

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ВОРКУТА»

УТВЕРЖДЕН

Председатель Контрольно-счетной комиссии
муниципального образования городского
округа «Воркута»
от «01» февраля 2018 г.

 А.А. Кочергин

**Отчет о деятельности Контрольно-счетной
комиссии муниципального образования
городского округа «Воркута»
за 2017 год**

ВОРКУТА
01.02.2018

1. Общая характеристика деятельности Контрольно-счетной комиссии

Контрольно-счётная комиссия муниципального образования городского округа «Воркута»¹ создана в соответствии с Уставом муниципального образования городского округа «Воркута», в целях контроля за исполнением бюджета муниципального образования городского округа «Воркута»², соблюдения установленного порядка подготовки и рассмотрения проектов бюджета городского округа, отчётов о его исполнении, целевым использованием финансовых средств, выделяемых из бюджета городского округа на реализацию муниципальных программ, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа, а также других вопросов входящих в её компетенцию, является юридическим лицом -постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Полномочия Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде определялись 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», Уставом муниципального образования городского округа «Воркута», Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута», утвержденным Решением Совета МО ГО «Воркута» от 17.12.2012 №210:

- 1) контроль за исполнением бюджета муниципального образования;
- 2) экспертизу проектов бюджета муниципального образования, иных нормативных правовых актов о бюджете муниципального образования городского округа «Воркута», в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета муниципального образования городского округа «Воркута»;
- 3) финансово-экономическую экспертизу проектов нормативных правовых актов муниципального образования городского округа «Воркута» (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования городского округа «Воркута»;
- 4) внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Воркута»;
- 5) организацию и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- 6) оценку (аудит) эффективности, направленной на определение экономности и результативности использования средств бюджета муниципального образования городского округа «Воркута»;
- 7) аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования городского округа «Воркута»;
- 8) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования городского округа «Воркута», в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию городского округа «Воркута»;
- 9) оценку эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета

¹ Далее – КСК, КСК МО ГО «Воркута»

² Далее – бюджет МО ГО «Воркута», бюджет муниципального образования, бюджет городского округа «Воркута», местный бюджет

муниципального образования городского округа «Воркута» и имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования городского округа «Воркута»;

10) экспертизу муниципальных программ муниципального образования городского округа «Воркута»;

11) анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании городского округа «Воркута», в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства в муниципальном образовании городского округа «Воркута»;

12) контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов (муниципальных гарантий), предоставленных из республиканского бюджета Республики Коми бюджету муниципального образования городского округа «Воркута», а также проверка бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации³;

13) подготовку информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Совет муниципального образования городского округа «Воркута», Главе муниципального образования городского округа «Воркута», руководителю администрации муниципального образования городского округа «Воркута»;

14) участие в пределах своих полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

15) подготовку предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового контроля;

16) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Республики Коми, Уставом муниципального образования городского округа «Воркута» и другими нормативными правовыми актами Совета городского округа.

В отчетном периоде КСК обладала достаточным потенциалом для исполнения возложенных на нее основных полномочий в полном объеме с учетом их расширения согласно изменениям федерального законодательства.

Деятельность Контрольно-счетной комиссии осуществлялась в соответствии с вышеуказанными законами на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В процессе реализации полномочий Контрольно-счетная комиссия осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год на основе сопоставления содержания проверенных материалов, документов и фактов с законами, положениями, инструкциями и распорядительными документами, регулирующими проверяемую или анализируемую деятельность.

Основными направлениями экспертно-аналитической деятельности являлись экспертиза проектов решений Совета муниципального образования городского округа «Воркута», касающихся бюджета городского округа «Воркута», проведение экспертно-аналитических мероприятий по квартальным и годовым отчетам об исполнении бюджета городского округа «Воркута» и аудита в сфере закупок.

В рамках контрольной деятельности проводились контрольные мероприятия, в процессе которых особое внимание уделялось целевому и эффективному использованию бюджетных

³ Далее – БК РФ

средств, результативному выполнению функций органами местного самоуправления по управлению и распоряжению имуществом, вопросам соблюдения законодательства при осуществлении закупок для государственных и муниципальных нужд.

С целью реализации принципа гласности по завершении проверок на основе актов подготавливалась информация и направлялась в Совет муниципального образования городского округа «Воркута», органам исполнительной власти. Информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях размещалась на официальном сайте Контрольно-счетной комиссии посредством размещения информации в сети «Интернет».

В 2017 году осуществлено обновление официального сайта Контрольно-счетной комиссии в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». По результатам мониторинга, проведенного Счетной палатой Республики Коми, официальный сайт Контрольно-счетной комиссии признан соответствующим требованиям законодательства об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления.

В целях развития методической и методологической основы деятельности, обеспечения единого подхода к оценке нарушений и недостатков:

- продолжена работа по разработке стандартов внешнего муниципального финансового контроля:

- осуществлялась корректировка ранее принятых локальных правовых актов Контрольно-счетной палаты, Порядка планирования работы Контрольно-счетной палаты, Классификатора видов нарушений и недостатков, выявляемых в ходе муниципального финансового контроля в связи с изменениями федерального и республиканского законодательства, а также в целях совершенствования деятельности;

- изучались формы, методы и опыт организации внешнего финансового контроля в других регионах, а также во время участия в совещаниях, конференциях, семинарах, проводимых в рамках плана работы Счетной палаты Российской Федерации, Республики Коми, Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Союза муниципальных контрольно-счетных органов;

- в рамках функций органами местного самоуправления по управлению и распоряжению имуществом, вопросам соблюдения законодательства при осуществлении закупок для государственных и муниципальных нужд.

В рамках реализации полномочий по участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции:

- председатель Контрольно-счетной комиссии входит в состав комиссии по противодействию коррупции и принимал в отчетном периоде участие в его работе;

- осуществлялась передача материалов в правоохранительные органы в случаях выявления фактов незаконного использования бюджетных средств, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения;

- специалисты Контрольно-счетной комиссии на основании соглашений о сотрудничестве, заключенных с правоохранительными органами, и в соответствии с их обращениями, принимали участие в контрольных мероприятиях, проводимых указанными ведомствами;

- в рамках кадровой работы принимались меры по соблюдению сотрудниками Контрольно-счетной комиссии установленных законодательством требований в части предоставления сведений о доходах, а также соблюдению ограничений и запретов;

- осуществлялась разработка и корректировка ранее принятых локальных правовых актов, касающихся вопросов противодействия коррупции.

Учитывая высокие требования, предъявляемые к уровню квалификации специалистов, в Контрольно-счетной комиссии проводилась работа по повышению профессиональной подготовки и переподготовке сотрудников. В 2017 году 83,3 % фактической численности муниципальных служащих получили дополнительное профессиональное образование, в том

числе по осуществлению закупок в рамках федерального закона о контрактной системе закупок для государственных и муниципальных нужд.

Среди лиц, замещающих муниципальные должности, высшее профессиональное образование имеют 100 % сотрудников. Большинство работников обладают большим опытом контрольно-ревизионной деятельности.

В целях содействия деятельности контрольно-счетных органов в муниципальных образованиях (Союз МКСО) постоянно проводится информационный обмен по вопросам «Проблемы методологического обеспечения осуществления внешнего финансового контроля», в рамках которого обсуждены актуальные вопросы осуществления внешнего финансового контроля, а также вопросы реализации федерального законодательства о государственной (муниципальной) контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Председатель и представители Контрольно-счетной комиссии неоднократно принимали участие и выступали с докладами на семинарах и совещаниях, проведенных главой муниципального образования, руководителем администрации городского округа Советом депутатов городского округа по вопросам, касающимся бюджетных полномочий органов местного самоуправления, а также итогов контрольных мероприятий, проведенных в муниципальном образовании, в том числе характерных нарушений и недостатков, выявленных при их проведении.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

Деятельность Комиссии в 2017 году осуществлялось на основе годового плана деятельности, утвержденного приказом председателя от 26.12.2016 г. № 44 (с изменениями и дополнениями) и предусматривающего 9 контрольных и 14 экспертно-аналитических мероприятий, а также проведение финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов по мере их поступления.

В отчетном периоде все намеченные планом экспертно-аналитические мероприятия выполнены в полном объеме. Подготовлено 20 заключений, в том числе 1 заключение на проект решения о бюджета МО ГО «Воркута» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 гг.

Проведенные экспертно - аналитические мероприятия позволили осуществить контроль местного бюджета финансового года на трех последовательных стадиях - предварительного контроля формирования бюджетов, оперативного контроля исполнения бюджетов, последующего контроля исполнения бюджетов.

В рамках **предварительного контроля** за формированием местного бюджета подготовлено 1 заключение Контрольно-счетной комиссии на проект решения о бюджете МО ГО «Воркута» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020гг.; 1 заключение о внесении изменений в положение о резервном фонде в части использования средств резервного фонда бюджета МО ГО «Воркута» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.; 1 заключение на проект решения о внесении изменений и дополнений в бюджет МО ГО «Воркута» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019гг. 1 заключение на проект решения МО ГО «Воркута» о внесении изменений и дополнений в Устав МО ГО «Воркута» в связи с изменениями действующего законодательства.

В ходе рассмотрения проектов решений городского округа «Воркута» о бюджете городского округа «Воркута» частично учтены и поддержаны предложения и замечания Контрольно-счетной комиссии, в частности:

- отражения в решении о бюджете городского округа «Воркута» ассигнований по отдельным целевым статьям и видам расходов в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

- установить в решении о бюджете городского округа «Воркута» случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам, возмещение выпадающих

доходов в результате понесенных расходов за перевозку пассажиров на социально значимых маршрутах, возмещение коммунальных расходов и расходов по содержанию и ремонту муниципального жилищного фонда и пустующего жилья, выплаты в рамках программы поддержки предпринимательства в том числе с указанием предполагаемых сумм данных выплат;

- выделить отдельной строкой в расходной части бюджета средства дорожного фонда МО ГО «Воркута».

В рамках **оперативного контроля** за исполнением местного бюджета текущего финансового года ежеквартально осуществлялись экспертно-аналитические мероприятия по анализу отчетов участников бюджетного процесса об исполнении бюджетов в 2017 году, а также результатов контрольных мероприятий за отчетный период.

Результаты 19 экспертно-аналитических мероприятий по контролю за исполнением бюджетов текущего финансового года обобщены в заключениях, которые направлены в Совет муниципального образования городского округа «Воркута».

В рамках **последующего контроля** осуществлен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, позволивших подготовить и в установленные законодательством сроки направить заключения по отчетам об исполнении местного бюджета за 2016 год. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства вышеуказанные заключения были сформированы с учетом результатов внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств местного бюджета. На основании указанных проверок подтверждена достоверность отчетов, представленных администрацией муниципального образования городского округа «Воркута», и отчетов главных распорядителей.

В рамках **аналитической деятельности** осуществлялась подготовка аналитической информации по обращениям Счетной палаты Российской Федерации, Контроль-счетной палаты Республики Коми, Союза муниципальных контрольно-счетных органов, в том числе:

- ежеквартальная информация об организации внешнего муниципального финансового контроля;

- информация о показателях деятельности органов внешнего контроля за 2016 год (количестве проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; объемах выявленных нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере; выполнении представлений, направленных для принятия мер по устранению нарушений).

- обобщение и систематизация информации о реализации положений законодательства о контрактной системе в сфере закупок;

- анализ представляемой главными администраторами соответствующих доходов информации по суммам списанных безнадежных долгов по внесению платы за пользование муниципальным имуществом и земельными участками на территории муниципального образования городского округа «Воркута»;

- анализ расходования бюджетных денежных средств на исполнение взыскания на средства бюджета муниципального образования городского округа «Воркута».

В целях реализации полномочий по аудиту в сфере закупок, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», проведено экспертно-аналитическое мероприятие, в ходе которого были осуществлены проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов средств местного бюджета главными распорядителями бюджетных средств городского округа «Воркута», также комплексный анализ деятельности контрактной службы по закупке в 2016 году.

По результатам аудита в сфере закупок подготовлены и направлены в адрес главными распорядителями бюджетных средств городского округа «Воркута» предложения и рекомендации, направленные на устранение выявленных нарушений и недостатков.

3. Контрольная деятельность

3.1. Общие итоги контрольных мероприятий

В отчетном периоде было проведено 7 контрольных мероприятий.

Общий объем проверенных средств составил – 1 002 510,14 тыс. рублей. По результатам контрольных мероприятий составлено 30 актов.

Выявлено недостатков и нарушений на общую сумму - 159 251,80 тыс. рублей.

Также выявлено неэффективное расходование средств в сумме - 541 109,87 тыс. рублей.

В соответствии с полномочиями Контрольно-счетной комиссии в 2017 году в адрес объектов проверки и главным распорядителям средств проверяемых объектов направлено -14 представлений о необходимости устранения выявленных нарушений, из них:

- 12 представлений снято с контроля в связи с применением соответствующих мер;
- 2 представления выполнены не полностью.

Из семи проведенных контрольных мероприятий материалы по 3 проверкам направлены в правоохранительные органы.

Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных в 2015 году на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями физкультурно-спортивной направленности

Объекты проверки: Управление физической культуры и спорта МО ГО «Воркута» и подведомственные учреждения физкультурно-спортивной направленности (Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивный комплекс «Юбилейный»).

В ходе контрольного мероприятия:

проверено бюджетных средств – 35 951,24 тыс. рублей

сумма нарушений - 6 848, 85 тыс. рублей в том числе:

- Субсидия на выполнение муниципального задания Учреждению предусмотрена с нарушением п. 4 ст. 69.2 БК РФ, п.1 ст.78.1 БК РФ, п. 10 Приложения №2 к Порядку формирования муниципального задания.

- В нарушение пункта 4 Приложения № 1 к Порядку формирования муниципального задания, муниципальное задание Учреждению сформировано Управлением физической культуры и спорта не на основе ведомственного перечня муниципальных услуг (работ).

- За 2015 год исполнение расходов осуществлено за счет субсидии на выполнение муниципального задания в размере - 35 951 237,57 рублей, что составило 99,96% годовых плановых назначений.

- По результатам исполнения расходов за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания установлено, что большая часть расходов средств субсидии направлена на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда – 85,0%.

- В ходе контрольного мероприятия установлено, что отчет Учреждением составлен только по муниципальной услуге «доступ к открытым, закрытым спортивным объектам для свободного пользования в течение ограниченного времени, организация проведения в соответствии с календарным планом физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий различного уровня».

Отчет об исполнении муниципального задания за 2015 год по муниципальной услуге «обеспечение транспортных перевозок для организации и проведения социально значимых спортивных, физкультурных и культурно-массовых мероприятий в МО ГО «Воркута», учреждениями физической культуры и спорта, культуры и образования» не представлен в КСК.

- Информация о фактическом выполнении показателя объема муниципальной услуги на официальном сайте <http://bus.gov.ru> отсутствует, что является нарушением пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н.

- В нарушение части 4 статьи 135 ТК РФ локальный нормативный акт, устанавливающий систему оплаты труда, принят работодателем без учета мнения представительного органа работников.

- В нарушение пункта 4 Приложения № 4 к Постановлению № 2968, пункта 4.1. Положения об оплате труда работников, в течение 2015 года работникам необоснованно устанавливались стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты работы без учета критериев, позволяющих оценить результативность и качество их работы в размере 6 718 406,0 рублей (по КОСГУ 211 – 5 160 066,05 руб., по КОСГУ 213 – 1 558 339,95 руб.).

- В нарушение пункта 4 Приложения №4 к Постановлению №2968 на основании приказа директора от 16.12.2015г. №526 начислена и выплачена премия некоторым работникам (20 человек) в отсутствие оценки результативности и качества их работы. Также, в приказе не указана информация по итогам работы, за какой период устанавливается премия, и какие критерии учитываются при премировании.

Сумма нарушений по установленному факту составила - 127 206,7 рублей (по КОСГУ 211 – 97 701,0 руб., по КОСГУ 213 – 29 505,70 руб.).

- В ходе проверки правильности установления премиальных выплат работникам выявлено, что в приказе о премировании работников от 18.11.2015г. №476 отсутствует информация о применении районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате.

- В ходе проверки установлено, что в период 07.03.2015г., 11.03.2015г., 23.03.2015г., 25.03.2015г. управление транспортным средством осуществляло физическое лицо не является работником МБУ «СК «Юбилейный», с ним не заключен трудовой договор, однако Учреждением ему были выписаны и выданы путевые листы специального автомобиля №37,38,39,40, согласно которым он прошел предрейсовый осмотр и был допущен к рейсу.

Кроме того, 11.03.2015г. и 23.03.2015г. специальный автомобиль был предоставлен в распоряжение Управлению физической культуры и спорта администрации МО ГО «Воркута», о чем свидетельствуют отметки в путевых листах специального автомобиля № 38 и №39. Таким образом, необоснованный расход бензина АИ-92 за период 11.03.2015г., 23.03.2015г. составил 29 литров на сумму 978,46 рублей.

- В ходе проверки путевых листов снегохода «Буран» установлен факт необоснованного списания бензина АИ-92 в количестве 66,8 литров на сумму 2260,51 рублей. Так, согласно путевым листам №6 от 30.03.2015г. и №7 от 31.03.2015г. водитель М. осуществлял обслуживание лыжной трассы для проведения тренировок по лыжным гонкам, истратив горючего в размере 66,8 литров. Однако, в ходе проверки табеля учета рабочего времени установлено, что 30.03.2015г. и 31.03.2015г. водитель был на выходном дне.

Проверка законности и эффективности использования средств муниципального дорожного фонда МО ГО «Воркута» за 2014-2015 год.

Объект проверки: Управление городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута», учреждения, подведомственные управлению городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута», другие учреждения и организации, связанные с использованием средств дорожного фонда.

проверено средств – 47 865,9 тыс. рублей

сумма нарушений - 42 899,98 тыс. рублей в том числе:

В результате контрольного мероприятия выявлены нарушения:

- В нарушение статьи 10 Федерального закона № 257 - регистрация прав собственности на автомобильные дороги города Воркуты - отсутствует.

- В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» дорожные объекты - автомобильные дороги МО ГО «Воркута» не приняты к учету.

- В нарушение статьи 17 Закона № 257-ФЗ, пункта 3 Приказа Минтранса РФ № 150, Правил диагностики и оценки состояния автомобильных дорог, утвержденных Министерством транспорта РФ от 01.01.2001 № ИС-840-р (ОДН 218.0.), на территории МО ГО «Воркута» в проверяемом периоде: не проводилась оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог, их соответствия требованиям технических регламентов; отсутствует документальное подтверждение проведения осмотров и оценки фактического состояния транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог; не проводился ежегодный муниципальный контроль технического состояния автомобильных дорог; не проводилась диагностика и оценка состояния автомобильных дорог.

- В нарушение статьи 17 Федерального закона Администрацией не разработан Порядок содержания автомобильных дорог.

- В нарушение статьи 18 Федерального закона Администрацией не разработан Порядок ремонта автомобильных дорог.

- В нарушение статьи 12 Закона № 196 не разработан Порядок осуществления муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах МО ГО «Воркута».

- В нарушение статьи 13 Закона № 257-ФЗ Администрацией не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

- В нарушение статьи 14 и частей 2) и 3) статьи 34 Закона № 257-ФЗ формирование расходов местного бюджета МО ГО «Воркута» на 2014 и 2015гг и плановые периоды соответственно на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения произведено без учета Правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения. Отсутствует и документ утверждающий этот Норматив.

- В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ в МО ГО «Воркута», утвержденного Постановлением N 2008 муниципальным заказчиком несвоевременно осуществлялась корректировка объемов финансирования мероприятий (видов работ) муниципальных программ.

- В нарушение требований постановления № 2008: - пункта 5 раздела II «Требования к содержанию муниципальной программы» постановления N 2008 - отсутствуют основные меры правового регулирования в соответствующей сфере, направленные на достижение цели и (или) конечных результатов муниципальной программы (с обоснованием основных положений и сроков принятия необходимых муниципальных правовых актов МО ГО «Воркута»);- раздела V. «Управление, реализация и контроль за ходом реализации муниципальной программы»: со стороны Управления отсутствует контроль реализации муниципальных программ; со стороны курирующего заместителя руководителя администрации МО ГО «Воркута» не в полной мере осуществляется координация исполнения и рассмотрение результатов мониторинга реализации муниципальных программ; - раздела VI. «Полномочия ответственных исполнителей и соисполнителей при разработке и реализации муниципальной программы»:

- Управление не осуществляет ежеквартальный мониторинг реализации муниципальной программы.

- В нарушении пункта 3 статьи 179 БК РФ, ответственными исполнителями программ оценка эффективности муниципальных программ не проводилась. На официальном сайте Администрации отсутствует «Сводный годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ МО ГО «Воркута/» за 2014 год.

- В нарушение действующих в проверяемом периоде муниципальных программ № 3693 и № 146 и Порядка формирования дорожного фонда денежные средства дорожного фонда были

доведены Управлением до МБУ «СДУ» как денежные средства на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания (дополнительные соглашения № 5 (2014) и № 7 (2015)).

- В нарушение подпункта 3) пункта 5 Порядка при формировании дорожного фонда не учитывались денежные средства Госпошлины.

- В нарушение пункта 5 статьи 179.4 БК РФ, пункта 12 Порядка в Форме № 1-ФД представлена не достоверная информация – не отражен не использованный остаток 2014 года.

- В нарушение пункта 13 Порядка Управлением не размещен на официальном сайте Администрации МО ГО «Воркута» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» воркута.рф - отчет об использовании в отчетном 2014 году финансовом году средств дорожного фонда по форме N 1-ФД «Сведения об использовании средств Федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов Российской Федерации, муниципальных дорожных фондов».

- В нарушение пункта 16 Порядка Управлением не осуществлялся муниципальный финансовый контроль, в соответствии с законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, за формированием и использованием средств муниципального дорожного фонда.

- В нарушение пункта 5 статьи 179.4 БК РФ и пункта 12 Порядка, а так же требований статьи 306.4 БК РФ использование Субсидии в размере – 42 899,98 тыс. рублей имеет признаки нецелевого использования бюджетных средств.

Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных в 2015 году на реализацию мероприятия «Обеспечение оздоровления и отдыха детей» подпрограммы «Дети и молодежь»

Объект проверки: Управление образования администрация муниципального образования городского округа «Воркута»

В результате контрольного мероприятия выявлены нарушения:

проверено бюджетных средств – 17 910,93 тыс. рублей

сумма нарушений – 29, 590 тыс. рублей в том числе:

- Постановлением администрации МО ГО «Воркута» от 27.12.2013 г. № 3685 утверждена муниципальная программа «Развитие образования». В данную Программу входит подпрограмма №2 «Дети и молодежь»;

- В соответствии с нормами Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в рамках организации оздоровления и отдыха детей в каникулярное время на территории МО ГО «Воркута» были приняты правовые акты:

➤ Постановление администрации муниципального образования городского округа "Воркута" от 31.03.2015г. № 440 «Об организации оздоровления и отдыха детей, проживающих на территории муниципального образования городского округа «Воркута» в 2015 году», с изменениями от 15.05.2015г. №730.

➤ Постановление администрации муниципального образования городского округа "Воркута" от 08.09.2015г. № 1497 «Об организации лагерей с дневным пребыванием детей в период осенних каникул 2015года на территории муниципального образования городского округа «Воркута».

➤ Постановление администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 31.03.2015г. №441 «Об организации временной занятости подростков в каникулярный период 2015 года на территории муниципального образования городского округа «Воркута» с изменениями от 15.05.2015г. №731, от 22.07.2015г. № 1234.

По всем направлениям проверяемых мероприятий Подпрограммы №2 «Дети и молодежь», в соответствии с вышеназванными Постановлениями администрации города, Управлением образования изданы соответствующие приказы.

- Проведенным анализом использования средств, выделенных на реализацию мероприятий Подпрограммы № 2, установлено, что в 2015 году было освоено 13 877,8 тыс. рублей средств местного бюджета, что составляет 100,0 % предусмотренных ассигнований.

- По направлению расходов «Проведение разноплановых форм оздоровления и отдыха» установлены:

В нарушение Раздела 3 Положения 3 Положения об организации выездных оздоровительных и санаторно-оздоровительных лагерей, утвержденного Постановлением № 440 (с изменениями к нему Постановление №730).

В разделе «Кадры и условия труда работников» предъявляются определенные требования к кадрам по сопровождению детей.

В нарушение пункта 3.2. вышеназванного раздела сопровождением детей в оздоровительные лагеря занимались лица, не имеющие либо педагогического образования, либо стажа педагогической работы не менее 3-х лет.

- По направлению расходов «Предоставление мер социальной поддержки по проведению оздоровительной компании детей», выплаты компенсации транспортных расходов многодетным семьям, самостоятельно организующим отдых своих детей, сумма не обоснованных выплат составила - 29 590,2 рублей.

- По направлению «Обеспечение временного трудоустройства несовершеннолетних подростков в возрасте от 14 до 18 лет, организации трудовых бригад в каникулярный период», в представленных документах имеются следующие недостатки:

МУДО «ДТД и М» акт приема оказанных услуг от 13.07.2015г. подписан и. о. директора М. Руководителем трудовой бригады является она же.

Расходы местного бюджета на организацию занятости подростков в возрасте от 14 до 18 лет в каникулярный период в свободное от учебы время в 2015 году составили 4 001,3 тыс. рублей.

- По направлению «Организация лагерей с дневным пребыванием детей в период осенних каникул 2015года на территории муниципального образования городского округа «Воркута», нарушений не установлено. Из средств бюджета МО ГО «Воркута» израсходовано 2,24 тыс. рублей.

- За 2015 год итоговая оценка эффективности реализации подпрограммы №2 «Дети и молодежь» составила 1,61 балла, что свидетельствует об высокоэффективной реализации подпрограммы.

Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, выделенных в 2015 году на исполнение муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» - «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования городского округа «Воркута»

Объекты проверки: Администрация МО ГО «Воркута» и учреждения, подведомственные администрации МО ГО «Воркута» и по необходимости другие главные распорядители бюджетных средств.

проверено бюджетных средств – 8 932,30 тыс. рублей

сумма нарушений – 1 125,0 тыс. рублей в том числе:

- В нарушение абзаца 4 п. 2 статьи 179 БК РФ и п. 28 порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования городского округа «Воркута», утвержденного постановлением руководителя администрации МО ГО «Воркута» от 20.05.2013 г. № 2008 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ в муниципальном образовании городского округа «Воркута» изменения вносимые в 2015 году в муниципальную программу «Обеспечение безопасности населения и территории МО ГО «Воркута» вступили в силу с нарушением установленного срока (постановления руководителя администрации МО ГО «Воркута» №893

от 03.06.2015 г., от 16.09.2015 г. № 1566) или не вступили в силу вовсе (постановления руководителя администрации МО ГО «Воркута» 27.11.2015 г. № 2059, 28.12.2015 г. № 2275).

- В нарушение требований абзаца 1 п. 12 правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» - информация о муниципальном контракте № 0307300001815000036-0645270-01 от 20.03.2015 г. заключенного между муниципальным казенным учреждением «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» МО ГО «Воркута» и обществом с ограниченной ответственностью «Региональный центр средств информатики» на оказание услуг по использованию абонентских линий связи системы видеонаблюдения АПК «Безопасный город» МО ГО «Воркута» (аренда линий связи) в реестре муниципальных контрактов отсутствует.

- В соответствии с п. 8 ст. 103 44-ФЗ контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов, не подлежат оплате, за исключением договоров, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 45, пунктом 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) и пунктом 52 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона, следовательно расходы по оплате муниципального контракта № 0307300001815000036-0645270-01 от 20.03.2015 г. заключенного между муниципальным казенным учреждением «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» МО ГО «Воркута» и обществом с ограниченной ответственностью «Региональный центр средств информатики» на оказание услуг по использованию абонентских линий связи системы видеонаблюдения АПК «Безопасный город» МО ГО «Воркута» (аренда линий связи) на сумму 1125,0 тыс. руб. является необоснованной.

- В нарушение требований абзаца 2 п. 12 правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением правительства РФ № 1084 от 28.11.2013 г. «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» информация об исполнении муниципального контракта № 0307300001814000635-0645270-01 от 22.12.2014 г. заключенного между управлением городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута» и обществом с ограниченной ответственностью «ТРАНСГАРАНТ» на выполнение работ по обустройству существующего полигона твердых бытовых отходов муниципального образования городского округа «Воркута» размещена на официальном сайте в сети интернет через 64 календарных дня после требуемого срока.

- Данное несоответствие влечет за собой искажение информации о результатах исполнения муниципальной программы, и указывает на отсутствие контроля со стороны Управления экономики администрации МО ГО «Воркута», а также формальный подход со стороны ответственных исполнителей муниципальной программы.

- В нарушение п. 38. разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования городского округа «Воркута» - годовой отчет о ходе реализации муниципальной программы не был размещен на официальном сайте администрации МО ГО «Воркута» в сети «Интернет».

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Технический контроль»

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение «Технический контроль» МО ГО «Воркута», Управление городского хозяйства и благоустройства МО ГО «Воркута».

проверено бюджетных средств - 10 890, 99 тыс. рублей

сумма нарушений - 1 200, 24 тыс. рублей, в том числе:

- Пунктом 4.4. Устава неверно определены источники формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения. Исходя из норм статей 6, 161 БК РФ единственным

источником формирования финансовых ресурсов казенного учреждения являются бюджетные ассигнования соответствующего бюджета.

- В нарушение пункта 3 Приложения 6 к Постановлению № 448, части 2 пункта 2.3.2 Положения о системе оплаты труда, в пункте 19 трудового договора от 15.03.2013г., заключенного с руководителем Учреждения П., размер выплаты указан «200%» при достижении условий ее осуществления, а не «до 200%».

- В нарушение части 1 пункта 2.3.2. Положения о системе оплаты труда надбавка за интенсивность и высокие результаты работы установлена работнику трудовым договором на неопределенный период времени в отсутствие оценки деятельности работника за период, предшествующий установлению выплат стимулирующего характера.

Сумма нарушений по установленному факту составила - 756028,93 рублей (по КОСГУ 211 – 580667,38 руб., по КОСГУ 213 – 175361,55 руб.)

- При оформлении приема работника на работу установлено нарушение статьи 68 Трудового кодекса Российской Федерации.

- В нарушение пункта 5.3 Устава Учреждения, пункта 6 Приложения № 1 к Постановлению №777 руководитель МКУ «Технический контроль» подписывал приказы о предоставлении отпуска самому себе и приказы о поощрении.

Сумма нарушений по установленному факту составила - 431161,79 рублей (по КОСГУ 211 – 331153,45 руб., по КОСГУ 213 – 100008,34 руб.)

- В ходе проверки правильности установления премиальных выплат по итогам работы выявлен факт необоснованного снижения размера премии до 5% от должностного оклада работнику в отсутствие оснований для снижения размера премии. В результате неправомерных действий работнику недоплачено за март 2017 года сумма в размере - 13050,87 рублей (по КОСГУ 211 – 10023,72 руб., по КОСГУ 213 – 3027,15 руб.)

Кроме того, в трудовом договоре П. работодателем (УГХ и Б администрации МО ГО «Воркута») указан размер премиальной выплаты по итогам работы «до 100%», что является нарушением подпункта 3 пункта 2.3.3 Положения о системе оплаты труда, где минимальный размер премии установлен 25% месячного фонда оплаты труда.

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на исполнение основного мероприятия «Оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта»

Объекты проверки: Управление физической культуры и спорта администрации муниципального образования городского округа «Воркута», Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Темп»; Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Смена»; Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Олимпиец»; Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа бокса «Заполярный ринг».

По результатам мероприятия установлено следующее:

1) Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа бокса «Заполярный ринг»:

- проверено бюджетных средств - 17 584, 60 тыс. рублей

- сумма нарушений - 4 111, 34 тыс. рублей в том числе:

В ходе проверки установлено, что Учреждение осуществляло деятельность по адресам, не указанным в лицензии. Осуществление деятельности с нарушением условий лицензии создает предпосылки к неэффективному расходованию бюджетных средств в виде

административного штрафа на юридических лиц в сумме от ста тысяч до ста пятидесяти тысяч рублей (п.2 ст. 19.20 Кодекса об административных нарушениях Российской Федерации);

- Бюджетному учреждению Управлением предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания с нарушением требований ст. 69.2 БК РФ, ст. 78.1 БК РФ, п. 2 Приложения № 2 к Порядку формирования муниципального задания, п.2.2 Соглашения;

- В ходе проверки установлено, что Учреждение осуществляло реализацию программы спортивной подготовки по боксу физическим лицам в отсутствие муниципальной услуги в муниципальном задании на 2016 год. В 2016 году Учреждение реализовывало программу спортивной подготовки за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предоставленную только на реализацию дополнительных общеобразовательных общеразвивающих и предпрофессиональных программ;

- Сумма средств на выплату заработной платы и начислений на оплату труда по тарификации тренерам-преподавателям, реализующих в 2016 году функцию спортивной подготовки физических лиц, составила – 1 775 265,11 рублей;

- В нарушение статьи 144 ТК РФ, пункта 6 Приложения №4 к Постановлению №804 директором Учреждения установлены выплаты стимулирующего характера такие как «материальная помощь», «единовременные выплаты», которые не предусмотрены отраслевой системой оплаты труда работников;

- При проверке начислений заработной платы директору Учреждения установлено, что работнику необоснованно произведено начисление «надбавки за интенсивность и высокие результаты работы» в отсутствие указаний в распорядительных документах за какие достижения и заслуги ему причитается стимулирующая выплата, без указания конкретного вида стимулирующей выплаты, мотива поощрения. Сумма нарушений по указанному факту составила - 449 140,84 рублей;

- В ходе контрольного мероприятия выявлены факты незаконного установления выплат стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы лицами, не имеющими на то полномочий;

- Заместитель директора, не являясь работодателем, неправомочно и необоснованно издала приказы о поощрении работников, в результате чего местному бюджету нанесен ущерб в сумме - 107 486,34 рублей;

- Директор Учреждения неправомочно и необоснованно издал приказы о выплате ему стимулирующих надбавок, в результате чего бюджету МО ГО «Воркута» нанесен ущерб в размере - 346 088,05 рублей;

Кроме того, по тарификационным спискам на 2015-2016, 2016-2017 учебные годы педагогическая нагрузка П. по должности тренера-преподавателя (внутреннее совместительство) установлена 28 часов в неделю. В рамках трудового договора по совместительству должности тренера-преподавателя, норма рабочего времени должна составлять не более 18 часов в неделю (36 часов/2);

- В ходе контрольного мероприятия установлено, что в отсутствие приказа о предоставлении очередного отпуска работнику по должности тренера-преподавателя (внутреннее совместительство) работнику неправомочно начислено и выплачено отпускных на сумму - 501534,25 рублей;

- В течение 2016 года директор П. на основании приказов «О работе в выходной день» привлекал сам себя в качестве тренера-преподавателя (внутреннее совместительство) к работе в выходные дни. Как отмечалось ранее, работодателем в отношении руководителя Учреждения является Управление физической культуры и спорта администрации МО ГО «Воркута» в лице руководителя Управления.

Необоснованно начислено и выплачено заработной платы и начислений на оплату труда на сумму - 7649,84 рублей.

- В нарушение статьи 144 ТК РФ, пункта 6 Приложения №4 к Постановлению №804 директором Учреждения устанавливались премии работникам за активную помощь в

проведении ремонтных работ в здании Дворца бокса. Указанные выплаты стимулирующего характера не предусмотрены отраслевой системой оплаты труда.

Всего в проверяемом периоде было неправомерно начислено и выплачено заработной платы в виде премии за активную помощь в проведении ремонтных работ в здании Дворца бокса, не предусмотренной нормативными актами, регулирующими оплату труда, на общую сумму - 123 690,0 рублей.

- В нарушение пункта 46 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» неправомерно в штатное расписание введена должность фельдшера. В результате фонд оплаты труда работников с начислениями на оплату труда был необоснованно увеличен на сумму - 615335,62 рублей.

- В нарушение нормативно закрепленных показателей, в проверяемом периоде Учреждение было отнесено к I группе по оплате труда руководителей. В реальности же, с учетом достижения Учреждением предусмотренных Приложением №5 к Постановлению №804 объемных показателей, Учреждение должно быть отнесено к III группе.

В результате необоснованно и неправомерно начислено и выплачено выплат в виде заработной платы и начислений на оплату труда работникам на сумму - 185 144,40 рублей.

2) Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Олимпиец»:

проверено бюджетных средств - 60 189, 57 тыс. рублей

сумма нарушений - 5 026 , 28 тыс. рублей в том числе:

В ходе проверки установлено, что Учреждение осуществляло деятельность по адресам, не указанным в лицензии. Осуществление деятельности с нарушением условий лицензии создает предпосылки к неэффективному расходованию бюджетных средств в виде административного штрафа на юридических лиц в сумме от ста тысяч до ста пятидесяти тысяч рублей (п.2 ст. 19.20 Кодекса об административных нарушениях Российской Федерации).

- Бюджетному учреждению Управлением предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания с нарушением требований ст. 69.2 БК РФ, ст. 78.1 БК РФ, п. 2 Приложения № 2 к Порядку формирования муниципального задания, п.2.2 Соглашения.

- Проверкой требований к режиму работы учреждения установлено неоднократное нарушение пункта 8.3. СанПиН 2.4.4.3172-14, согласно которому начало занятий в учреждениях дополнительного образования должно быть не ранее 8.00 ч, а их окончание - не позднее 20.00 ч. Для обучающихся в возрасте 16 - 18 лет допускается окончание занятий в 21.00 часов

- В нарушение статьи 135 ТК РФ, пункта 3 Приложения № 9 к Постановлению АМО №804, в Положении о распределении стимулирующих выплат Учреждения включены выплаты стимулирующего характера (единовременное премирование), не предусмотренные нормативным правовым актом, регулирующим оплату труда работников образовательных учреждений на территории муниципального образования городского округа «Воркута».

- В нарушение статей 135, 144 Трудового кодекса РФ и положений Постановлений АМО № 448, № 804, № 2425 установлены факты наличия ряда должностей, утвержденных штатным расписанием, которые не предусмотрены действующей системой оплаты труда работников в муниципальном образовании, что повлекло за собой необоснованное увеличение фонда оплаты труда работников с начислениями на выплаты по оплате труда на сумму - 1 967 199,09 рублей.

- В ходе проверки наименований должностей, установленных штатным расписанием, с нормативными правовыми актами, регулирующими оплату труда работников на территории муниципального образования городского округа, выявлены разногласия.

- По результатам анализа действующих в проверяемом периоде штатных расписаний, выявлено ряд нарушений при формировании фонда выплат стимулирующего характера в части необоснованного установления надбавки за выслугу лет по вакантным должностям. Сумма нарушений по установленному факту составила - 828 353,86 рублей.

- В нарушение статьи 46 Федерального закона Российской Федерации от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»⁴, в нарушение условий Приказа Минздравсоцразвития Российской Федерации от 15.08.2011г. № 916н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в области физической культуры и спорта», на должность тренер – преподаватель приняты работники, не имеющие установленной для должности тренера – преподавателя квалификации.

- При проверке начислений заработной платы директора Учреждения установлено, что работнику необоснованно произведено начисление «надбавки за интенсивность и высокие результаты работы» в отсутствие указаний в распорядительных документах за какие достижения и заслуги ему причитается стимулирующая выплата, без указания конкретного вида стимулирующей выплаты, мотива поощрения. Сумма нарушений по указанному факту составила - 760 072,25 рублей.

- В нарушение пункта 46 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» неправомерно в штатное расписание введена должность медсестры. В результате фонд оплаты труда работников с начислениями на оплату труда был необоснованно увеличен на сумму - 1426808,68 рублей.

- В рамках проверки выявлены случаи нарушения статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации при поручении работнику дополнительной работы путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ.

- В ходе проверки установлено, что заработная плата за декабрь 2016 года работникам Учреждения выплачена 22 декабря 2016 года (платежное поручение от 22.12.2016г. № 81736), хотя согласно приказу срок окончательного расчета за вторую половину декабря - 11 января 2017 года (рабочий день). Следующая выплата заработной платы за первую половину января наступит - 25 января 2017 года, то есть через 34 дня, что является нарушением части 6 статьи 136 ТК РФ.

- В нарушение статьи 287 ТК РФ, неправомерно и необоснованно начислено и выплачено заработной платы в виде сохранения среднего заработка работнику на период его нахождения в учебном отпуске по внутреннему совместительству, а также начислений на оплату труда в сумме - 11280,85 рублей.

- В ходе контрольного мероприятия установлен факт неправомерной и необоснованной выплаты заработной платы в виде сохранения среднего заработка работнику по основной работе (должности директора) на период его командировки с целью выполнения трудовой функции по совмещаемой должности тренера-преподавателя на сумму - 32569,33 рублей.

- В ходе проверки правильности установления и определения размера премиальных выплат работникам установлено, что в приказах на выплату премий по итогам работы работников не всегда отражено как осуществляется выплата премии с применением районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате или нет.

- В нарушение пп. «б» п.1 Постановления № 41 педагогическая нагрузка директору по должности тренера-преподавателя по плаванию (внутреннее совместительство) установлена 33 часа в неделю. В рамках трудового договора по совместительству должности тренера-преподавателя, норма рабочего времени должна составлять не более 18 часов в неделю (36 часов/2).

3) Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Смена»)

проверено бюджетных средств - 48 616, 62 тыс. рублей

сумма нарушений - 2 244, 03 тыс. рублей в том числе:

⁴ Далее – Закон №273-ФЗ

В ходе проверки установлено, что Учреждение осуществляло деятельность по адресам, не указанным в лицензии. Осуществление деятельности с нарушением условий лицензии создает предпосылки к неэффективному расходованию бюджетных средств в виде административного штрафа на юридических лиц в сумме от ста тысяч до ста пятидесяти тысяч рублей (п.2 ст. 19.20 Кодекса об административных нарушениях Российской Федерации).

- Бюджетному учреждению Управлением предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания с нарушением требований ст. 69.2 БК РФ, ст. 78.1 БК РФ, п. 2 Приложения № 2 к Порядку формирования муниципального задания, п.2.2 Соглашения.

- Проверкой требований к режиму работы учреждения установлено неоднократное нарушение пункта 8.2.4 СанПиН 2.4.4.3172-14, согласно которому начало занятий в учреждениях дополнительного образования должно быть не ранее 8.00 ч, а их окончание - не позднее 20.00 ч. Для обучающихся в возрасте 16 - 18 лет допускается окончание занятий в 21.00 часов.

- Предусмотренные Положением выплаты такие, как материальная помощь к бракосочетанию, рождению ребенка, погребению близких родственников, а также единовременное премирование к юбилейным датам, праздничным датам, профессиональному празднику – Дню Физкультурного работника не соответствует целям стимулирования работников, и тем более не влияет на качество образовательного процесса.

- В нарушение статьи 46 Федерального закона Российской Федерации от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», в нарушение условий Приказа Минздравсоцразвития РФ от 15.08.2011 № 916н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в области физической культуры и спорта» на работу на должность тренер – преподаватель принят В., не имеющий установленной для должности тренера – преподавателя квалификации.

В результате не достаточных мер, принятых по соблюдению требований к квалификации работника при назначении на должность тренера-преподавателя создается предпосылка к неэффективному расходованию бюджетных средств в виде административного штрафа на юридических лиц от ста пятидесяти тысяч до двухсот пятидесяти тысяч рублей (ч.3 ст.19.20 Кодекса РФ об административных правонарушениях).

- При проверке правильности начисления надбавок стимулирующего характера выявлено, что работнику излишне была начислена и выплачена сумма в размере - 6120,14 рублей (по КОСГУ 211 – 4 700,57 руб., по КОСГУ 213 – 1419,57 руб.).

- При проверке начислений заработной платы директору Учреждения установлено, что работнику необоснованно произведено начисление «надбавки за интенсивность и высокие результаты работы» в отсутствие указаний в распорядительных документах за какие достижения и заслуги ему причитается стимулирующая выплата, без указания конкретного вида стимулирующей выплаты, мотива поощрения. Сумма нарушений по указанному факту составила - 504339,54 рублей (по КОСГУ 211 – 387357,56 руб., по КОСГУ 213 – 116981,98 руб.)

- В отсутствие учебной нагрузки по учебному плану в тарификацию включены 105 часов преподавательской работы в неделю, в результате чего необоснованно увеличен фонд оплаты труда (педагогов) на - 1 010 616,07 рублей (по КОСГУ 211 – 776 202,82руб., по КОСГУ 213-234413,25 руб.)

- Локальный нормативный акт, определяющий условия оплаты труда тренеров-преподавателей в Учреждении отсутствует. Однако, при проверке тарификационных списков педагогических работников в 2016 году выявлены факты установления учебной нагрузки одним тренером-преподавателем в зависимости от объема недельной учебно-тренировочной нагрузки, другим - по нормативу за подготовку одного занимающегося.

Таким образом, тарификационные списки работников Учреждения в проверяемом периоде предусматривали неравные условия оплаты труда, что является нарушением статьи 132

Трудового кодекса Российской Федерации. Кроме того, статьей 22 ТК РФ определено, что работодатель обязан обеспечивать работникам равную оплату за труд равной ценности.

- В нарушение пункта 46 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» неправомерно в штатное расписание введена должность медсестры. Начислено и выплачено работникам по установленному факту - 722 949,92 рублей (по КОСГУ 211 – 555 261,08 руб., по КОСГУ 213 – 167 688,85 руб.).

- В ходе проверки ведения журналов учета групповых занятий установлено, что журналы содержат недостоверные сведения.

4) *Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Темп».*

В ходе проверки установлено, что Учреждение осуществляло деятельность по адресам, не указанным в лицензии. Осуществление деятельности с нарушением условий лицензии создает предпосылки к неэффективному расходованию бюджетных средств в виде административного штрафа на юридических лиц в сумме от ста тысяч до ста пятидесяти тысяч рублей (п.2 ст. 19.20 Кодекса об административных нарушениях Российской Федерации).

проверено бюджетных средств - 17 977, 50 тыс. рублей

сумма нарушений - 1 604, 94 тыс. рублей в том числе:

- Бюджетному учреждению Управлением предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания с нарушением требований ст. 69.2 БК РФ, ст. 78.1 БК РФ, п. 2 Приложения № 2 к Порядку формирования муниципального задания, п.2.2 Соглашения.

- Проверкой требований к режиму работы учреждения установлено нарушение пункта 8.3 СанПиН 2.4.4.3172-14, согласно которому занятия в организациях дополнительного образования начинаются не ранее 8.00 часов утра и заканчиваются не позднее 20.00 часов. Для обучающихся в возрасте 16 - 18 лет допускается окончание занятий в 21.00 часов.

- В нарушение статьи 46 Федерального закона Российской Федерации от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», в нарушение условий Приказа Минздравсоцразвития РФ от 15.08.2011 № 916н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в области физической культуры и спорта» на работу на должность тренер – преподаватель приняты физические, не имеющие установленной для должности тренера – преподавателя квалификации.

В результате не достаточных мер, принятых по соблюдению требований к квалификации работника при назначении на должность тренера-преподавателя создается предпосылка к неэффективному расходованию бюджетных средств в виде административного штрафа на юридических лиц от ста пятидесяти тысяч до двухсот пятидесяти тысяч рублей (ч.3 ст.19.20 Кодекса РФ об административных правонарушениях).

- Работнику необоснованно произведено начисление «надбавки за интенсивность и высокие результаты работы» в отсутствие указаний в распорядительных документах за какие достижения и заслуги ему причитается стимулирующая выплата. Сумма необоснованных выплат по указанному факту составила - 318381,20 рублей.

- Также в рамках проверки выявлены случаи нарушения статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации при поручении работнику дополнительной работы путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ. Сумма необоснованных выплат по установленному факту за проверяемый период составила - 103 768,23 рублей.

- В ходе контрольного мероприятия установлено, что с ноября 2016 года Учреждение осуществляло оказание муниципальных услуг по виду спорта «тайский бокс», не предусмотренному пунктом 2.3 Устава Учреждения. Сумма неправомерных выплат в виде заработной платы и начислений на оплату труда тренеру-преподавателю составила - 121 176,26 рублей.

- В нарушение пункта 46 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» неправомерно в штатное расписание введена должность «медицинской сестры». Сумма нарушения по установленному факту составила - 406 183,36 рублей

- Контрольно-счетная комиссия провела сравнительный анализ потребности в плановых назначениях на заработную плату работникам к исполненным плановым назначениям за 2016 год. В результате установлено, что объем субсидии на выполнение муниципального задания в размере - 655 426,86 рублей доведен Учреждению сверх потребности в плановых назначениях на оплату труда работникам и начислений на выплаты по оплате труда.

Таким образом, Управлением в нарушение принципа эффективного использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 БК РФ, необоснованно отвлечено – 655 426,86 рублей.

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на финансовое обеспечение деятельности «Специализированное дорожное управление».

Объекты проверки: МБУ «СДУ», при необходимости другие учреждения и организации проверено бюджетных средств - 498 209,89 тыс. рублей
сумма нарушений - 137 061,51 тыс. рублей, в том числе:

- В нарушение ч. 3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» - Устав Учреждения не содержит раздела о «Структуре Учреждения».

- В нарушение п. 5.6 Устава в учреждении отсутствует утвержденная руководителем МБУ «СДУ» и согласованная Управлением структура Учреждения.

- В нарушение статьи 17 Федерального закона Администрацией не разработан Порядок содержания автомобильных дорог.

- В нарушение статьи 18 Федерального закона Администрацией не разработан Порядок ремонта автомобильных дорог.

- В нарушение статьи 12 Закона № 196 Порядок осуществления муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории МО ГО «Воркута» не разработан, следовательно, отсутствуют Акты контрольных осмотров/ обследования дорог, проводимых с участием соответствующих органов исполнительной власти.

- В нарушение статьи 13 Закона № 257-ФЗ Администрацией не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели. (В нарушение частей 2) и 3) статьи 34 Закона № 257-ФЗ формирование расходов местного бюджета МО ГО «Воркута» на 2015 и 2016гг. и плановые периоды соответственно на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения произведено без учета Правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения. Отсутствует и документ, утверждающий этот Норматив).

- В нарушение ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание МБУ «СДУ» на 2015 год сформировано в отсутствие разработанного и утвержденного УГХ и Б ведомственного перечня муниципальных услуг, оказываемых МБУ «СДУ».

- В нарушение п. 2 Постановления № 699 главным распорядителем средств бюджета МО ГО «Воркута» не утвержден и не размещен в сети Интернет на официальном сайте администрации городского округа «Воркута», ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) в качестве основных видов деятельности на 2015 год.

- В нарушение п. 3 Постановления № 699 Управлением не утвержден и не согласован управлением экономики администрации городского округа «Воркута» перечень показателей качества муниципальной услуги.

- В нарушение п. 4 Постановления № 699 Управлением не утверждены и, следовательно, не согласованы с финансовым управлением и управлением экономики нормативные затраты на оказание муниципальных услуг и нормативные затраты на содержание имущества муниципальных учреждений городского округа «Воркута».

- В нарушение п. 4 приложения № 1 Постановления N 699 – в Управлении отсутствовали основания для формирования МБУ «СДУ» муниципального задания, а именно отсутствие ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), утвержденного главным распорядителем средств бюджета городского округа «Воркута», в ведении которого находится муниципальное бюджетное учреждения.

- В нарушение п. 3 приложения № 2 Постановления № 699 – не утверждены нормативные затраты для одной либо нескольких муниципальных услуг, включенных в утвержденный ведомственный перечень муниципальных услуг (работ).

- В нарушение п.1, п.4 раздела II приложения № 3 Постановления N 699 - не сформирован ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) подведомственными муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности.

- В нарушение п.1 раздела III приложения № 3 Постановления N 699 – не установлены показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, после включения ее в ведомственный перечень.

- В нарушение утвержденной Постановлением № 699 Формы муниципального задания, являющегося приложением к Положению о формировании муниципального задания во всех муниципальных заданиях 2015 года, отсутствует Часть I Формы - при установлении муниципального задания на выполнение муниципальной (ых) услуги (услуг), в которой должны отражаться, тем самым нарушены пункты раздела IV «Рекомендации по заполнению муниципальных заданий»:

- 1) Наименование муниципальной услуги – п. 2.2;
- 2) Потребители муниципальной услуги - п. 2.3;
- 3) Показатели, характеризующие объем и (или) качество муниципальной услуги- п. 2.4;
- 4) Порядок оказания муниципальной услуги - п. 2.5;
- 5) Основания для досрочного прекращения исполнения муниципального задания - п. 2.6;
- 6) Предельные цены (тарифы) на оплату муниципальной услуги в случаях, если федеральным законом предусмотрено их оказание на платной основе - п. 2.7;
- 7) Порядок контроля за исполнением муниципального задания - п.2.8;
- 8) Требования к отчетности об исполнении муниципального задания - п. 2.9.

- В нарушение п. 15 Положения о формировании муниципального задания - муниципальные задания и отчеты об их исполнении ни МБУ «СДУ», ни Управлением не размещены в сети Интернет на официальном сайте администрации городского округа «Воркута»;

- В нарушение п.7 приложения № 1 постановления № 1775 муниципальное задание сформировано в отсутствие утвержденного главным распорядителем ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) МБУ «СДУ» в качестве основных видов деятельности;

- В нарушение п. 10 приложения № 1 постановления № 1775 отсутствует расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания (R), который определяется по формуле:

$$R = \sum_i N_i \times V_i + \sum_w N_w - \sum_i P_i \times V_i + N^{УН} + N^{СИ},$$

N_w - нормативные затраты на выполнение w-й работы, включенной в ведомственный перечень;

- В нарушение п. 8 Приложения № 1 к Постановлению № 1775 - муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания в проверяемом периоде не размещались: в установленном порядке и в сроки, установленные приказом Казначейства России от 15.02.2012 N 72 «Об утверждении требований к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети Интернет» на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru); - на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет главных распорядителей, учредителей, и на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет муниципальных учреждений городского округа «Воркута» (при их наличии);- официальный сайт МБУ «СДУ» - отсутствует;

- В нарушение п. 9, п.10, 11 Приложения № 1 к Постановлению № 1775 - отсутствует расчет норматива затрат на единицу показателя объема оказания муниципальной услуги. Значение нормативных затрат утверждается Учредителем;

- В нарушение п. 13, п.14 Приложения № 1 к Постановлению № 1775 - отсутствует Базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги и расчет Базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги. Значение базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги утверждается Учредителем по отношению к бюджетному и автономному учреждению;

- В нарушение п. 23 Приложения № 1 к Постановлению № 1775 - на официальных сайтах: Учредителя и УГХ и Б в информационно-телекоммуникационной сети Интернет не размещены - Значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов;

- Управлением, в нарушение п. 38 и п. 39 Приложения № 1 к Постановлению № 1775, - не проводился (не реже одного раза в квартал) мониторинг выполнения муниципального задания МБУ «СДУ», как следствие – отсутствие результатов мониторинга выполнения муниципального задания на официальном сайте Управления;

- В нарушение п. 37 Приложения № 1 к Постановлению № 1775 отсутствует контроль со стороны Управления в части повышении эффективности расходования бюджетных средств;

- В нарушение п.п. 6 п.1 Порядка определения и предоставления субсидии Постановления № 135 Управлением МБУ «СДУ», в отсутствие нормативных затрат, предоставлялись субсидии:- на возмещение нормативных затрат по оказанию учреждением муниципальных услуг физическим и юридическим лицам;- на возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем (за исключением имущества, сданного в аренду с согласия учредителя), а также на уплату налогов, в качестве налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки;- на выравнивание финансового обеспечения выполнения муниципального задания, сформированного главным распорядителем в отношении учреждения, созданного путем изменения типа существующего муниципального учреждения;- на финансовое обеспечение развития учреждения;

- В нарушение п.п. 8 п. 2 Порядка определения и предоставления субсидии Постановления № 135 Управлением МБУ «СДУ» - объем субсидий на финансирование (возмещение нормативных затрат) предоставления муниципальных услуг определялся в отсутствие нормативных затрат, необходимых для предоставления услуг:- затраты на оплату труда работников учреждения в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы и численность соответствующих категорий работников, а также начисления на оплату труда, в части деятельности этих работников по оказанию муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием;- затраты на оплату товаров, работ и услуг, включая оплату

приобретения расходных материалов, необходимых для оказания муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием;- затраты на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением (за исключением имущества, сданного в аренду с соответствующего согласия учредителя);- коммунальных услуг;- текущего содержания и ремонта зданий и сооружений;- текущего содержания и ремонта особо ценного движимого имущества;- налогов, в качестве налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки;

- В нарушение п.п. 15 п. 3 Порядка определения и предоставления субсидии Постановления № 135 финансовое обеспечения муниципальные задания МБУ «СДУ» предоставлялись в разрез установленного порядка;

- В нарушение п.п. 24 п. 4 Порядка определения и предоставления субсидии Постановления № 135 отсутствует контроль за целевым использованием субсидии, а также выполнением условий ее предоставления;

- В нарушение пп.4 п.1. ст.158 БК РФ Управлением не осуществлялись расчеты потребности соответствующих расходов бюджета и не составлялись обоснования бюджетных ассигнований, выделяемых Учреждению, на выполнение муниципального задания – вся сумма средств является неэффективными расходами - 498 209,89 тыс. рублей;

- В нарушение пункта 5 статьи 179.4 БК РФ, пункта 12 Порядка до МБУ «СДУ» не доведены не использованные остатки средств дорожного фонда прошлых лет, в виде субсидии, на выполнение муниципального задания на выполнение работ/услуг по основному виду деятельности.- (отвлеченные средства местного бюджета).

- В нарушение Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ, постановления администрации МО ГО «Воркута» от 29.01.2015 года № 146, Решения Совета МО ГО «Воркута» от 24.11.2014 N 636 – отсутствуют:- технические паспорта на автомобильные дороги, в которых отражены проводимые мероприятия по реконструкции автомобильных дорог и улиц, в результате которых изменились геометрические параметры дороги;- нормативные правовые документы, регламентирующие изменения и дополнения в проект организации дорожного движения, а также обоснованность данных изменений;- схема дислокации дорожных знаков;- разрешительные документы на установку дорожных знаков;

- В нарушение п. 3 постановления № 71 в МБУ «СДУ» отсутствуют:- заключенный с отделом Министерства внутренних дел России по г. Воркуте договор, по форме, утвержденной приказом Министерства внутренних дел от 19.03.2004 N 187 «О реализации постановления Правительства Российской Федерации от 18.12.2003 N 759»;- утвержденный в Службе Республики Коми по тарифам расчет платы за хранение задержанных транспортных средств на специализированной стоянке;

- В нарушение п. 3 постановления № 501 в МБУ «СДУ» отсутствует:- расчет стоимости услуг по эвакуации, хранению, утилизации длительно хранящегося, разукomплектованного и брошенного автотранспорта, а также легкового и грузового автотранспорта, припаркованного в местах размещения источников пожарного водоснабжения и представить его на утверждение в администрацию городского округа «Воркута»;

- В нарушение Федерального закона № 131-ФЗ, Постановление № 759, КоАП РФ, приказа Министерства внутренних дел от 19.03.2004 N 187, Постановления администрации МО ГО № 71, Постановления № 501 администрации МО ГО «Воркута» вся сумма средств, выделенных в 2015-2016гг. по данному направлению в размере - 1 422 620,00 рублей являются необоснованными расходами;

- В нарушение Положения «О системе оплаты труда МБУ «СДУ», утвержденной приказом № 89 от 16.05.2014г. начисленная и выплаченная заработная плата водителям с повышенной тарифной ставкой (4 800,0 рублей) в размере - 38 736, 90 тыс. рублей, в том числе: КОСГУ 211 - 29 751, 85 тыс. рублей, КОСГУ 213 (30,2%) - 8 985, 06 тыс. рублей являются необоснованными расходами учреждения;

- В части планирования закупок: утверждены с нарушением сроков, размещены с

нарушением сроков;

- В нарушение ч. 2. ст. 72 Бюджетного Кодекса РФ, ч. 2 ст. 112 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, п. 5 Порядка № 761/20н, п. 6 приложения №1 к Приказу №544/18н, план-графики на 2015 г. и 2016 г. опубликованы Заказчиком на официальном сайте в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru с нарушением срока;

- В нарушение ч.3 ст.7, ч.2 ст.112 44-ФЗ, внесенные изменения в план-графики 2015 г. и 2016 г. опубликованы должностным лицом Заказчика на официальном сайте с указанием неверной даты утверждения.

- В части исполнения контракта:

- Нарушение ч.5, ст.34 ФЗ № 44 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»), согласно которым, в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней). Пенья начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пенья устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы;

-Нарушение ч.6, 7, 8 ст.34 ФЗ № 44 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»), согласно которым, в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней);

- В нарушение ч. 9, 10, 11 ст. 94 Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, п.3, 10 Положения утверждённого Постановлением Правительства РФ 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» (далее – Положение № 1093 от 28.11.2013), не размещены отчёты об исполнении, документы и информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге, экспертизе по контрактам; размещённые заказчиком на официальном сайте отчёты об исполнении контрактов не содержат прикреплённые документы, подтверждающие приёмку результатов исполнения контрактов;

- Нарушение ч. 3 ст. 103 Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, п. 2, 12 Правил, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее - Правила), согласно которым, на официальном сайте в реестре контрактов, информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 настоящей статьи, направляется заказчиками в указанный орган в течение трёх рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приёмки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;

- В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, с 01.01.2014 г. Заказчиком не осуществляется проверка предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

Ряд выявленных в результате проведения плановой проверки нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, законодательства о размещении заказов, совершенных (допущенных)

должностными лицами заказчика содержат признаки административных правонарушений.

Приоритетом при проведении всех контрольных мероприятий являлся контроль за целевым использованием бюджетных средств, эффективностью расходования средств, в том числе имеющих программно-целевую направленность. В рамках 3 (трех) контрольных мероприятий из 7 (семи) осуществлен аудит в сфере закупок для муниципальных нужд. В сфере внимания находились вопросы соблюдения законодательства при составлении и представлении бюджетной отчетности.

При этом была соблюдена обязательная периодичность проверок - не реже одного раза в два года.

3.2. По итогам всех контрольных мероприятий выявлены нарушения, в основном, - не правомерного расходования средств на реализацию программ, на содержание бюджетных организаций и казенных учреждений, а также предоставлении субсидий юридическим лицам и связаны они, в основном, с оплатой завышенных или невыполненных объемов работ подрядным организациям, завышением начальной максимальной цены контрактов, неправомерным предоставлением субсидий юридическим лицам, переплатой заработной платы вследствие неправомерно установленных окладов, надбавок к должностным окладам и дополнительных выплат.

Наиболее типичные нарушения - осуществление не установленных законодательством единовременных выплат, в том числе дополнительных гарантий и выплат в связи с материальными затруднениями, а также неправомерные выплаты премий к праздничным датам, не определенных федеральными законами. Законом же предусмотрены выплаты премий только к государственным праздникам.

Неэффективные и нерациональные расходы осуществлены в основном при формировании муниципального задания и финансового обеспечения муниципального задания в отсутствие: - утвержденного ведомственного перечня муниципальных услуг и расчета нормативных затрат за единицу предоставляемой услуги/ работы; реализации целевых программ оплата некачественно выполненных ремонтных работ.

Недополученные доходы обусловлены не предъявлением штрафных санкций за невыполнение условий контрактов и за просрочку платежей по арендной плате и договорам купли-продажи земельных участков и имущества, неправильным определением и не взиманием арендной платы, несвоевременным перечислением части прибыли муниципальных унитарных предприятий. Основная часть недополученных доходов приходится на местные бюджеты, в части неустойки за несоблюдение подрядчиком сроков исполнения контрактов.

Кроме финансовых нарушений в ходе контрольных мероприятий установлены факты нарушений требований законодательства и несоблюдения нормативных актов, определяющих правила учета средств и имущества, составления отчетности, а также порядок предоставления бюджетных средств:

- нарушения и недостатки при формировании, исполнении бюджета и использовании средств: решением о бюджете; решением о бюджете не установлены случаи (не выделены в бюджете отдельной строкой с указанием соответствующих выплат) предоставления субсидий юридическим лицам возмещение выпадающих доходов в результате понесенных расходов за перевозку пассажиров на социально значимых маршрутах, возмещение коммунальных расходов и расходов по содержанию и ремонту муниципального жилищного фонда и пустующего жилья, выплаты в рамках программы поддержки предпринимательства;

- нарушения и недостатки при формировании и использовании средств муниципального дорожного фонда;

- необоснованные изменения в план финансово-хозяйственной деятельности бюджетным учреждениям;

- не обеспечено соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда;

- не соблюдение требований правовых актов, регламентирующих распоряжение и использование государственной и муниципальной собственности: стоимость приватизируемого

имущества вместе с земельным участком рассчитана только исходя из стоимости здания; ненадлежащее осуществление учета муниципального имущества (отсутствует реестр муниципального имущества (отсутствие инвентаризации)).

Так же выявлены недостатки в правовом обеспечении бюджетного процесса, муниципальной службы, распоряжения муниципальной собственностью (не приняты необходимые правовые акты, ряд муниципальных правовых актов противоречат законодательству).

В муниципальном образовании не в полном объеме исполнялись положения бюджетного законодательства, касающиеся осуществления бюджетного процесса: не надлежаще ведется реестр расходных обязательств; не соблюдены сроки утверждения программ, некоторые программы утверждены представительным органом, а не местной администрацией, не проводилась оценка эффективности реализации программ (как показали проверки - эффективность исполнения программ определялась по формальному признаку); установлены факты несоблюдения бюджетной классификации при отражении в бюджетах и отчетах об исполнении бюджетов ряда доходов и расходов, что привело к искажению и недостоверности отчетности; не соблюдение требований правовых актов, определяющих порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью (наиболее характерным и часто встречающимся нарушением является несоблюдение требований порядка ведения реестра муниципального имущества).

Основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе контрольных мероприятий:

- нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;
- нарушение приказа Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
- нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- нарушения приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 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»;
- нарушение установленного порядка формирования муниципального задания, составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- необоснованное использование бюджетных средств;
- не своевременности внесения уточнений в паспорт целевых программ объемов финансирования;
- нарушений условий нормативных документов при реализации мероприятий целевых программ;
- нарушения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

3.3. В отчетном году Контрольно-счетной комиссией использовались предоставленные действующим законодательством возможности по устранению негативных последствий финансовых нарушений, возмещению причиненного ущерба.

По результатам контрольных мероприятий подготовлены отчеты, которые были направлены в Совет городского округа «Воркута». Спорные вопросы, замечания проверяемых сторон по фактам выявленных нарушений обсуждались в процессе проведения проверок.

В целях предупреждения в дальнейшем нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических материалов, Контрольно-счетная комиссия информировала администрацию муниципального образования городского округа «Воркута, посредством направления информационных писем.

4. Основные выводы по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля вышеуказанные экспертно-аналитические мероприятия планировались и проводились контрольно-счетной комиссией в форме предварительного контроля, осуществляемого в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений, и последующего контроля, проводимого по результатам исполнения бюджета городского округа в целях установления законности его исполнения, достоверности учета и отчетности в 2017 году.

Проведенные экспертно-аналитические мероприятия позволили осуществить предварительный контроль формирования бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» и последующий контроль исполнения указанного бюджета.

Обеспечена предусмотренная законодательством необходимая периодичность проверок отчетов об исполнении местных бюджетов.

Контрольные мероприятия показали, что главными распорядителями средств местного бюджета в основном соблюдались требования действующего законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение бюджета городского округа «Воркута». Вместе с тем, были установлены отдельные факты нарушений законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, неэффективному их использованию, недостаточно осуществлялся и контроль за выполнением условий заключенных контрактов.

Анализ проведенных контрольных мероприятий, показал, что организация бюджетного процесса в муниципалитете осуществляется в целом в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Вместе с тем, недостатки в деятельности органов местного самоуправления по формированию и исполнению бюджета сохраняются

Многие нарушения стали возможными в результате неэффективного осуществления контроля как со стороны органов местного самоуправления, так и со стороны главных распорядителей средств местного бюджета. Одной из главных причин нарушений и недостатков, является низкий профессиональный уровень специалистов, недостаток специалистов, осуществляющих контроль за ходом строительства и ремонта объектов.

В результате проведения аудита в сфере закупок установлено, что проверяемыми организациями расходы на закупки производились исходя из их необходимости, а не целесообразности и обоснованности. При размещении заказов, выборе поставщиков в целом соблюдены требования законодательства в сфере закупок. Однако в ряде случаев получить значительную экономию бюджетных средств не позволила недостаточная конкурентность закупок, связанная, в том числе, с участием в определении поставщика одного участника закупки.

В реализации задачи по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, укреплению финансовой дисциплины в бюджетной сфере, повышению ответственности получателей бюджетных средств, результативности управления муниципальной собственностью Контрольно-счетной комиссией важное значение придавалось соответствию нормативных правовых актов муниципального образования городского округа «Воркута» действующему законодательству.

Предложения и рекомендации Контрольно-счетной комиссии, направленные на совершенствование бюджетного процесса и деятельности распорядителей средств в части усиления контроля и финансовой дисциплины, а также предложения по мерам финансового воздействия и ответственности лиц, допустивших нарушения, также были направлены в Совет муниципального образования городского округа «Воркута» и информационными письмами в администрацию муниципального образования городского округа «Воркута».

Предложения и рекомендации Контрольно-счетной комиссии рассмотрены, а по ряду вопросов депутатами даны рекомендации исполнительным органам.

Во исполнение представлений приняты необходимые управленческие решения, направленные на повышение эффективности расходования бюджетных средств путем разработки и принятия новых нормативных правовых актов и внесения поправок в действующее законодательство. Осуществление мероприятий по выполнению рекомендаций Контрольно-счетной комиссии в дальнейшем будет способствовать предотвращению и сокращению финансовых нарушений.

В отчетном периоде Контрольно-счетной комиссией систематически осуществлялся анализ результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с целью выявления типичных повторяющихся нарушений и определения зон риска финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств. Итоги этой работы будут использованы при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году.

План работы отчетного года по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выполнен в полном объеме, за исключением 4 (четырёх) контрольных мероприятий, инициированных в 2017 году со сроком их завершения в 2018 году, в результате ротации кадров КСК МО ГО «Воркута»

- проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на исполнение основного мероприятия «Оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными образовательными учреждениями дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие культуры»;

- проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на исполнение основного мероприятия «Техническое обслуживание и содержание зданий и сооружений» муниципальной программы «Развитие образования»;

- проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на исполнение основного мероприятия «Предоставление транспортных услуг» муниципальной программы «Развитие образования»;

- проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Производственно-технологический комплекс».

5. Взаимодействие с государственными, муниципальными и контрольно-счетными органами.

Эффективное решение задач органа внешнего финансового контроля во многом связано с обеспечением взаимодействия контрольных органов между собой, а также с государственными и муниципальными органами.

В отчетном периоде осуществлялось тесное и конструктивное взаимодействие с Советом муниципального образования городского округа «Воркута». Помимо представления Совету городского округа «Воркута» отчетов по результатам контрольных мероприятий и заключений по итогам экспертно-аналитических мероприятий взаимодействие осуществлялось по формированию плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2017 год.

В течение отчетного периода сотрудники Контрольно-счетной комиссии принимали участие в организационном и проведенном Контрольно-счетной палатой Республики Коми семинаре-совещании для муниципальных контрольно-счетных органов по следующей тематике: «Актуальные вопросы деятельности органов внешнего финансового контроля в современных условиях».

Контрольно-счетная комиссия является членом Совета контрольно-счетных органов Республики Коми на основании решения Президиума Совета КСО Республики Коми (Протокол Заседания Президиума № 7 от 14.12.2012г.).

Контрольно-счетная комиссия является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов на основании решения Президиума Союза МКСО от 21.10.2013 г. (протокол №4 (35)).

В рамках реализации положений статьи 18 Федерального закона от 07.02.2014г. № 6-ФЗ, Контрольно-счетной комиссией заключены соглашения о порядке сотрудничества и взаимодействия с Прокуратурой города Воркуты и Отделом Министерства внутренних дел Российской Федерации по г. Воркуте.

В целях определения общих принципов информационного взаимодействия, а также дальнейшего развития информационных связей Контрольно-счетной комиссией заключено соглашение об информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Республике Коми.

6. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2018 году

Деятельность Контрольно-счетной комиссии в 2018 году будет направлена на безусловное выполнение утвержденного плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. План работы на 2018 год сформирован в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной комиссии, требованиями бюджетного законодательства, а также поручениями депутатов и общественных организаций, рассмотрен и утвержден в законодательно установленные сроки.

Важными задачами в деятельности Контрольно-счетной комиссии в следующем году будут также являться:

- внедрение системы оценки эффективности бюджетных расходов при контроле расходов на реализацию программ и непрограммных мероприятий;
- контроль использования средств, направленных на реализацию антикризисных мер;
- апробация одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля);
- разработка стандартов по приоритетным направлениям деятельности;
- реализация мероприятий по созданию коллегиального органа внутри КСК МО ГО «Воркута»;
- обобщение и систематизация информации о реализации положений законодательства о контрактной системе в сфере закупок;
- анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных законодательством о контрактной системе.