Приложение № 1

к Решению Собрания депутатов

Копейского городского округа

Челябинской области

от «31» января 2018г. № 469

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**Копейского городского округа Челябинской области за 2017 год.**

**Общая часть**

Контрольно-счетная палата зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц с 11 февраля 2005 года, штатное расписание Контрольно-счетной палаты изначально утверждено постановлением городского Совета депутатов от 25 февраля 2005 года № 752. Общее количество работников Контрольно-счетной палаты составляет 6 человек, из них муниципальных служащих – 5, работник обслуживающего персонала (водитель) - 1.

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществляется в единой системе предотвращения финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических мероприятий и их выявления при проведении планового контроля за операциями с бюджетными средствами получателей средств бюджета и предотвращения нарушений в сфере управления и использования муниципальной собственности.

Работа Контрольно-счетной палаты в отчётном периоде строилась, исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности, в соответствии с планом работы на 2017 год, сформированным с учетом предложений депутатов Собрания депутатов Копейского городского округа и утвержденным приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Копейского городского округа от 26 декабря 2016 года № 63. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ реализовывалась двухэтапная схема проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за предыдущий финансовый год, предусматривающая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, и последующую подготовку заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета города.

**Экспертно-аналитические мероприятия**

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты включает экспертизу проекта местного бюджета, отчетов об исполнении местного бюджета, иных актов бюджетного законодательства, внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий, направленные на выявление неиспользованных возможностей пополнения доходов местного бюджета и устранение имеющихся недостатков в расходной части местного бюджета.

Заключение Контрольно-счетной палаты Копейского городского округа Челябинской области на проект решения Собрания депутатов Копейского городского округа Челябинской области «О бюджете Копейского городского округа на 2018-2020 годы» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о Контрольно-счетной палате, Положением о бюджетном процессе в Копейском городском округе.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики в Копейском городском округе на 2018-2020 годы.

Проанализирована работа финансового управления администрации Копейского городского округа, управления экономики и торговли, иных субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей средств городского бюджета по составлению прогноза социально – экономического развития на 2018 год и формированию проекта решения Собрания депутатов Копейского городского округа Челябинской области «О бюджете Копейского городского округа на 2018-2020 год», проверено наличие и оценено состояние нормативной и методологической базы, регулирующей порядок их формирования и расчётов основных показателей.

В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2017 году в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета осуществлена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, по результатам, проверки которых составлено заключение на Отчет об исполнении местного бюджета, в котором зафиксированы нарушения действующего законодательства Российской Федерации.

Всего выявлено нарушений на сумму 55 103 03 тыс. рублей, из них:

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности – 1,23 тыс.рублей;

-неэффективное использование средств – 55 101,80 тыс.рублей, в том числе:

1. Управлением по имуществу и земельным отношениям администрации Копейского городского округа допущено отвлечение средств в просроченную дебиторскую задолженность. Задолженность образовалась в результате долевого участия в строящихся объектах в 2015г. по контрактам с ООО «ИНМАН». По состоянию на 01.01.2017 квартиры в муниципальную собственность не переданы и числится просроченная дебиторская задолженность на сумму 49 403,1 тыс.рублей;

2. Учреждениями образования допущено отвлечение средств в дебиторскую задолженность на 01.01.2017 по субсидиям на выполнение муниципального задания, в связи с тем что, своевременно невозмещены расходы по оплате листков нетрудоспособности, пособий при рождении ребенка, пособий по уходу за ребенком до 1,5 лет в сумме 2 855,2 тыс.рублей;

3. Допущено отвлечение средств в просроченную дебиторскую задолженность в МУ КГО «Управление строительства» на сумму 2 816,5 тыс.руб.

**Контрольно-ревизионная деятельность**

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проводились контрольные мероприятия в органах местного самоуправления в муниципальных учреждениях и унитарных предприятиях, получающих и использующих средства городского бюджета, муниципальную собственность или управляющих ею.

В ходе проверок Контрольно-счетная палата осуществляла контроль за:

- законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Копейского городского округа;

- соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

По результатам контрольных мероприятий в 2017 году выявлено нарушений и недостатков законодательства на сумму 58 638,49 тыс.руб., в том числе:

- неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 7 275,65 тыс.руб.;

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете в сумме 2 294,57 тыс.руб.;

- нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом в сумме 1 113,39 тыс.руб.;

- нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сумме 44 769,53 тыс.руб.;

- несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства при исполнении бюджетов в сумме 2 967,85 тыс.руб.;

- упущенные доходы бюджета в сумме 77,90 тыс.руб.;

- недополученные доходы в сумме 139,60 тыс.руб.

**Муниципальное учреждение Копейского городского округа «Управление благоустройством»**

Выявлено нарушений на сумму 6 371,45 тыс.руб., в том числе: неэффективное использование бюджетных средств на сумму 731,4 тыс.руб.; нарушения законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности - 1 329,4 тыс.руб.; нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом – 642,0 тыс.руб.; нарушения законодательства РФ о контрактной системы – 3 129,9 тыс.руб.; несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства – 538,75 тыс.руб.

1. Муниципальное задание для МУ «Управление благоустройством» на оказание услуг по содержанию объектов благоустройства и объектов озеленения на территории Копейского городского округа утверждено неправомерно. Данную позицию подтвердил УФАС по Челябинской области и решение Арбитражного суда Уральского округа, указанные услуги могут быть получены муниципальным образованием в порядке предусмотренным Федеральным законом № 44-ФЗ.
2. Учреждением направлены денежные средства на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, а именно:

- содержание фонтана (оплата за электроснабжение), находящегося по адресу: г.Копейск ул.Ленина площадь Красных Партизан, на общую сумму 168,3 тыс.руб.;

- содержание водоема песочного карьера на общую сумму 27,7 тыс.руб.;

- оплата коммунальных услуг за помещения не переданные в МУП «Управление благоустройством» на общую сумму 29,5 тыс.руб.

По данному факту МУ «Управлением благоустройством» привлечено к административной ответственности по статье ч.2 ст.15.15.5 КоАП РФ с назначением штрафа в размере 4 509,31 руб.

1. Муниципальное задание в 2016 году выполнено не в полном объеме, а именно услуги по формовочной обрезке деревьев, по валке деревьев на общую сумму 237,7 тыс.руб. В нарушение постановления администрации Копейского городского округа от 02.03.2016 № 469-п «Об утверждении порядка предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания» учреждение не вернули в бюджет городского округа субсидии, в связи с выполнением муниципального задания не в полном объеме.
2. Неправомерные выплаты заработной платы на общую сумму 726,50 тыс.руб., в том числе принятие на должность механика, без учета квалификационных требований, после проверки механик уволен.
3. На объекты недвижимого имущества не зарегистрировано право оперативного управления в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Челябинской области;
4. На балансе учреждения числится неиспользуемое имущество на сумму 642,0 тыс.руб.
5. Учреждением допущено неэффективное расходование бюджетных средств, а именно расходы по приобретению стержней для ручки паркер на сумму 1 127,0 0 руб. и расходы по обеспечению мешками и метлами на субботнике организаций типа Копейской технической школы ДОСААФ на сумму 3 700,00 руб.

**Муниципальное унитарное предприятие**

**«Телерадиокомпания «Копейск ТРК»**

Выявлено нарушений на сумму 1 523,87 тыс.руб., в том числе: неэффективное использование бюджетных средств на сумму 535,3 тыс.руб.; нарушения законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности - 455,17 тыс.руб.; нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом – 355,8 тыс.руб.; несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства – 157,30 тыс.руб.; недополученные доходы – 20,3 тыс.руб.

1. В учреждение не организован учет доходов, полученных от поздравлений, рекламы бегущей строкой и объявлений частных лиц, для сокрытия реально поступивших доходов. Это подтверждается тем, что руководитель шел на нарушения (не обеспечил сохранность записей) и даже уплачивала штрафы, для того чтобы ролики прошедшие в эфире невозможно было сравнить с фактически произведенной оплатой, т.к. не вся оплата поступила в кассу учреждения.

Данный факт подтвержден проверкой КСП в 2014 году, недополученные доходы по данному виду деятельности составили 220 822,80 рублей.

Проверка КСП в 2017 году установлены недополученные доходы в январе 2015 года на сумму 20 270,00 руб. За остальной период времени по многократным запросам у руководителя, ролики с рекламой и объявлениями не представлены.

1. Муниципальные контракты по телевещанию для администрации Копейского городского округа исполнены не в полном объеме. Общая сумма оплаченных, но невыполненных работ для администрации Копейского городского округа за период 2015-2016г составила 157 263,70 руб.
2. В эфире Копейского телевидения без оплаты транслируются ролики социальной рекламы органов полиции, гражданской защиты населения, ИФНС, пожарной охраны и др. МУП «КТРК» не руководствуются в работе Федеральным законом от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе», в котором указано, что рекламораспространитель (предприятие – МУП «КТРК») заключают договоры на распространение социальной рекламы на возмездной или безвозмездной основе. На предприятие за распространение социальных роликов (рекламы) денежные средства не поступают.
3. Руководителем допущено неэффективное расходование средств, что явилось нарушением п. 3.1. Трудового договора с руководителем, в том числе: оплата штрафов на сумму 57 004,27 руб.; оплата процентов за пользование чужими деньгами, ООО «Челябоблкоммунэнерго» в сумме 2 721,93 руб.; ООО «Тепло и сервис» на сумму 1 986,0 руб.; оплата коммунальных услуг за арендованное помещение по адресу пос. Советов д.8 – не предусмотренная договором с арендатором в сумме 81 643,82 руб.;
4. Не обеспечена своевременная выплата заработной платы сотрудникам, что является нарушением п. 3.11 трудового договора с руководителем. Не выплата заработной платы установлена в январе-феврале 2015, в марте 2015 выплата составила 28% от суммы задолженности.
5. Руководителем не исполнена обязанность по своевременной уплате налогов и сборов, является нарушением п. 3.10 трудового договора с руководителем. Задолженность по состоянию на 01.04.2017 по НДФЛ и страховым взносам составила 1 752 805,86 руб.
6. Допущена выплата заработной платы за фактически неотработанное время. В декабре 2016 года выплатили заработную плату за январь 2017 года в сумме 104 026,30 руб.
7. Уровень профессионального образования сотрудников не соответствует занимаемой должности: должность режиссера монтажа занимал специалист по специальности бухгалтер, закончивший техникум легкой промышленности, у другого режиссер монтажа вообще не было профессионального образования.

Операторы видеозаписи занимали должности без профессионального образования.

1. В нарушение п. 3.11. Устава за период 2015, 2016 и 1 квартал 2017 годы предприятием выплачены премии в сумме 117 628,00 рублей.

Согласно Устава МУП «КТРК», предприятием формируется фонд материального поощрения работников предприятия- в размере 40% оставшейся прибыли. По данным бухгалтерского учета за период 2015-2016 годы МУП «КТРК» убыточное предприятие, соответственно средств для формирования фонда поощрений нет.

1. Нарушена ст.24 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и п.3.14 Устава МУП «КТРК» предприятие без согласия Собственника заключили договоры на заимствование денежных средств на общую сумму 215 987,92 руб.
2. Предприятием не зарегистрировано право хозяйственного ведения в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Челябинской области.

По результатам контрольного мероприятия усматривается ненадлежащее осуществление полномочий (выполнение обязанностей) руководителя МУП «КТРК», в том числе влекущих убыточную (неприбыльную) деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли. Ответственность за убытки предприятия предусмотрена ст.25 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях».

Собственник имущества не получает часть прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, предусмотренной ст.295 ГК РФ, ст.17 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Постановлением Главы Копейского городского округа Челябинской области от 17.02.2006 № 24 «Об утверждении Положения о порядке определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в местный бюджет».

**Муниципальное учреждение Копейского городского округа «Управление строительства»**

Выявлено нарушений на сумму 40 000,46 тыс.руб., в том числе: неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1 718,66 тыс.руб.; нарушения законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности - 208,3 тыс.руб.; нарушение законодательства о контрактной системе – 37 954,20 тыс.руб.; недополученные доходы – 119,3 тыс.руб.

1. Допущено нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса, т.е. неэффективное расходование бюджетных средств: оплата пени на сумму 129,4 тыс.руб.; оплата тепловой энергии за квартиры несвоевременно переданные в Управлению по имуществу и земельным отношениям администрации Копейского городского округа на сумму 736,0 тыс.руб.;
2. Недополученные доходы по приносящей доход деятельности составили 119,3 тыс.руб., устанавливали заниженную стоимость по землеустроительным делам и строительный контроль;
3. Неправомерные выплаты заработной платы на сумму 356,65 тыс. руб., в том числе:

- выплаты ежемесячной доплаты за сохранность основных средств и материальных ценностей и.о. начальника управления строительства, хотя полная материальная ответственность входит в обязанности и.о. начальника управления; По данному факту направлено заявление в суд о возмещение и.о. начальника управления строительства в сумме 132,1 тыс.руб.;

- принятие системного администратора, на должность не предусмотренную штатным расписанием общая сумма 17,5 тыс.руб.;

- выплаты заработной платы инженеру-сметчику, за фактически неотработанное время в сумме 52,7 тыс.руб.

- руководителями МУ КГО «Управление строительства» не исполнена обязанность по обеспечению и формированию фонда оплаты труда для выплаты заработной платы сотрудникам, числившиеся в штатном расписании по приносящей доход деятельности, в 2015 и 2016 годах. В результате, в декабре 2015 года 13 сотрудников МУ «Управление строительства» ушли в отпуск без сохранения заработной платы, а с 01.03.2016 по 30.06.2016 - 10 сотрудников, числившиеся в штате по приносящей доход деятельности переведены на неполную рабочую неделю (трехдневная рабочая неделя с четырьмя выходными днями). На сокращение фонда оплаты труда по приносящей доход деятельности повлияли незапланированные выплаты доплат и премий руководителям.

1. Учреждением не зарегистрировано право оперативного управления в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Челябинской области на объекты недвижимости.

**Муниципального учреждения дополнительного образования «Станция юных техников» Копейского городского округа**

Выявлено нарушений на сумму 2 777,34 тыс.руб., в том числе: неэффективное использование бюджетных средств на сумму 833,76 тыс.руб.; нарушения законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности - 11,80 тыс.руб.; нарушения в учете и управление муниципальным имуществом - 68,48 тыс.руб.; несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства – 1 863,30 тыс.руб.;

1. Учреждением направлены бюджетные средства на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, а именно оказание дополнительных образовательных услуг в 2015 году для детей младше 3 лет, в 2016- 2017 годах для детей младше 5 лет. По данному факту МУДО «СЮТ» привлечено к административной ответственности по статье ч.2 ст.15.15.5 КоАП РФ с назначением штрафа в размере 37 266,39 руб.
2. Проверена работа педагогов СЮТ на базе детских садов и школ, в результате установлено, что установленная недельная нагрузка педагогами фактически не вырабатывается. В результате неправомерные выплаты заработной платы составили в сумме 833,76 тыс.руб.

3. Нарушен приказ № 761н, педагоги дополнительного образования занимали должности без соответствующего образования, в том числе студенты ВУЗов и колледжей.

4. С сентября 2016 системным администратором принят ученик школы № 49. Образование ученика не соответствует профессиональному стандарту "Системный администратор информационно-коммуникационных систем», утвержденный приказом Минтруда России от 05.10.2015 N 684н.

5.В результате инвентаризации основных средств, общая сумма нерабочего имущества составила 68 478,49 руб., что является неэффективным использованием имущества.

6. На основании приказов управления образования администрации Копейского городского округа о проведении 52-го и 53-го туристского слёта школьников на МУДО СЮТ возложена ответственность за подготовку и проведение данного слёта. В приказе и в положении о проведении слёта не предусмотрено кормление и обеспечение штаба и главной судейской коллегии питанием МУДО СЮТ. Согласно смете на проведение слётов и актов списания материальных запасов учреждением понесены расходы на кормление и обеспечение штаба и главной судейской коллегии питанием на общую сумму 19 960,40 руб., что является неэффективным расходованием денежных средств и нарушением ст.34 БК РФ.

По результатам проверки, на комиссии по укреплению финансово-хозяйственной дисциплины, освободили директора от занимаемой должности.

**Муниципальное учреждение дополнительного образования «Улица Мира» Копейского городского округа**

Выявлено нарушений на сумму 664,31 тыс.руб., в том числе: неэффективное использование бюджетных средств - 163,97 тыс.руб.; нарушения законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности - 5,70 тыс.руб.; нарушения в учете и управление муниципальным имуществом - 23,11 тыс.руб.; несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства – 306,90 тыс.руб.; нарушения законодательства о контрактной системы – 164,63 тыс.руб.

1. Муниципальное задание на 2016 и 2017 годы утверждено в нарушение Стандарта предоставления муниципальной услуги «Организация предоставления дополнительного образования» утв. Постановлением администрации Копейского городского округа Челябинской области 17.06.2014 № 1844-п., а именно детей зачисляли младше 6 летнего возраста.
2. Нарушено постановление администрации Копейского городского округа от 02.03.2016 № 469-п «Об утверждении порядка предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания» бюджетные средства направлены на цели, не связанные с выполнением муниципального задания (оказание образовательных услуг в 2016 и 2017 годах детям младше 5 лет) на сумму **285 229,20 руб.,** что, является административным правонарушением**,** ответственность предусмотрена ч.2 ст.15.15.5 КоАП РФ. По данному факту составлен протокол об административной ответственности, руководителю объявили устное замечание.
3. Субсидии на иные цели по муниципальной программе «Реализация наказов, обращений и предложений избирателей депутатов КГО на 2017 год» направили на оплату работ по монтажу видеонаблюдения в размере 21 700,00 руб. вместо монтажа алюминиевых конструкций, что является нарушение соглашения № 57/7.

Бюджетные средства, направленные на цели, не связанные с соглашением№57/7содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена ст.15.15.5 КоАП РФ. По данному факту МУДО «Улица Мира» привлечено к административной ответственности по статье ч.2 ст.15.15.5 КоАП РФ с назначением штрафа руководителю в размере 10 000,0 руб.

1. Нарушена ст.4 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» нарушен принцип правового регулирования в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности. При проведении проверки выявлено бездоговорное потребление электрической энергии, без заключения договора с ПАО «Челябэнергосбыт». По пояснению директора учреждения оплата за электроэнергию производилась за личные денежные средства руководителя. За период 2015 - 2016 годы оплачено на общую сумму 36 307,53 руб.
2. В результате проверки средств поступающих от родителей в виде пожертвований, установлено:

- договоры о сотрудничестве между учреждением и родителями носят обязательный характер и постоянное внесения взносов, что характеризуется отсутствием добровольности и свободы выбора. Кроме того, родителям выдаются квитанция с фиксированной суммой для оплаты, а в случае пропуска занятий воспитанником, учреждением делается перерасчет оплаты, что так же указывает на обязательность и постоянство внесения взносов.

При проверке договора о сотрудничестве МУДО «Улица Мира» КГО и родителей обучающейся, родителями воспитанницы не подтвержден факт обучения данного ребенка в учреждении МУДО «Улица Мира» в период с 2015-2017 годы.

- установлен факт приёма наличных денежных средств заместителем директора учреждения, должностной инструкцией которой, не предусмотрен приём наличных денежных средств от родителей и/или законных представителей воспитанников учреждения. Документ, подтверждающий факт приема наличных денежных средств, учреждением не предоставлен. В связи с этим, усматривается оприходование денежных средств на счет учреждения не в полном объеме. Так же, в ходе проверки учреждением предоставлены ведомости педагогов на 2017- 2018 учебный год, в которых они контролировали оплату выставленных квитанций. При сверке данных ведомостей с распоряжениями на зачисление средств, предоставленных бухгалтерией учреждения, не подтверждено зачисление денежных средств за период с 01.09.2017-10.10.2017 от воспитанников: Тупоногова А. в сумме 350,00руб., Кондрашева А. в сумме 250,00 руб.,Чулкин В. в сумме 250,00 руб., Бахтина Л. в сумме 250,00 руб. В результате усматривается оприходование полученных денежных средств на счет учреждения не в полном объеме и признаки хищения денежных средств.

9. Нарушен п.53 Устава, учреждение осуществляет предпринимательскую деятельность с извлечением прибыли - продажа бахил.

10. Неправомерные выплаты заработной платы составили в сумме 140 502,00 руб., в том числе, педагоги не вырабатывают учебную нагрузку установленную тарификацией и продолжительность рабочего времени совместителей установлена в нарушение законодательства.

12. Просроченная кредиторская задолженность учреждения на 01.10.2017г. составила в сумме 111 775,26 руб. (в том числе ООО «ТехноКомм» в сумме **53 469,50** руб. с июля 2014 года; ИП Беляев В.В. в сумме **59 060,00** руб. с февраля 2014 года.)

13. Неэффективное использования муниципального имущества составило 23 117,47 рублей.

14. Нарушена ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлена недостача основных средств в сумме 19,50 руб.; излишки основных средств на сумму 429,78 руб.; излишки материальных запасов на сумму 5673,70руб.

15. Нарушен п.17 решения Собрания депутатов Копейского городского округа от 27.05.2009 года «О порядке списания объектов муниципальной собственности Копейского городского округа» учреждением утилизировано имущество до издания распорядительного акта управлением имущества КГОна сумму 17 179,0 руб.

### Муниципальное учреждение Копейского городского округа

### «Городская служба заказчика»

Проверена реализация муниципальной программы «Благоустройство городской среды Копейского городского округа» в 2017 год.

По результатам проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

Сметная документация на асфальтирование дворовых территорий и территорий общего пользования не имела положительного заключения ОГАУ «Госэкпертиза Челябинской области».

В нарушение части3 статьи 49 Градостроительного кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 18.05.2009 № 427 и постановления Правительства от 20.11.2009 № 319-п, не проведена проверка достоверности сметной стоимости работ.

Проект муниципальной программы «Благоустройство городской среды Копейского городского округа» утвержден Управлением архитектуры и градостроительства Копейского городского округа Челябинской области, который должен был быть разработан с учётом климатической зоны, интенсивности движения, нагрузок, составу и толщине слоёв «дорожной одежды».

Согласно проекту муниципальной программы асфальтобетонный проезд должен быть высотой 39 см и тротуар высотой 16 см:

По данным локальных смет и актов выполненных работ технология укладки асфальтобетонных проездов и тротуаров не соответствует проекту по следующим объектам:

**пр.Славы, 13**

- высота дорожного покрытия составила 22 см.

**ул.Темника, 22**

- высота дорожного покрытия составила 18 см.

**пр.Коммунистический, 16, 18**

- высота дорожного покрытия составила 12 см.

**ул. Гастелло 25б, ул.Жданова, 13**

- высота дорожного покрытия составила 14 см.

По остальным объектам высота дорожного покрытия 34 см.

При анализе актов приёмки подписанные комиссией и актов выполненных работ по контрактам установлено, что выполненные работы произведены не в соответствии с локальными сметами, аукционной документации, размещённые в единой информационной системе в сфере закупок в соответствии с законом № 44-ФЗ. Таким образом, нарушен п. 4.1. муниципальных контрактов № 23/17/Т от 02.08.2017 и 17/17/Т от 26.07.2017, работы выполнены не в соответствии с локальными сметами и проектом «Благоустройство территории муниципального образования «Копейский городской округ» на 2017г.»

В нарушение подпункта б пункта 1 части 1 ст.95 закона № 44-ФЗ учреждением внесены изменения в объёмы работ более 10% предусмотренных законом № 44-ФЗ и указаны работы, не предусмотренные локальными сметами на сумму 530,9 тыс.руб.

По адресу Калачево, ул. Зеленая, 1- МОУ СОШ № 5, подрядчиком не подтвержден объем вывезенного грунта. Таким образом, не выполнены работы по разработке грунта, работе на отвале и вывоз грунта.

**Учреждения образования**

По результатам проверки реализации муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Копейского городского округа» подпрограммы «Подготовка к новому учебному году» установлено:

При осмотре кровли здания школы № 24 обнаружены некачественно выполненные работы и дефекты:

- в слуховых окнах между створками, между рамой и створками образовались щели;

- в некоторых местах оторвалась ветроизоляционная мембрана;

- при установке коньковой планки не произведена укладка уплотнителя, в связи с чем, образовался зазор в стыке, через который под кровельное покрытие может попадать дождь и наметать снег, в результате происходит намокание конструкции (древесина загнивает, металл корродирует, утеплитель теряет теплоизоляционные свойства).

Установленные факты корректировки исполнительной документации ремонтных работ, что свидетельствует о низком качестве сметной или проектно-сметной документации (необходимые работы или материалы не учтены либо, наоборот, включены с превышением потребности).

В школе № 16 установлены факты корректировки исполнительной документации ремонтных работ, что свидетельствует о низком качестве сметной или проектно-сметной документации (необходимые работы или материалы не учтены либо, наоборот, включены с превышением потребности).

Так же, при осмотре выполненных работ, выявлены некачественно произведенные работы по штукатурке поверхностей внутри здания цементно-известковым (цементным) раствором улучшенной, окраска по штукатурке стен, а именно трещины, бугорки, раковины, дутики, грубошерстная поверхность, пропуски на оштукатуренной поверхности,

Согласно проектно-сметной документацией предусмотрена установка дверей противопожарных металлических, по факту, в учреждении подрядчиком установлены двери с худшими характеристиками.

В результате шквалистого усиления ветра 16.06.2017 в Копейском городском округе, в здании школа № 13 по адресу: г.Копейск, ул.Чернышевского д.45 привело к повреждению покрытия из мягкой кровли площадью 533 кв.м.

На заседании комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций по обеспечению пожарной безопасности Копейского городского округа (протокол № 4 от 20.06.2017 года), данная сложившаяся ситуация признана чрезвычайной.

В соответствии со ст.1 Федерального закона от 21.12.1994 N 68-ФЗ (ред. от 23.06.2016) "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера", усиление шквалистого ветра 16.06.2017 в Копейском городском округе не является чрезвычайной ситуацией по следующим основаниям:

- не зафиксированы повреждения кровли других зданий города и посёлков Копейского городского округа, кроме кровли здания МОУ «СОШ №13» по адресу: г.Копейск, ул.Чернышевского д.45, что свидетельствует о некачественном проведенном комплексном капитальном ремонте здания, в том числе и кровли в 2013 году.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что основной из целей осуществления закупок является, помимо прочего, эффективность использования средств бюджетов и внебюджетных источников финансирования. В данном случае проведение конкурентных процедур могло привести к увеличению количества участников закупки и, как следствие, к уменьшению общей стоимости контракта. **Общая сумма неэффективных расходов составила 703 558,48 руб.**

**Результаты аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд**

При проведении аудита в сфере закупок в 2017 году установлено, что, как в 2016 году, нарушения допускаются на всех стадиях осуществления закупок, начиная с организации контрактной службы и комиссии по осуществлению закупок, и заканчивая результативностью закупки.

Федеральный закон № 44-ФЗ действует уже 4 года, однако до сих пор имеют место случаи несоблюдения его основополагающих принципов и требований. Отдельными муниципальными заказчиками, в нарушение ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ, до момента проведения аудита не были созданы контрактные службы или не назначены контрактные управляющие, Положения о контрактных службах не разработаны и не утверждены.

Муниципальными заказчиками допускаются многочисленные нарушения в процессе планирования закупок, а именно, нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок:

- форма планов-графиков не соответствует форме, утвержденной совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 27.12.2011 № 761/20н;

- планы-графики не содержат обязательных реквизитов и информации, или содержат недостоверные сведения, в частности, о совокупности годовом объеме закупок;

- планы-графики и изменения в них размещены на ЕИС и нарушением установленного срока.

Наиболее часто допускается нарушение при приемке строительно-монтажных и ремонтных работ. При этом должностными лицами проверяемых заказчиков не всегда осуществляется контроль за надлежащим исполнением условий контрактов и не принимаются меры ответственности при недобросовестном исполнении контрактов.

При проведении аудита в сфере закупок установлены многочисленные случаи завышения начальной (максимальной) цены контрактов, что в конечном итоге привело к удорожанию стоимости работ и потерям местного бюджета.

Основными причинами завышения начальной (максимальной) цены контракта являются:

- завышение фактической потребности в закупаемых товарах, работах, услугах, включение в сметный расчет излишних объемов работ;

- использование при обосновании начальной (максимальной) цены контракта информации из коммерческих предложений, несопоставимой с условиями планируемой закупки.

Указанные действия не соответствуют принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому участники бюджетного процесса при составлении и исполнении бюджетов должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или)

достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) и, как следствие, привели к потерям бюджета.

Неправомерно заключение контрактов с единственным поставщиков повлекло за собой необоснованное ограничении возможности участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, добросовестной конкуренции, гласности и прозрачности закупок, и противоречат требованиям ч.1 ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», согласно которой запрещается осуществлять действия (бездействие), которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции.

Кроме того, осуществление указанных закупок одним из конкурентных способов привело бы к увеличению участников закупки и, соответственно, снижению цены контрактов.

В 2017 году продолжают иметь место случаи необоснованного изменения условий контрактов в части заключения дополнительных соглашений в связи с увеличение объема и цены товаров, работ, услуг, более чем на 10% от предусмотренных контрактом; включение в контракт дополнительных товаров, работ, услуг, первоначально не предусмотренных контрактом; изменение адресов поставки товара, выполнения работ, оказания услуг.

Кроме того, отдельные муниципальные заказчики вносили изменения в контракт на основании устных договоренностей, без заключения дополнительных соглашений в письменной форме, что является нарушением ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ и ст. 452 Гражданского кодекса РФ, и приводит к нарушению условий реализации контрактов, поскольку в итоге заказчик принимает и оплачивает товары, работы, услуги, которые не соответствуют условиям заключенного в письменной форме контракта, поскольку все изменения и дополнения к контрактам действительны лишь в случае, если они совершены в письменной форме и подписаны сторонами.

Отдельные заказчики продолжают допускать нарушения в части неприменения мер ответственности по контракту за несвоевременное или ненадлежащее исполнение сторонами обязательств по контракту.

Всем проверенным учреждениям направлялись представления для принятия конкретных мер по устранению выявленных недостатков, а также устанавливался конкретный период для исправления нарушений.

Представления № 1 от 10.03.2015 выданное Контрольно-счетной палатой Копейского городского округа, управлению по имуществу и земельным отношениям администрации Копейского городского округа, не исполнено. Факты нарушений и недостатков отраженные в акте Контрольно-счетной палаты Копейского городского округа в 2015 году подтверждены проверкой в 2017 году Контрольно-счетной палаты Челябинской области, а именно:

- допущены нарушения в расчете арендной платы;

- допущены нарушения ведения реестра казны;

- не выполнены требования статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ по учету и контролю за правильностью исчисления и своевременностью уплаты платежей и штрафов по ним в бюджет округа.

В соответствии с ч.3 ст.23.1, ст.28.8 Кодекса РФ об административных правонарушениях КСП в 2017 году составлено 5 протоколов об административных нарушениях. Протоколы рассмотрены мировыми судьями и вынесены решения о назначении штрафов муниципальным учреждениям на общую сумму 51 775,7 руб. и одного устного замечания руководителю МУДО «Улица Мира»

**Взаимодействие с Собранием депутатов Копейского городского округа Челябинской области**

Совместная работа с Собранием депутатов Копейского городского округа Челябинской области осуществлялась по следующим направлениям:

- подготовка заключений и участие в рассмотрении проекта решения о бюджете Копейского городского округа;

- выступление с ежегодным отчетом о работе Контрольно-счетной палаты;

- участие в заседаниях комиссий и сессиях Собрания депутатов Копейского городского округа.

**Взаимодействие с органами исполнительной власти**

Контрольно-счетная палата участвовала в заседаниях комиссии по укреплению финансово-хозяйственной дисциплины в муниципальных учреждениях и муниципальных унитарных предприятия Копейского городского округа рассмотрении результатов контрольных мероприятия. Рассмотрены результаты контрольных мероприятий: Управление строительства, МУДО «Станция юных техников», МУДО «Улица Мира», МУП «КТРК», МУП «КПА».

Ежеквартальное участие Контрольно-счетной палаты в комиссии по противодействию коррупции, а также доклад о проводимой работе Контрольно-счетной палаты по вопросам неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств.

**Взаимодействие с правоохранительными органами**

В 2017 году Контрольно-счетной палатой в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий переданы 4 акта проверки МУП «КПА», МУДО «СЮТ», МУДО «Улица Мира» и МУ «Городская служба заказчика».

### **На основании материалов контрольных мероприятий проводимых Контрольно-счетной палатой в 2016 году, в 1 квартале 2017 года по фактам хищения муниципального имущества возбуждено 4 уголовных дела.**

**Взаимодействие с контрольными органами**

Контрольно-счетная палата Копейского городского округа Челябинской области в своей деятельности взаимодействует с Контрольно-счетной палатой Челябинской области. В 2017 году сотрудники Контрольно-счетной палаты приняли участие совместно с Контрольно-счетной палатой Челябинской области в контрольных мероприятиях «Проверка соблюдения законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета Копейского городского округа муниципальными органами, организациями и учреждениями» и проверка муниципальной программы «Благоустройство городской среды Копейского городского округа».

### ****Информационная и иная деятельность Контрольно-счетной палаты****

В 2017 году Контрольно-счетной палатой осуществлялось постоянное взаимодействие по вопросам текущей деятельности с органами местного самоуправления Копейского городского округа, Контрольно-счетной палатой Челябинской области, Ассоциацией контрольно-счетных органов России (АКСОР), членом которой Контрольно-счетная палата является с 2008 года. Контрольно-счетная палата состоит в объединении Контрольно-счетных органов Челябинской области, председатель Контрольно-счетной палаты Копейского городского округа является членом президиума объединения контрольно-счетных органов Челябинской области.

Результаты контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты освещались на странице сайта администрации Копейского городского округа Челябинской области http: akgo74.ru

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Копейского городского округа

Челябинской области В.В. Гоголь