**Информация о результатах проведенных Контрольно-счетной палатой города Урай контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году по состоянию на 15.10.2019**

Подготовка информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в представительный орган муниципального образования и главе муниципального образования это одно из основных полномочий, установленных пунктом 9 частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В рамках предварительного и последующего контроля Контрольно-счетной палатой города Урай в соответствии с Планом деятельности на 2019 год проведены следующие контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

**Проведена внешняя проверка отчета «Об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2018 год».**

Целями внешней проверки являлось установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Урай. Проверка выполнения основных направлений бюджетной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Анализ исполнения расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ показал наличие нулевых значений целевых показателей, показателей без динамики, занижение плановых значений показателей, что указывает на необходимость корректировки системы показателей муниципальных программ.

Проведенным анализом исполнения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций установлены нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленных ст. 34 Бюджетного кодекса РФ:

* списание невостребованных, но выполненных и оплаченных строительно-монтажных работ по объектам (Пожарное депо на 6 а/машин и Дождевая канализация по улице Садовой) на сумму **4 025,8 тыс. рублей;**
* расходование бюджетных средств без достижения требуемого (заявленного) результата, а именно: затраты на разработку проектно-изыскательских работ и проведение государственной экспертизы, содержание здания общеобразовательной школы VII вида за период 2014-2018 годы составили **9 009,6 тыс. рублей** (без затрат на снос здания).

Проверкой годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Урай установлены нарушения части 1 статьи 13, статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н, выразившихся в несоответствии данных, содержащихся в отчетности главных распорядителей бюджетных средств Думы города Урай, администрации города Урай, комитета по финансам администрации города Урай показателям по главной книге и оборотно-сальдовой ведомости.

Вышеуказанные нарушения установлены и при проверке годовой бюджетной отчетности подведомственных учреждений главного администратора бюджетных средств администрации города Урай.

Исходя из вышеизложенного администрация города Урай не в полной мере реализует полномочия главного распорядителя бюджетных средств, установленные частью 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

По результатам проверки Контрольно–счетная палата города Урай рекомендовала:

* провести анализ нарушений и недостатков и принять меры по их устранению;
* обеспечить соблюдение требований, установленных Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
* с целью обеспечения достоверности оценки целевых показателей муниципальных программ, привести целевые показатели к реалистичности их достижений;
* с целью снижения объема незавершенного производством строительства повысить уровень освоения средств бюджета на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства;
* предоставить сведения об исполнении рекомендаций в Контрольно-счетную палату города Урай по истечении 30 дней со дня получения настоящего заключения.

По результатам мероприятия оформлено заключение от 30.04.2019 №30, которое направлено председателю Думы города Урай, главе города Урай.

Рекомендации Контрольно-счетной палаты города Урай рассмотрены главными распорядителями бюджетных средств, направлен ответ по результатам рассмотрения данного заключения, согласно которого все рекомендации учтены.

**Проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования средств, выделенных на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных за 2018 год»**

Мероприятие проводилось параллельно со Счетной палатой ХМАО-Югры.

Целью экспертно-аналитического мероприятия являлось определение финансового обеспечения расходов на осуществление переданного органам местного самоуправления муниципального образования отдельного государственного полномочия ХМАО – Югры по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, а также их законного и эффективного расходования.

В результате проведенного обследования установлено следующее.

1. В нарушение ст. 4 Закона ХМАО – Югры от 05.04.2013 №29-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельным государственным полномочием Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных» субвенция на реализацию отдельного государственного полномочия, выделана в объеме не обеспечивающем его реализацию, так при расчетной потребности средств в размере 20 341,7 тыс. рублей, обеспечено 2018 году за счет средств окружной субвенции 319,3 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 1 236,4 тыс. рублей.
2. Финансовое обеспечение дополнительных расходов, возникших в связи с исполнением переданных полномочий, за счет собственных доходов местного бюджета, возможно только с учетом ограничений, установленных статьей 136 БК РФ, в нарушение указанных норм незаконно запланированы и исполнены расходные обязательства за счет средств местного бюджета не отнесенные [Конституцией](consultantplus://offline/ref=621F2EA1DA4CB86AC8D221AB33F1EEBD2ADBC13102DBE0BEEC0BC1H6O4I) Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям органов местного самоуправления на сумму **1 236,4 тыс. рублей**.
3. В нарушение п.6 ст. 7.1 Закона ХМАО – Югры от 25.12.2000 №134-оз «О содержании и защите домашних животных на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» 381 головы отпущены после осмотра и вакцинации, вместо поступления в соответствии с гражданским законодательством в муниципальную собственность.
4. В нарушение п. 12 Порядка отлова, содержания и регулирования численности безнадзорных и бродячих домашних животных на территории ХМАО – Югры, утвержденного постановлением правительства ХМАО – Югры от 23.07.2001 №366-п, содержания и регулирования численности безнадзорных и бродячих домашних животных передержка животных осуществлялась не более 10 дней, вместо законодательно установленных шести месяцев.
5. В нарушение п.13 Порядка отлова, содержания и регулирования численности безнадзорных и бродячих домашних животных на территории ХМАО – Югры, утвержденного постановлением правительства ХМАО – Югры от 23.07.2001 №366-п, содержания и регулирования численности безнадзорных и бродячих домашних животных, МКУ «УЖКХ» не производилось возмещение необходимых расходов, связанных с отловом и содержанием животных с владельцев, в результате чего недополученные доходы бюджета составили **821,34 рублей**.
6. Искажение отчетности о проведенных мероприятиях по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней общих для человека и животных.

По результатам проведенного мероприятия Контрольно–счетной палатой города Урай рекомендовала:

1. Провести анализ нарушений и недостатков, выявленных при проведении экспертно-аналитического мероприятия и принять меры к их устранению.
2. Не допускать неправомерного (незаконного) планирования дополнительных расходов, возникших в связи с исполнением переданных полномочий, за счет собственных доходов местного бюджета.
3. Обеспечить четкий и действенный механизм возмещения необходимых расходов, связанных с отловом и содержанием животных с владельцев.
4. Рассмотреть возможность законодательной инициативы о стерилизации невостребованных владелицами безнадзорных бродячих животных.
5. Не допускать расхождения отчетных данных с данными первичных документов.
6. При заключении и исполнении контрактов руководствоваться Порядком отлова, содержания и регулирования численности безнадзорных и бродячих домашних животных на территории ХМАО – Югры, утвержденным постановлением правительства ХМАО – Югры от 23.07.2001 №366-п.
7. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, по вине которых допущены нарушения и недостатки.

Контрольно–счетной палатой города Урай оформлено заключение от 21.02.2019 №6, которое направлено в Счетную палату ХМАО – Югры, председателю Думы города Урай, главе города Урай, МКУ «УЖКХ города Урай, в прокуратуру города Урай.

Рекомендации Контрольно–счетной палаты города Урай рассмотрены администрацией города, направлен ответ по результатам рассмотрения данного заключения, согласно которого все рекомендации администрацией города учтены, приказом МКУ «УЖКХ города Урай» к ведущему инженеру производственно-технического отдела применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

**Проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Обследование отчета «О рациональном использовании муниципального имущества за 2018 год»**

Целью проведения мероприятия являлась проверка и анализ данных об использовании муниципального имущества, указанных в отчете **«**О рациональном использовании муниципального имущества за 2018 год» и оценка деятельности администрации города Урай и Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Урай на предмет эффективного и рационального использования муниципальным имуществом.

В результате проведенного обследования установлено следующее.

1. Общая стоимость муниципального имущества за отчетный период увеличена на 199 069,0 тыс. рублей и на 01.01.2019 составила 14 809 842,0 тыс. рублей.

2. Установлено снижение поступлений в городской бюджет доходов от использования, которое сложилось в основном по объективным причинам, при этом положительным является исполнение планового показателя по доходам в размере 103%.

3. Наличие просроченной задолженности по платежам от использования муниципального имущества, оказывает негативное влияние на уровень объема доходной части бюджета и является отрицательным фактором рационального и эффективного использования муниципального имущества, однако уменьшение ее объема можно считать положительной оценкой в деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации город Урай в отчетном периоде.

4. Рекомендации Контрольно-счетной палаты города Урай по заключению о результатах обследования отчета «О рациональном использовании муниципального имущества за 2017 год» выполнены в полном объеме.

Контрольно–счетной палатой города Урай оформлено заключение от 15.05.2019 №35, которое направлено председателю Думы города Урай, главе города Урай.

**Проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Расходование бюджетных средств, в рамках подпрограммы III «Профилактика терроризма и экстремизма» муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории города Урай» на 2018-2030 годы»** (Поручение прокуратуры города Урай)

Целью проведения мероприятия являлся анализ расходования бюджетных средств за 2018 год, выявление возможных нарушений при расходовании средств бюджета города Урай.

В соответствии с п.п. 4 и 5 раздела 3 «Механизм реализации муниципальной программы», реализацию программных мероприятий осуществляют соисполнители Программы, в нарушение указанных норм, бюджетные средства **в сумме 4,0 тыс. рублей** неправомерно направлены учреждениям, не являющимися исполнителями программных мероприятий.

Данный факт указывает на отсутствие должного контроля над реализацией мероприятий ответственным исполнителем Программы, в том числе несвоевременное внесение соответствующих изменений в Программу.

Контрольно–счетной палатой города Урай оформлено заключение от 01.04.2019 №20, которое направлено в прокуратуру города Урай, председателю Думы города Урай, главе города Урай.

**Проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ расходования бюджетных средств за 2018-2019 годы на содержание городских дорог, объектов благоустройства города»** (Поручение прокуратуры города Урай)

Целью проведения мероприятия являлся анализ расходования бюджетных средств за 2018-2019 годы, выявление возможных нарушений при расходовании средств бюджета города Урай, выделенных на содержание городских дорог, объектов благоустройства города Урай.

В результате проведения мероприятия установлено следующее.

1. Оплата услуг, предусмотренных контрактами производится ежемесячно, за фактически оказанные исполнителями услуги, при наличии подписанных сторонами актов оказанных услуг, актов выполненных работ по форме КС-2, справок о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3, на основании предоставленных исполнителями счетов – фактур. Объем выполненных и оплаченных работ по содержанию дорожного хозяйства и объектов благоустройства соответствует данным локальных сметных расчетов и актам выполненных работ по форме КС-2, отклонений в проверяемом периоде не установлено.

2. Анализ достаточности бюджетных ассигнований на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа город Урай показал, что объем средств, доведенный до МКУ «УЖКХ города Урай» в 2019 году значительно ниже нормативно установленного и заявленной потребности учреждения при формировании бюджета города на 2019 год.

Так, в соответствии с установленными нормативами и согласно протяженности дорог на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, на период с 01 января по 31 декабря, требуется размер ассигнований в сумме 116 798, 9 тыс. рублей, в том числе: содержание автомобильных дорог жилой зоны в сумме 88 539,8 тыс. рублей, содержание автомобильных дорог промышленной зоны в сумме 28 259, 1 тыс. рублей.

В ходе экспертизы была запрошена потребность на содержание автомобильных дорог на 2019 год в МКУ «УЖКХ города Урай». Согласно письма заместителя начальника МКУ «УЖКХ города Урай», потребность в финансовых ресурсах на содержание дорог жилой и промышленной зоны на 2019 год составляет в сумме 89 835,6 тыс. рублей, фактически доведено лимитов бюджетных ассигнований в начале года в сумме 82 441,4 тыс. рублей, т.е. на 7 394,2 тыс. рублей меньше заявленной учреждением потребности. По итогам проведенных аукционов в электронной форме заключены муниципальные контракты всего на сумму 82 029,2 тыс. рублей.

По результатам проведенного мероприятия КСП рекомендовала администрации города Урай при формировании бюджета городского округа город Урай на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов размер ассигнований на содержание автомобильных дорог определять на основании установленных Правил расчета размера ассигнований местного бюджета на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения города Урай, утвержденных постановлением администрации города Урай от 22.02.2017 №402.

Контрольно–счетной палатой города Урай оформлено заключение от 10.06.2019 №38, которое направлено в прокуратуру города Урай, председателю Думы города Урай, главе города Урай.

**Проведена проверка законного, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в виде субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, получателей финансовой поддержки в 2016-2018 годах, в рамках подпрограммы 1 «Развитие малого и среднего предпринимательства» МП «Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и сельскохозяйственных товаропроизводителей города Урай» на 2016-2020 годы.**

Цель проверки являлось определение законного, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в виде субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, получателей финансовой поддержки. Проверяемый период 2016, 2017, 2018 годы.

Объект проверки: администрация города Урай.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт от 29.03.2019 №1.

В результате проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нецелевое использование бюджетных средств ([п.1 ст.306.4](consultantplus://offline/ref=9A0021D21FECE660BD5C3DB16E52D453FF3FD0187D0EB47B0D2C56115BCDD42374661C4C04F5A4EC47783979EC20B23638BD009523C0p6r8G) БК РФ) в общей сумме **373,4 тыс. рублей**, выразившееся в предоставлении субсидии на компенсацию расходов, не предусмотренных Порядком предоставления субсидий*,* что является нарушением[пп.3 п.2 ст.78](consultantplus://offline/ref=73E9E75C5B83898B2AC8309AC440E33674D472C2BFCB3CD1326103350D0A705EFE5BD0FF65502BA947F23B49015D566038024B52D7D6D90ADAx0F) БК РФ.

2. Неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в расходовании бюджетных средств без достижения результата при предоставлении субсидии ИП Исламову М.М. в сумме **400,0 тыс. рублей** (ИП Исламмов не осуществлял деятельность после получения субсидии), что является нарушением требований, установленных ст.34, ч.3.п.1.ст.162 БК РФ.

3. В нарушение требований п.2.10.3 Порядка предоставления субсидии (2018 год) при расчете субсидии, представленной ООО «Центр «Лингвист», ИП Аксененко С.В. из общей суммы расходов не исключены суммы затрат не подлежащих компенсации (коммунальные платежи, плата за земельный участок, аренда мебели).

4. В нарушениеп. 4.7. Порядка предоставления субсидий (в редакции от 30.12.2016) пакет документов ИП Судьиной Н.Н. представлен без сквозной нумерации страниц.

5.В тексте Порядка предоставления субсидии выявлены отдельные формулировки и несогласованность между пунктами, указывающие на наличие в них признаков коррупциогенных факторов и не однозначного понимания установленных норм.

По результатам контрольного мероприятия КСП направлено главе города Урай представление от 25.04.2019 №1, где было предложено:

1. Провести анализ нарушений и недостатков, выявленных при проведении контрольного мероприятия и принять меры по их устранению.

2. Для повышения результативности бюджетных расходов, усилить контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

3. Рассмотреть предложение Контрольно-счетной палаты по определению в Порядке предоставления субсидий условий и требований, позволяющих ответственному исполнителю Программы максимально качественно проводить проверку документов представляемых Субъектами на предмет их соответствия требованиям, определенным [Программой](#P33) и Порядком.

4. Принять меры к возмещению в бюджет города средства в сумме 373,4 тыс. рублей, направленных не по целевому назначению.

5. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, по вине которых допущены нарушения и недостатки.

6. В течение одного месяца со дня получения представления уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату города Урай о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах.

Акт проверки подписан с разногласиями (пояснениями и замечаниями). Контрольно–счетная палата города Урай изучив пояснения администрации города Урай направила главе города аргументированный ответ по поводу непринятия пояснений и соответственно не влияющих их на результаты контрольного мероприятия.

Так же, Контрольно–счетной палатой города Урай направлено председателю Комитета по финансам администрации города Урай уведомление о применении мер принуждения по факту нецелевого использования бюджетных средств.

31.05.2019 администрация города Урай подала иск в Арбитражный суд ХМАО – Югры об оспаривании ненормативного акта органа местного самоуправления – контрольно-счетного органа муниципального образования (представление КСП, протокол урегулирования разногласий).

Решением Арбитражного суда ХМАО – Югры в удовлетворении всех заявленных требований администрации города Урай отказано.

На основании акта от 29.03.2019 №1 составлен Отчет, который направлен председателю Думы города Урай, главе города Урай.

Все материалы проверки направлены в прокуратуру города Урай.

**Проведена проверка законности предоставления и использования жилых помещений, предоставляемых: по договорам социального, коммерческого найма; специализированных жилых помещений, предоставленных работникам бюджетных учреждений на период трудовых отношений; формирование маневренного жилого фонда в рамках реализации МП «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2016-2018 годы**

Целью проверки являлось определение законного (правомерного), предоставления и использования жилых помещений по договорам социального, коммерческого найма, формирование маневренного жилого фонда, специализированных жилых помещений, предоставленных работникам бюджетных учреждений на период трудовых отношений.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Объект проверки: администрация города Урай.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт от 27.09.2019 №2.

В результате проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение требований, установленных пунктом 3.9 приложения к постановлению администрации города Урай от 30.09.2015 №3211 «Об утверждении муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2016-2018 годы», порядок реализации мероприятий по переселению граждан из жилых помещений, признанных непригодными для проживания, администрацией города Урай не разработан.
2. Отсутствие порядка учета муниципального имущества, предусмотренного требованиями абзаца 2 пункта 3 статьи 1 «Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Урай», утвержденного решением Думы города Урай от 25.06.2009 №56.
3. В приложении 1 к постановлению администрации города Урай от 29.12.2017 №3948 «Об установлении размера платы за пользование жилым помещением для нанимателей жилых помещений по договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда города Урай на 2018 год» не конкретизировано за какой период месяц или год устанавливается размер платы за пользование жилым помещением.
4. [Порядок](consultantplus://offline/ref=ABDE84CE15E5E7564083A0F6FAB1D7E4E235B7C145BD02F3F20C2F3A136BB489576653C170ECBADE11738ECFD7B627D2EFAC5FD67B4413F6CC98219Er44FG) определения размера ежемесячной платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей по договорам найма муниципального жилищного фонда коммерческого использования города Урай», утвержденный постановлением администрации города Урай от 09.12.2014 №4329 содержит следующие недостатки:

* не определен орган, а также нормативный акт, устанавливающий величину и категорию прожиточного минимума;
* в рамках Порядка управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом коммерческого использования города Урай», приложение к решению Думы города Урай от 29.05.2008 №54, требуется справка с места работы о среднемесячном доходе. [Порядк](consultantplus://offline/ref=ABDE84CE15E5E7564083A0F6FAB1D7E4E235B7C145BD02F3F20C2F3A136BB489576653C170ECBADE11738ECFD7B627D2EFAC5FD67B4413F6CC98219Er44FG)ом определения платы за жилые помещения коммерческого использования, утвержденного постановлением администрации города Урай от 09.12.2014 №4329 плата за наем устанавливается в зависимости от дохода нанимателя и членов его семьи (родители, дети, супруги) за три месяца, предшествующих месяцу, в котором он обратился с заявлением. При этом, не определено исходя из какого документа будет получена информация о доходе за три месяца, предшествующих месяцу подачи заявления, поскольку справка с места работы о среднемесячном доходе может не содержать необходимой для расчета информации;
* метод расчета дохода, приходящегося на одного члена семьи, путем деления суммы совокупного дохода нанимателя и членов его семьи за три месяца на 3 и на число всех членов семьи не соответствует п.п. «е» п. 2.3 Порядка управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом коммерческого использования города Урай», приложение к решению Думы города Урай от 29.05.2008 №54 и при фактическом расчете ведет к искажению суммы среднемесячного дохода, в том случае, если доход имеется менее, чем за три месяца.

1. Ни в одном из документов: договорах коммерческого найма муниципальных жилых помещений; Порядке управления фондом коммерческого использования; [Порядк](consultantplus://offline/ref=ABDE84CE15E5E7564083A0F6FAB1D7E4E235B7C145BD02F3F20C2F3A136BB489576653C170ECBADE11738ECFD7B627D2EFAC5FD67B4413F6CC98219Er44FG)е определения платы за жилые помещения коммерческого использования, не определены положения обязывающие нанимателя и членов его семьи сообщать наймодателю об изменении доходов.
2. В нарушение требований пункта 4.5 «Положения об учетной политике для целей бюджетного и налогового учета администрации города Урай», утвержденного распоряжением администрации города Урай от 25.12.2014 №739-р, а также в нарушение пункта 5, пункта 4 постановлений администрации города Урай от 30.12.2014 №4716, от 30.04.2015 №1128 «О внесении изменений в сведения реестра муниципального имущества и баланса муниципальной казны» соответственно, 2 две квартиры по адресам: г.Урай, мкр.1А, дом 22, квартира №5 (социальный наем); г.Урай, мкр.3, дом 26, квартира №15 (служебное жилье) учтены в реестре муниципальной собственности (без стоимости), и не учтены в бухгалтерском учете (данное нарушение устранено в ходе проверки).
3. В нарушение требований пункта 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424 администрацией города Урай не соблюдены требования по исключению из реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2019 объектов имущества, по которым произошли изменения, прекращения права муниципального образования на имущество, в результате его фактической ликвидации (выбытия) как объекта учета, в результате сноса дома, где располагались жилые помещения.
4. В нарушение требований статьи 11 федерального закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризационная опись (сличительная ведомость) №66 по состоянию на 31.12.2018 содержит недостоверную информацию о фактическом наличии имущества, и соответственно о результатах инвентаризации, что привело к искажению данных в виде количественных и суммовых показателей по бюджетному и реестровому учету по состоянию на 01.01.2019 на общую сумму **136 245, 9 тыс. рублей**.
5. В нарушение требований пунктов 1.4, 1.5 Положения о порядке предоставления специализированных жилых помещений из муниципального жилищного фонда города Урай», утвержденного постановлением главы города Урай от 29.05.2008 №1644, администрацией города Урай допущено использование муниципальных жилых помещений по договорам найма специализированного (служебного) жилья с гражданами, не являющимися работники органов местного самоуправления или муниципальных учреждений, с которым гражданин состоит в трудовых отношениях.
6. В нарушение требований подпункта «а» пункта 3.3. Положения о порядке предоставления специализированных жилых помещений из муниципального жилищного фонда города Урай, утвержденного постановлением главы города Урай от 29.05.2008 №1644, в пакетах документов, представленных на проверку, отсутствуют документы, подтверждающие необходимость предоставления жилых помещений маневренного фонда по адресам: г. Урай, мкр. 1А, д. 71, кв. 7 (постановление администрации города Урай от 15.10.2015 №3394), подтверждающие непригодность жилого помещения по адресу: г. Урай, мкр. 1Д – 9; г. Урай, мкр. 2А, д. 13, кв. 8 (постановление администрации города Урай от 28.04.2008 №1292), подтверждающие пожар по адресу: г. Урай, мкр. А-3-2.
7. В нарушение требований пункта 2.2.6 Положения об управлении по учету и распределению муниципального жилого фонда администрации города Урай, приложение 1 к распоряжению администрации города Урай от 15.02.2011 №126-р Управлением не в полном объеме осуществлялся контроль за своевременным поступлением денежных средств по договорам найма жилых помещений муниципального жилого фонда, в результате чего недополученные доходы бюджета составили **13,3 тыс. рублей**.
8. В нарушение требований подпункта е) пункта 2.3 Порядка управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом коммерческого использования города Урай», приложение к решению Думы города Урай от 29.05.2008 №54, [Порядк](consultantplus://offline/ref=ABDE84CE15E5E7564083A0F6FAB1D7E4E235B7C145BD02F3F20C2F3A136BB489576653C170ECBADE11738ECFD7B627D2EFAC5FD67B4413F6CC98219Er44FG)а определения размера ежемесячной платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей по договорам найма муниципального жилищного фонда коммерческого использования города Урай», утвержденного постановлением администрации города Урай от 09.12.2014 №432 в договорах:

* №54/18 от 18.04.2018, незаконно определена плата за пользование жилым помещением в размере 789,0 рублей, вместо 1 052,0 рублей за месяц, в результате чего недополученные доходы бюджета за 2018 год в период с 02.04 – 23.10.2018 составили **1,7 тыс. рублей**;
* №67/18 от 24.05.2018, незаконно определена плата за пользование жилым помещением в размере 948,0 рублей, вместо 1264,0 рублей за месяц, в результате чего недополученные доходы бюджета за 2018 год составили **2,4 тыс. рублей;**
* №84/18 от 03.07.2018, незаконно определена плата в размере 1 425,0 рублей, в результате чего недополученные доходы бюджета за 2018 год составили **4,7 тыс. рублей.**

По результатам контрольного мероприятия предлагается:

1. Провести анализ нарушений и недостатков, выявленных при проведении контрольного мероприятия и принять меры по их устранению.

2. Рассмотреть возможность разработки порядка учета муниципального имущества, а также взаимодействия органов администрации города Урай, осуществляющих учет муниципального имущества.

3. При установлении размера платы за пользование жилым помещением для нанимателей жилых помещений по договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда города Урай, конкретизировать за какой период месяц или год устанавливается размер платы за пользование жилым помещением.

4. Рассмотреть возможность дополнить [порядок](consultantplus://offline/ref=ABDE84CE15E5E7564083A0F6FAB1D7E4E235B7C145BD02F3F20C2F3A136BB489576653C170ECBADE11738ECFD7B627D2EFAC5FD67B4413F6CC98219Er44FG) определения размера ежемесячной платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей по договорам найма муниципального жилищного фонда коммерческого использования города Урай», утвержденный постановлением администрации города Урай от 09.12.2014 №4329 следующими уточнениями:

* определить орган, а также нормативный акт, устанавливающий величину и категорию прожиточного минимума;
* скорректировать метод расчета дохода, приходящегося на одного члена семьи основываясь на документах, поименованных в п.п. «е» п. 2.3 Порядка управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом коммерческого использования города Урай», приложение к решению Думы города Урай от 29.05.2008 №54, исключив, при этом, искажение фактических доходов.

1. Рассмотреть возможность отражения в договорах коммерческого найма муниципальных жилых помещений положений обязывающих нанимателя и членов его семьи сообщать наймодателю об изменении доходов.
2. Инвентаризацию имущества и финансовых обязательств осуществлять, в соответствии с методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, избегая формального подхода.
3. Организовать в полном объеме контроль за своевременным поступлением денежных средств по договорам найма жилых помещений муниципального жилого фонда, принять меры к возмещению в доход бюджета города Урай недополученных доходов в сумме **13,3 тыс. рублей.**
4. Рекомендовать принять меры к урегулированию вопроса, в рамках действующего законодательства, с целью недопущения использования муниципальных жилых помещений по договорам найма специализированного (служебного) жилья с гражданами, не являющимися работники органов местного самоуправления или муниципальных учреждений, с которым гражданин состоит в трудовых отношениях.

9. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, по вине которых допущены нарушения и недостатки.

10. В течение одного месяца со дня получения представления уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату города Урай о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах.

На основании акта от 29.03.2019 №1 будет подготовлен Отчет, который будет направлен председателю Думы города Урай, главе города Урай.

Акт проверки направлен в прокуратуру города Урай.

**Проведена проверка законности выделения администрацией города Урай в 2019 году средств АО «Агроника» из резервного фонда администрации города Урай** (Поручение Думы города Урай)

Цель проверки: определение законного выделения бюджетных средств из резервного фонда администрации города Урай.

Объект проверки: администрация города Урай.

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.07.2019.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт от 08.10.2019 №3.

В результате проверки установлено следующее:

* выделение администрацией города Урай в 2019 году средств АО «Агроника» из резервного фонда администрации города Урай произведено в соответствии с Положением о резервном фонде;
* подтверждающие факт оплаты документы (платежные поручения АО «Агроника) за ветеринарные и биологические препараты, поставляемые ООО «ВетИнко» имеют нарушения Положения Банка России от 19.06.2012 №383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», в части неправильного указания назначение платежа.

По результатам контрольного мероприятия предлагается:

1. Рекомендовать главе города Урай обеспечить строгий контроль за представлением органами администрации города в Комитет по финансам администрации города Урай документов с обоснованием размера испрашиваемых средств, объективных оснований непредвиденности расходов, а также в случае необходимости - заключения комиссии, экспертов и т.д.

2. Предложить главе города Урай средства резервного фонда направлять на финансовое обеспечение проведения аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Согласно части 2 статьи 5 Регламента Контрольно-счетной палаты города Урай, утвержденного приказом от 03.04.2012 №2, заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Урай В.В. Садыковой на имя председателя Контрольно-счетной палаты города Урай И.А. Мядель направлено особое мнение о результатах контрольного мероприятия.

В обоснование выводов по акту проверки председателем Контрольно-счетной палаты города Урай на вышеуказанное особое мнение направлены письма председателю Думы города Урай письма от 09.10.2019 №156, от 14.10.2019 №164.

На основании акта от 08.10.2019 №3 составлен Отчет, который будет направлен председателю Думы города Урай, главе города Урай.

Все материалы проверки направлены в прокуратуру города Урай.

**Проведены мероприятия по аудиту закупок**

Цель аудита в сфере закупок: анализ и оценка результативности закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со [статьей 13](consultantplus://offline/ref=165F782BB0B2E7BB691F229398B8B55E5F1A511E22E07B7159F141503771BB9909799E3709F05B2Dq031K) Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Полное наименование Заказчика: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №12».**

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

По результатам мероприятия оформлено заключение от 20.06.2019 №40, которое направлено председателю Думы города Урай, Главе города Урай, в Прокуратуру города Урай.

**В результате аудита в сфере закупок выявлены следующие нарушения:**

1. В нарушение требований части 2 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план-график содержит сведения о планируемых платежах не соответствующих сведениям об объеме финансового обеспечения на 2018 финансовый год, указанным в плане закупок на 2018 год.

2. В нарушение Порядка Ведомственного контроля в ходе аудита в сфере закупок установлены случаи отсутствия виз согласования на заявках Заказчика главным распорядителем бюджетных средств «Управлением образования и молодежной политики администрации города Урай» по 5-ти заключенным договорам на общую сумму **872,8 тыс. рублей**.

3. В нарушение [части 3](consultantplus://offline/ref=0BE340DDDA00432D7E881BBCD3908DC641B0B43DA696CCCA77DA30BDA4D8FF91262C7E087ECABDDE67M6L) статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Заказчиком несвоевременно направлялись сведения об исполнении гражданско-правовых договоров в реестр контрактов.

4. В нарушение законодательства Российской Федерации о закупках, Заказчиком направлена в реестр контрактов недостоверная информация о дате списания денежных средств со счета плательщика.

5. В нарушение части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 2 Правил ведения реестра контрактов Заказчиком не направлена информация в реестр контрактов о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных гражданско-правовыми договорами.

6. В нарушение пункта 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1093 «О Порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» Заказчиком несвоевременно опубликован в ЕИС Отчет об исполнении этапа гражданско-правового договора от 19.12.2017 №02/18 заключенного с ИП Бобин С.А. на «Оказание услуг по организации сопровождения канала связи для передачи тревожных сообщений на пульт 01».

По результатам аудита в сфере закупок установлены нарушения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в связи, с чем принято решение:

* направить результаты аудита в сфере закупок заведующей муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №12» Федоровой Татьяне Ивановне для сведения и контроля;
* направить результаты аудита в сфере закупок начальнику Управления образования и молодежной политики администрации города Урай Бусовой Марине Николаевне для сведения;
* результаты аудита в сфере закупок направить в Службу контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры для рассмотрения вопроса о возбуждении административного производства в отношении фактов, содержащих признаки административных правонарушений.

По результатам аудита закупок Контрольно–счетной палатой города Урай направлены рекомендации:

1. Провести анализ нарушений и замечаний, выявленных в результате проведения аудита в сфере закупок и принять меры по их недопущению.
2. Обеспечить контроль за своевременностью и полнотой утверждения, размещения необходимой информации и документов в Единой информационной системе, а также в реестре контрактов.
3. С целью повышения качества планирования расходов на закупки, максимально эффективно планировать закупки на этапе первоначального утверждения плана-графика и плана закупок.
4. С целью обеспечения эффективности расходов, а также конкуренции - использовать право предварительного информирования потенциальных участников осуществления закупок.
5. С целью эффективного использования бюджетных средств при планировании и осуществлении закупок увеличить объем конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).
6. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, по вине которых допущены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Управлению образования и молодежной политики администрации города Урай усилить ведомственный контроль за подведомственными учреждениями с целью повышение эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг и использования средств бюджета города Урай.

**Полное наименование Заказчика: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №6 «Дюймовочка».**

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

По результатам мероприятия оформлено заключение от 15.07.2019 №46, которое направлено председателю Думы города Урай, главе города Урай, в прокуратуру города Урай.

По результатам аудита в сфере закупок не установлено нарушений требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе.

Результаты аудита в сфере закупок направлены заведующей муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №6» Лошкаревой Марине Владимировне и начальнику «Управления образования и молодежной политики администрации города Урай» Бусовой Марине Николаевне для сведения.

По результатам аудита закупок Контрольно–счетной палатой города Урай направлены рекомендации:

1. С целью обеспечения эффективности расходов, а также конкуренции использовать право предварительного информирования потенциальных участников осуществления закупок.

1. С целью эффективного использования бюджетных средств при планировании и осуществлении закупок увеличить объем конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Проведена экспертиза отчетов об исполнении бюджета город Урай за 1 квартал, полугодие 2019 года.

По результатам экспертизы подготовлено 3 заключения.

Проводится экспертиза проектов муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. По результатам экспертизы, на момент предоставления информации, подготовлено 10 заключений.

Проведена экспертиза проектов постановлений администрации города Урай «О выделении средств из резервного фонда». По результатам экспертизы подготовлено 7 заключений.

Проведена экспертиза проектов решений Думы города Урай «О внесении изменений в бюджет городского округа город Урай и проектов о предложениях о внесении изменений в муниципальные программы, подготовлено 9 заключений.

Проведена экспертиза муниципальных программ города Урай, по результатам которой подготовлено 45 заключений.

При проведении финансово-экономических экспертиз Контрольно-счетная палата города Урай отклонила три проекта правовых акта муниципального образования:

* проект постановления администрации города Урай «О внесении изменений в муниципальную программу «Культура города Урай» на 2017-2021 годы»;
* проект постановления администрации города Урай «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и сельскохозяйственных товаропроизводителей города Урай» на 2016-2020 годы;
* проект постановления администрации города Урай «О выделении средств из резервного фонда».

Так, же по поручению Думы города Урай проведены мероприятия и направлены в комиссию по экономике, бюджету, налогам и муниципальной собственности:

* анализ эффективного использования бюджетных средств, потраченных на разработку проектно-сметной документации за последние 3 года и нереализованных на практике;
* анализ ликвидности АО «Агроника»;
* анализ соответствия документов, представленных администрацией города Урай к постановлению администрации города Урай о выделении средств бюджета города из резервного фонда АО «Агроника», условиям Положения «О резервном фонде администрации города Урай», утвержденного постановлением главы города Урай от 23.06.2008 №1974.

Председатель

Контрольно-счетной

палаты города Урай И.А. Мядель