**Информация**

**о результатах плановой камеральной** **проверки в**

**Управлении по городскому хозяйству и жилью Администрации Артемовского городского округа**

Финансовым управлением Администрации Артемовского городского округа в период с 21 февраля 2022 года по 11 апреля 2022 года проведена плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности в Управлении по городскому хозяйству и жилью Администрации Артемовского городского округа за 2020 - 2021 годы (далее – Финансовое управление, УГХ).

Проверкой выявлены следующие нарушения:

1. трудовые договоры, заключенные с работниками, замещающими должности муниципальной службы, не содержат сведений о размере денежного содержания муниципальных служащих (ежемесячной надбавки за классный чин, ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы), о режиме рабочего (служебного) времени и времени отдыха. Сроки выплаты заработной платы трудовыми договорами работников не установлены;
2. часть муниципальных служащих в проверяемом периоде исполняли служебные обязанности в отсутствие разработанных для них должностных инструкций;
3. выявлены факты не доначисления работникам, замещающим должности муниципальной службы надбавки за особые условия муниципальной службы и переплаты доплаты за исполнение обязанностей отсутствующего работника;
4. выявлены факты не начисления районного коэффициента на единовременные премии, назначенные работникам по случаю празднования государственных праздников, за выполнение особо важных, срочных заданий и ответственных поручений главы Артемовского городского округа;
5. при исполнении контрактов в результате ненадлежащего исполнения процедуры приемки работ в отсутствие документов, подтверждающих качество использованных материалов в объеме, предусмотренном актами КС-2, УГХ необоснованно производились расходы на оплату материалов, качество которых не подтверждено паспортами качества;
6. при исполнении муниципальных контрактов УГХ допустило нецелевое использование средств бюджета Артемовского городского округа 310418 руб., оплатив подрядчикам фактически невыполненные объемы работ и неустановленное оборудование;

7) при исполнении муниципальных контрактов выявлены факты неправомерного принятия и оплаты подрядчикам материалов, предусмотренных локальными сметными расчетами, при фактически примененных, имеющих ухудшенные характеристики и меньшую стоимость и некачественно выполненных подрядчиком работ;

8) в нарушение условий муниципальных контрактов строительный контроль за ходом выполнения работ, проверка соответствия используемых подрядчиками материалов (оборудования) условиям контракта и нормативно-технической документации не осуществлялись, освидетельствование скрытых работ не производилось, эксперты для приемки работ УГХ не привлекались, приказы о назначении лиц, ответственных за ведение производства работ УГХ не издавались, приемка работ проводилась формальным образом путем подписания актов КС-2;

9) УГХ в проверяемом периоде необоснованно произведена оплата взносов на капитальный ремонт жилых помещений, в отношении которых Артемовский городской округ не является собственником: Региональному оператору - в сумме 857875,59 руб., ООО «ПОРЯДОК» - в сумме 8026,02 руб.

10) субсидии за счет средств областного бюджета на возмещение затрат, связанных с предоставлением гражданам меры социальной поддержки по частичному освобождению от платы за коммунальные услуги предоставлены УГХ исполнителям коммунальных ресурсов в отсутствие документов, подтверждающих оплату поставленных коммунальных ресурсов;

11) УГХ не размещены основные положения Учетной политики в соответствующем разделе на официальном сайте Артемовского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

12)  УГХ не утвержден персональный состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии;

13) УГХ не соблюдался порядок присвоения уникальных инвентарных номеров объектам основных средств;

14)  инвентарные карточки не заполнены УГХ должным образом: не отражались сведения о проведенных ремонтах (по объектам жилищного фонда), замене составных частей (оргтехника), о перечне составляющих предметов, их основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности, об изменении стоимости объекта (при необходимости по объектам жилищного фонда);

15) неверно определены сроки полезного использования объектов недвижимого имущества (жилые помещения);

16)  по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022 в оборотной ведомости по счету 104.11 «Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения» отражены суммы начисленной амортизации на объекты, исключенные из перечня основных фондов, закрепленные за УГХ на праве оперативного управления; в ряде случаев амортизация жилых помещений (с ранее начисленной амортизацией) насчитывалась неверно - от даты принятия к бухгалтерскому учету в отсутствие решения комиссии по поступлению и выбытию активов; за период 2020 - 2021 г.г. недоначислена амортизация на объекты жилищного фонда в сумме 28105,43 руб.; выявлены объекты жилищного фонда на сумму 569226348,3 руб., которые отсутствуют в перечне муниципального жилищного фонда по состоянию на 01.01.2022 (исключены из перечня или находятся в собственности у граждан), а также неучтенные объекты жилищного фонда;

17) бюджетная отчетность УГХ за проверяемый период является недостоверной в части отражения информации о балансовой стоимости, остаточной стоимости и накопленной амортизации по объектам основных средств, отклонение составило (59,9%);

18) сведения об объектах недвижимого имущества (жилые помещения), содержащиеся в инвентарных карточках ф. 0504031 не соответствуют данным, отраженным в оборотных ведомостях по счету 101 «Основные средства» и ведомости начисленной амортизации по состоянию на 01.01.2022;

19) выявлен факт не присвоения инвентарных номеров объектам, относящимся к основным средствам и учитываемых на счете 101 «Основные средства»;

20) требования, установленные распоряжением Управления муниципальным имуществом Артемовского городского округа от 01.12.2021 № 36 в части контроля за использованием по назначению и сохранностью имущества, закрепленного за УГХ на праве оперативного управления по договору от 01.11.2012 № 2012/03, УГХ не исполнены;

21) в проверяемом периоде перед составлением годовой бюджетной отчетности, при смене материально-ответственного лица в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств УГХ не проводилась;

22) при проведении Финансовым управлением 22.03.2022, 23.03.2022, 24.03.2022 выборочной инвентаризации основных средств и материальных запасов установлено следующее: выявлено имущество, не отраженное на счетах бухгалтерского учета (излишки); недостача материальных ценностей составила в сумме 340113,75 руб.; бухгалтерский учет нефинансового актива, переданный в личное пользование работнику УГХ, на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование» не организован; выявлены объекты неисправные и не подлежащие дальнейшей эксплуатации, которые учитываются на балансовом счете 101 «Основные средства». Бухгалтерский учет объектов, не соответствующих критериям признания их активами, на забалансовом счете [02](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-002.html)  «Амортизация основных средств» не организован;

23) нарушение условий Агентского договора, заключенного с АО «ЭнергосбыТ Плюс» привело к неполному поступлению денежных средств в доход бюджета Артемовского городского округа и, как следствие, к росту дебиторской задолженности;

24) несвоевременно производилось уточнение и отражение в регистрах бюджетного учета платежей, отнесенных к невыясненным;

25) бюджетная отчетность УГХ, как администратора доходов бюджета, за проверяемый период является недостоверной в части отражения информации о состоянии дебиторской задолженности – завышение дебиторской задолженности по счету 205.21 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» по состоянию на 01.01.2021, на 01.01.2022 составило 3,1% и 2,3% соответственно;

26) при исчислении ежемесячных платежей за январь – ноябрь 2020 года АО «ЭнергосбыТ Плюс» неправомерно применял размер платы, руководствуясь постановлением Администрации Артемовского городского округа, утратившим силу с 01.07.2019. Отсутствие контроля со стороны УГХ за правильностью и своевременностью исчисления платы за наем привело к несвоевременному поступлению платы за наем в доход бюджета Артемовского городского округа;

27) в нарушение условий Агентского договора обязанность по направлению УГХ заявки на предоставление АО «ЭнергосбыТ Плюс» прав доступа в ГИС ЖКХ от имени УГХ для размещения информации о состоянии расчетов лиц, осуществляющих предоставление коммунальных услуг, с потребителями и о лицевых счетах, присвоенных собственникам и пользователям жилых (нежилых) помещений в многоквартирных домах, жилых домах (домовладениях) для внесения платы за жилое помещение и (или) коммунальные услуги не исполнена. Информация АО «ЭнергосбыТ Плюс» в ГИС ЖКХ не размещалась;

 28) не подписание отчетов по претензионно – исковой работе привело к образованию задолженности за оказанные услуги перед АО «ЭнергосбыТ Плюс».

Начальнику УГХ направлено представление об устранении выявленных нарушений.

Информация о результатах контрольного мероприятия доведена до сведения главы Артемовского городского округа.

Копия акта проверки направлена в Артемовскую городскую прокуратуру.

И.о. начальника Финансового управления О.С. Бакланова