



ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДЕГТЯРСК ШЕСТОЙ СОЗЫВ

ДЕВЯТНАДЦАТОЕ ОЧЕРЕДНОЕ ЗАСЕДАНИЕ РЕШЕНИЕ № 272

от 26 апреля 2018 года
г. Дегтярск

Об отчёте о деятельности Контрольного органа городского округа Дегтярск за 2017 год

Заслушав отчёт о деятельности Контрольного органа городского округа Дегтярск за 2017 год, в соответствии с Положением «О Контрольном органе городского округа Дегтярск», утверждённого Решением Думы городского округа Дегтярск от 24.11.2016 № 37, руководствуясь статьями 21, 23, 35 Устава городского округа Дегтярск, Дума городского округа Дегтярск

РЕШИЛА:

1. Отчёт о деятельности Контрольного органа городского округа Дегтярск за 2017 год принять к сведению (Приложение № 1).
2. Настоящее Решение вступает в силу со дня принятия.
3. Опубликовать настоящее Решение в информационном бюллетене Думы и Администрации городского округа Дегтярск «Муниципальный Вестник» и на официальном сайте Контрольного органа городского округа Дегтярск в сети Интернет – <http://kodegtyarsk.ru>.
4. Контроль за публикацией настоящего Решения возложить на Администрацию городского округа Дегтярск.
5. Контроль за исполнением настоящего Решения возложить на председателя Думы городского округа Дегтярск (О.А.Хисамова).

Председатель Думы
городского округа Дегтярск

О.А.Хисамова

Отчёт о деятельности Контрольного органа городского округа Дегтярск за 2017 год

1. Вводные положения

Отчёт о деятельности Контрольного органа городского округа Дегтярск (далее – Контрольный орган) за 2017 год подготовлен на основании статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьи 19 Положения о Контрольном органе городского округа Дегтярск, утвержденного решением Думы городского округа Дегтярск от 24.11.2016 № 37 (далее – Положение о Контрольном органе).

1.1. Задачи и функции

Согласно Уставу городского округа Дегтярск Контрольный орган является органом внешнего муниципального финансового контроля.

К основным задачам Контрольного органа относится осуществление контроля использования средств местного бюджета, включая межбюджетные трансферты, и муниципального имущества.

Решение задач обеспечивалось в соответствии с полномочиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением о Контрольном органе.

В 2017 году Контрольный орган осуществлял следующие функции:

- организация и проведение финансового аудита целевого и эффективного использования бюджетных средств;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- анализ бюджетного процесса в городском округе Дегтярск и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;
- экспертиза проекта решения о бюджете городского округа, проектов изменений решения о бюджете городского округа, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджетов;
- внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Дегтярск;

- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа Дегтярск, а также муниципальных программ;
- подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Дегтярск, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Думу городского округа Дегтярск и главе городского округа Дегтярск;
- участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

1.2. Основные направления деятельности

В 2017 году приоритетными направлениями деятельности Контрольного органа являлись:

- контроль использования средств местного бюджета, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ и выполнение муниципального задания;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов.

2. Контроль формирования и исполнения местного бюджета

В соответствии со статьёй 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Дегтярск за 2016 год. По результатам внешней проверки составлено 7 актов. В заключении отражено 7 замечания.

Подготовлено 3 информации об исполнении местного бюджета за 2017 год.

Проведена экспертиза проекта решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, подготовлено 2 заключения. В заключении отражено 5 замечаний, которые касаются планирования доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, нарушений Порядка формирования и реализации муниципальных программ городского округа, превышения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа.

3. Итоги контрольной деятельности

В план работы Контрольного органа на 2017 год включено проведение 8 контрольных мероприятий, все мероприятия выполнены (в 2016 году - 4).

Проверено 7 объекта контроля, в том числе 2 органа местного самоуправления, 4 муниципальных учреждений, 1 муниципальное унитарное предприятие. По результатам контрольных мероприятий составлено 11 актов.

Объём проверенных средств составил 93 634,7 тыс. рублей (доходов местного бюджета – 64 364,3 тыс. руб., расходов местного бюджета – 29 270,4 тыс. рублей).

Результаты контрольных мероприятий рассмотрены на рабочих совещаниях, в которых приняли участие руководители органов местного самоуправления, объектов контроля. Материалы проверок направлены главе городского округа Дегтярск, в Думу городского округа Дегтярск, рассмотрены на заседаниях постоянной комиссии по экономической политике, бюджету и налогам Думы городского округа Дегтярск.

1. Проверка эффективности использования бюджетных средств на организацию отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в 2015 году

Проверено использование бюджетных средств в сумме 3 631,1 тыс. рублей (средства местного бюджета - 762,9 тыс. руб., средства областного бюджета – 2 604,9 тыс. руб., средства из внебюджетных источников финансирования отдыха и оздоровления детей (родительская плата)).

1). Распоряжением от 31.05.2012 № 18-а определен Порядок организации отдыха детей в каникулярное время на территории городского округа Дегтярск только в 2012 году (п. 2 Распоряжения от 31.05.2012 № 18-а).

2). В нарушении пунктов 15 и 18 раздела 3 Порядка формирования и реализации муниципальных программ городского округа Дегтярск, утвержденного постановлением Администрации городского округа Дегтярск от 08.10.2013 № 1263 «Об утверждении Порядка формирования и реализации муниципальных программ городского округа Дегтярск» муниципальная программа (внесение изменений в муниципальную программу) «Развитие системы образования городского округа Дегтярск до 2020 года» в Контрольный орган для проведения экспертизы не направлялась.

3). Целевой показатель подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования, отдыха и оздоровления детей в городском округе Дегтярск» не включает значения охвата отдыхом и оздоровлением детей в лагерях с дневным пребыванием, в том числе детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

4). Журналы учета детей для обеспечения путевками в оздоровительные лагеря с дневным пребыванием Муниципальным автономным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 16» и Муниципальным автономным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 30 имени 10-го гвардейского УДТК» для проверки в Контрольный орган не представлены.

5). В 30 представленных к проверке заявлениях от родителей для постановки их детей на учет в целях выдачи путёвок в оздоровительный

лагерь с дневным пребыванием отсутствует дата подачи заявления, в 2 отсутствует год.

б). В нарушении п.213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» выдача средств в подотчет производилась в отсутствие приказов руководителя.

7). Составление авансовых отчетов не отвечает основным требованиям приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н и приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, а именно:

На лицевой стороне авансового отчета (ф. 0504049) не указывались:

- коды аналитических счетов по выданным авансам в графах 1-3,
- сумма «итога»,
- «приложение» и «документов на листах»,
- «количество документов»,

также в «наименование показателя» отсутствует надпись «заявка на кассовый план с указанием даты и номера».

8). При проверки авансовых отчетов установлено:

- назначение аванса не соответствует приложенным документам авансового отчета, а также запись в авансовом отчете не соответствует приложенным документам кому, за что и по какому документу уплачено;
- на лицевой стороне авансового отчета указаны не существующие даты кассовых ордеров.

9). В нарушении Положения о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, утвержденного приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Дегтярск» от 31.12.2014 № 134 на заявлениях о выдаче под отчет отсутствует отметка о наличии или отсутствии задолженности за работником.

2. Проверка правильности исчисления, полноты и своевременности внесения арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды и платежей от продажи указанных земельных участков в 2015-2016 годах

Проверено средств бюджета в сумме 22 566,6 тыс. рублей.

1) Установлены нарушения пункта 9 части 1 Инструкции № 157н о принятии к учету операций по мере их совершения, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа - отражение в бюджетном учете начисления земельных платежей не осуществлялось.

Документы для своевременного и качественного оформления первичных учетных документов, передача их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных лицами, ответственными за оформление факта хозяйственной

жизни и (или) подписавшие эти документы (по муниципальной услуге – для начислений по договорам аренды земельных участков в части основного платежа и сумм принудительного изъятия в форме пеней, неустойки) не передавались.

2). Установлены нарушения ч. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 7 Инструкции № 191н Администрация ГО Дегтярск перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводила сверку (активов и обязательств) расчетов с арендаторами и покупателями земельных участков.

Показатели ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по главному администратору бюджетных средств Администрация ГО Дегтярск содержат не достоверные сведения, в части задолженности по арендной плате за земли, государственная собственность на которые не разграничена и от продажи земельных участков, в связи с не отражением в бюджетном учете начислений по договорам аренды и купли-продажи земельных участков в части основного платежа и сумм принудительного изъятия в форме пеней, неустойки и др.

3). Установлены нарушения п. 6 Постановления № 1052-ПП, п. 11 Постановления № 1682-ПП, п. 32 подраздела 14 раздела II Административного регламента №04-ПА за проверяемый период заявления регистрируются ОУМИЗА в Журнале регистрации заявлений граждан на предоставление однократно бесплатно в собственность земельного участка для индивидуального жилищного строительства в городском округе Дегтярск (далее – Журнал регистрации заявлений) без указания даты и времени приема заявлений и документов.

4). Установлены нарушения п. 7 Постановления № 1052-ПП, п. 12 Постановления № 1682-ПП форма журнала регистрации заявлений не утверждена уполномоченным органом.

5). Установлены нарушения п. 8 Постановления № 1052-ПП, п. 13. Постановления № 1682-ПП и п. 11 параграфа 5 Порядка действий Администрации ГО Дегтярск № 95, п. 11 Порядок ведения очереди № 1047-ПА за весь период в Журнале регистрации заявлений ОУМИЗА допускаются подчистки. Изменения, вносимые в Журнал регистрации заявлений в отсутствии оснований, не заверены лицом, на которое возложена ответственность за ведение Журнала регистрации заявлений.

6). Установлены нарушения п. 11 параграфа 5 Порядка действий Администрации ГО Дегтярск № 95 (Порядок действий Администрации ГО Дегтярск № 95 утратил силу с 19.10.2015) представленный ОУМИЗА для проверки Журнал регистрации заявлений ведется до полного заполнения, а не в течение одного календарного года, а также не подписан главой городского округа Дегтярск и должностным лицом, на которое возложена ответственность за правильное ведение учета.

7). Установлены нарушения п. 9 Постановления № 1052-ПП, п. 14 Постановления № 1682-ПП, п. 12 Порядка ведения очереди № 1047-ПА за весь проверяемый период заявителям расписка в получении документов с указанием их перечня, даты (времени) их получения не выдавалась.

8). Установлено нарушение подпункта 2 пункта 9 главы 3 Постановления № 1682-ПП, подпункта 3 пункта 7 Постановления № 648-ПП, под буквой «г» подпункта 2 пункта 22 подраздела 6 раздела II Административного регламента № 04-ПА предоставление земельного участка однократно бесплатно, предоставлено в отсутствии справки, содержащей сведения о регистрации по месту жительства заявителя и члена его семьи, являющегося инвалидом (в случае если заявление подает совместно проживающий с инвалидом член семьи).

9). Установлены факты несвоевременного внесения платы за 2015 год по 21 из 77 договоров. Нарушение срока – от 2 дней до 7 месяцев. За 2016 год по 16 из 52 договоров. Нарушение срока – от 3 дней до 5 месяцев. Договорами купли-продажи земельных участков (п. 5.3) за нарушение срока внесения платежа, Покупатель выплачивает Продавцу пени в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации. В проверяемом периоде пени специалистами ОУМИЗА не начислялись и не предъявлялись.

10). За период проверки установлены случаи, как завышения, так и занижения выкупной цены земельных участков.

11). По 35 договорам, заключенным в 2015 году размер арендной платы завышен на 19,7 тыс. руб., по 31 договору занижен на 7,1 тыс. рублей. По 22 договорам, заключенных и действующих в проверяемом периоде завышение размера арендной платы, составило 80,6 тыс. руб., а по 49 договорам занижение – 12,2 тыс. рублей.

12). Установлено нарушение статьи 36 ЗК РФ (до 01.03.2015г.) порядка предоставления земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и на которых расположены здания, строения, сооружения, Приказа Минэкономразвития № 1 - перечня документов, подтверждающих право заявителя на приобретение земельного участка без проведения торгов. Пунктом 2 Приказа Минэкономразвития № 1 установлено, что лицо, подающее заявление о приобретении прав на земельный участок, предъявляет документ, подтверждающий личность заявителя. Решения о предоставлении земельного участка принималось при отсутствии полного пакета документов, необходимых для приобретения прав на земельный участок

13). Установлены нарушения п. 2 Приказа Минэкономразвития № 1 за период проверки в случае обращения представителя юридического лица или физического лица - документ, подтверждающий полномочия представителя юридического или физического лица в соответствии с законодательством Российской Федерации (доверенность), копии которого не заверены должностным лицом органа местного самоуправления, принимающим заявление.

14). За период проверки установлено, что представленные заявления для проверки не отвечают требованиям, в части заполнения всех личных данных и реквизитов, указанных в утвержденных формах Административных регламентах.

15). Установлены нарушения ч. 18 ст. 39.12 ЗК РФ, п. 55 Административного регламента от 14.05.2015 № 432-ПА задатки, внесенные

лицами, участвовавшими в аукционе, но не победившими в нем, возвращены с нарушением срока от 1-ого до 93-х рабочих дней.

16). Арендная плата перечислялась арендаторами с нарушением срока, установленного договором аренды земельного участка (раздел 3 договора аренды земельного участка).

17). Информация, представленная ОУМИЗА не соответствует данным бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2015 год, 2016 год и не отражает реальную задолженность по доходам в местный бюджет.

18). Установлены нарушения п. 2.2. договора купли-продажи несвоевременно внесена оплата по 3 договорам купли-продажи.

19). Установлен факт несоответствия классификатору видов разрешенного использования земельных участков, утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 01.09.2014 № 540 (в ред. Приказа Минэкономразвития России от 30.09.2015 № 709) указанный в 7 договорах аренды земельного участка вид разрешенного использования: малоэтажная жилая застройка (индивидуальное жилищное строительство; размещение дачных домов и садовых домов).

20). Установлены нарушения ч. 27 ст. 39.12 ЗК РФ сведения о победителях аукционов, уклонившихся от заключения договора купли-продажи или договора аренды земельного участка, являющегося предметом аукциона не были включены в реестр недобросовестных участников аукциона.

21). Выявлены факты несоответствия написанных заявлений установленной форме, утвержденных административным регламентом, в заявлениях не указано место, площадь участка, сроки аренды.

22). Не применялись предусмотренные договорами аренды земельных участков штрафные санкции за неисполнение или несвоевременное исполнение арендаторами обязанности по передаче документов в Управление Федеральной регистрационной службы по Свердловской области в целях своевременной постановки на кадастровый учет.

23). Установлены нарушения пункта 5 раздела 4 Административного регламента «Предоставление земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, из земель сельскохозяйственного назначения на территории ГО Дегтярск» - к 6 заявлениям не приложены свидетельства о постановке на налоговый учет (ИНН).

24). Установлены факты отсутствия кадастровых паспортов земельных участков (Приложение 2) в 5 договорах аренды земельного участка (№№ 19-15, 37-15, 38-15, 39-15, 95-15), что является неотъемлемой частью договора.

25). В трех актах выбора земельного участка (№ 33 от 03.10.2014, № 38 от 03.10.2014, № 07-15 от 27.02.2015) отсутствуют подписи председателя комиссии и заявителя.

26). Установлены нарушения статьи 609 ГК РФ, статьи 26 ЗК РФ - отсутствовала государственная регистрация права долгосрочной аренды 16 договоров.

27). Администрацией ГО Дегтярск не обеспечен в полном объеме контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет (в том числе пени), а также осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет (ст. 160.1 БК РФ).

28). Установлены нарушения главы 3 Положения о муниципальном земельном контроле план проведения проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, граждан в рамках земельного контроля на 2015 год ОУМИЗА не был разработан.

За проверяемый период план на 2015 год и 2016 год проведения проверок физических лиц (граждан) не утверждался.

3. Проверка полноты поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей Муниципального унитарного предприятия «Водоканал городского округа Дегтярск» за 2014 – 2016 годы

Председателем Контрольного органа составлен 1 протокол об административном правонарушении по статье 19.7 КоАП РФ в отношении конкурсного управляющего МУП «Водоканал городского округа Дегтярск» в связи с непредставлением сведений (информации).

Судом принято решение о привлечении к ответственности и назначено административное наказание в виде предупреждения.

4. Проверка использования средств бюджета городского округа Дегтярск, выделенных в 2015 и 2016 годах на содержание муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 1»

Проверено средств бюджета в сумме 51 299,8 тыс. руб. (в том числе доходов бюджета в сумме 25 660,5 тыс. руб., расходов – 25 639,3 тыс. рублей).

Наименование муниципальной услуги, указанной в Муниципальном задании не соответствует Ведомственному перечню.

Муниципальное задание на 2016 год сформировано в нарушении п. 3, 4 ст. 69.2, абз. 3 п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 5 ст. 4 Федерального закона № 174-ФЗ, Порядка № 21-ПГ.

В Муниципальном задании на 2016 год отсутствуют показатели муниципальных услуг:

- показатели, характеризующие объем и (или) качество муниципальной услуги;

- допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентов).

Учредителем не соблюдались требования ст. 160.2-1 БК РФ, обязывающие ГРБС обеспечивать контроль выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, находящимися в их ведении.

В отсутствии муниципального задания, в нарушении Порядка предоставления субсидий из местного бюджета муниципальным бюджетным

и автономным учреждениям городского округа Дегтярск на обеспечение выполнения ими муниципального задания и примерной формы соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предоставлены и перечислены субсидии.

Установлены нарушения требований статьи 78.1 БК РФ со стороны Управления образования в части нарушения сроков и размера перечисления субсидий в соответствии с установленными графиками.

Расчеты нормативных затрат на содержание имущества отсутствуют. Показатели нормативных затрат не подтверждены экономическими расчетами и документальными обоснованиями.

Осуществлены неправомерные расходы за счет средств местного бюджета по начислению и выплате заработной платы.

5. Проверка правильности и своевременности получения доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа Дегтярск (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу за период 2014 -2016 годов

Проверено средств бюджета в сумме 13 902,5 тыс. рублей.

1) В Положении «О порядке принятия решений об условиях приватизации имущества городского округа Дегтярск, утвержденным решением Думы городского округа Дегтярск от 27.09.2007 № 367 и Положении «О порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, составляющим местную казну городского округа Дегтярск, утвержденным решением Думы городского округа Дегтярск от 29.05.2008 № 48 присутствует прежнее наименование Отдела – Комитет по управлению муниципальным имуществом, землепользованию и архитектуре администрации городского округа Дегтярск.

2) В Прогнозный план приватизации объектов муниципальной собственности городского округа Дегтярск были включены объекты, которые отсутствовали в Реестре объектов муниципального имущества в количестве - 9.

3) В нарушении Положения «О порядке принятия решений об условиях приватизации имущества городского округа Дегтярск», утвержденного Решением Думы городского округа Дегтярск от 27.09.2007 № 367 подготовка решений об условиях приватизации муниципального имущества осуществлялась Администрацией ГО Дегтярск в отсутствие решения комиссии по определению условий приватизации имущества городского округа Дегтярск.

4) Установлены нарушения и замечания в части ведения Реестра муниципальных объектов недвижимости, на что предлагается обратить особое внимание:

- в нарушении Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 нет ряда необходимых сведений об объектах, что не позволяет идентифицировать их с объектами бухгалтерского учета;

- при ведении Реестра не предусмотрен автоматизированный контроль за ведением базы данных, что не обеспечивает достоверность сведений Реестра.

- в нарушении п. 1.7 раздела 1 Положения № 287, Отдел не формирует и не распечатывает Реестр на бумажном носителе в установленный срок - на 31 декабря отчетного года.

5) В нарушении Приказа Минэкономразвития РФ № 424 Отделом не соблюдается порядок предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества, исключения из реестра муниципального имущества.

6) В нарушение пункта 1.6 раздела 1 Положения № 287 начальником ОУМИЗА не определено лицо, уполномоченное вносить записи в Реестр.

7) В нарушении ст. 160.1 БК РФ Отделом не обеспечен в полном объеме контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет (в том числе пени), а также осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет.

8) Пункт 5.7 Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, составляющим местную казну городского округа Дегтярск, утвержденного Решением Думы городского округа Дегтярск от 29.05.2008 № 48 противоречит п. 141 Инструкции № 157н, п. 38 Инструкции № 162н, в части отражения в бухгалтерской отчетности органов местного самоуправления городского округа и других организаций имущества местной казны в качестве основных или оборотных средств.

9) Установлено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении бухгалтерской отчетности по стр. 130 «Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)» Баланса (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2015 в размере, превышающем 10% (ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

10) Установлены нарушения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом (ст. 11 Закона № 402-ФЗ).

6. Проверка соблюдения, установленного действующим законодательством, порядка и условий предоставления гражданам жилых помещений муниципального жилищного фонда городского округа Дегтярск в 2014-2016 годах

В Реестре муниципального имущества обременение объектов с указанием основания даты возникновения (прекращения) отсутствует.

В нарушение статьи 6 Федерального закона № 210-ФЗ предоставление муниципальной услуги «Приватизация жилого помещения муниципального жилищного фонда» осуществлялось в отсутствие утвержденного административного регламента Администрацией ГО Дегтярск.

За весь проверяемый период ввиду отсутствия Порядка и сроков обновления списков граждан, процедура перерегистрации граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях с целью

участия в программе «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа Дегтярск» для уточнения и утверждения списков не проводилась.

7. Проверка правомерности заключения договоров найма, использования нанимателями жилых помещений муниципального жилищного фонда городского округа Дегтярск, а также правомерности заключения договоров передачи жилых помещений муниципального жилищного фонда городского округа Дегтярск в собственность граждан в 2014 - 2016 годах

1). В нарушении ст. 6 Федерального закона № 210-ФЗ до 10.12.2014 предоставление муниципальной услуги «Прием заявлений, документов, а также постановка на учет в качестве нуждающихся в жилых помещениях» остальным категориям граждан, признанным нуждающимися в жилых помещениях, не указанных в Административном регламенте от 30.12.2010 № 1371 осуществлялось в отсутствие утвержденного Административного регламента.

2). В нарушении ст. 13 Федерального закона № 189-ФЗ Администрацией ГО Дегтярск заключен договор социального найма жилого помещения с гражданином и членом его семьи в отношении предоставленного служебного помещения, не состоящему на учете в качестве нуждающегося в жилых помещениях.

3). В нарушении ст. 57 ЖК РФ, п.п. 1.14. п. 2.12. раздела 2 Административного регламента от 10.12.2014 № 1237-ПА гражданину в отсутствие оснований предоставлено вне очереди жилое помещение в виде одной комнаты в трехкомнатной квартире.

4). В нарушении п. 1 ст. 13 Закона Свердловской области от 22.07.2005 № 97-ОЗ при предоставлении по договору социального найма жилого помещения в виде одной комнаты в трехкомнатной квартире проверка и расчет обеспеченности гражданина, общей жилой площадью, в целях предоставления им по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда не проведена.

5). В нарушении п.п. 7 п. 3.3. раздела 3 Административного регламента от 10.12.2014 № 1237-ПА перерегистрация граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся для целей предоставления жилых помещений, а именно гр. Батищевой не проводилась.

6). В нарушении ст. 4 Федерального закона № 1541-1, п.п. 1.8. раздела 1 постановления главы ГО Дегтярск от 25.05.2007 № 428 жилое помещение общей площадью 48,5 кв.м. признанное не пригодным для постоянного проживания передано по Договору безвозмездной передачи квартиры в собственность граждан.

7). В нарушении п. 6 Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424, п. 5.13. главы 5 Положения № 287 осуществлялось внесение изменений в Реестр в отсутствие письменных заявлений правообладателя недвижимого имущества и приложенных заверенных копий документов.

8. Проверка полноты начислений, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет платы за пользование жилыми помещениями (платы за наем) муниципального жилищного фонда городского округа Дегтярск за период 2014 -2016 годов

Проверено средств бюджета в сумме 2 234,7 тыс. рублей.

1). В ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения, и замечания в части ведения Реестра муниципальных объектов недвижимости, на что предлагается обратить особое внимание:

- в нарушении Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 нет ряда необходимых сведений об объектах, что не позволяет идентифицировать их с объектами бухгалтерского учета;

- при ведении Реестра не предусмотрен автоматизированный контроль за ведением базы данных, что не обеспечивает достоверность сведений Реестра;

- в нарушении п. 1.7 раздела 1 Положения № 287, Отдел не формирует и не распечатывает Реестр на бумажном носителе в установленный срок - на 31 декабря отчетного года;

- в Реестр на 2014, 2015 год включены объекты, на которые ранее оформлены гражданами права собственности в количестве 9 штук.

2). В нарушение ч. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н (с изменением) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н) Администрация ГО Дегтярск перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводит сверку (активов и обязательств) расчетов с нанимателями жилых помещений.

Показатели ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по главному администратору бюджетных средств Администрация ГО Дегтярск содержат не достоверные сведения, в части задолженности по плате за наем, в связи с не отражением в бюджетном учете начислений по договорам социального найма в части основного платежа и сумм принудительного изъятия в форме пеней, неустойки и др.

3). При наличии задолженности граждан по договорам социального найма жилых помещений Отделом не ведется работа по взысканию задолженности в судебном порядке - в проверяемый период в суд не предъявлено ни одного искового заявления, к должникам не применяются штрафные санкции.

Низкий уровень ведения претензионно – исковой работы, результатом которого являются недополученные местным бюджетом неналоговые доходы и нанесение ущерба.

В нарушение ст. 160.1 БК РФ Администрацией ГО Дегтярск не обеспечен в полном объеме контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет.

4. Итоги экспертно-аналитической деятельности

В план работы на 2017 год включено проведение 2 экспертно-аналитических мероприятий, все мероприятия выполнены (в 2016 году - 0).

Проверен 1 объект аудита - орган местного самоуправления. По результатам экспертно-аналитических мероприятий составлено 2 заключения.

Объём проверенных средств составил 836,3 тыс. рублей.

Выявлено 6 фактов нарушений федерального законодательства, муниципальных правовых актов, не влекущих незаконного или неэффективного использования средств местного бюджета.

Заключения направлены главе городского округа Дегтярск и в Думу городского округа Дегтярск.

С целью устранения выявленных нарушений и недостатков, а также причин их возникновения по итогам экспертно-аналитических мероприятий в адрес руководителя объекта проверок Контрольным органом направлены заключения с 3 предложениями о рассмотрении и устранении нарушений и недостатков, включая принятие и изменение муниципальных правовых актов.

1. Аудит в сфере закупок, осуществляемых Администрацией городского округа Дегтярск в 2016 году, на приобретение пожарных гидрантов

Проверено средств местного бюджета в сумме 48,7 тыс. рублей.

В результате проведенного Аудита выявлены факты нарушения действующего законодательства:

1). В нарушении требований частей 4 и 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ не утверждены правила нормирования в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

2). В нарушении части 6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ правила не размещены в единой информационной системе (в проверяемый период).

3). В нарушение статьи 100 Федерального закона № 44-ФЗ не утвержден порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок, мероприятия по ведомственному контролю не осуществляются.

4). В нарушении части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ экспертиза по приобретению Пожарных гидрантов силами заказчика или с привлечением экспертов не проводилась.

5). Поставщиком нарушен срок поставки Пожарных гидрантов по условиям пункта 2.1.1. муниципального контракта от 29.08.2016 № 0162300003316000016-0118694-02.

6). В нарушении пункта 7.5. Муниципального контракта № 0162300003316000016-0118694-02 за ненадлежащее исполнение Поставщиком обязательств по поставке товара Администрацией ГО Дегтярск (Заказчиком) не приняты меры по взысканию штрафа.

7). Нарушены сроки по условиям пункта 11.4 муниципального контракта от 29.08.2016 № 0162300003316000016-0118694-02 о возврате обеспечения исполнения контракта заказчиком.

2. Аудит в сфере закупок, осуществляемых Администрацией городского округа Дегтярск в 2016 году, на приобретение для насосной станции первого подъема на реке Чусовая насосного оборудования

Проверено средств местного бюджета в сумме 787,6 тыс. рублей.

В результате проведенного Аудита выявлены факты нарушения действующего законодательства:

1). В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», имущество, переданное в безвозмездное пользование учтено на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

2). В нарушение части 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ не утверждены правила нормирования в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд и требования.

3). В нарушение статьи 100 Федерального закона № 44-ФЗ не утвержден порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок и мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков.

4). В нарушение пункта 3.7.1 Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» Администрацией ГО Дегтярск не предоставлены запросы, направленные потенциальным поставщикам о предоставлении ценовой информации.

5). Нарушены сроки по условиям пункта 10.7. муниципального контракта № 0162300003316000019-0118694-02 от 08.12.2016 о возврате обеспечение исполнения контракта заказчиком.

5. Финансово-экономическая экспертиза

В 2017 году Контрольным органом проведено 77 экспертиз муниципальных правовых актов (в 2016 году – 28), в том числе:

- 32 финансово-экономических экспертиз на проекты решений представительного органа;

- 45 финансово-экономических экспертиз на проекты постановлений администрации городского округа.

Проекты решений представительного органа включали в себя проекты, связанные с распоряжением муниципальным имуществом (4 проектов, или

12,5 %), внесением изменений в решение о бюджете (17 проектов, или 53,1 %).

Проекты постановлений администрации городского округа касались изменений в муниципальные программы.

В 47 проектах муниципальных правовых актов выявлено 3 несоответствий бюджетному законодательству, 104 замечания. Основные замечания:

- не обоснованы (недостаточно обоснованы) бюджетные ассигнования;
- несоответствие документов и материалов, представляемых согласно Порядку формирования и реализации муниципальных программ городского округа;
- отсутствие взаимосвязки целевых показателей с объемами расходов, выделяемыми на выполнение мероприятий.

6. Обеспечение деятельности Контрольного органа

6.1. Кадровое, правовое и научно-методическое обеспечение деятельности

Численность сотрудников в Контрольном органе составляет 3 человека, из них председатель и 2 инспектора, что составляет 100 % штатной численности. Все сотрудники имеют высшее финансово-экономическое образование.

В 2017 году 1 инспектор прошёл обучение по программе повышения квалификации «Муниципальный финансовый контроль» в ФГБОУ ВО «Уральский государственный аграрный университет». В апреле 2017 года 1 инспектору присвоен впервые чин муниципальной службы.

Проведены 2 беседы с муниципальными служащими о правилах поведения в случае возникновения коррупционных ситуаций, о правоприменительной практике в сфере конфликта интересов, 1 совещание по изучению методических рекомендаций, разработанных государственными органами, в сфере противодействия коррупции.

6.2. Обеспечение доступа к информации о деятельности

Информация о деятельности органа размещается на официальном сайте Контрольного органа, адрес сайта: www.kodegtyarsk.ru. В 2017 году на сайте размещено 89 материалов о деятельности Контрольного органа (в 2016 году – 35 материалов), в том числе: план работы, годовой отчёт, отчёты по результатам 8 контрольных мероприятий, заключение на отчёт об исполнении бюджета за 2016 год, 2 заключения по итогам проведенного аудита в сфере закупок, 3 информации об исполнении бюджета, заключения на проекты нормативных правовых актов. В информационном бюллетене Думы и Администрации городского округа Дегтярск «Муниципальный вестник» от 31.03.2017 №13 (71) опубликован отчет о деятельности Контрольного органа городского округа Дегтярск за 2016 год.

6.3. Взаимодействие с контрольными и надзорными органами

Председателем Контрольного органа составлен 1 протокол об административном правонарушении по статье 19.7 КоАП РФ в отношении конкурсного управляющего МУП «Водоканал городского округа Дегтярск» в связи с непредставлением сведений (информации).

Судом принято решение о привлечении к ответственности и назначено административное наказание в виде предупреждения.

Сотрудники Контрольного органа приняли участие в 2 совещаниях контрольно-счётных органов муниципальных образований и 1 информационно-образовательном семинаре, организованных Счётной палатой Свердловской области.

6.4. Информационно-технологическое обеспечение деятельности

Контрольный орган обеспечен 1 рабочей станцией и 3 ноутбуками, использует в своей деятельности справочно-правовую систему Консультант Плюс.

6.5. Финансовое и социально-бытовое обеспечение деятельности

На содержание Контрольного органа на 2017 год запланировано 2 361,2 тыс. рублей, фактически израсходовано 2 360,6 тыс. рублей.

На сайте закупок zakupki.gov.ru, размещается план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В 2017 году заключено 8 договоров на приобретение товаров, работ, услуг на общую сумму 336,6 тыс. рублей, все договоры выполнены в установленные сроки.

7. Основные направления деятельности на текущий год

На 2018 год приоритетными направлениями деятельности Контрольного органа определены проведение финансового аудита и аудита эффективности использования бюджетных средств, анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

Приложение к отчёту о деятельности
Контрольного органа
городского округа Дегтярск за 2017 год

№ п/п	Показатель	2017 год	2016 год
1	2	3	4
1.	Количество поручений Думы городского округа Дегтярск, направленных в Контрольный орган для включения в план работы	3	2
2.	Количество поручений Думы городского округа Дегтярск учтенных в плане работы Контрольного органа	3	2
2.1	из них контрольных мероприятий	3	2
3.	Количество предложений и запросов главы городского округа Дегтярск направленных в Контрольный орган для включения в план работы	0	0
4.	Количество предложений и запросов главы городского округа Дегтярск учтенных в плане работы Контрольного органа	0	0
4.1	из них контрольных мероприятий	0	0
5.	Количество экспертно-аналитических мероприятий включенных в план работы Контрольного органа (ед.)	2	0
6.	Количество завершённых экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	2	0
7.	Количество проведенных финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов (ед.)	77	28
8.	Количество контрольных мероприятий включенных в годовой план работы Контрольного органа (ед.)	9	6
9.	Количество завершённых контрольных мероприятий (ед.)	8	5
9.1.	в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета	1	1
9.2.	Составлено актов по результатам проведенных контрольных мероприятий	17	16
9.3	в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета	6	7
10.	Проверено имущества городского округа (за исключением внешней проверки), всего в том числе (тыс. руб.):	93 634,7	27 921,0
10.1.	доходов бюджета	64 364,3	751,0
10.2.	расходов бюджета	29 270,4	27 170,0
10.3.	иного имущества за исключением бюджетных средств	0	0
11	Итого выявлены недостатки и нарушения использования муниципального имущества всего (тыс. руб.), в том числе:	0	0
11.1.	нецелевое использование бюджетных средств (тыс. руб.)	0	504,7
11.2.	нарушения в области бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности	23	19
11.3.	нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (тыс. руб.)	0	0
11.4.	нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью (тыс. руб.)	0	0
11.5.	иные нарушения в использовании бюджетных средств (тыс. руб.)	23 305,8	5 547,7
12.	Итого выявлено неэффективное использование имущества городского округа Дегтярск (тыс. руб.)	0	6 109,1
13.	Объем бюджетных средств, подлежащих к возмещению (тыс. руб.)	0	0
14.	Количество направленных представлений и предписаний	10	3
15.	Количество исполненных представлений и предписаний	4	1

16.	Устранено финансовых нарушений по результатам проверок, в том числе (тыс. руб.):	0	0
16.1.	возмещено средств бюджета городского округа	0	0
16.2.	выполнено работ, оказано услуг	0	0
17.	Количество материалов, направленных в Думу городского округа Дегтярск	87	32
18.	Количество материалов, направленных в адрес главы городского округа Дегтярск	87	32
19.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	0	3
20.	Количество возбужденных уголовных дел по итогам рассмотрения материалов	0	0
21.	Количество актов прокурорского реагирования, вынесенных по итогам рассмотрения материалов	0	1
22.	Количество лиц привлеченных к дисциплинарной ответственности по итогам рассмотрения материалов:	0	0
23.	Количество лиц привлеченных к административной ответственности по итогам рассмотрения материалов:	1	0
24.	Объем расходов на содержание Контрольного органа в соответствии с решением о бюджете (тыс. руб.)	2 361,2	1 655,9
25.	Фактические расходы на содержание Контрольного органа (тыс. руб.)	2 360,6	1 643,6
26.	Численность сотрудников Контрольного органа, всего в том числе:	3	2
26.1.	количество инспекторов (чел.)	2	1
26.2.	количество обеспечивающих специалистов (чел.)	0	0
27.	Состав сотрудников Контрольного органа по уровню образования (чел.):	X	X
27.1.	высшее	3	2
27.2.	среднее-профессиональное	0	0
28.	Профессиональное образование сотрудников Контрольного органа (чел.):	X	X
28.1.	финансово-экономическое	3	2
28.2.	юридическое	0	0
28.3.	иное	0	0
29.	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации	1	2
30.	Информирование о деятельности Контрольного органа:		
30.1.	Количество публикаций в СМИ	4	1
30.2.	Наличие официального сайта	+	+
30.3.	Количество размещенных материалов о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии на официальном сайте	89	35