101 от 09.11.18).		1,9
Представление от 09.11.18 № 35	Погашена дебиторская задолженность на сумму 63,7 тыс.руб.	63,7	
	Произведена плата в сумме 1,1 тыс.руб. за право заключения договора от 15.12.17г. № 6-29	1,1	
Представление от 27.12.18 № 42	Произведен возврат средств в сумме 69,7 тыс.руб.	20,1	
Всего:		3689,10	115,8

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой за 2018 года:

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой за 2018 года:

- **назначены меры уголовно-правового характера – на 1 должностное лицо** (в виде судебного штрафа в размере 150,0 тыс.руб.)
- **составлены протоколы об административном правонарушении – на 11 должностных лиц;**
- **привлечено к административной ответственности – 7 должностных лиц** (на основании постановлений, вынесенных по итогам рассмотрения административных дел, назначено наказание в виде наложения административных штрафов на сумму 55,0 тыс. руб.);
- **привлечено к дисциплинарной ответственности - 22 должностных лиц** (взыскание в виде: выговора – 4 должностных лица, вынесение замечания - 18 должностным лицам);
- **привлечено к материальной ответственности – 9 должностных лиц.**

IV. Публичность деятельности Счетной палаты

Информация о деятельности Счетной палаты размещена:

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

- Отчет о деятельности Счетной палаты за 2017 год;
- Информация о работе Счетной палаты за 1 квартала 2018 года;
- Информация о работе Счетной палаты за 1 полугодие 2018 года;
- Информация о работе Счетной палаты за 9 месяцев 2018 года;
- Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях (47 материал).

Сайт Собрания депутатов www.duma-miass.ru:

О докладах председателя Счетной палаты на заседании постоянной комиссии по экономической и бюджетной политике Собрания депутатов (10 материалов).

Сайт www.NewsMiass.ru:

О докладах председателя Счетной палаты на заседании постоянной комиссии по экономической и бюджетной политике Собрания депутатов (7 материалов).