



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ВОРКУТА»**

169900 г. Воркута, пл. Центральная, д.7, каб.703

**ОТЧЕТ  
о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального  
образования городского округа «Воркута» за 2016 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута»<sup>1</sup> за 2016 год подготовлен в соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута»<sup>2</sup>, утвержденным Решением Совета МО ГО «Воркута» от 17.12.2012 №210, Федеральным законом от 7 февраля 2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»<sup>3</sup>, содержит информацию о работе Комиссии в 2016 году, обобщает результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и является одной из форм реализации принципа гласности деятельности контрольно-счетного органа.

В соответствии с Положением о КСК и Федеральным законом №6-ФЗ Комиссия осуществляет следующие основные полномочия:

- 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 город-

---

<sup>1</sup> Далее – КСК, Комиссия

<sup>2</sup> Далее – Положение о КСК

<sup>3</sup> Далее – Федеральный закон №6-ФЗ

ского 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 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 Федерации<sup>4</sup>;

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.

## **1. Основные итоги и особенности деятельности в отчетном году.**

Деятельность Комиссии в 2016 году осуществлялось на основе годового плана деятельности, утвержденного приказом председателя от 15.12.2015 №339 (в ред.23.12.2016г.) и предусматривающего 11 контрольных и 12 экспертно-аналитических мероприятий, а также проведение финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов по мере их поступления. Кроме того, План контрольно-счетной комиссии включает мероприятия по проведению аудита в сфере закупок и иные мероприятия.

В отчетном периоде было проведено фактически 35 мероприятий, из них 23 контрольных и 12 экспертно-аналитических. В том числе в отчетном периоде было завершено два контрольных мероприятия предыдущего года:

---

<sup>4</sup> Далее – БК РФ

- проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на реализацию подпрограммы «Оздоровление, отдых детей и трудоустройство подростков» в 2015 году;

- проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств местного бюджета, выделенных в 2013 - 2014 годах МБУ «Производственно-технологический комплекс».

Четыре контрольных мероприятия отчетного периода будут завершены в следующем отчетном 2017 году:

- проверка целевого и эффективного 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"

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

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

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

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации была проведена внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС, в соответствии со ст.268.1 БК РФ – контрольные мероприятия по камеральной проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2016 года.

Согласно плану работы в рамках экспертно-аналитической деятельности были подготовлены заключения на отчет об исполнении города за 2015 год и по итогам экспертизы проекта решения Совета МО ГО «Воркута» «О бюджете МО ГО «Воркута» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

В соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ было проведено 1 экспертно-аналитическое мероприятие по аудиту в сфере закупок.

Общий объем проверенных средств составил – 526193,78 тыс. рублей, в том числе средства местного бюджета 492038,98 тыс. рублей. По результатам контрольных мероприятий составлено 8 актов. Выявлено недостатков и нарушений на общую сумму 175521,9 тыс. рублей.

В соответствии с полномочиями Комиссии в 2016 году направлено 12 представлений о необходимости устранения выявленных нарушений, 7 представлений снято с контроля в связи с применением соответствующих мер. Помимо требований, изложенных в представлениях КСК, по результатам контрольных мероприятий в 2016 году составлено 1 предписание.

По итогам мероприятий 6 материалов направлено в правоохранительные органы.

По итогам контрольных мероприятий (по экспертно-аналитической и контрольной деятельности) всего составлено 133 выходных документов.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, были востребованы при принятии решений Совета МО ГО «Воркута».

Учитывая итоги работы отчетного периода, требуется дальнейшее совершенствование экспертно-аналитической деятельности, сосредоточение усилий на работе по профилактике нарушений в бюджетной сфере.

## 2. Контрольная деятельность

Количество проведенных контрольно-счетной комиссией проверок – 23, в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – 14.

### 2.1. Тематические контрольные мероприятия

Количество объектов, охваченных при проведении проверок (за исключением внешней проверки) – 9.

В отчетном периоде выявлено 70 случаев нарушений и недостатков на общую сумму 175521,9,4 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – 101693,8 тыс. рублей;
- необоснованное расходование бюджетных средств – 55727,8 тыс. рублей;
- неэффективное использование имущества – 12411,2 тыс. рублей;
- объем средств, недополученных в доходную часть местного бюджета (упущенная выгода) – 3603,8 тыс. рублей;
- иные нарушения и недостатки – 2085,3 тыс. рублей.

В отчетном периоде Контрольно-счетной комиссией проведены следующие тематические проверки:



#### *Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на реализацию подпрограммы «Оздоровление, отдых детей и трудоустройство подростков» в 2014 году.*

Объект проверки: Управление образования администрации муниципального образования городского округа «Воркута», учреждения, подведомственные управлению образования администрации МО ГО «Воркута», другие учреждения и организации, связанные с реализацией настоящей подпрограммы

Предметом проверки явились нормативные правовые акты, материалы и первичные учетные документы, регламентирующие правила и подтверждающие соблюдение условий получения и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию программы, бухгалтерская отчетность.

По результатам мероприятия установлено следующее:

1. Постановлением администрации МО ГО «Воркута» от 27.12.2013 г. № 3685 утверждена муниципальная программа «Развитие образования». В данную Программу входит подпрограмма «Оздоровление, отдых детей и трудоустройство подростков».

2. 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 08.05.2014 N 738 «Об организации временной занятости подростков в каникулярный период 2014 года на территории муниципального образования городского округа «Воркута»;

- Постановление администрации муниципального образования городского округа "Воркута" от 08.05.2014 N 737 (ред. от 18.08.2014) "Об организации оздоровления и отдыха детей, проживающих на территории муниципального образования городского округа "Воркута" в 2014 году".

3. В целях организации работы трудовых бригад летней кампании 2014 года УПРО МО ГО «Воркута» изданы:

- Приказ от 23.05.2014г. № 759 «Об открытии трудовых бригад на базах муниципальных общеобразовательных учреждений, подведомственных Управлению образования администра-

ции муниципального образования городского округа «Воркута» в I смену со 02 июня по 22 июня 2014 года»;

- Приказ от 19.06.2014г. № 905 «Об открытии трудовых бригад на базах муниципальных общеобразовательных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования городского округа «Воркута» во II смену со 23 июня по 13 июля 2014 года».

4. Проведенным анализом использования средств, выделенных на реализацию мероприятий Программы, установлено, что в 2014 году было освоено 17441,2 тыс. руб. средств местного бюджета, что составляет 100,0 % предусмотренных ассигнований.

5. По направлению расходов «Проведение разноплановых форм оздоровления и отдыха» сумма не обоснованных расходов составила 1232142,81 руб.

6. По направлению расходов «Предоставление мер социальной поддержки по проведению оздоровительной компании детей» сумма не обоснованных выплат составила 1726,40 руб.

7. Расходы местного бюджета на организацию занятости подростков в возрасте от 14 до 18 лет в каникулярный период в свободное от учебы время в 2014 году составили 4081,7 тыс. руб.

8. За 2014 год итоговая оценка эффективности реализации программы 1,24 балла, что свидетельствует об эффективной реализации программы



*Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных в 2015 году на исполнение мероприятий подпрограммы "Развитие системы дошкольного и общего образования" «Организация питания обучающихся 1 – 4 классов в муниципальных образовательных организациях в Республике Коми, реализующих образовательную программу начального общего образования».*

Предмет мероприятия: нормативные правовые акты, материалы и первичные учетные документы, регламентирующие правила и подтверждающие соблюдение условий получения и целевого использования бюджетных средств, выделенных на исполнение мероприятий подпрограммы, бухгалтерская отчетность.

Объекты проверки: Управление образования администрации МО ГО «Воркута», учреждения, подведомственные управлению образования администрации МО ГО «Воркута», другие учреждения и организации, связанные с реализацией настоящей подпрограммы.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ должен утверждаться законом (решением) о бюджете в соответствии с Постановлениями администрации МО ГО «Воркута», утвердившими муниципальные программы. Утвержденные Постановлениями администрации объемы финансирования Программ не соответствуют утвержденным Решениям Совета показателям;

2. На организацию питания обучающихся 1-4 классов, сумма предоставляемая бюджету МО ГО «Воркута» была определена в размере 46 615,4 тыс. руб. С учетом вносимых изменений в указанное постановление сумма была уменьшена до 36 077,9 тыс. руб. Фактические расходы составили 34 154,8 тыс. руб. Таким образом, использование средств на мероприятие «Организация питания обучающихся 1-4 классов в муниципальных образовательных организациях в Республике Коми, реализующих образовательную программу начального общего образования» составило 94,7%. Неиспользованная сумма субсидии в размере 1 923 137,92 руб. была возвращена в республиканский бюджет Республики Коми в декабре 2015 г. – 794 283,84 руб., в январе 2016г. – 1 128 854,08 рублей;

3. Стоимость завтраков учащихся 1-4 классов в ноябре 2015 г. в МБОУ «Прогимназия № 1» г. Воркуты составляла 53,25 руб., в декабре -62,59 руб.; в МБОУ «Начальная школа-детский сад» №1 г. Воркуты в ноябре – 62,16 руб., в декабре – 70,85 руб., что не соответствует суммам,

утвержденным статьей 27 Закона Республики Коми от 08.12.2014 г. № 145-РЗ "О республиканском бюджете Республики Коми на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов". Проверкой таблиц и справок посещаемости учащихся МБОУ «Прогимназии №1» было определено общее количество человеко-дней за 2015 год и выявлена излишне перечисленная сумма субсидии в размере 32 926,80 руб. ( $10363 \times 62,72 = 649967,36$  руб. – с января по ноябрь;  $1666 \times 66,24 = 110355,84$  руб. за декабрь; всего – 760323,2 руб.; фактически перечислено 793250,00 руб.);

4. Мероприятием «Организация питания обучающихся 1-4 классов в муниципальных образовательных организациях в Республике Коми, реализующих образовательную программу начального общего образования» достигнут 100% охват питанием учащихся 1-4 классов. Следует отметить, что подпрограммой «Развитие системы дошкольного и общего образования» программы «Развитие образования» указанное мероприятие не выделено. Целевая направленность использования бюджетных средств для реализации мероприятия Подпрограммы задачи не определена.



***Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных в 2015 году на исполнение мероприятий подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» «Обеспечение психолого-медико-педагогического сопровождения образовательного процесса, организации методических, информационных услуг муниципальным образовательным организациям.***

Объект проверки: Управление образования администрации муниципального образования городского округа «Воркута», учреждения, подведомственные управлению образования администрации МО ГО «Воркута» (МУ «Воркутинский Дом Учителя», МБУ «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи», другие учреждения и организации, связанные с реализацией настоящей подпрограммы.

Предмет проверки: нормативные правовые акты, материалы и первичные учетные документы, регламентирующие правила и подтверждающие соблюдение условий получения и целевого использования бюджетных средств, выделенных на исполнение мероприятий подпрограммы, бухгалтерская отчетность.

В результате контрольного мероприятия выявлены нарушения:

1. В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ должен утверждаться законом (решением) о бюджете в соответствии с Постановлениями администрации МО ГО «Воркута», утвердившими муниципальные программы. Утвержденные Постановлениями администрации объемы финансирования Программ не соответствуют утвержденным Решениям Совета показателей;

2. В МУ «ВДУ» разработано положение по оплате труда работников, утвержденное приказом директора от 03.03.2014г. № 16, рассмотренное на общем собрании работников МУ «ВДУ» 27.02.2014г. В 1 разделе Положения в п.1.1 указано, что настоящее положение разработано в соответствии с постановлением от 21.05.2014 N 804 «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций», которое на момент собрания коллектива и издания приказа об утверждении положения об оплате труда руководителем ещё не действовало. В разделе 2 в п.2.1 указана ссылка на приложение № 1 о фонде должностных окладов с учетом повышений должностных окладов, приложение № 1 к Положению определяет критерии оценки результативности труда работников для установления надбавок за интенсивность и высокие результаты работы, и качество выполняемых работ работниками ВДУ. Указанные замечания указывают на формальный подход к разработке Положения по оплате труда.

3. В расчете затрат на содержание имущества УПРО администрации МО ГО «Воркута» учтены затраты на оплату труда технического персонала;



4. Проведенным анализом соответствия сумм, указанным в заключенных соглашениях и сумм, предусмотренным в бюджете МО ГО «Воркута» выявлено несоответствие на протяжении всего 2015 года.

5. Проведя перерасчет суммы субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, определено, что МБУ «ЦППМ и СП» излишне была выделена сумма в размере 677,93 тыс. руб. По нормативным затратам на содержание имущества для нормативных затрат на общехозяйственные нужды излишне выделена сумма 1,8 тыс. руб., т.к. прибор «Контакт GSM-5-2» на балансе Учреждения не состоит.

6. Проведенный анализ показал, что МУ «ВДУ» может оказывать больший объем услуг при наименьших затратах. Исходя из вышесказанного, возникает риск необоснованного завышения суммы финансового обеспечения муниципального задания на 2915,06 тыс. руб.

7. Произведены необоснованные расходы на оплату услуг по круглосуточной передаче и мониторингу сообщений, поступающих на пульт ЕДДС-01 и услуг по обслуживанию прибора «Контакт GSM-5-2» ООО «Воркутинские системы безопасности» в сумме 38350,00 руб., т.к. прибор «Контакт GSM-5-2» на балансе Учреждения не состоял и на забалансовом счете не учитывался.



***Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных в 2015 году на оказание услуг (выполнение работ) библиотеками.***

Предметом контрольного мероприятия явились муниципальное задание, соглашение о порядке обеспечения выполнения муниципального задания; результаты деятельности по выполнению муниципального задания, установленного учредителем; бухгалтерская (бюджетная) отчетность; документы по организации и ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система»; Управление культуры администрации МО ГО «Воркута»

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. 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.

2. За 2015 год исполнение расходов осуществлено за счет субсидии на выполнение муниципального задания в размере 32 497,2 тыс. рублей, что составило 97,9% годовых плановых назначений и 100% фактически перечисленного размера субсидии.

3. 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 – 92,4%.

4. По результатам анализа действующих в проверяемом периоде штатных расписаний, выявлено ряд нарушений при формировании фонда выплат стимулирующего характера в части установления необоснованно завышенной надбавки за выслугу лет.

Сумма нарушений по установленному факту за проверяемый период составила - 179 822,87 рублей (по КОСГУ 211 – 138 112,8 руб., по КОСГУ 213 – 41710,07 руб.).

5. По результатам контрольного мероприятия выявлены многочисленные факты несоответствия работников квалификационным требованиям к занимаемым ими должностям (в основном по требованиям к образованию) в соответствии с положениями Единого квалификационного справочника по разделу «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии».

6. В нарушение пункта 1 Приложения №5 к Постановлению №1039 подпунктом 5 пункта 2.5.1. Положения об оплате труда работников МБУК «ЦБС» необоснованно установлена выплата стимулирующего характера «прочие выплаты (в том числе материальная помощь)», вви-

ду отсутствия указанного вида стимулирующей выплаты в Постановлении №1039. Также, указанное постановление не содержит оснований для осуществления выплат единовременных премий за профессиональные достижения, в связи с юбилейными датами, профессиональными праздниками, выходом на пенсию, при этом пунктом 2.5.9 Положения об оплате труда работников МБУК «ЦБС» они необоснованно установлены.

7. В нарушение пункта 4 Приложения №6 к Постановлению №1039, работникам устанавливались стимулирующие выплаты на неопределенный период времени в отсутствие достижения показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также в отсутствие оценки деятельности учреждения и его руководителя. Сумма нарушений по установленному факту составила 539 734,49 рублей (по КОСГУ 211 – 414 542,62 руб., по КОСГУ 213 – 125 191,87 руб.).

8. В нарушение п.2.5.5. Положения об оплате труда работников МБУК «ЦБС» выплаты стимулирующего характера устанавливались в отсутствие проведения оценки результативности и качества работы каждого работника, в отсутствие решения Комиссии по распределению компенсационных и стимулирующих выплат работникам. Сумма нарушений составила сумму в размере 729 120,0 рублей (по КОСГУ 211 – 560 000,0 руб., по КОСГУ 213 – 169 120,0 руб.).

9. В нарушение пункта 2.5.5. Положения об оплате труда работников МБУК «ЦБС», пункта 4.4. Положения о комиссии по распределению компенсационных и стимулирующих выплат МБУК «ЦБС», выявлено необоснованное установление приказами директора увеличенного размера надбавок работникам за второй и третий месяцы квартала, на который было принято решение Комиссии.

Сумма нарушений по установленному факту составила - 89 892,68 рублей (по КОСГУ 211 – 69042,0 руб., по КОСГУ 213 – 20850,68 руб.),

10. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено нарушение части 6 ст.136 ТК РФ (в ред. Федерального закона от 30.06.2006 N 90-ФЗ), согласно которой заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором. Указанная норма законодательства не закреплена работодателем в перечисленных выше документах.

11. В рамках проверки выявлены случаи нарушения статьи 60.2 ТК РФ при поручении работнику дополнительной работы путем совмещения профессий, увеличения объема работ, расширения зон обслуживания, в части отсутствия согласий работников на поручаемую дополнительную работу при совмещении профессий, увеличении объема работ, расширении зон обслуживания, а также отсутствие дополнительных соглашений к трудовым договорам.

Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму - 1 538 570,04 рублей.



***Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на исполнение мероприятий подпрограммы 4 «Въездной и внутренний туризм» муниципальной программы «Развитие экономики», контроль соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленного за МБУ «Городской центр отдыха и туризма».***

Предмет проверки: материалы и документы, подтверждающие соблюдение целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на реализацию подпрограммы «Въездной и внутренний туризм» муниципальной программы «Развитие экономики»; нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность МБУ «Городской центр отдыха и туризма» в сфере въездного и внутреннего туризма на территории городского округа «Воркута».

Объект проверки: Управление культуры администрации МО ГО «Воркута»; Муниципальное бюджетное учреждение «Городской центр отдыха и туризма»; Управление экономики администрации МО ГО «Воркута».

В результате контрольного мероприятия выявлены нарушения:



1. В нарушение п.4 ст. 69.2 БК РФ, п.1 ст.78.1 БК РФ, п. 10 Приложения №2 к Порядку формирования муниципального задания, размер субсидии муниципальному бюджетному учреждению определен на основании неверно рассчитанных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

2. По результатам исполнения расходов за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания Учреждения установлено, что большая часть расходов средств субсидии направлена на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда – 93,4%.

3. Право оперативного управления на объекты недвижимого имущества за учреждением не закреплено.

4. В ходе проверки правильности отражения показателя по количеству парковых аттракционов в отчете о результатах деятельности Учреждения за 2015 год установлено, что сведения, содержащиеся в данной части отчета носят недостоверный характер.

5. К проверке не представлены журналы регистрации, в связи, с чем проверить фактическое выполнение показателей количества участников объединений (82 чел.) и количество объединений (5 ед.), установленных Учреждению муниципальным заданием на 2015 год, не представляется возможным.

6. В нарушение п. 2.3.2 Соглашения и исходя из требований ст. 306.4 БК РФ использование Субсидии на оказание услуги по организации работы парковых аттракционов в 2015 году в размере 5 807 264,0 рублей имеет признаки нецелевого использования бюджетных средств.

7. В нарушение положений статей 135, 144 Трудового кодекса РФ и Постановления №448, установлены факты наличия ряда должностей (начальник отдела, начальник развития туризма), утвержденных штатным расписанием, которые не предусмотрены действующей системой оплаты труда работников в муниципальном образовании.

8. В нарушение статьи 143 ТК РФ, должности начальника отдела, начальника развития туризма и дежурного аттракциона и прокатного инвентаря, не предусмотрены Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих, Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих.

9. В отсутствие оснований установления в штатных расписаниях штатных единиц по должностям начальника отдела и начальника развития туризма, необоснованно использован объем бюджетных средств на формирование фонда оплаты труда с начислениями на выплаты по оплате труда в размере 1 403 370,05 рублей.

10. В Положении об оплате труда и материальном стимулировании работников к критериям оценки деятельности работников отнесен показатель «Выполнение сверхнормативного (не входящего в круг основных должностных обязанностей) объема работ», не позволяющий достоверно определить, какие показатели могут быть приняты к учету. Указанное положение содержит необоснованно широкие пределы усмотрения стимулирующей выплаты.

11. Выявлены факты установления стимулирующих выплат в отсутствие оснований их установления:

- В отступление от требований Положения об оплате труда и материальном стимулировании выявлены факты установления и выплаты работникам премии по итогам работы учреждения за период октябрь - декабрь 2015 года, неправомерно использовано бюджетных средств в размере 21 118,44 рублей.
- На основании приказа начальника Управления культуры от 25.03.2015 №44-лс директору Учреждения установлена ежемесячная надбавка за интенсивность и высокие результаты работы с 29 января 2015 года и на неопределенный период времени в отсутствие оценки деятельности работника за период, предшествующий установлению выплат стимулирующего характера. Таким образом, работнику начислены стимулирующие выплаты без учета показателей, позволяющих оценить результативность и качество работы в размере 381 660,45 рублей.
- В нарушение ст. 60.2 ТК РФ фактически работнику определен объем и содержание дополнительной работы, как выполнение им своих должностных обязанно-

стей. Сумма нарушений по установленному факту за проверяемый период составила - 45 122,11 рублей.

- По результатам контрольного мероприятия выявлены случаи фиктивного учета использования рабочего времени работников по внешнему совместительству. Необоснованные расходы бюджета МО ГО «Воркута» за проверяемый период по данному обстоятельству составили – 39 523,38 рублей.

12. По мнению контрольно-счетной комиссии, у Учреждения отсутствуют причины в привлечении внешнего сотрудника по производственной необходимости в будние дни (среда - пятница), что явно свидетельствует о нарушении принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

13. В ходе проверки установлено, что буксировочная безопасная канатная дорога для тюбинга стоимостью 1 131 383,33 рублей (приобретена в 2013 году) не введена в эксплуатацию и хранение ее осуществляется в отапливаемом помещении цокольного этажа (на складе МБУ СК «Юбилейный»). Согласно пояснениям и. о. директора Учреждения, реализация мероприятий по установке буксировочной безопасной канатной дороги «Мульти Лыжный подъемник 9,2 кВт» не представляется возможной, в связи с дефицитом бюджета МО ГО «Воркута» на 2015 и плановый период 2016г. Данное обстоятельство свидетельствует о нарушении принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ).

14. В нарушение пункта 333 Инструкции № 157н земельный участок, предоставленный Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования, не учтен на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

15. Между МБУ «ГЦО и Т» и ООО «Реверс» заключен контракт №0307300001815000414 от 20.08.2015 на оказание услуг по обслуживанию, эксплуатации и обеспечению безопасности при использовании аттракционов. Цена контракта 220 000,0 рублей. Срок оказания услуг с момента заключения контракта в течение 2 (двух) месяцев, но не позднее 20 октября 2015 года. Ввиду начала демонтажных работ с 01.10.2015 услуги по обслуживанию, эксплуатации и обеспечению безопасности при использовании аттракционов фактически не могли осуществляться в период с 01.10.2015 по 20.10.2015, так как были демонтированы и вывезены с площади. При этом заказчик принял все работы по договору без претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг. Сумма необоснованных расходов бюджета по данному факту составила 70 967,74 рублей.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что в период с 01.06.2015 по 22.06.2015 (22 дня) и с 22.07.2015 по 19.08.2015 (29 дней) Учреждение осуществляло выполнение услуг по обслуживанию, эксплуатации и обеспечению безопасности при использовании аттракционов своими силами (при наличии в штатном расписании должностей: 5 шт. ед. дежурный аттракциона и прокатного инвентаря, сторож - 5,5 шт. ед., техник – 1 шт. ед.).

Данное обстоятельство может свидетельствовать о нецелесообразности привлечения стороннего персонала к выполнению работ по договору б/н от 23.06.2015г., контракту №0307300001815000414 от 20.08.2015г., и о неэффективности использования бюджетных средств в размере 320 000,0 рублей, определенной положениями ст.34 БК РФ.

16. В ходе проверки достоверности отражения данных в отчете о ходе реализации муниципальной программы установлено, что значение планового показателя по «количеству коллективных мест размещения» в 2015 году фактически не достигнуто (осталось на уровне 2014 года – 13 объектов). Сведения, содержащиеся в данной части отчета носят недостоверный характер.

17. Разработчиком программы выбран целевой индикатор «количество субъектов, связанных с турдеятельностью» для выполнения основного мероприятия «мониторинг состояния и перспективы развития въездного и внутреннего туризма», не соответствующий принципу измеримых результатов реализации программы (конечных и непосредственных).

18. По данным отчета о ходе реализации и оценки эффективности муниципальной программы, исполнение показателя «количество сертифицированных туров» в 2015 году составило 9 единиц. В ходе проверки фактического выполнения показателя установлено, что количество сертифицированных туров к концу 2014 года уже достигло 10 единиц, что свидетельствует о не-

достоверности указанной в отчете информации и низком качестве планирования целевых показателей разработчиком программы.

19. Сведения о фактическом выполнении показателя «количество кадров, прошедших аттестацию в сфере туризма», содержащиеся в отчете о ходе реализации подпрограммы, носят недостоверный характер.

20. По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная комиссия пришла к выводу, что оценка степени достижения целей и задач муниципальной подпрограммы проведена на основании показателей, выполнение которых в ряде случаев фактически не подтверждено, а сведения, содержащиеся в отчете о ходе реализации Подпрограммы, носят недостоверный характер. Отсутствие координации исполнения и рассмотрения результатов мониторинга реализации Подпрограммы ответственным исполнителем явно свидетельствует о низком уровне контроля за ходом реализации Подпрограммы.

Таким образом, субсидия, выделенная на исполнение основных задач проверяемой подпрограммы «Въездной и внутренний туризм», которыми являются: 1) формирование инфраструктуры туризма; 2) формирование и продвижение турпродуктов – фактически истрачена на содержание МБУ «ГЦО и Т».

В ходе контрольного мероприятия было проверено 15 789 540,71 рублей бюджетных средств.

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения действующего законодательства на общую сумму - 3 413 145,50 рублей, в том числе:

- объем неэффективно использованных средств – 1 451 383,33 рублей;
- необоснованные расходы средств бюджета – 1 474 337,79 рублей;
- нарушения действующего законодательства при выплате заработной платы – 487 424,38 рублей.



***Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств местного бюджета, выделенных в 2013-2014 году МБУ «Производственно-технологический комплекс».***

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты Российской Федерации, Республики Коми, муниципального образования городского округа «Воркута», иные документы, регламентирующие вопросы соблюдения действующего законодательства; иные документы и информация.

Объект контрольного мероприятия: МБУ «Производственно-технологический комплекс», при необходимости другие учреждения и организации

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

В результате изучения представленных к проверке документов установлено, что согласно Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 23.01.2015г. № 35/A2015 - Учреждение по типу является бюджетным учреждением.

Вместе с тем, в постановлениях администрации МО ГО «Воркута» данное Учреждение представлено в 3 (трех) типах, о чем свидетельствуют следующие документы:

- Постановление администрации МО ГО «Воркута» от 26.12.2011 № 1471 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Производственно-технический комплекс» г. Воркуты»;
- Постановление администрации МО ГО «Воркута» от 25.11.2015 № 2031 «О создании муниципального казенного учреждения «Производственно-технический комплекс» г. Воркуты»;
- В постановлении администрации МО ГО «Воркута» от 19.02.2016 г. № 330 «Об организации и проведении общественных работ в муниципальных предприятиях и учреждениях города в 2016 году», в приложении № 2 к настоящему постановлению в Перечне муниципальных предприятий и учреждений для организации общественных работ на 2016 год в графе 1 столбца

2 «Наименование предприятия, организации» указано – МУП «Производственно-технический комплекс».

В виду того, что и ранее и в 2016 году данное Учреждение осуществляет свою деятельность с предоставлением субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, являясь бюджетным Учреждением - Контрольно-счетная комиссия предлагает рассмотреть возможность актуализации нормативных правовых актов местного самоуправления в части, регламентирующей деятельность МБУ «ПТК».

Кроме того, выявлены и другие нарушения действующего законодательства, а именно:

- ч. 3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»  
- Устав Учреждения не содержит раздела о «Структуре Учреждения» данный раздел был исключен из Устава в результате изменений и дополнений, п.1 Постановления администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 13.05.2013 № 1979;

- п. 3 Постановления № 699 - отсутствуют согласованные с управлением экономики администрации МО ГО «Воркута» перечень показателей качества муниципальной услуги;

- п. 4 Постановления № 699 - в Учреждении отсутствуют нормативные затраты на оказание муниципальных услуг и нормативные затраты на содержание имущества Учреждения, утвержденные и согласованные с финансовым управлением администрации МО ГО «Воркута» и управлением экономики администрации МО ГО «Воркута»;

- п. 15 Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа «Воркута» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, определения объема и условий предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, являющегося приложением № 1 к Постановлению № 699; п. 4.2. Муниципального задания на 2014 и 2015 годы; раздела 4 Устава, части 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» - отсутствуют: официальный сайт МБУ «ПТК»; официальные и иные документы о деятельности учреждения, решение о создании муниципального учреждения; решение о назначении руководителя муниципального учреждения.

- п. 7 и п. 8.2 муниципального задания МБУ «ПТК» на 2014 год и 2015 год - главному распорядителю бюджетных средств Учреждением не предоставлялась отчетность об исполнении муниципального задания, не проводился анализ соответствия фактического и планового объемов предоставления муниципальной услуги, а также не проводился административный, внешний и внутренний контроль в Учреждении.

- п. 2 Постановления администрации МО ГО «Воркута» от 28.10.2011 № 1299<sup>5</sup> «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения, находящегося в ведомственном подчинении Департамента социально-культурных и дошкольных образовательных учреждений администрации городского округа «Воркута» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества», - не составлялся и не утверждался (ежемесячный, ежеквартальный) отчет о результатах деятельности МБУ «ПТК».

В настоящее время Постановление № 1299 не утратило силу, несмотря на то, что в результате реорганизации ДСК и ДОУ путем присоединения его к УпрО ведомственная принадлежность МБУ «ПТК» изменилась (постановление от 08.10.2014г. № 1723).

В течение 2014 и 2015 гг. изменения в муниципальные задания не вносились.

При этом, в результате выборочной проверки представленных документов выявлены письма, копии писем; письма, отправленные и полученные по факсу, от сторонних организаций в адрес директора МБУ «ПТК» Чичерина Р.Д., подтверждающие факт отвлечения работников МБУ «ПТК» по письмам – заявкам на выполнение работ (оказание услуг), не входящих в перечень муниципальных услуг, определенных муниципальным заданием, утвержденных Учреждению на 2014 и 2015 годы, а именно:

---

<sup>5</sup> Далее – Постановление № 1299

- письмо МБУ МО ГО «Воркута» «Технический контроль» от 22.09.2014 г. № 282 на проведение работ по замене приборов отопления в количестве 3-х штук по адресу - ул. Димитрова, дом №7а, кв.36;

- письмо Управления городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута» от 02.12.2004 г. № 3064 – начальнику ПТК ДСК и ДОУ – Чичерину Р.Д. на вскрытие металлических дверей по адресу ул. Энгельса, д.9, кв.1;

- письмо Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 28.10.2014 г. № 5390 - вскрытие объекта недвижимого имущества (автобусная остановка) расположенного по адресу: ул. Автозаводская;

- письмо Управления городского хозяйства и благоустройства администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 16.05.2014 г. № 05-05/1695 – на производство работ по демонтажу и последующей установке сантехнического оборудования по адресу: ул. Катаева, д.59, кв.214;

- письмо Управления городского хозяйства и благоустройства администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 16.06.2014 г. № 05-14/2150 –заваривание металлической двери на одном из входов в подвальное помещение по адресу: ул. Суворова, д.32, а также заколачивание частично поврежденных оконных проемов;

- письмо муниципального бюджетного учреждения «Городской центр отдыха и туризма» (МБУ «ГЦО и Т») от 21.10.2015 г. № 03-289 – Директору МБУ «Производственно-технический комплекс» - Р.Д. Чичерину по организации работ на территории базы отдыха «Южный» по ревизии светильников наружного освещения, замене ламп, установке эл/цепь фотосенсоры, для автоматического включения/выключения освещения;

- письмо Управления городского хозяйства и благоустройства администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 06.10.2014 г. № 05-13/4670 – Начальнику Производственно-технического комплекса – Р.Д.Чичерину на проведение работ по ремонту сетей теплоснабжения и электроэнергии, а именно по адресу: ул. Димитрова 10 в строенных помещениях №№ 31, 32, 35-51, 53-61, 66, 93, 68, 69, 92 провести работы по восстановлению тепло подачи и освещения данных помещений;

- письмо Управления городского хозяйства и благоустройства администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от б/д № 05-05/ - Чичерину Р.Д. на проведение ремонтных работ в помещениях Военного комиссариата города Воркуты по адресу: ул. Ломоносова 16 согласно прилагаемой к письму смете и сроком выполнения работ с предоставлением отчета о выполненных работах в адрес УГХ и Б;

- письмо УГХ и Б от 12.12.2014г. № 3064 о выделении сварщика и электрика с необходимым набором инструментов для вскрытия металлических дверей по адресу: ул. Энгельса, 9 кв.1;

- письмо И. о. руководителя администрации МО ГО «Воркута» от 02.07.2014г. № 20/1055 по производству работ в жилом помещении № 67 , дом № 2 по ул. Крупской в целях переселения граждан, проживающих в ветхих и малозаселенных домах;

- письмо и. о. руководителя администрации МО ГО «Воркута» и зав. Отделом по финансовой работе и бухгалтерскому учету от 29.09.2014г. № 19-165 по производству работ по очистке от снега территории и подъездных путей к зданию отдела по работе с территорией «Воргашорский, Комсомольский, Северный»;

- направление рабочих в командировку в п. Елецкий для устранения угрозы остановки работы котельной по постановлению руководителя администрации МО ГО «Воркута» от 02 ноября 2015 г. №1853.

Выявленные нарушения имеют признаки нецелевого использования средств бюджета МО ГО «Воркута» и влекут за собой нарушение работодателем норм и правил действующего законодательства.

Сумма необоснованно израсходованных средств бюджета МО ГО «Воркута» на выполнение работ (оказание услуг), не предусмотренных муниципальным заданием составляет - 548,856 тыс. рублей

Работодатель, руководитель Учреждения, не вправе требовать от работника выполнения работы, не обусловленной трудовым договором кроме случаев, предусмотренных ТК РФ и



иными федеральными законами, а также переводить работника на другую работу (постоянную или временную) без его письменного согласия, за исключением случаев, предусмотренных частями второй и третьей статьи 72.2 Кодекса.

Переводом на другую работу следует считать постоянное или временное изменение трудовой функции работника и (или) структурного подразделения, в котором работает работник (если структурное подразделение было указано в трудовом договоре), при продолжении работы у того же работодателя, а также перевод на работу в другую местность вместе с работодателем (часть первая статьи 72.1 ТК РФ).

В нарушение статей 22, 60, 72.1, 72.2 ТК РФ работодатель, нарушая права работников вверенного ему Учреждения, направлял работников на работы, не обусловленные трудовыми договорами.

Учреждение в соответствии с муниципальными заданиями осуществляет деятельность по предоставлению транспортных услуг.

В нарушение пп. 3.3 абзаца 2 п. 1 ст. 78.1 БК РФ, (в случаях, когда Учредитель предоставляет Учреждению субсидию на иные цели) - объемы средств не отражены в разрезе конкретных целей. Сумма субсидии в Соглашении определена одной суммой без конкретизации расходов учреждения. В графике перечисления средств субсидии, являющегося приложением к Соглашению, также не указаны конкретные цели направления бюджетных средств. Форма не соответствует Приложению №2 к приказу МФ РК № 271.

Постановлением администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 15.03.2012 № 278 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования городского округа «Воркута» субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)»<sup>6</sup> утверждены:

- порядок определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования городского округа «Воркута» субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- форма соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ);

- форма отчета об использовании субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ).

Закрытый перечень затрат, финансируемых путем предоставления субсидий на иные цели в соответствии с абзацем 2 п. 1 ст. 78.1 БК РФ, определен Постановлением № 278 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования городского округа «Воркута» субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)»<sup>7</sup>.

К закрытому перечню затрат относятся:

- затраты на осуществление капитального и текущего ремонта и приобретение основных средств, за исключением бюджетных инвестиций, не включаемых в субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания;

- затраты, связанные с компенсацией расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в пределах территории РФ лицам, проживающим в районах Крайнего Севера, являющимися работниками учреждений, финансируемых из

---

<sup>6</sup> Далее – Постановление № 278

<sup>7</sup> Далее – Порядок

бюджета МО ГО «Воркута», а также в связи с компенсацией расходов работникам учреждений, связанных с переездом к новому месту жительства в связи с расторжением трудового договора;

- затраты на финансирование непредвиденных расходов и мероприятий, источником финансирования которых является резервный фонд администрации МО ГО «Воркута»;

- затраты на организацию разовых мероприятий, проводимых в рамках долгосрочных и ведомственных целевых программ, не включаемые в муниципальное задание;

- иные затраты, не включаемые в нормативные затраты, связанные с выполнением муниципального задания, а также не относящиеся к бюджетным инвестициям и не включенных в субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

В 2014 году - Приказом Министерства финансов Республики Коми от 25.11.2014 года № 178<sup>8</sup> в Приказ № 271 внесены изменения, вступившие в силу с 25 ноября 2014 года - сроком действия до 01.01.2016 г. (Приказ Министерства финансов Республики Коми от 28.12.2015 года № 251).

В результате проведенной экспертизы представленных к проверке документов установлены следующие нарушения действующего законодательства

В нарушение:

- абзаца 2 п. 1 ст. 78.1 БК РФ;

- Приказа № 271,

без учета изменений, внесенных Приказом № 178 в Приказ № 271, вступившими в силу с 25 ноября 2014 года - сроком действия до 01.01.2016 г. (Приказ Министерства финансов Республики Коми от 28.12.2015 года № 251):

В нарушение п. 3.2 и п. 3.4. Приказа № 178:

- заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, заключаемого государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением и органом исполнительной власти Республики Коми, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) бюджетного (автономного) учреждения и субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ с применением отмененных типовых форм Соглашения – в отсутствие утвержденного расчета;

- финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), а так же на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) производилось согласно графикам, являющимся приложениями к Соглашению на перечисление субсидии и к Соглашению на перечисление субсидии на иные цели, исключенными подпунктами 2 и 3 п. 3.4 Приказа № 178.

В соответствии со ст.18 Федерального закона от 24.07.2009 г. №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации<sup>9</sup>, Фонд социального страхования Российской Федерации<sup>10</sup>, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (ФОМС)<sup>11</sup> плательщики страховых взносов обязаны своевременно и в полном объеме уплачивать страховые взносы.

В случае неуплаты или неполной уплаты страховых взносов в установленный срок производится взыскание недоимки по страховым взносам в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом. Взыскание недоимки по страховым взносам с организации или индивидуального предпринимателя производится в порядке, предусмотренном статьями 19 и 20 настоящего Федерального закона, за исключением случаев, указанных в части 4 настоящей статьи.

В результате проведенного анализа дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения установлено, что по состоянию на 01.02.2016 г. просроченная задолженность по уплате страховых взносов в ПФР, ФСС РФ и ФОМС составляет - 1 037 761,79 руб., при том, что:

---

<sup>8</sup> Далее – Приказ № 178

<sup>9</sup> Далее - ПФР

<sup>10</sup> Далее – ФСС РФ

<sup>11</sup> Далее - ФФОМС

- в 2015 году установлены автоматизированные узлы учета (АУУ), и экономия за потребленные коммунальные услуги составила – 1 872 133,31 рублей, в том числе: сэкономленные средства бюджета МО ГО «Воркута» - 1 175 277,52 рублей и средства от иной, приносящей доход деятельности – 696855,79 рублей;
- численность Учреждения по состоянию на 01.01.2015 г. уменьшилась на 76,2 шт. единицы по сравнению с 2014 годом (375),
- а плановое финансирование по расходам увеличилось на – 17 868,36 тыс. рублей.

Неэффективное использование переданного МБУ «ПТК» недвижимого имущества (зданий, земельных участков), а следовательно и неэффективное и неэкономное использование средств местного бюджета, выделенных Учреждению в 2014-2015гг. также привели к следующим нарушениям действующего законодательства.

В нарушение пункта 1 статьи 296, статьи 606 ГК РФ Двухэтажное кирпичное здание РТПЦ (радио-теле-передающий центр) расположенный по адресу ул. Суворова д.1, общей площадью 1868,7 м<sup>2</sup>, а также здание гаража (ЛитА1, А2), расположенное по адресу: г. Воркута, ул. Ленина, 5а, общей площадью – 348,2 м<sup>2</sup> - переданные МБУ «ПТК» на праве оперативного управления не используется в соответствии с целями своей деятельности, либо используются частично.

В нарушение п.2.2 договора, Ссудополучатели не заключают договоры за потребленные энергоресурсы.

В нарушение требований, установленных п. 2 ст. 296 ГК РФ, КУМИ не воспользовался правом изъять излишнее, неиспользуемое имущество, закрепленное за МБУ «ПТК» на праве оперативного управления.

В нарушение статьи 164 ГК РФ, статьи 25 Земельного кодекса РФ, статьи 4 Закона № 122-ФЗ, право на земельные участки, при наличии на них зданий, строений, сооружений, переданных МБУ «ПТК» в оперативное управление, не зарегистрировано, правоустанавливающая документация отсутствует.

В нарушение п. 3 ст. 53 Земельного кодекса РФ к заявлению не приложен документ, подтверждающий согласие органа, создавшего соответствующие юридическое лицо, или иного действующего от имени учредителя органа отказ от права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком.

В нарушение п. 4 ст. 53 Земельного кодекса РФ, о необходимости принятия решения о прекращении права в месячный срок, решение о прекращении права постоянного (бессрочного) пользования принято администрацией МО ГО «Воркута» 13.08.2014 года Постановлением № 1392.

В нарушение п. 5 ст. 53 Земельного кодекса РФ, Постановлением администрации МО ГО «Воркута» от 13.08.2014 года, МБУ «ПТК» не внесены соответствующие изменения в Единый государственный реестр.

В нарушение Постановления администрации МО ГО «Воркута» от 05.08.2014 № 1359, «Заказчиком» на проведение кадастровых работ в связи с образованием земельных участков, путем раздела с сохранением в измененных границах земельного участка с кадастровым номером 11:16:1703001:40, расположенного по адресу: Республика Коми, город Воркута, ул. Пирогова 1г является Сидоркин Д.А.

В нарушение п. 3 ст. 31 Земельного кодекса РФ администрацией МО ГО «Воркута» не проведено информирование населения о возможном или предстоящем предоставлении земельных участков для строительства, отсутствует необходимость постановки его на кадастровый учет.

В нарушение п. 4 ст. 31 Земельного кодекса РФ, администрация МО ГО «Воркута» не осуществила информирование землепользователей, землевладельцев и арендаторов земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, законные интересы которых могут быть затронуты в результате возможного изъятия для государственных и муниципальных нужд находящихся соответственно в их пользовании и владении, в связи с предоставлением этих земельных участков для строительства.

В нарушение п. 17 ст. 46 Градостроительного кодекса РФ, орган местного самоуправления нарушил сроки по подготовке и утверждению градостроительного плана земельного участка .

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 ходе проверки, при осмотре гаража и автотранспортных средств на территории базы МБУ «ПТК», расположенной по адресу: г. Воркута, ул. Пирогова, 1 г, выявлена неучтенная техника в количестве 5 (пяти) единиц.

Со слов представителей МБУ «ПТК» - данная техника является пожертвованием в рамках заключенного Соглашения о поддержке мероприятий, направленных на содействие социально-экономическому развитию и сохранение благоприятной окружающей среды на территории Республики Коми между Администрацией МО ГО «Воркута» и ООО «Шел НефтеГаз Девелопмент II».

Руководствуясь федеральным законом от 11.08.1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»<sup>12</sup> и изучив представленные к проверке документы, установлено следующее.

1) Название Соглашения - «Соглашение о поддержке мероприятий, направленных на содействие социально-экономическому развитию и сохранение благоприятной окружающей среды на территории Республики Коми»<sup>13</sup> не соответствует требованиям действующего законодательства РФ. Данный документ надлежит называть договором пожертвования или договором о безвозмездной помощи в соответствии с пунктом 2.2. Соглашения.

В преамбуле Соглашения указано, что сторонам Соглашения являются Администрация МО ГО «Воркута» и ООО «Шел НефтеГаз Девелопмент II». Вместе они именуются - «Стороны», а по отдельности «Сторона», должно быть - Администрация МО ГО «Воркута» - Сторона 1, а ООО «Шел НефтеГаз Девелопмент II» - Сторона 2.

По названию участников благотворительной деятельности в законе, именуются и стороны Соглашения: благотворитель, благополучатель, доброволец.

Благотворители - лица, осуществляющие благотворительные пожертвования в определенных законом формах.

Добровольцы - физические лица, осуществляющие благотворительную деятельность в форме безвозмездного выполнения работ, оказания услуг (добровольческой деятельности).

Благополучатели - лица, получающие благотворительные пожертвования от благотворителей, помощь добровольцев.

В соответствии со ст. 5 Закона № 135-ФЗ, благотворители - лица, осуществляющие благотворительные пожертвования в формах:

- бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передачи в собственность имущества, в том числе денежных средств и (или) объектов интеллектуальной собственности;

- бескорыстного (безвозмездного или на льготных условиях) наделения правами владения, пользования и распоряжения любыми объектами права собственности;

- бескорыстного (безвозмездного или на льготных условиях) выполнения работ, предоставления услуг.

---

<sup>12</sup> Далее – Закон № 135-ФЗ

<sup>13</sup> Далее - Соглашение

2) В преамбуле Соглашения указано, что Стороны заключили настоящее Соглашение о поддержке мероприятий, направленных на содействие социально-экономическому развитию и сохранению благополучной окружающей среды на территории Республики Коми.

Если это и есть - основное условие и предмет Соглашения, то они противоречат Закону № 135-ФЗ.

3) Исходя из текста Соглашения: «Принимая во внимание, что ..... - не относится к предмету договора и целям договора, так как в данном абзаце идет ссылка о возможности взаимодействия между органом власти — администрации МО ГО «Воркута» и ООО ООО «Шел НефтеГаз Девелопмент II»<sup>14</sup> в рамках Соглашения о социально-экономическом партнерстве.

С правовой точки зрения социальное партнерство – это согласование действий всех сторон на определенной законодательной платформе, отражающей его существо, содержание и инструменты регулирования.

Принципы социального партнерства провозглашаются в Конституции Российской Федерации, там определены основные направления сотрудничества в области культуры, образования и информации (ст. 29, 43, 44), трудовых отношений (ст. 7, 37, 72), социального развития и социальной защиты (ст. 7, 39, 40, 71, 72), охраны здоровья и экологии (ст. 41, 42, 114).

Трудовой кодекс Российской Федерации содержит раздел II «Социальное партнерство в сфере труда» (ст. 23–55). В нем социальное партнерство рассматривается как система взаимоотношений между работниками, работодателями, органами государственной власти и местного самоуправления, направленная на обеспечение согласования интересов работников по вопросам регулирования трудовых отношений и иных, непосредственно связанных с ними экономических отношений.

В Федеральном законе от 12.01.1996 № 10 – ФЗ (ред. от 30.12. 2008) «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности», Федеральном законе от 27.11.2002. № 156 – ФЗ (ред. от 01.12.2007) «Об объединениях работодателей», Законе Российской Федерации от 11.03.1992 № 2490 – 1 (ред. от 29.06.2004) «О коллективных договорах и соглашениях» обозначены формы, методы и механизмы правового регулирования социального партнерства на договорной основе.

На основании изложенного данное соглашение нельзя считать социальным партнерством.

4) В п. 2.1. Соглашения указано, что целями настоящего соглашения является безвозмездная помощь Муниципальному бюджетному учреждению «ПТК» на приобретение материально-технических ценностей (далее — Имущество). Согласно спецификации. Данная помощь предоставляется в виде пожертвований на основании статьи 582 ГК РФ.

Наиболее близким по смыслу и сути к понятию «безвозмездная помощь» видом обязательств является договор пожертвования [1]. С точки зрения закона пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. В законе о благотворительности [2] определены формы пожертвования, которые могут быть включены в предмет договора пожертвования:

- передача в собственность имущества, в том числе денежных средств и (или) объектов интеллектуальной собственности;
- наделение правами владения, пользования и распоряжения любыми объектами права собственности;
- выполнение работ, предоставления услуг.

В соответствии со ст. 1 Закона № 135-ФЗ, под благотворительной деятельностью понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

Кроме того, - пожертвования считаются целевыми средствами, даже если они внесены на ведение уставной деятельности учреждения, поэтому раздельный учет поступления и расходования средств пожертвований следует вести в отношении всех пожертвований. Можно пореко-

---

<sup>14</sup> Далее - Шелл



мендовать по мере расходования средств от отдельных жертвователей формировать отчет в произвольной форме. Это могут быть письмо-отчет жертвователю – юридическому лицу.

5) В пунктах 3.1. - 3.3. Соглашения указано, что Стороны, по предварительному предложению «Шелл», (а «Шелл» и есть одна из двух сторон Соглашения), обязуются заключить отдельные договоры, с привлечением, где это необходимо, третьих сторон (поставщиков имущества) для достижения целей Соглашения, т.е. - достижения безвозмездной помощи.

Указанный пункт противоречит действующему законодательству. Возмездная поставка имущества третьими лицами не может быть обязательством по договору пожертвования денежными средствами. Это должен быть договор пожертвования материально-техническими средствами в Соответствии со спецификацией.

При этом, необходимо учесть, что в случае пожертвования денежных средств у стороны договора - «Шелл» нет права выбирать поставщика материально-технических средств. Так как это будет противоречить действующему законодательству по причине установления ограничения для других поставщиков (не выбранных Шелл) к данному рынку сбыта и как следствие ограничение конкуренции.

В соответствии с ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ «О защите конкуренции»<sup>15</sup> федеральным органам исполнительной власти, органам государственной власти субъектов РФ, органам местного самоуправления, иным осуществляющим функции указанных органов органам или организациям, организациям, участвующим в предоставлении государственных или муниципальных услуг, а также государственным внебюджетным фондам, Банку России запрещается принимать акты и (или) осуществлять действия (бездействие), которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции, за исключением предусмотренных федеральными законами случаев принятия актов и (или) осуществления таких действий (бездействия).

Статьей 16 Закона о конкуренции установлен запрет на соглашения между федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, иными осуществляющими функции указанных органов органами или организациями, а также государственными внебюджетными фондами, Банком России или между ними и хозяйствующими субъектами либо осуществление этими органами и организациями согласованных действий, если такие соглашения или такое осуществление согласованных действий приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции, в частности к повышению, снижению или поддержанию цен (тарифов), за исключением случаев, если такие соглашения предусмотрены федеральными законами или нормативными правовыми актами Президента РФ, нормативными правовыми актами Правительства РФ; экономически, технологически и иным образом не обоснованному установлению различных цен (тарифов) на один и тот же товар; разделу товарного рынка по территориальному принципу, объему продажи или покупки товаров, ассортименту реализуемых товаров либо по составу продавцов или покупателей (заказчиков); ограничению доступа на товарный рынок, выхода из товарного рынка или устранению с него хозяйствующих субъектов.

6) В п. 3.4. Соглашения указано, что «Шелл» стало плательщиком имущества приобретаемого для МБУ «ПТК» (третьей стороны в двухстороннем договоре). Это противоречит сути самого договора пожертвования денежных средств как имущества. Если «Шелл» жертвует денежные средства как имущество, то оно с момента передачи этих средств не имеет права ими распоряжаться».

7) В нарушение действующего законодательства в п. 3.5. - 3.6. Соглашения указано об обязательствах МБУ «ПТК» (третьей стороны в двухстороннем договоре). Возмездная поставка имущества третьими лицами не может быть обязательством по договору пожертвования денежными средствами.

Согласно п.3.5 – 3.6. Соглашения Учреждение:

- обязуется поставить на свой баланс, использовать по назначению, осуществлять материально-техническое обслуживание Имущества в установленном порядке;

---

<sup>15</sup> Далее – Закон о конкуренции

- обязуется самостоятельно и за свой счет осуществлять уплату налогов и сборов, связанных с безвозмездным получением и эксплуатацией Имущества,

Что противоречит п. 2.2. Соглашения.

Кроме того, согласно п. 4.1. в случае ненадлежащего исполнения своих обязательств по п.2.1. Соглашению Администрация обязана возместить «Шелл» реальный ущерб, а именно вернуть сумму пожертвования; при этом ответственность Сторон друг перед другом, ограничивается обязательством Стороны возместить реальный ущерб, причиненный другой Стороне (упущенная выгода и неполученный доход не подлежит предъявлению и удовлетворению).

Согласно п. А2. Приложения № 2 «О противодействии коррупции»<sup>16</sup> Администрация соглашается применительно во взаимодействиях с Законами США «О коррупции за рубежом» (1977 год (FCPA), Законом Великобритании «О взяточничестве» 2010 года (с учетом возможных изменений и поправок), эквивалентными принципами придерживаться во всех взаимоотношениях в пользу или от имени «Шелл» в связи с исполнением настоящего Соглашения с предоставлением Администрацией персонала, который будет действовать по поручению «Шелл» (нарушение ТК РФ, ГК РФ).

В соответствии с п. Д.3. Приложения № 2 Администрация предоставляет «Шелл» право:

- проводить аудит всей информации, ставок и затрат, относящихся к настоящему Соглашению а также всем дополнениям и приложениям (в широком смысле) к нему, в любое время в течение 5 (пяти) лет после прекращения действия настоящего /Соглашения;

- лицу, уполномоченному «Шелл», получать доступ к любому месту, где хранится вышеуказанная информация;

- обязуется исполнять все согласованные с «Шелл» рекомендации, сделанные в результате таких аудитов в срок;

- как можно быстрее предоставить «Шелл» всю информацию(записи), относящуюся настоящему Соглашению и (или) любым заказам, договорам, дополнениям, заключенным или находящимся у Связной стороны Администрации и привлеченных третьих лиц (п. Д.;. Приложения № 2)

В Соглашении от 08.06.2015 г., заключенного Администрацией с «Шелл» в пункте а) идет ссылка на несуществующее Соглашение о сотрудничестве «Шелл» с Правительством Республики Коми, а именно № SEPS/2013/0005 от 08.06.2013 г. (основание письмо исполняющего обязанности министра промышленности, транспорта и энергетики Республики Коми Н.Н. Герасимова от 04.02.2016г. № 06-07/304<sup>17</sup> – ответ на запрос КСК МО ГО «Воркута» от 27.01.2016г. № 38. Приложение № 2

Согласно письму Минпрома между Правительством РК и «Шелл» подписано совершенно другое Соглашение, а также предоставлена копия Дополнительного Соглашения № 1 к Соглашению о сотрудничестве между Правительством Республики Коми и Частной компанией с ограниченной ответственностью «Шелл Эксплорейшн Компани (РФ) Б.В.) , по которому государственному общеобразовательному учреждению Республики Коми «Школа-интернат № 1» г. Воркуты оказана безвозмездная помощь – именно в такой форме ( в данном случае с «Шелл») , а не иной - должны заключаться договора пожертвования.

Кроме того, техника, поставленная МБУ «ПТК» не соответствует Спецификации, являющейся приложением № 1 к Соглашению.

Соглашение и договора поставки, заключенные в рамках Соглашения между «Шелл» и Администрацией, исходя из вышеизложенного - являются коммерческой сделкой.

В ходе проверки выборочным методом изучены документы, предоставленные Учреждением, а также с использованием информационной сети Интернет: официальный сайт [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в сфере закупок.

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-

---

<sup>16</sup> Далее – Приложение № 2

<sup>17</sup> Далее – письмо Минпрома

графики на 2014 г. и 2015 г. опубликованы Заказчиком на официальном сайте в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) с нарушением срока.

В нарушение ч.3 ст.7, ч.2 ст.112 44-ФЗ, внесенные изменения в план-графики 2014 г. и 2015 г. опубликованы должностным лицом Заказчика на официальном сайте с указанием неверной даты утверждения.

В нарушение ч. 9, 10, 11 ст. 94 Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (ч. 2, 3 ст. 18 Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94 - ФЗ (ред. от 02.07.2013) «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»), 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 прикрепленные документы, подтверждающие приёмку результатов исполнения контрактов.

Нарушение ч. 3 ст. 103 Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (ч. 2, 3 ст. 18 Федерального закон от 21.07.2005 г. № 94 - ФЗ (ред. от 02.07.2013) «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»), 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.

Согласно ч.2 ст.12 44-ФЗ должностные лица заказчиков несут персональную ответственность за соблюдение требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и нормативными правовыми актами, указанными в ч.ч. 2, 3 ст. 2 настоящего Федерального закона.

На протяжении 2014-2015 гг. в законодательстве о контрактной системе систематически происходят изменения, нет стабильности по многим важным моментам, в связи с чем, выявленные нарушения в процессе проверок теряют свою силу. На проведение аудита закупок существенное влияние оказывают нормы закона о контрактной системе со сроком отсрочки до 01.01.2016 г., это планирование закупок, обоснование закупок, нормировании в сфере закупок и общественное обсуждение до 01.01.2017 г. Эти важные элементы контрактной системы являются основой для оценки обоснованности и целесообразности закупок и, соответственно, необходимы для проведения аудита закупок.

Объем проверенных средств бюджета МО ГО «Воркута», выделенных МБУ «ПТК» в 2014-2015гг. - 278 543, 77 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений действующего законодательства на общую сумму, всего - 64 126, 802 тыс. рублей,

в том числе:

- объем необоснованно выделенных и истраченных средств - 50 729, 836 тыс. рублей

- объем неэффективно использованных средств
- объем использованных с нарушением законодательства

- 985, 762 тыс. рублей;  
- 12 411, 204 тыс. рублей.



**Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета МО ГО «Воркута», выделенных в 2014-2015гг. Управлению городского хозяйства и благоустройства на реализацию мероприятий подпрограммы 1 «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами населения»: - Компенсация выпадающих доходов организациям, осуществляющим расходы по централизованному отоплению пустующего муниципального жилого фонда; - Компенсация выпадающих доходов организациям, осуществляющим расходы по содержанию пустующего муниципального жилого фонда.**

Предмет контрольного мероприятия:

1) Нормативные правовые и локальные акты, распорядительные документы, регулирующие и определяющие расходование средств бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» на реализации мероприятий подпрограммы 1 «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами населения»: - Компенсация выпадающих доходов организациям, осуществляющим расходы по централизованному отоплению пустующего муниципального жилого фонда; - Компенсация выпадающих доходов организациям, осуществляющим расходы по содержанию пустующего муниципального жилого фонда»;

2) документы, содержащие сведения об объемах финансирования мероприятий Подпрограммы 1;

3) соглашения, контракты, договоры, заключенные в рамках выполнения мероприятий Подпрограммы 1;

4) первичные платежные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовая отчетность, подтверждающие совершение операций со средствами, направляемыми на реализацию мероприятий Подпрограммы 1;

5) иные документы и материалы.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: Управление городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута», при необходимости другие учреждения и организации.

1. Расходование проверяемых средств осуществлялось с нарушением норм действующего законодательства и принятых администрацией МО ГО «Воркута» постановлений:

- от 27 декабря 2013 г. N 3683 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

- от 03.03.2014 N 363 «Об утверждении порядков финансирования расходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» на 2014 год на реализацию муниципальной программы МО ГО «Воркута» «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение степени благоустройства»;

- от 29 января 2015 г. N 146 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Содержание и развитие муниципального хозяйства»;

- от 29 января 2015 г. N 147 «Об утверждении порядка финансирования в 2015 году мероприятий подпрограммы 1 «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение степени благоустройства» муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Содержание и развитие муниципального хозяйства».

1.1. Управляющими организациями нарушены сроки и не представлены Управлению документы, предусмотренные п. 3.4. Порядков возмещения выпадающих доходов по централизованному отоплению, пустующего муниципального жилого фонда.

1.2. Нарушены сроки и информация, представленная Управляющими организациями Управлению, не соответствует приложениям п. 4. Порядков по заполнению перечня незаселенных муниципальных жилых помещений (приложение N 2) и актам выполненных работ по централизованному отоплению пустующих муниципальных жилых помещений (приложение N 3).

1.3. В нарушении п. 5.1. Порядков – отсутствуют заключенные Договора между Управляющей организацией и Управлением на компенсацию выпадающих доходов, возникающих в результате оказания услуг по централизованному отоплению пустующего муниципального жилого фонда.

1.4. В нарушение п.5 Порядка в Управлении отсутствуют расчеты, утвержденные в установленном порядке по выпадающим доходам (раздельно по каждой Управляющей организации), возникающие в результате оказания услуг по централизованному отоплению пустующего муниципального жилого фонда .

1.5. В нарушение п. 5.2. Порядков не соблюден алгоритм финансирования расходов местного бюджета.

1.6. В отсутствия реестра и мониторинга пустующего жилого фонда Управление не выявляет ошибки, несоответствия или недостоверные данные, подтвержденные документально согласно действующему законодательству.

1.7. Управление, в рамках своих полномочий, не ведет претензионную работу, по факту выявленных нарушений, допущенных Управляющими организациями.

1.8. В нарушение п.7 Порядков – нарушения, выявленные Управлением в результате проверки полученных от Управляющих организаций документов, не оформляются актом, который подписывается главным распорядителем и предоставляется получателю субсидии.

2. В нарушение статьи 78 БК РФ, устанавливающей, что субсидии предоставляются только в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, - в 2014-2015гг. отсутствует порядок расчета субсидий и не был связан с недополученными доходами, а напрямую зависел от фактически полученных убытков поставщиками услуг в этот период – оплата по исполнительным листам.

3. Нерезультативное расходование средств бюджета свидетельствует о нарушении принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, и является неэффективным использованием средств местного бюджета в размере - **97 658,7 тыс. рублей.**

4. Положения Муниципальных программ не в полной мере соответствуют требованиям Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО ГО «Воркута», утвержденного Постановлением Администрации МО ГО «Воркута» от 20 мая 2013 г. N 2008

Основными нарушениями являются:

- отсутствие связи с планом социально-экономического развития МО ГО «Воркута» и характеристики текущего состояния соответствующей сферы социально-экономического развития;

- отсутствие приоритетов реализуемой на территории городского округа политики в соответствующей сфере социально-экономического развития и прогноза развития данной сферы;

- отсутствие задач и целей, связанных с указанным мероприятием, целевых показателей (индикаторов), позволяющих оценить эффективность выполнения мероприятия.

5. Установлены факты предоставления субсидий при предоставлении неполного пакета документов, обосновывающих произведенные затраты, что нарушает пункты 3 и 4 Порядков. При этом, Управление не воспользовалось правом на отказ в предоставлении субсидий, предусмотренным пунктом 5.7 Порядков.

6. В нарушение п. 179 БК РФ, без правовых оснований были утверждены бюджетные ассигнования под необоснованно принятые расходные обязательства, не предусмотренные муниципальным правовым актом администрации МО ГО «Воркута» - муниципальными программами, а также принимались решения об увеличении бюджетных ассигнований.



Вся сумма средств бюджета МО ГО «Воркута», проверенная в рамках контрольного мероприятия - «Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета МО ГО «Воркута», выделенных в 2014-2015гг. Управлению городского хозяйства и благоустройства на реализацию мероприятий подпрограммы 1 «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами населения»: - Компенсация выпадающих доходов организациям, осуществляющим расходы по централизованному отоплению пустующего муниципального жилого фонда; - Компенсация выпадающих доходов организациям, осуществляющим расходы по содержанию пустующего муниципального жилого фонда» - является неэффективным расходованием средств местного бюджета в размере - **97 658,7 тыс. рублей.**



*Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета МО ГО «Воркута», выделенных в 2014-2016гг. Управлению городского хозяйства и благоустройства на реализацию мероприятий подпрограммы 1 «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами населения» на реализацию мероприятий по закупке оборудования, необходимого в отопительный период на п. Советский, котельная N 4, и п. Елецкий, пст. Сивомаскинский.*

Предмет мероприятия:

- нормативные правовые и локальные акты, распорядительные документы, регулирующие вопросы реализации мероприятий Подпрограммы;
- документы, содержащие сведения об объемах финансирования мероприятий Подпрограммы;
- соглашения, контракты, договоры, заключенные в рамках выполнения мероприятий Подпрограммы;
- первичные платежные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовая отчетность, подтверждающие совершение операций со средствами, направляемыми на реализацию мероприятий Подпрограммы;
- иные документы и информация.

Объект проверки: Управление городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута», при необходимости другие учреждения и организации

В ходе контрольного мероприятия проверено средств бюджета МО ГО «Воркута» в объеме – 26 964,98 тыс. рублей, из них:

- неэффективное использование бюджетных средств МО ГО «Воркута» - 1 597,91 тыс. рублей
- упущенная выгода администрации МО ГО «Воркута» - 3 603,83 тыс. рублей



*Проверка эффективности расходования средств местного бюджета муниципального образования городского округа "Воркута", выделенных на финансовую поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства и поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций в 2014-2015 гг.*

Предмет мероприятия: нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность в сфере поддержки малого и среднего предпринимательства на территории городского округа «Воркута» и поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций; документы, подтверждающие планирование, выделение и использование средств на реализацию мероприятий, направленную на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства и поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании городского округа «Воркута» за период 2014-2015 гг.

Объект (объекты) мероприятия: Администрация муниципального образования городского округа «Воркута».

**Подпрограмма «Малое и среднее предпринимательство»**

1. Постановлением администрации города от 03.08.2012 г. № 1593 «О создании координационного совета по поддержке и развитию малого и среднего предпринимательства при администрации городского округа «Воркута» (в ред. Постановления администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 01.10.2015 г. № 1673 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 03.08.2012 г. № 1593 «О создании Координационного совета по поддержке и развитию малого и среднего предпринимательства при администрации городского округа «Воркута»)), был создан Координационный совет<sup>18</sup> и утвержден его состав. Заседания Совета должны созываться по мере необходимости, но не реже 1 раза в квартал председателем Совета или его заместителем (п.6.2 – действовал по 30.09.2015 г.). Фактически, в течение 2014-2015 годов, Координационным советом проводилось только 4 заседания:

в 2014 году - Протокол № 1 от 14.05.2014 г., Протокол № 2 от 28.11.2014 г.;

в 2015 году - Протокол № 1 от 20.10.2015 г., Протокол № 2 от 25.11.2015 г.

Таким образом, полномочия, установленные указанным постановлением администрации муниципального образования городского округа «Воркута», Совету, осуществлялись не в полном объеме, что также не могло не отразиться на эффективности финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования городского округа «Воркута».

2. Решением Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 17.12.2013 г. № 338 (ред. от 23.12.2014 г. (Решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 23.12.2014 г. № 639)) «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» в составе ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» в 2014 году по коду бюджетной классификации 923 08 3 0000 были утверждены ассигнования в сумме **2 357,4 тыс. руб.**

3. Решением Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 23.12.2014 г. № 640 (ред. от 22.12.2015 г. (Решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 22.12.2015 г. № 51)) «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в составе ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» в 2015 году по коду бюджетной классификации 923 08 3 0000 были утверждены ассигнования в сумме **2 543,0 тыс. руб.**

4. Согласно Приложению № 4, в 2014 году не освоены средства федерального бюджета (субсидии местным бюджетам на софинансирование реализации муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства), в сумме **200,0 тыс. руб.**, выделенных на мероприятия по государственной поддержке малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства.

Так же согласно Приложению № 5, в 2015 году не освоены средства местного бюджета, в сумме **26,3 тыс. руб.**, в том числе:

- 25,0 тыс. руб. направленные на мероприятия по организации и проведению конкурсов профессионального мастерства («Лучший по профессии»), а также закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд;

- 1,3 тыс. руб. направленные на мероприятия по субсидированию части расходов субъектов малого предпринимательства, связанных с началом предпринимательской деятельности (гранты).

5. Согласно Решению Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 23.12.2014 г. № 639 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 17.12.2013 г. № 338 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» общий объем финансирования подпрограммы «Малое и среднее предпринимательство» на период 2014 года составил **2 357,4 тыс. рублей.**

---

<sup>18</sup> Далее - Совет

Согласно Решению Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 28.04.2015 г. № 690 «Об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» за 2014 год» освоено 2 157,4 тыс. рублей. Данная информация также отражена в реестровых записях за 2014 год, оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.42 за 2014 год.

6. Согласно Решению Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 22.12.2015 г. № 51 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 23.12.2014 г. № 640 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» общий объем финансирования подпрограммы «Малое и среднее предпринимательство» на период 2015 года составил 2 543,0 тыс. рублей.

Согласно Решению Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 28.04.2016 г. № 120 «Об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» за 2015 год» освоено 2 516,7 тыс. рублей.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.42 за 2015 год отражены расходы в сумме 2 516,6 тыс. рублей (за минусом субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям и ошибочно перечисленным 118,0 тыс. рублей (возвращены в бюджет)). Также, данная сумма (2 516,6 тыс. рублей) отражена в реестровых записях за 2015 год. Наблюдается несоответствие данных в 0,1 тыс. рублей.

7. В рамках проводимой проверки были выборочно проверены отчеты (в том числе подтверждающие документы) о целевом использовании субсидий, предоставленных в 2014 и 2015 году субъектам малого и среднего предпринимательства (5 Договоров из 20). В результате проверки установлено:

**по п. 1.3.1. Общество с ограниченной ответственностью «Пенуэл» (акта)**

✓ **нарушение условий Договора**

Нарушение п.3.2.1 Договора, согласно которому, администрация обязуется «...Перечислить субсидию на расчетный счет получателя субсидии в течении 10 рабочих дней со дня подписания настоящего договора...»

Нарушение п.3.4.1. Договора, согласно которому, получатель субсидии обязуется «...Использовать субсидию, полученную по настоящему договору, по целевому назначению в соответствии с представленным бизнес-проектом в течении 12 месяцев, со дня перечисления на расчетный счет получателя субсидии...».

В нарушение п.3.4.2. Договора № 1 от 11.07.2014 г. о предоставлении субсидии, не представлены платежные поручения с отметкой банка.

✓ **нарушение условий Порядка предоставления субсидии**

В нарушение п. п. 1 п. 4 прил. 2 Порядка (ред. от 25.12.2013 г.) к муниципальной программе муниципального образования городского округа «Воркута» (Постановление администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 25.12.2013 г. № 3662 (ред. от 28.12.2015) «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Развитие экономики»), согласно которому субъекты малого и среднего предпринимательства представляют Бизнес проект по форме согласно прил. № 8 к Программе. Формой предусмотрена таблица «...1.2. Характеристики потребности в заемных средствах (кредите) (руб.) ...». В представленном Бизнес-проекте данная таблица отсутствует.

В соответствии с п. 8 прил. 2 Порядка (ред. от 25.12.2013 г.), Решение Комиссии о соответствии (несоответствии) субъекта малого предпринимательства условиям предоставления субсидии (гранта) и требованиям, установленным Федеральным законом и Порядком, оформляется протоколом (Протокол от 14.05.2014 г. № 1). В нарушение п. 10 прил. 2 Порядка (ред. от 25.12.2013 г.), согласно которому срок подготовки договора не может превышать 10 дней от даты принятия Комиссией решения о предоставлении субсидии, Договор о предоставлении субсидии был заключен по истечении указанного срока (№ 1 от 11.07.2014 г.).

В нарушение п. 3 прил. 2, Порядка (ред. от 25.12.2013 г.), представленным Бизнес-проектом, таблицей «...2.1. Характеристика планируемых затрат на запрашиваемую субсидию...» планируются затраты на сумму **13 000,00 рублей** по следующему направлению – «...Другие расходы (услуги связи, услуги бухгалтера, транспортировка оборудования и другие расходы)». В порядке предоставления субсидии п. 3 - нет данных видов деятельности. Также в нарушение п. п. 1 п. 4 прил. 2 (ред. от 25.12.2013 г.), формой Бизнес-проекта прил. № 8 таблицей «...2.1. Характеристика планируемых затрат на запрашиваемую субсидию...» не предусмотрены данные виды расходов.

В нарушение п. п. 12 п. 4 прил. 2 Порядка (ред. от 25.12.2013 г.), согласно которому субъекты малого и среднего предпринимательства представляют копии документов, подтверждающих стоимость расходов, указанных в пункте 3 Порядка, с предоставлением оригиналов, если копии не заверены нотариально:

- договоров, накладных на приобретение основных средств и оборудования;
- платежных документов с отметкой банка, подтверждающих оплату указанного оборудования;
- кассовых чеков и (или) товарных чеков, и (или) приходных кассовых ордеров, и (или) иных документы, подтверждающих оплату основных средств;
- договоров, заключенных на разработку и согласование проектно-сметной документации, счетов-фактур, актов выполненных работ (услуг) по данным договорам;
- договоров о проведении экспертизы проектно-сметной документации, счета-фактуры, акты выполненных услуг по данному договору;
- платежных поручений с отметкой банка, подтверждающих оплату по договорам, заключенным на разработку и согласование проектно-сметной документации;
- патентов, лицензионных соглашений;
- иных документов.

В данном случае, единственным приложением к представленному Бизнес-проекту указан Договор купли-продажи от 04.09.2013 г. № 112/ЭКС с поставщиком оборудования «Пиллар» (Общество с ограниченной ответственностью «Эксмес», г. Нижний Новгород с одной стороны и Буторин Александр Владимирович, как физическое лицо, с другой стороны, вместо Общества с ограниченной ответственностью «Пенуэл», как заявитель по Бизнес-проекту). Договор подписан только со стороны продавца. Подпись покупателя отсутствует.

Кроме того, согласно Бизнес-проекту, таблицей 1.1 одним из источников инвестиций для начала реализации бизнес-проекта отражена графа «...из них, за счет собственных средств – 130 000,00 рублей...». В нарушение п. п. 12 п. 4 прил. 2 Порядка (ред. от 25.12.2013 г.), документы, подтверждающие расход за счет собственных средств не представлено ни к бизнес-проекту, ни к отчету за 4 квартал 2014 года.

Исходя из вышеизложенного следует, что общество с ограниченной ответственностью «Пенуэл» не предоставило документов, подтверждающих данные расходы.

Согласно п. 2 прил. 2 Порядка, субсидия (грант) не предоставляется в случае, если:

- юридическое лицо создано в процессе реорганизации;
- индивидуальный предприниматель прекратил свою деятельность в течение года до даты подачи заявки на получение субсидии (гранта);
- ранее в отношении заявителя было принято решение об оказании аналогичной поддержки, и срок ее оказания не истек;
- не представлены документы, определенные настоящим Порядком, или представлены недостоверные сведения;
- с момента нарушения субъектом малого предпринимательства, допустившим нарушение Порядка и условий оказания поддержки, в том числе не обеспечившим целевого использования средств поддержки, прошло менее чем три года.

В связи с выявленными нарушениями и представленной информацией по обществу с ограниченной ответственностью «Пенуэл», можно сделать вывод о том, что планируемые в бизнес-проекте показатели – не достигнуты. Также Обществом с ограниченной ответственностью «Пенуэл» были нарушены условия предоставления субсидии и её расходования. Также

выявлены факты в части нецелевого использования получателем субсидии финансовых средств поддержки; отсутствие ведения получателем субсидии предпринимательской деятельности в течение заявленного срока реализации бизнес-плана; неполного и (или) несвоевременного представления получателем субсидии отчетности.

Договором № 1 от 11.07.2014 г. О предоставлении субсидии на возмещение части расходов субъекта малого предпринимательства, связанных с началом предпринимательской деятельности (гранта), приложением № 1, предусмотрена форма Отчета о целевом использовании субсидии, предоставленной по договору. Согласно Договору, п.3.4.2. получатель субсидии обязуется «...Ежеквартально, до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, предоставлять в администрацию о расходовании субсидии по ее целевому назначению по форме, согласно приложению 1 к договору с приложением копий документов, подтверждающих произведенные расходы (договоры; товарные накладные и (или) товарно-транспортные накладные; акты выполненных работ (оказанных услуг) приема-передачи имущества; счета –фактуры; платежные поручения с отметкой банка; кассовые и товарные чеки)...» и 3.4.4. «...Предоставлять информацию в соответствии с порядком мониторинга и контроля реализации бизнес-планов, утвержденного постановлением администрации городского округа «Воркута»...»

В соответствии с п. 3.1.4, администрация имеет право «...Досрочно, в одностороннем порядке, расторгнуть настоящий договор в случае выявления фактов нарушений условий предоставления субсидии:

- предоставление получателем субсидии недостоверных сведений и документов;
- нецелевое использование получателем субсидии финансовых средств поддержки;
- отсутствия ведения получателем субсидии предпринимательской деятельности в течение заявленного срока реализации бизнес-плана;
- неполного и (или) несвоевременного представления получателем субсидии отчетности, в соответствии с пунктами 3.4.2, 3.4.4 настоящего договора».

Кроме того, согласно п. 6.1 Договора, «...Выявление администрацией фактов нарушений условий предоставления субсидии, указанных в пункте 3.1.4 настоящего договора, является основанием для расторжения договора и возврата бюджетных средств в установленном законодательством порядке...», п. 6.2. «...Датой расторжения договора считается дата на официальном письме администрации получателю субсидии с извещением о расторжении договора в одностороннем порядке и обоснованием принятия данного решения...», п. 6.3. «...В случае не возврата бюджетных средств, перечисленных получателю субсидии в соответствии с настоящим договором, они подлежат взысканию в судебном порядке в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации...».

На момент проведения проверки, администрацией муниципального образования городского округа не было предпринято мер по возврату бюджетных средств, в связи с выявленными фактами нарушения условий предоставления субсидии.

**Сумма, подлежащая возврату в бюджет, по Договору от 11.07.2014 г. № 1, составляет 300,0 тыс. рублей.**

**по п. 1.3.2. п. 1.3.3. Общество с ограниченной ответственностью «Иновационные технологии «Северная Русь» (акта)**

В соответствии с п. 9 прил. 6 Порядка, Решение Комиссии о соответствии (несоответствии) субъекта малого предпринимательства условиям предоставления субсидии (гранта) и требованиям, установленным Федеральным законом и Порядком, оформляется протоколом (Протокол от 14.05.2014 г. № 1 и Протокол от 25.11.2015 г. № 2). В нарушение п. 11 прил. 6 Порядка к муниципальной программе муниципального образования городского округа «Воркута» (Постановление администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 25.12.2013 г. № 3662 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Развитие экономики»), согласно которому срок подготовки договора не может превышать 10 дней от даты принятия Комиссией решения о предоставлении субсидии, Договор о предоставлении субсидии был заключен по истечении указанного срока (№ 2 от 11.07.2014 г., № 5 от 11.12.2015 г).

В нарушение п.14 прил. 6 Порядка, согласно которому, «...Субъекты малого и среднего предпринимательства в срок до 25 декабря текущего года представляют в Отдел информацию о расходовании оказанной финансовой поддержки из средств бюджета муниципального образования городского округа «Воркута»...», информации о расходовании оказанной финансовой поддержки, предоставленной в указанные сроки, к проверке не представлено.

Приложенное письмо от 18.12.2015 г. № 50 является предоставлением информации по договору, заключенному в 2015 году (Договор № 5 от 11.12.2015 г. на 209,0 тыс. руб. за счет средств бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» на расходы, понесенные субъектами малого и среднего предпринимательства на приобретение оборудования в целях создания и (или) модернизация производства товаров (работ, услуг)). Согласно письму, получена информация о том, что на 01.01.2014 года:

- было создано 1 (одно) дополнительное рабочее место, однако бизнес-проектом предусмотрено создание 14 (четырнадцати) рабочих мест (количество наемных работников, которым осуществлялась оплата труда за квартал начала реализации проекта);

- планируемые в бизнес-проекте показатели не достигнуты, в связи с отсутствием необходимого объема оборота средств;

- запуск производства планируется в марте 2016 года.

Информации по реализации продукции (выручке) не представлено.

В связи с выявленными нарушениями и представленной информацией по Обществу с ограниченной ответственностью «Инновационные технологии «Северная Русь» (п. 1.3.2, 1.3.3 акта) можно сделать вывод о том, что планируемые в бизнес-проекте показатели – не достигнуты, несмотря на выделенные в 2014 и 2015 году субсидии на приобретение оборудования в целях создания и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг). Также Обществом с ограниченной ответственностью «Инновационные технологии «Северная Русь» были нарушены условия предоставления субсидии в части: неполного и (или) несвоевременного представления получателем субсидии отчетности.

В соответствии с п. 3.1.4 Договора, администрация имеет право «...Досрочно, в одностороннем порядке, расторгнуть настоящий договор в случае выявления фактов нарушений условий предоставления субсидии:

- предоставление получателем субсидии недостоверных сведений и документов;  
- нецелевое использование получателем субсидии финансовых средств поддержки;  
- отсутствия ведения получателем субсидии предпринимательской деятельности в течение заявленного срока реализации бизнес-плана;

- неполного и (или) несвоевременного представления получателем субсидии отчетности, в соответствии с пунктом 3.4.2 договора». Согласно п. 3.4.2, получатель субсидии обязуется «...Предоставлять информацию в соответствии с порядком мониторинга и контроля реализации бизнес-планов, утвержденного постановлением администрации муниципального образования городского округа «Воркута»...»

Кроме того, согласно п. 6.1 Договора, «...Выявление администрацией фактов нарушений условий предоставления субсидии, указанных в пункте 3.1.4 настоящего договора, является основанием для расторжения договора и возврата бюджетных средств в установленном законодательством порядке...», п. 6.2. «...Датой расторжения договора считается дата на официальном письме администрации получателю субсидии с извещением о расторжении договора в одностороннем порядке и обоснованием принятия данного решения...», п. 6.3. «...В случае не возврата бюджетных средств, перечисленных получателю субсидии в соответствии с настоящим договором, они подлежат взысканию в судебном порядке в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации...».

На момент проведения проверки, администрацией муниципального образования городского округа не было предпринято мер по возврату бюджетных средств, в связи с выявленными фактами нарушения условий предоставления субсидии.

**Сумма, подлежащая возврату в бюджет, по Договору от 11.07.2014 г. № 2, составляет 250,0 тыс. рублей.**

Сумма, подлежащая возврату в бюджет, по Договору от 11.07.2014 г. № 5, составляет 209,0 тыс. рублей.

по п. 1.3.4. Общество с ограниченной ответственностью «Учебно-методический центр «Развитие» (акта)

Согласно п. п. 6 п. 2 прил. 2 Порядка (ред. от 21.11.2014), субсидия (грант) предоставляется зарегистрированным безработным. В нарушение п. п. 13 п. 4 прил. 2 Порядка (ред. от 21.11.2014), согласно которому, субъекты малого и среднего предпринимательства представляют в отдел развития потребительского рынка администрации муниципального образования городского округа «Воркута» копию трудовой книжки с предъявлением оригиналов, если копии не заверены в установленном порядке, данный документ представлен не был (согласно Акту проверки комплекта документов (отделом развития потребительского рынка администрации муниципального образования городского округа «Воркута») от 06.11.2014 г. (заявка № 11)).

Данный факт свидетельствует о том, что получателем субсидии представлен неполный комплект документов. Также не были соблюдены условия предоставления субсидии.

В нарушение п. п. 1 п. 4 прил. 2 Порядка (ред. от 21.11.2014) к муниципальной программе муниципального образования городского округа «Воркута» (Постановление администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 25.12.2013 г. № 3662 (ред. от 28.12.2015 г.) «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Развитие экономики»), согласно которому субъекты малого и среднего предпринимательства представляют Бизнес проект по форме согласно прил. 8 к Программе. Формой предусмотрены таблицы «...1.2. Характеристики потребности в заемных средствах (кредите) (руб.) ...» и «... 2.8. Оценка бюджетного эффекта от реализации проекта (руб.)...». В представленном Бизнес-проекте данные таблицы отсутствуют. Кроме того, итоговая сумма планируемых затрат на запрашиваемую субсидии превышает предельный размер (300 000,00 рублей, в соответствии с п. 3 прил. 2 Порядка (ред. от 21.11.2014)), и составляет 379 000,00 рублей. Следует отметить, что согласно п. 3.4.1. Договора, получатель субсидии имеет право использовать субсидию, полученную по договору, по целевому назначению в соответствии с представленным бизнес-проектом в течении 12 месяцев. Также, согласно утвержденной форме, Техничко-экономическое обоснование бизнес-проекта по объему не должно превышать 2 (двух) страниц, по факту описание заняло более 10 (десяти) страниц. В бизнес-проекте представлены дополнительно «Вспомогательная таблица № 1» и «Вспомогательная таблица № 2», не предусмотренные утвержденной формой. Следует отметить, что в соответствии с формой необходимо представить «Бизнес-проект», однако к проверке представлен «Бизнес-план». Кроме того, по таблице «...2.5. План персонала...» заявлено 4 должности (согласно примечания к таблице в установленной форме, должность каждого работника указывается отдельно), в описательной части таблицы по бизнес-проекту прописано создание 5 рабочих мест, (согласно примечания к таблице в установленной форме: количество наёмных работников, которым осуществлялась оплата за квартал начала реализации проекта), хотя по предоставленной в таблице информации, оплата осуществляется только по должности «Генеральный директор».

Данные факты свидетельствуют о предоставлении получателем субсидии недостоверных сведений.

В соответствии с п. 8 прил. 2 Порядка (ред. от 21.11.2014), Решение Комиссии о соответствии (несоответствии) субъекта малого предпринимательства условиям предоставления субсидии (гранта) и требованиям, установленным Федеральным законом и Порядком, оформляется протоколом (Протокол от 28.11.2014 г. № 2). В нарушение п. 10 прил. 2 Порядка (ред. от 21.11.2014), согласно которому срок подготовки договора не может превышать 10 дней от даты принятия Комиссией решения о предоставлении субсидии, Договор о предоставлении субсидии был заключен по истечении указанного срока (№ 3 от 19.12.2014 г.).

В нарушение п.3 прил. 2, Порядка (ред. от 21.11.2014), представленным Бизнес-проектом, таблицей «...2.1. Характеристика планируемых затрат на запрашиваемую субсидию...» планируются затраты на сумму **16 500,00 рублей** по следующему направлению –



«...Приобретение расходных материалов...». В порядке предоставления субсидии п. 3 - нет данных видов деятельности. Также в нарушении п. п. 1 п.4 прил. 2 (ред. от 21.11.2014), формой Бизнес-проекта прил. 8 таблицей «...2.1. Характеристика планируемых затрат на запрашиваемую субсидию...» не предусмотрены данные виды расходов.

Нарушение п. 3.4.1. Договора, согласно которому, получатель субсидии обязуется «...Использовать субсидию, полученную по настоящему договору, по целевому назначению в соответствии с представленным бизнес-проектом в течении 12 месяцев, со дня перечисления на расчетный счет получателя субсидии...».

В связи с выявленными нарушениями и представленной информацией по обществу с ограниченной ответственностью «Учебно-методический центр «Развитие», можно сделать вывод о том, что планируемые в бизнес-проекте показатели – не достигнуты. Также Обществом с ограниченной ответственностью «Учебно-методический центр «Развитие» были нарушены условия предоставления субсидии, её расходования. Также выявлены факты нецелевого использования получателем субсидии финансовых средств поддержки.

В соответствии с п. 3.1.4, администрация имеет право «...Досрочно, в одностороннем порядке, расторгнуть настоящий договор в случае выявления фактов нарушений условий предоставления субсидии:

- предоставление получателем субсидии недостоверных сведений и документов;
- нецелевое использование получателем субсидии финансовых средств поддержки;
- отсутствия ведения получателем субсидии предпринимательской деятельности в течение заявленного срока реализации бизнес-плана;
- неполного и (или) несвоевременного представления получателем субсидии отчетности, в соответствии с пунктами 3.4.2, 3.4.4 настоящего договора».

Кроме того, согласно п. 6.1 Договора, «...Выявление администрацией фактов нарушений условий предоставления субсидии, указанных в пункте 3.1.4 настоящего договора, является основанием для расторжения договора и возврата бюджетных средств в установленном законодательством порядке...», п. 6.2. «...Датой расторжения договора считается дата на официальном письме администрации получателю субсидии с извещением о расторжении договора в одностороннем порядке и обоснованием принятия данного решения...», п. 6.3. «...В случае не возврата бюджетных средств, перечисленных получателю субсидии в соответствии с настоящим договором, они подлежат взысканию в судебном порядке в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации...».

На момент проведения проверки, администрацией муниципального образования городского округа не было предпринято мер по возврату бюджетных средств, в связи с выявленными фактами нарушения условий предоставления субсидии.

**Сумма, подлежащая возврату в бюджет, по Договору от 19.12.2014 г. № 3, составляет 300,0 тыс. рублей.**

**по п. 1.3.5. Общество с ограниченной ответственностью «Воркутинский центр диетологии» (акта)**

Нарушение п.3.2.1 Договора, согласно которому, администрация обязуется «...Перечислить субсидию на расчетный счет получателя субсидии в течении 10 рабочих дней со дня подписания настоящего договора...».

В соответствии с п. 9 прил. 6 Порядка (ред. от 04.09.2015 г.), Решение Комиссии о соответствии (несоответствии) субъекта малого предпринимательства условиям предоставления субсидии (гранта) и требованиям, установленным Федеральным законом и Порядком, оформляется протоколом (Протокол от 20.10.2015 г. № 1). В нарушение п. 11 прил. 6 Порядка (ред. от 04.09.2015 г.), к муниципальной программе муниципального образования городского округа «Воркута» (Постановление администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 25.12.2013 г. № 3662 (ред. от 28.12.2015) «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Развитие экономики»), согласно которому срок подготовки договора не может превышать 10 дней от даты принятия

Комиссией решения о предоставлении субсидии, Договор о предоставлении субсидии был заключен по истечении указанного срока (№ 1 от 27.11.2015 г.).

В нарушение п. п. 9 п. 5 прил. 6 Порядка (ред. от 04.09.2015 г.), к муниципальной программе муниципального образования городского округа «Воркута» (Постановление администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 25.12.2013 г. № 3662 (ред. от 28.12.2015 г.) «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Развитие экономики»), согласно которому субъекты малого и среднего предпринимательства представляют Бизнес проект по форме согласно прил. 9 к Программе. Формой предусмотрены таблицы «...1.2. Характеристики потребности в заемных средствах (кредите) (руб.) ...» и «2.1. Характеристика планируемых затрат на запрашиваемую сумму». В представленном Бизнес-проекте данные таблицы отсутствуют. Кроме того, итоговая сумма планируемых затрат на запрашиваемую субсидии превышает предельный размер (350 000,00 рублей, в соответствии с п. 3 прил. 6 Порядка (ред. от 04.09.2015 г.)), и составляет 435 874,35 рублей. Также, согласно утвержденной форме, Технико-экономическое обоснование бизнес-проекта по объему не должно превышать 2 (двух) страниц, по факту описание заняло более 4 (четырёх) страниц. В бизнес-проекте представлены дополнительно «2.1.1.1. Характеристика затрат», «2.1.1.1. Характеристика затрат за счет собственных средств учредителей», «Вспомогательная таблица № 1», «Вспомогательная таблица № 2», не предусмотренные утвержденной формой. Изменена нумерация таблицы «Характеристика планируемых затрат на запрашиваемую сумму» с «2.1.» на «2.1.1.2.», что не предусмотрено установленной формой договора, кроме того таблица заполнена не по установленным критериям, что не дает возможности проконтролировать расходование денежных средств субсидии по целевому назначению. Следует отметить, что в соответствии с формой необходимо представить «Бизнес-проект», однако к проверке представлен «Бизнес-план». Следует отметить, что, по таблице «...2.5. План персонала...» заявлено 14 должностей (согласно примечания к таблице в установленной форме, должность каждого работника указывается отдельно), однако, исходя из фонда оплаты труда за 3 квартал 2015 года, можно сделать вывод о том, что по заявленным должностям предусмотрено более 1 единицы работников («кассир» (2 ед.), «раздатчица» (2 ед.), «пекарь» (2 ед.), «посудомойки» (3 ед.), «кухонные рабочие» (2 ед.)), вследствие чего произошло искажение по планируемому количеству работников. Также утвержденная форма бизнес-проекта предусматривает описательную часть к данной таблице (согласно примечания к таблице: количество наёмных работников, которым осуществлялась оплата за квартал начала реализации проекта), которая в отсутствует в представленном бизнес-проекте. Большинство представленных бизнес-проектом таблиц заполнены не по установленной форме.

В нарушение п.14 прил. 6 Порядка (ред. от 21.11.2014), согласно которому, «...Субъекты малого и среднего предпринимательства в срок до 25 декабря текущего года представляют в Отдел информацию о расходовании оказанной финансовой поддержки из средств бюджета муниципального образования городского округа «Воркута»...», информации о расходовании оказанной финансовой поддержки, предоставленной в указанные сроки, к проверке не представлено.

В связи с выявленными нарушениями и представленной информацией по Обществу с ограниченной ответственностью «Воркутинский центр диетологии» можно сделать вывод о том, что Обществом с ограниченной ответственностью «Воркутинский центр диетологии» были нарушены условия предоставления субсидии в части: предоставление получателем субсидии недостоверных сведений; неполного и (или) несвоевременного представления получателем субсидии отчетности. Большинство представленных таблиц заполнено не по установленным критериям, что не дает возможности проконтролировать расходование денежных средств субсидии по целевому назначению, также, определить, были ли достигнуты планируемые в бизнес-проекте показатели не представляется возможным, ввиду некорректного заполнения форм.

В соответствии с п. 3.1.4, администрация имеет право «...Досрочно, в одностороннем порядке, расторгнуть настоящий договор в случае выявления фактов нарушений условий предоставления субсидии:

- предоставление получателем субсидии недостоверных сведений и документов;

- нецелевое использование получателем субсидии финансовых средств поддержки;  
- отсутствия ведения получателем субсидии предпринимательской деятельности в течение заявленного срока реализации бизнес-плана;  
- неполного и (или) несвоевременного представления получателем субсидии отчетности, в соответствии с пунктом 3.4.2 договора». Согласно п. 3.4.2, получатель субсидии обязуется «...Предоставлять информацию в соответствии с порядком мониторинга и контроля реализации бизнес-планов, утвержденного постановлением администрации муниципального образования городского округа «Воркута»...»

Кроме того, согласно п. 6.1 Договора, «...Выявление администрацией фактов нарушений условий предоставления субсидии, указанных в пункте 3.1.4 настоящего договора, является основанием для расторжения договора и возврата бюджетных средств в установленном законодательством порядке...», п. 6.2. «...Датой расторжения договора считается дата на официальном письме администрации получателю субсидии с извещением о расторжении договора в одностороннем порядке и обоснованием принятия данного решения...», п. 6.3. «...В случае не возврата бюджетных средств, перечисленных получателю субсидии в соответствии с настоящим договором, они подлежат взысканию в судебном порядке в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации...».

На момент проведения проверки, администрацией муниципального образования городского округа не было предпринято мер по возврату бюджетных средств, в связи с выявленными фактами нарушения условий предоставления субсидии.

**Сумма, подлежащая возврату в бюджет, по Договору от 27.11.2015 г. № 1, составляет 350,0 тыс. рублей.**

В результате выборочной проверки отчетов (в том числе подтверждающие документы) о целевом использовании субсидий, предоставленных в 2014 и 2015 году субъектам малого и среднего предпринимательства, сумма, подлежащая возврату в бюджет, составляет **1 409,0 тыс. рублей** по следующим договорам (проверено 5 получателей субсидии из 20):

Договор от 11.07.2014 г. № 1, составляет **300,0 тыс. рублей.**

Договор от 11.07.2014 г. № 2, составляет **250,0 тыс. рублей.**

Договор от 11.07.2014 г. № 5, составляет **209,0 тыс. рублей.**

Договор от 19.12.2014 г. № 3, составляет **300,0 тыс. рублей.**

Договор от 27.11.2015 г. № 1, составляет **350,0 тыс. рублей.**

8. Согласно Сводному годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городского округа «Воркута» за 2014 год. (размещен на официальном сайте администрации муниципального образования городского округа «Воркута»), по итогам оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городского округа «Воркута» за 2014 год, программа «Развитие экономики» является программой с высокой эффективностью реализации (>0,90) и имеет итоговый коэффициент оценки эффективности 0,98. Степень реализации мероприятий подпрограммы «Малое и среднее предпринимательство» равна 0,95. Данные показатели свидетельствуют об эффективном уровне реализации программы и подпрограмм.

9. Согласно Сводному годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городского округа «Воркута» за 2015 год, утвержденному руководителем администрации муниципального образования городского округа «Воркута» - И.В. Гурьевым от 15.04.2016 г. (размещен на официальном сайте администрации муниципального образования городского округа «Воркута»), по итогам оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городского округа «Воркута» за 2015 год, программа «Развитие экономики» является программой с неудовлетворительной эффективностью реализации (<0,75) и имеет итоговый коэффициент оценки эффективности 0,71. Степень реализации мероприятий подпрограммы «Малое и среднее предпринимательство» равна 0,83 (удовлетворительная эффективность реализации (>0,75)).

10. Приложением № 7 (согласно Постановлению от 21.02.2012 г. № 166 в редакции от 16.12.2013 г. – Приложение № 6) к Постановлению администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 14.08.2012 г. № 1759 «О внесении изменений в постанов-

ление от 21.02.2012 г. № 166 «Об утверждении Программы поддержки и содействия развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании городского округа «Воркута» (действующем по настоящий момент), утвержден Порядок мониторинга и контроля реализации бизнес-планов, осуществляемый в рамках Договора, заключенного между администрацией муниципального образования городского округа «Воркута» и субъектом малого и среднего предпринимательства (получателем субсидии) путем реализации бизнес-планов. В нарушение п.1 данного Порядка, согласно которому «...Мониторинг и контроль реализации бизнес-планов, на которые предоставляется субсидия, осуществляет отдел развития бизнеса и мониторинга цен управления экономики администрации муниципального образования городского округа «Воркута»...». Исходя из предоставленных к проверке документов, можно сделать вывод об отсутствии, либо о не полном осуществлении мониторинга и контроля.

**Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании городского округа «Воркута»**

11. Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в 2014 году не осуществлялась.

12. Решением Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 23.12.2014 г. № 640 (ред. от 22.12.2015 г. (Решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 22.12.2015 г. № 51)) «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в составе ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» в 2015 году по коду бюджетной классификации 923 11 2 0000 были утверждены ассигнования в сумме **400,0 тыс. руб.**

13. Согласно **Приложению № 9**, в 2015 году средства бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» были освоены в полном объеме, в сумме **400,0 тыс. руб.**, выделенных на мероприятия по подпрограмме «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций».

14. Согласно Решению Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 22.12.2015 г. № 51 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 23.12.2014 г. № 640 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» общий объем финансирования подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании городского округа «Воркута» на период 2015 года составил **400,0 тыс. рублей.**

Согласно Решению Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 28.04.2016 г. № 120 «Об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» за 2015 год» освоено **400,0 тыс. рублей.** Данная информация также отражена в реестровой записи за 2015 год, оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.42 за 2015 год.

15. Согласно Сводному годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городского округа «Воркута» за 2015 год, утвержденному руководителем администрации муниципального образования городского округа «Воркута» - И.В. Гурьевым от 15.04.2016 г. (размещен на официальном сайте администрации муниципального образования городского округа «Воркута»), по итогам оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городского округа «Воркута» за 2015 год, программа «Развитие социальной сферы» является программой с высокой эффективностью реализации (>0,90) и имеет итоговый коэффициент оценки эффективности 0,93. Степень реализации мероприятий подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании городского округа «Воркута» равна 0,86 (удовлетворительная эффективность реализации).

16. Единственный нормативный правовой акт, указанный в сведениях об основных направлениях правового регулирования в сфере реализации подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании городского округа «Воркута», представлен постановлением администрации муниципального образова-

ния городского округа «Воркута» «Об утверждении порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» социально ориентированным некоммерческим организациям» с ожидаемыми сроками принятия I квартал 2015 года.

Фактически, постановление «Об утверждении порядка определения объема и предоставления субсидий из бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» социально ориентированным некоммерческим организациям» принято 6 августа 2015 года за № 1304, с последующим внесением изменений постановлением от 30.12.2015 № 2326.

Представленная муниципальная подпрограмма поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций имеет следующие недостатки:

- отсутствует указание на приоритетные направления деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций на территории муниципального образования городского округа «Воркута»;

- отсутствует четкое разделение по видам поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций;

- в мерах правового регулирования отсутствуют нормативные правовые акты по осуществлению имущественной и информационной поддержки.

17. Постановлением администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 30.12.2015 г. № 2326 утвержден Порядок определения объема и предоставления субсидий из бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» социально ориентированным некоммерческим организациям, в содержательной части которого имеются следующие недостатки:

- в преамбуле постановления отсутствует ссылка на Решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 01.06.2013 № 268 «Об установлении видов деятельности некоммерческих организаций для признания их социально ориентированными».

- размер субсидии определен местной администрацией самостоятельно, без экономического обоснования и ее предоставление осуществляется путем конкурсного отбора.

- определение приоритетных направлений деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций не соответствует основным видам деятельности, установленных федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», закону Республики Коми от 05.12.2001 №127-РЗ «О некоторых вопросах поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций», Решению Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 01.06.2013 № 268 «Об установлении видов деятельности некоммерческих организаций для признания их социально ориентированными».

- контроль целевого использования субсидий предусматривается осуществлять только отделом по финансовой работе и бухгалтерскому учету Администрации и финансовым управлением Администрации.

- конкурсная комиссия формируется только из представителей Администрации.

18. Территориально-соседской общине коренных малочисленных народов ненцев Республики Коми «Тыбертя» (Оленевод) была выделена субсидия в размере **200.00 тыс. рублей**, несмотря на отсутствие в учредительных документах (выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 24.10.2015 г. № 985В/2015) установленных ст.31.1 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» видов деятельности, в соответствии с которыми, органы государственной власти и органы местного самоуправления могут оказывать поддержку социально ориентированным некоммерческим организациям.

**Сумма, подлежащая возврату в бюджет, по Соглашению от 30.12.2015 г. № 2, составляет 200,0 тыс. рублей.**

### **2.3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО ГО «Воркута» за 2015 год**

Статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ закреплена обязанность внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, включающая в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения по ее резуль-

татам, которая явилось одним из основных мероприятий последующего контроля исполнения бюджета, проведенных Комиссией в отчетном году.

В рамках внешней проверки в 2016 году была проанализирована бюджетная отчетность 13 главных администраторов бюджетных средств.

По результатам внешней проверки сделаны следующие выводы:

1. Годовая отчетность об исполнении бюджета за 2015 год поступила в Комиссию 29 марта 2016 года, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в МО ГО «Воркута», с соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264.4 БК РФ.

2. Состав представленной годовой отчетности об исполнении бюджета за 2015 год в полной мере соответствует перечню форм отчетности Инструкции.

3. Решением Совета МО ГО «Воркута» от 23 декабря 2014 года № 640 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» утверждены основные характеристики бюджета МО ГО «Воркута» на 2015 год:

- *общий объём доходов – 3 245 827,1 тыс. рублей;*
- *общий объём расходов – 3 256 960,8 тыс. рублей;*
- *дефицит бюджета – 11 133,7 тыс. рублей.*

В ходе исполнения решения о бюджете на 2015 год и плановый период в первоначально утверждённые назначения шесть раз вносились изменения и дополнения решениями Совета МО ГО «Воркута» (от 26.02.2015 № 660, от 28.04.2015 № 691, от 23.06.2015 № 707, от 04.09.2015 № 720, от 27.11.2015 № 25, от 22.12.2015 № 51), в результате бюджет МО ГО «Воркута» был утверждён:

- *по доходам в сумме 3 342 000,7 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 96 173,6 тыс. рублей или на 2,97 %;*
- *по расходам в сумме 3 564 488,3 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 307 527,5 тыс. рублей, или на 9,45 %.*

Сравнительный анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета показал, что при параметрах, указанных в Решении Совета МО ГО «Воркута» от 27.11.2015г. № 25, доходная часть была бы выполнена на 100,14 %, а расходная – на 97,58%. Следовательно, изменение основных параметров бюджета в размере 15000,0 тыс. руб. в Решении Совета МО ГО «Воркута» от 22.12.2015 г. № 51 не оказало существенного влияния на их исполнение.

В результате внесённых изменений в решение о бюджете на 2015 год и плановый период на 2015 год *дефицит* бюджета утверждён в сумме *222 487,6 тыс. рублей*, на 211 353,9 тыс. рублей больше, по сравнению с первоначальной редакцией.

4. По данным отчёта об исполнении бюджета (ф. 0503317) *доходы* бюджета МО ГО «Воркута» за 2015 год *составили 3 331 425,7 тыс. рублей* или 99,69 % к годовым бюджетным назначениям (3 342 000,7 тыс. рублей), из них исполнено:

- *налоговых доходов – 1 035 470,9 тыс. рублей* или 31,1 % от общей суммы исполнения доходов;
- *неналоговых доходов – 249 629,3 тыс. рублей* или 7,5 %;
- *безвозмездных поступлений – 2 046 325,5 тыс. рублей* или 61,4 %.

5. Решением Совета МО ГО «Воркута» от 23 декабря 2014 года №640 «О бюджете МО ГО «Воркута» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» *первоначально утверждены расходы бюджета* в размере 3 256 960,8 тыс. рублей. В течение 2015 года *расходная часть* бюджета городского округа была *изменена в сторону увеличения* на общую сумму *307 527,5 тыс. рублей* (9,44 %). С учетом всех внесённых изменений и дополнений в решение о бюджете на 2015 год и плановый период, общий объём расходов бюджета городского округа на 2015 год утверждён в сумме *3 564 488,3 тыс. рублей*.

Суммы плановых назначений по статьям расходов бюджета МО ГО «Воркута» на 2015 год и плановый период соответствуют показателям уточненной сводной бюджетной росписи на 31 декабря 2015 года.

Фактическое исполнение бюджета МО ГО «Воркута» по расходам составило 3463553,5 тыс. рублей или 97,2 % от уточненных плановых назначений.

6. Согласно Решению о бюджете, с учетом внесенных изменений, в окончательной редакции предусмотрено 8 муниципальных программ на общую сумму 3075619,2 тыс. рублей, что составляет 86,29% от общего объема утвержденных бюджетных назначений на 2015 год, в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации «Основные направления бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», из которого следует, что важно обеспечить дальнейшую интеграцию государственных программ в процесс бюджетного планирования. В отчетном финансовом году произошло *увеличение доли программных расходов* в расходной части бюджета на 4,28 процентных пункта.

7. Сравнительный анализ отчетов об исполнении бюджета МО ГО «Воркута» за 2014 и 2015 годы свидетельствует о формировании бюджета 2015 года программно-целевым методом.

В целом расходы на реализацию запланированных решением о бюджете муниципальных программ *исполнены на 97,2 %*, что больше показателя исполнения за 2014 год на 3,8 процентных пункта. Исходя из отчета об исполнении бюджета МО ГО «Воркута» за 2015 год следует, что из 8 программ, указанных в отчете, 1 программа исполнена на 100,0 % от плановых назначений, остальные программы исполнены в объеме от 87,4 % до 99,1 %. Наиболее низкий процент освоения средств отмечается по муниципальной программе «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования городского округа «Воркута» - 87,4 %.

8. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда администрации муниципального образования городского округа «Воркута» за 2015 год утверждено расходов на 2015 год – 1 000 000,00 рублей, исполнено расходов за 2015 год – 0,00 рублей.

9. Согласно годовому отчету об исполнении бюджета МО ГО «Воркута» за 2015 год, на начало года (01 января 2015 года) объем муниципального долга МО ГО «Воркута» составлял 141 058,8 тыс. рублей.

Объем муниципального долга не превышает общий объем доходов, без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям части 3 статьи 107 БК РФ.

10. Источники финансирования дефицита бюджета МО ГО «Воркута» в 2015 году соответствуют программе внутренних заимствований МО ГО «Воркута» на 2015 год, утвержденной решением Совета МО ГО «Воркута» от 23.12.2014 года №640 (в редакции от 27.11.2014г. №25).

11. Согласно данным форм отчетности главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.01.2016 года значилась задолженность:

\* дебиторская задолженность - 457 720,7 тыс. рублей,

\* кредиторская задолженность - 97 286,9 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность составила 29 739,1 тыс. рублей

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

### **3. Экспертно-аналитическая деятельность**

Экспертно-аналитические функции в 2016 году реализованы Контрольно-счетной комиссией посредством проведения 12 мероприятий, результатом которых явились заключения.

Заключения по экспертно-аналитическим мероприятиям направлены в Совет МО ГО «Воркута».

#### **3.1. Результаты заключения на проект решения Совета МО ГО «Воркута» «О бюджете МО ГО «Воркута» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».**

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект решения Совета МО ГО «Воркута» «О бюджете МО ГО «Воркута» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

По результатам заключения были сделаны следующие выводы и предложения:



1. Проект решения Совета муниципального образования городского округа «Воркута» «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлен в соответствии с пунктом 2 статьи 171 Бюджетного кодекса Российской Федерации» Финансовым управлением администрации муниципального образования городского округа «Воркута» и внесен на рассмотрение в Совет муниципального образования городского округа «Воркута» Администрацией муниципального образования городского округа «Воркута» – 30 ноября 2016 года.

Пакет документов, представленных одновременно с проектом бюджета, не в полной мере соответствует статьям 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и 14 Положения о бюджетном процессе.

2. В пояснительной записке не указано, какие именно показатели прогноза социально-экономического развития муниципалитета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов использовались при разработке проекта бюджета, какой именно вариант прогноза взят за основу при формировании проекта бюджета.

3. В нарушение пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета не основан на Прогнозе социально-экономического развития городского округа «Воркута».

4. Объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета в целом соответствует приложениям к республиканскому бюджету Республики Коми, определяющим плановые объемы предоставления субвенций бюджету МО ГО «Воркута».

5. Комиссия предлагает разработать и утвердить «Методику расчета прогноза налоговых и неналоговых доходов в муниципальном образовании городской округ «Воркута».

6. Проектом бюджета предусматриваются следующие основные показатели:

Доходы:

- 2017 год – 3 189 745,70 тыс. рублей;

- 2018 год – 2 632 710,90 тыс. рублей;

- 2019 год – 2 627 382,50 тыс. рублей.

Расходы:

- 2017 год – 3 290 000,00 тыс. рублей;

- 2018 год – 2 669 970,40 тыс. рублей;

- 2019 год – 2 649 854,20 тыс. рублей.

Дефицит:

- 2017 год – 100 254,30 тыс. рублей;

- 2018 год – 37 259,50 тыс. рублей;

- 2019 год – 22 471,70 тыс. рублей.

7. Объем резервных фондов (1000,0 тыс. рублей), предлагаемый к утверждению проектом бюджета, не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

8. Предельный объем и верхний предел муниципального долга не превышают ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

9. Анализ основных показателей бюджета на 2017 год, содержащихся, в проекте бюджета и решениях Совета муниципального образования городского округа «Воркута» о бюджетах на 2015-2017 годы и на 2016-2018 годы свидетельствует о наличии резервов повышения точности прогнозирования показателей планового периода местного бюджета и необходимости повышения качества планирования бюджетных проектировок.

10. Публичное нормативное обязательство «на реализацию решения Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 25.11.2008 г. № 270 «Об учреждении стипендий одаренным детям «Надежда Воркуты» подлежит уменьшению в 2017 году на 231,5 тыс. рублей.

11. Расходы по обслуживанию муниципального долга не превышают ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования городского округа «Воркута» в 2017 году предлагается установить в сумме 29 000,0 тыс. рублей.

12. В действующих, на момент внесения проекта бюджета на рассмотрение, редакциях муниципальных программ отражены потребности в средствах на их реализацию в 2017 году на 454 299,6 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено проектом бюджета.

Контрольно-счетная комиссия считает необходимым разработчикам муниципальных программ ответственнее подходить к формированию муниципальных программ, являющихся основным инструментом реализации бюджетной политики муниципального образования.

13. Проектом бюджета предусмотрено средств на реализацию муниципальных программ в 2017 году меньше на 236 004,5 тыс. рублей, чем определено потребностями в самих программах на их реализацию.

### **3.2. Результаты мероприятий по аудиту в сфере закупок**



С 1 января 2014 года в круг вопросов, составляющих предмет ведения контрольно-счетных органов муниципальных образований, вошел вопрос осуществления анализа и оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»<sup>19</sup> (статья 98 «Аудит в сфере закупок»).

В результате проведенных мероприятий по аудиту в сфере закупок Контрольно-счетная комиссия муниципального образования городского округа «Воркута» установила наличие следующих нарушений:

1. Нарушение ч. 5, ст.34 Закона № 44-ФЗ, 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). Пена начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пена 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 Закона № 44-ФЗ, 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).

2. В нарушение ч. 2 ст. 112 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, п. 5 Порядка № 761 /20н, план-график на 2016 год опубликован Заказчиком на официальном сайте в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) с нарушением срока.

3. В нарушение ч.3 ст.7, ч.2 ст.112 Закона № 44-ФЗ, внесенные изменения в план-график 2016 г. опубликованы должностным лицом Заказчика на официальном сайте с указанием неверной даты утверждения.

4. В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, информация о заключенных контрактах опубликована Заказчиком на официальном сайте в сети «Интернет» ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) с нарушением срока, установленного законом.

5. В нарушение ч. 9, 10 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п.10 Положения утвержденного 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), размещенные заказчиком на официальном сайте отчёты об ис-

<sup>19</sup> Далее – Закон №44-ФЗ

полнении контрактов не содержат прикрепленные документы, подтверждающие приёмку результатов исполнения контрактов.

6.Нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 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.

### **3.3. Тематические экспертно-аналитические мероприятия**



В 2015 году Контрольно-счетной комиссией было проведено тематическое экспертно-аналитическое мероприятие **«Мониторинг реализации республиканских адресных программ по переселению граждан из аварийного жилого фонда, в частности строящихся многоквартирных домов, находящихся на территории пос. Елецкий и Сивая Маска»**

Предмет проверки: соблюдение требований действующего законодательства в части законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации республиканской адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства» на 2013 – 2017 гг., утверждённой постановлением Правительства Республики Коми от 12 апреля 2013 года № 121.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

Управление городского хозяйства и благоустройства администрации муниципального образования городского округа «Воркута»;

Республиканская адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учётом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства» на 2013 – 2015 годы, утверждённой постановлением Правительства Республики Коми от 12 апреля 2013 года № 121 в муниципальном образовании городского округа «Воркута»;

Многоквартирный дом на поселке Елецкий;

Многоквартирный дом на поселке Сивая Маска.

В результате проведенного мероприятия по мониторингу строящихся объектов, многоквартирных домов на поселках Елецкий и Сивая Маска муниципального образования городского округа «Воркута» Контрольно-счетная комиссия муниципального образования городского округа «Воркута» установила наличие следующих нарушений:

Как ранее, так и по настоящее время в муниципальном образовании городского округа «Воркута»:

- отсутствует муниципальная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства» на 2013 – 2017 гг. (обязательное условие участия во II этапе Программы переселения от 12.04.2013 года № 121 с финансированием за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

- отсутствует государственная экспертиза проектно-сметной документации малоэтажного строительства многоквартирных домов и сметной стоимости, (нарушение статьи 49 ГрК РФ). Только в случае если строительство или реконструкция таких жилых домов осуществляется без привлечения средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – государственная экспертиза не требуется. Требование о проведении государственной экспертизы, а также организации, которые могут ее проводить были обязательными условиями Программы переселения от 12.04.2013 года № 121.

В ходе строительства многоквартирных домов работы по всем заключенным муниципальным контрактам выполнялись с грубыми нарушениями действующего законодательства:

- нарушались сроки выполнения работ, определенные планами–графиками строительства 8-квартирных жилых домов, утвержденных администрацией МО ГО «Воркута»;

- вносились множественные изменения в проектно-сметную документацию, что в итоге привело к отклонениям параметров объекта капитального строительства от проектной документации.

На протяжении всего строительства вносились множественные изменения в проектно-сметную документацию.

Отклонения параметров объекта капитального строительства от проектной документации, необходимость которого выявилась в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта такого объекта, допускается только на основании вновь утвержденной застройщиком или техническим заказчиком проектной документации после внесения в нее соответствующих изменений в порядке, определенном п.7 статьей 52 Градостроительного кодекса РФ и Федерального закона № 44-ФЗ.

Одним из таких нарушений является изменение системы водоотведения (канализация) – установка ЛЮС (септика), установленного с нарушениями - выступает над поверхностью земли на один метр (не засыпан землей, не утеплен), занесен снегом и обледенел. По характеристикам не предназначен для эксплуатации в районах Крайнего Севера.

В результате множественных изменений проектно-сметной документации площади «построенных» объектов значительно отличаются от первоначальных площадей, а также данные по площадям в кадастровых паспортах, предоставленных Управлением городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута» (копии), не соответствуют техническим паспортам, предоставленным Воркутинским производственным участком филиала АО «Ростехинвентаризация - Федеральное БТИ» по Республике Коми как в целом на вновь построенные объекты, так и поквартирно:

В нарушение п.1.8 СНиП 3.01.04-87. Законченные строительством объекты жилищно-гражданского назначения подлежат приемке в эксплуатацию государственными приемочными комиссиями только после выполнения строительно-монтажных работ, благоустройства территории, обеспеченности объектов оборудованием и инвентарем в полном соответствии с утвержденными проектами, а также после устранения недоделок.

В нарушение п. 4.14 СНиП 3.01.04-87 в состав государственной приемочной комиссии при приемке в эксплуатацию объектов жилищно-гражданского назначения не включены: представители генерального подрядчика, архитектора - автора проекта, органов государственного архитектурно-строительного контроля (в районах, где такие органы отсутствуют, - районные архитекторы), органов государственного санитарного надзора, органов государственного пожарного надзора, предприятий Министерства связи СССР и министерств связи союзных республик, профсоюзной организации заказчика (застройщика) или соответствующего совета профсоюзов.

В заключенных договорах социального найма данные по общим и жилым площадям не соответствуют техническим паспортам. Таким образом, неся бремя ответственности за предоставленные услуги жилищно-коммунального комплекса по адресам предыдущего проживания, «переселенные» граждане поселков Елецкий и Сивая Маска будут нести бремя ответственности за предоставленные услуги жилищно-коммунального комплекса по вновь заключенным договорам социального найма во вновь построенных многоквартирных домах.

Не соблюдены требования, определенные статьей 89. «Предоставление гражданам другого благоустроенного жилого помещения по договору социального найма в связи с выселением» Жилищного кодекса Российской Федерации» от 29.12.2004 N 188-ФЗ (ред. от 28.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017).

Объем средств, проверенных в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия соответствует - 40 294,99 тыс. рублей.

## **4. Организационная деятельность**

### ***4.1. Регламентация деятельности Контрольно-счетной комиссии***

Во исполнение требований Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ и статьи 14 Положения о Контрольно-счетной комиссии для определения основных направлений

внутренней деятельности, порядка ведения дел, подготовки и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, реализации предусмотренных действующим законодательством полномочий и иных вопросов внутренней деятельности разработан и действует Регламент Контрольно-счетной комиссии.

В целях организации кадровой, бухгалтерской и иной организационной работы на конец отчетного периода разработано и утверждено порядка 29 нормативных актов, регламентирующих деятельность КСК, в том числе:

- Положение об учетной политике;
- Правила внутреннего трудового распорядка;
- Положение об оплате труда;
- Инструкция по охране труда сотрудников;
- Положение о проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей муниципальной службы в КСК и соблюдения муниципальными служащими КСК требований к служебному поведению;
- Положение о проведении гражданами, претендующими на замещение должностей муниципальной службы, и муниципальными служащими сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера;
- Положение о порядке присвоения и сохранения классов чинов;
- Положение о проведении аттестации муниципальных служащих;
- Кодекс этики и служебного поведения муниципальных служащих контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута»;
- Положения о комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута» и урегулированию конфликта интересов.

#### ***4.2. Методологическая деятельность***

В соответствии со статьей 12 Положения о Контрольно-счетной комиссии в целях регламентации организации деятельности Комиссией разработано и утверждено 3 стандарта финансового контроля, 1 стандарт внешнего муниципального контроля и 1 стандарт организации деятельности:

- Стандарт финансового контроля СФК 1.0 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;
- Стандарт финансового контроля СФК 2.0 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»;
- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг»;
- Стандарт организации деятельности СОД 1.0 «Планирование работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута»;
- Стандарт финансового контроля СФК 3.0 «Проведение аудита эффективности использования средств местного бюджета».

#### ***4.3. Взаимодействие с государственными, муниципальными и контрольно-счетными органами.***

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

В отчетном периоде осуществлялось тесное и конструктивное взаимодействие с Советом МО ГО «Воркута». Помимо представления Совету МО ГО «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 КСК 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 07.02.2014 №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.

### **5. Информационная деятельность**

В целях реализации Федерального закона от 09.02.2009 №8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ, статьи 21 Положения о Контрольно-счетной комиссии в 2014 году создан и успешно функционирует официальный сайт Контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута» - <http://kskvork.ru>.

В разделах сайта систематически размещается и актуализируется подробная информация о текущей деятельности КСК: контрольной, экспертно-аналитической, организационной.

В соответствующих разделах сайта размещаются стандарты внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности КСК, а также публикуются годовые планы контрольных мероприятий и годовые отчеты о деятельности КСК.