



---

г. Ухта

*Утвержден  
приказом Председателя  
Контрольно-счетной палаты  
МОГО «Ухта» от 25.05.2017 № 4/ПД*

## **ОТЧЕТ**

### **о деятельности Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» за 2016 год**

#### ***Общие сведения***

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» (далее по тексту – КСП МОГО «Ухта», Палата) за 2016 год подготовлен на основании требований Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава муниципального образования городского округа «Ухта», Положения о Контрольно-счетной палате МОГО «Ухта», утвержденного решением Совета МОГО «Ухта» от 28.09.2011 № 66, Регламента Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта», утвержденного приказом Председателя КСП МОГО «Ухта» от 22.08.2013 № 35/ПД, распоряжения Председателя КСП МОГО «Ухта» от 27.12.2016 № 1-Р/отчет.

В представленном Отчете нашли отражение основные результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных Планом работы Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» на 2016 год, утвержденным приказом Председателя КСП МОГО «Ухта» от 29.12.2015 № 26/ПД (в ред. от 27.06.2016 № 16/ПД), внепланового контрольного мероприятия (проверка исполнения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, в части соблюдения заказчиками при заключении контрактов и принятии бюджетных обязательств, требований ст. 69, 69.1, 72, 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации) проведенного в 2016 году, а также результаты иной деятельности, направленной на повышение эффективности работы Палаты в сфере внешнего муниципального финансового контроля, организацию взаимодействия с государственными и муниципальными органами, контрольно-счетными органами, совершенствование правового и методологического обеспечения деятельности.

#### ***Итоги реализации основных видов деятельности палаты***

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, направленные на осуществление муниципального финансового контроля путем проведения проверок: законности формирования и исполнения бюджета городского округа «Ухта» в 2016 году; законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы руководству (ОАО «Ухтинская городская типография», МУП «Редакция газеты «Ухта» МОГО «Ухта»); экономической эффективности муниципальных унитарных предприятий МОГО «Ухта» по вопросу перечисления части прибыли, остающейся в

распоряжении МУПов после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей; исполнения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, в части соблюдения заказчиками при заключении контрактов и принятии бюджетных обязательств, требований ст.ст. 69, 69.1, 72, 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также совместной с Прокуратурой г. Ухты проверки по вопросу аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, реализовывались в рамках полномочий, установленных Положением о Контрольно-счетной палате МОГО «Ухта», Регламентом Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» и Планом работы Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» на 2016 год.

План работы Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» на 2016 год, утвержденный приказом Председателя КСП МОГО «Ухта» от 29.12.2015 № 26/ПД (в ред. от 27.06.2016 № 16/ПД), сформирован, исходя из необходимости выполнения задач, поставленных перед контрольно-счетным органом муниципального образования городского округа «Ухта» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В 2016 году Контрольно-счетная палата МОГО «Ухта» осуществляла свою деятельность по трем основным направлениям (схема 1).

(схема 1)



## **I. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой МОГО «Ухта» проведено **16-ть** контрольных мероприятий, из них **15-ть** плановых мероприятий и **1-но** внеплановое мероприятие (схема 2).

При проведении контрольных мероприятий проверено 20-ть объектов контроля, в их числе:

- 4-е объекта контроля, в том числе: 3-и органа местного самоуправления (Совет МОГО «Ухта», КСП МОГО «Ухта», Администрация МОГО «Ухта» и 1-но ее структурное подразделение (Финансовое управление администрации МОГО «Ухта»);

- 8-мь объектов контроля, имеющих организационно-правовую форму муниципальных учреждений (МУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» администрации МОГО «Ухта»; МУ «Управление культуры» администрации МОГО «Ухта»; МУ «Управление физической культуры и спорта» администрации МОГО «Ухта»; МУ «Управление образования» администрации МОГО «Ухта»; МУ «Центральная библиотека» МОГО «Ухта»; МДОУ «Детский сад № 11 общеразвивающего вида»; МДОУ «Детский сад № 55 комбинированного вида»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3»);

- 7-мь объектов контроля, имеющих организационно-правовую форму муниципальных унитарных предприятий (МУП «Ухтинское телевидение» МОГО «Ухта»; МУП «Редакция газеты «Ухта» МОГО «Ухта»; МУП «Банно-Оздоровительный Комплекс» МОГО «Ухта»; МУП «Ухтаводоканал» МОГО «Ухта»; МУП «Горзеленхоз» МОГО «Ухта»; МУП «Ритуал» МОГО «Ухта»; МУП «Ухтаспецавтодор» МОГО «Ухта»);

- 1-н объект контроля, имеющий организационно-правовую форму открытого акционерного общества (ОАО «Ухтинская городская типография»).

(схема 2)



Приоритетным направлением в контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» в 2016 году являлось проведение проверок муниципальных унитарных предприятий, находящихся на территории муниципального городского округа «Ухта», по вопросу перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей за период 2014-2015гг.

Проведен комплексный анализ Отчета об исполнении бюджета МОГО «Ухта» за 2015 год. Обеспечена подготовка заключений на квартальные Отчеты об исполнении бюджета МОГО «Ухта» за 2016 год.

Основные показатели, характеризующие контрольную деятельность Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» за 2016 год, представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование показателя	Объем проверенных средств	Объем выявленных нарушений	Объем устраненных нарушений
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Плановые контрольные мероприятия, в т.ч.:</b>	<b>6 513 216,7</b>	<b>112 769,9</b>	<b>3 194,8</b>
	- средства Федерального бюджета	992,6		
	- средства Республики Коми	5 716,6		
	- средства бюджета МОГО «Ухта»	3 571 881,7		
	- средства от целевого пожертвования	150,0		
	- средства (МУПа /ОАО)	1 982 414,8 / 3 185,7		
	- объем проверенного муниципального имущества (балансовая стоимость)	948 875,3		
<b>1.1.</b>	<b>Нарушения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом</b>	<b>-</b>	<b>21 617,2</b>	<b>2 192,5</b>
	- неэффективное распоряжение муниципальным имуществом, закрепленным за МУПами на праве хозяйствования, и муниципальными ресурсами (использование муниципального имущества (помещений), а также земельных участков в отсутствие правоустанавливающих документов)	-	570,7	587,4
	- недополучение в бюджет МОГО «Ухта» доходов от аренды (с учетом пени) муниципального имущества, закрепленного за МУПами на праве хозяйствования, и земельных участков (упущенная выгода в результате несвоевременного взыскания, либо не в полном объеме, задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом и земельными участками)	-	3 067,9	587,7
	- нарушения в части совершения крупной сделки в отсутствие согласия собственника муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУПа	-	1 971,2	-
	- завышение расходов по основному виду деятельности (себестоимости) МУПов, произошедшее по причине выявленных в ходе проверки нарушений, которое привело к недополучению собственником имущества части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУПа и остающейся после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей	-	2 893,4	-
	- нарушения в части ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации	-	3 945,8	-
	- несвоевременное, либо не в полном объеме, исполнение Предприятиями обязательств по перечислению в доход бюджета МОГО «Ухта» части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУПа и остающейся в его распоряжении после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей	-	992,8	907,5
	- нарушения в части несоответствия данных Реестра муниципальной собственности МОГО «Ухта» с данными регистров бухгалтерского учета Предприятий	-	7 217,7	-
	- прочие нарушения (необоснованное заключение договоров, в т.ч.: на возмещение коммунальных услуг, договора подряда и др.; необоснованные расходы, произведенные МУПами, в т.ч.: оплата коммунальных услуг за помещения, не принадлежащие Предприятию; возмещение расходов связанных с наймом жилого помещения для работника; невыполнение МУПом обязательств по оплате коммунальных услуг)	-	957,7	109,9
<b>1.2.</b>	<b>Нарушения в части необоснованного (незаконного) начисления и выплаты заработной платы и начислений на нее руководству МУПов и ОАО, а также иных нарушений, касающихся начисления и выплаты заработной платы</b>	<b>-</b>	<b>13 119,4</b>	<b>1 002,3</b>
<b>1.3.</b>	<b>Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности</b>	<b>-</b>	<b>*5 201,0</b>	<b>-</b>
<b>1.4.</b>	<b>Нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации</b>	<b>-</b>	<b>*72 832,3</b>	<b>-</b>
<b>2</b>	<b>Внеплановые контрольные мероприятия, в т.ч.:</b>	<b>6 423,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	- средства бюджета МОГО «Ухта»	6 423,3		
<b>3</b>	<b>Последующий контроль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 373,2</b>
	<b>ИТОГО:</b>	<b>6 519 640,0</b>	<b>112 769,9</b>	<b>6 568,0</b>

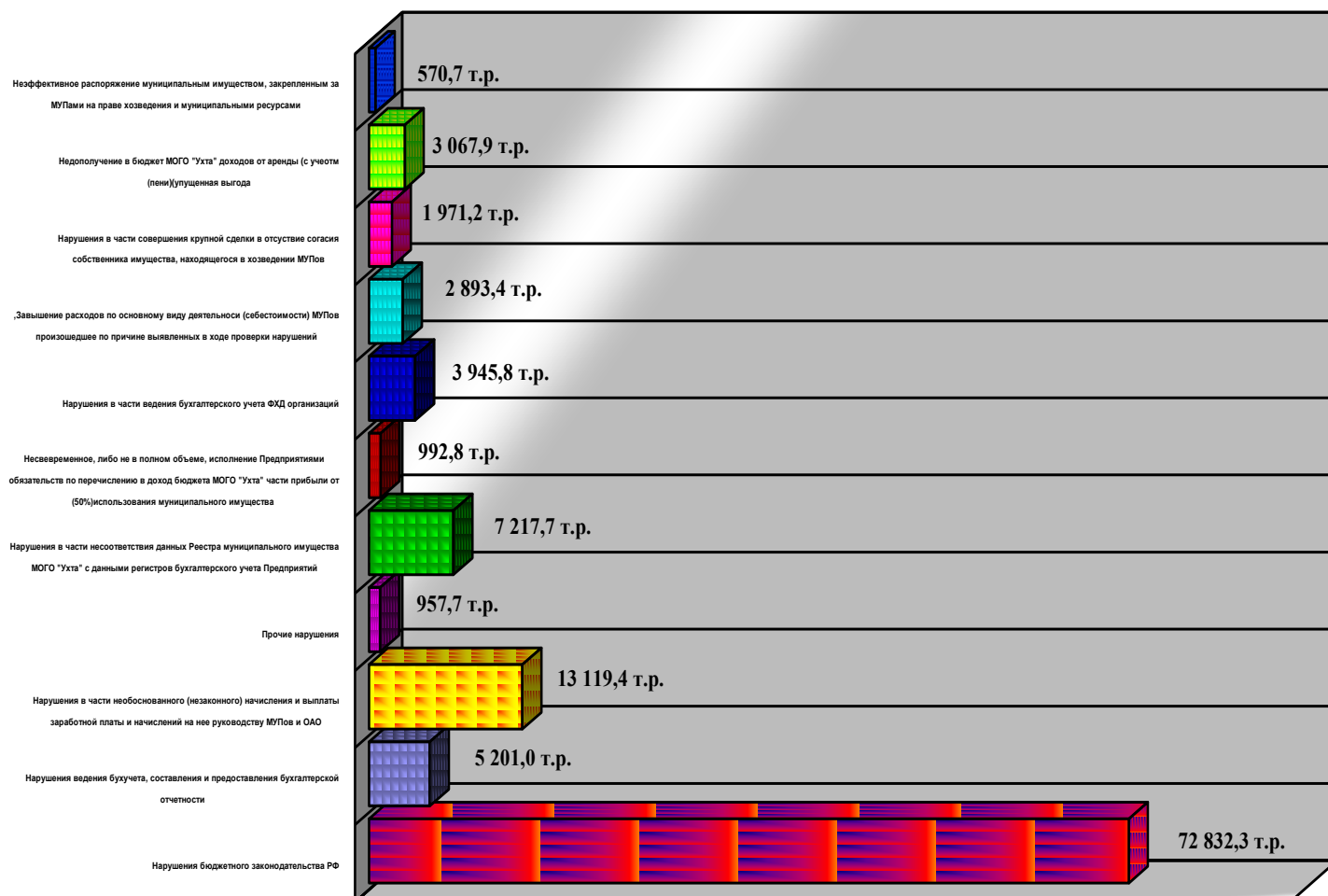
\* Реализовано палатой мероприятий на общую сумму 78 033,3 тыс. рублей, связанных с нарушениями бюджетного законодательства РФ и бухгалтерского учета и бюджетной отчетности (привлечь прокуратуру г. Ухты к административной ответственности должностных лиц (руководитель, главный бухгалтер), ответственных за финансово-хозяйственную деятельность МУ «ЖКХ» не представилось возможным, ввиду их увольнения с занимаемой должности (в связи с не установлением их местонахождения).

➤ Объем проверенных Контрольно-счетной палатой средств в 2016 году составил **6 519 640,0 тыс. рублей**, в том числе: федеральных средств бюджета 992,6 тыс. рублей; республиканских средств бюджета 5 716,6 тыс. рублей; средств бюджета МОГО «Ухта» 3 578 305,0 тыс. рублей; средств от целевого пожертвования 150,0 тыс. рублей; средств муниципальных унитарных предприятий 1 982 414,8 тыс. рублей; средств открытого акционерного общества 3 185,7 тыс. рублей.

Кроме того в рамках контрольной деятельности Палатой проверено муниципальное имущество (балансовая стоимость), закрепленное за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения, в объеме 948 875,3 тыс. рублей.

➤ Объем нарушений, выявленных в рамках контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты в 2016 году, составил **112 769,9 тыс. рублей** (или 1,7 % от проверенного объема средств разного уровня бюджетов).

Структура нарушений действующего законодательства Российской Федерации (в разрезе видов нарушений), выявленных в результате контрольной деятельности Палаты в 2016 году, приведена в виде следующей диаграммы:



В результате проведенных в отчетном периоде контрольных мероприятий установлено, что наибольшее количество нарушений допущено в части:

- бюджетного законодательства Российской Федерации (ст. 219 Бюджетного кодекса РФ) в объеме 72 832,3 тыс. рублей (допущение превышения объема принятых



бюджетных и денежных обязательств над утвержденными лимитами бюджетных обязательств);

- необоснованного (незаконного) начисления и выплаты заработной платы и начислений на нее руководству МУПов и ОАО, а также иных нарушений, касающихся начисления и выплаты заработной платы, в сумме 13 119,4 тыс. рублей;

- несоответствия данных Реестра муниципальной собственности МОГО «Ухта» данным регистров бухгалтерского учета Предприятий, в объеме 7 217,7 тыс. рублей;

- ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности, на сумму 5 201,0 тыс. рублей;

- ведения бухгалтерского учета при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности организации, в размере 3 945,8 тыс. рублей;

- недополучения в бюджет МОГО «Ухта» доходов от аренды (с учетом пени) муниципального имущества, закрепленного за МУПами на праве хозяйственного ведения и земельных участков (упущенная выгода в результате несвоевременного взыскания, либо не в полном объеме, задолженности по аренде муниципального имущества и земельный участков), на сумму 3 067,9 тыс. рублей;

- завышения расходов по основному виду деятельности (себестоимости) МУПов, произошедшее по причине выявленных в ходе проверки нарушений, которое привело к недополучению собственником имущества части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУПа и остающейся после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, в размере 2 893,4 тыс. рублей;

- совершения крупной сделки в отсутствие согласия собственника муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУПа, на сумму 1 971,2 тыс. рублей.

➤ *Объем устраненных нарушений, выявленных в рамках контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты в 2016 году, составил 6 568,0 тыс. рублей (с учетом объема нарушений, устранённых в рамках последующего контроля, в сумме 3 373,2 тыс. рублей), в том числе по видам принятых мер:*

- перечислено (возмещено) в бюджет МОГО «Ухта» в сумме 1 818,4 тыс. рублей (в т.ч.: материальный ущерб в сумме 800,7 тыс. рублей причиненный Лексиковым А.В. (ОАО «Ухтинская городская типография»); пени в сумме 0,3 тыс. рублей, образовавшиеся в результате несвоевременного перечисления арендной платы за пользование земельными участками (МУП «Банно-Оздоровительный Комплекс»); исполнение обязательств по перечислению части прибыли от использования имущества, находящегося в хоз. ведении МУПа, в т.ч.: за 2015 год, в сумме 898,5 тыс. рублей (МУП «Ухтаспецавтодор»); за 2014 год, в сумме 9,0 тыс. рублей (МУП «Ухтинское телевидение»); оплата коммунальных платежей, с учетом 2016 года, в сумме 109,9 тыс. рублей (МУП «Ухтинское телевидение»);

- возмещено в доход Предприятия в сумме 701,4 тыс. рублей (в т.ч.: удержание из заработной платы Фроловой А.А. (из расчета фактически выплаченной заработной платы), в сумме 114,0 тыс. рублей (МУП «Ухтинское телевидение»); взыскание с МУП «Ухтинское телевидение» за фактическое пользование помещениями Предприятия общей площадью 70,8 кв.м. недополученного дохода (упущенной выгоды) в сумме 587,4 тыс. рублей (МУП «Редакция газеты МОГО «Ухта»);

- возмещено из дохода Предприятия 587,4 тыс. рублей (оплата МУП «Редакция газеты «Ухта» за фактическое пользование нежилыми помещениями Предприятия общей площадью 70,8 кв.м. недополученного дохода (упущенной выгоды) (МУП «Ухтинское телевидение»));

- заключено мировое соглашение между МУП «Ритуал» МОГО «Ухта» и Фролкиным В.В., по возмещению Фролкиным В.В. убытков в размере 87,6 тыс. рублей (фактически выплаченной заработной платы), путем ежемесячного погашения суммы задолженности по 10,0 тыс. рублей, начиная с 01.05.2017 и до полного погашения;

- привлечен к дисциплинарной ответственности в виде замечания (Суранов В.Н. (МУП «Ритуал»));

- возбуждены 5-ть уголовных дел (в т.ч. по: Лексикову А.В. (ОАО «Ухтинская городская типография»); Фроловой А.А. (МУП «Ухтинское телевидение»); Сорокину А.А. и Пановой А.В. (МУП «Редакция газеты МОГО «Ухта»); Фролкину В.В. (МУП «Ритуал»));

- признано виновным 1-но лицо в совершении преступления, предусмотренного ст. 160 ч. 3 Уголовного кодекса Российской Федерации и осуждено по приговору Ухтинского городского суда с назначением ему наказания в виде штрафа в размере 100,0 тыс. рублей (Лексиков А.В.).

Также, следует отметить, что в 2017 году утверждено новое Положение о системе оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий МОГО «Ухта» (в целях обеспечения единого подхода к определению размера оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий МОГО «Ухта»), постановлением Администрации МОГО «Ухта» от 22.03.2017 № 640.

#### **В рамках последующего контроля:**

- получен доход в бюджет городского округа в объеме 1 376,8 тыс. рублей (от неправомерного использования земельных участков и оплаты за пользование ими) по решению Арбитражного суда Республики Коми;

- снижены расходы бюджета на сумму 1 996,4 тыс. рублей (в результате исключения из программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» незаконно включенный объект недвижимости, расположенный по адресу: пгт. Боровой, ул. Зеленая, д.6) по протесту прокуратуры;

- возбуждено уголовное дело по ч.1 ст.286 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации 09.12.2016 для решения вопроса о привлечении виновных лиц к уголовной ответственности (по направленным прокуратурой г. Ухты в следственный отдел по г. Ухте СУ СК РФ по РК материалам, в рамках программы «Переселение граждан»).

### **1.1. Плановые контрольные мероприятия**

**Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета МОГО «Ухта» за 2015 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств МОГО «Ухта» за 2015 год**

Во исполнение норм ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 39 решения Совета МОГО «Ухта» от 14.05.2008 № 174 «Об утверждении Порядка ведения бюджетного процесса в МОГО «Ухта», ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате МОГО «Ухта» и Плана работы Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта»

на 2016 год, проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета МОГО «Ухта» за 2015 год» на основании данных контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств МОГО «Ухта» за 2015 год».

➤ *Контрольное мероприятие проведено в отношении 8-ми главных администраторов бюджетных средств МОГО «Ухта» (далее по тексту - ГАБС):* Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта», Совета МОГО «Ухта», Администрации МОГО «Ухта», МУ «Управление ЖКХ» администрации МОГО «Ухта», МУ «Управление культуры» администрации МОГО «Ухта», МУ «Управление физической культуры и спорта» администрации МОГО «Ухта», МУ «Управление образования» администрации МОГО «Ухта», Финансового управления администрации МОГО «Ухта».

➤ *Объем проверенных средств составил 3 485 533,8 тыс. рублей* (средства бюджета МОГО «Ухта»).

➤ *В результате контрольного мероприятия установлены нарушения в размере 62 859,8 тыс. рублей*, в их числе:

- нарушение ст. 219 Бюджетного кодекса РФ в части допущения превышения, как объема принятых бюджетных обязательств (на 28 829,4 тыс. рублей), так и объема принятых денежных обязательств (на 28 829,4 тыс. рублей) над утвержденными лимитами бюджетных обязательств (сумма нарушений 57 658,8 тыс. рублей);

- нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, в части непринятия мер по списанию (погашению) просроченной: дебиторской задолженности в размере 1 064,7 тыс. рублей и кредиторской задолженности в объеме 4 136,3 тыс. рублей (сумма нарушения 5 201,0 тыс. рублей).

➤ *По итогам проведенного контрольного мероприятия составлено:*

- **(8-мь) Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБСов МОГО «Ухта» (за 2015 год (направленных в адрес ГАБСов);**

- **(1-но) Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МОГО «Ухта» за 2015 год (направленное в адрес Совета МОГО «Ухта» и Администрации МОГО «Ухта»);**

- **(3-и) Представления (направленные в адрес Администрации МОГО «Ухта», МУ «Управление ЖКХ» администрации МОГО «Ухта», МУ «Управление образования» администрации МОГО «Ухта»);**

- **(1-но) Информационное письмо о нарушении, установленном в ходе проведения контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета МОГО «Ухта» за 2015 год МУ «Управление ЖКХ» администрации МОГО «Ухта» (направленное в адрес Прокуратуры г. Ухты как имеющее основание для принятия мер прокурорского реагирования).**

➤ *Принятые меры по результатам контрольного мероприятия:*

Указанные нарушения в силу их специфики не подлежат устранению, вместе с тем по ним предусматривается принятие мер по недопущению аналогичных нарушений впредь, что нашло отражение в рекомендациях, изложенных в Заключениях по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБСов МОГО «Ухта» за 2015 год (Администрации МОГО «Ухта»; МУ «Управление образования» администрации МОГО «Ухта»; МУ «Управление ЖКХ» администрации МОГО «Ухта»).

Кроме того, согласно информации, представленной Прокуратурой г. Ухты в адрес



Палаты от 27.12.2016 № 07-07-2016, в отношении нарушения ст. 219 Бюджетного кодекса РФ (в части допущения МУ «Управление ЖКХ» администрации МОГО «Ухта» превышения объема принятых бюджетных (денежных) обязательств над утвержденными лимитами бюджетных обязательств), должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность МУ «Управление ЖКХ» администрации МОГО «Ухта» (руководитель, главный бухгалтер) уволены с занимаемой должности, вследствие чего привлечь последних к административной ответственности не представилось возможным, в связи с неустановлением их местонахождения.

**Проверка Отчетов об исполнении бюджета МОГО «Ухта» за I квартал, II полугодие, 9 месяцев 2016 года**

В соответствии со ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате МОГО «Ухта» и Плана работы Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» на 2016 год, проведены контрольные мероприятия «Проверка Отчетов об исполнении бюджета МОГО «Ухта» за I квартал, II полугодие, 9 месяцев 2016 года».

➤ *Контрольные мероприятия проведены в отношении 1-го объекта проверки: **Финансового управления администрации МОГО «Ухта».***

➤ *В результате проверок нарушений не установлено.*

➤ *По итогам проведенного контрольного мероприятия составлено:*

- **(3-и) Заключение на отчеты об исполнении бюджета МОГО «Ухта» за I квартал, II полугодие, 9 месяцев 2016 года (направленные в адрес Совета МОГО «Ухта» и Администрации МОГО «Ухта»).**

**Тематическая проверка в ОАО «Ухтинская городская типография» по вопросу законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы руководству открытого акционерного общества**

На основании письменного обращения заместителя начальника Отдела МВД России по г. Ухте в Совет МОГО «Ухта» (вход. № 01-809 от 30.11.2015) и в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» на 2016 год, проведено контрольное мероприятие «Тематическая проверка в ОАО «Ухтинская городская типография» по вопросу законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы руководству открытого акционерного общества».

➤ *Контрольное мероприятие проведено в отношении 1-го объекта проверки: **Открытое акционерное общество «Ухтинская городская типография» (далее по тексту - ОАО «Ухтинская городская типография», ОАО «УГТ»).***

➤ *Объем проверенных средств составил **3 185,7 тыс. рублей** (средства открытого акционерного общества).*

➤ *В результате проверки установлены нарушения в размере **1 137,8 тыс. рублей**, в их числе:*

- необоснованное (незаконное) начисление и выплата заработной платы генеральному директору Лексикону А.В., выразившееся в начислении и выплате ежемесячных и ежеквартальных премий, не предусмотренных условиями трудового договора. Общая сумма необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы

генеральному директору, в период работы с 01.06.2012 по 25.04.2014, составила *1 136,9 тыс. рублей* (в т.ч.: фактически выплаченная сумма 989,1 тыс. рублей; НДФЛ - 147,8 тыс. рублей);

- необоснованное (незаконное) начисление и выплата заработной платы генеральному директору Аминовой Л.Ш., выразившееся в начислении и выплате ежемесячной премии, не предусмотренной условиями трудового договора. Общая сумма необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы генеральному директору, в период работы с 11.04.2012 по 31.05.2012, составила *0,9 тыс. рублей* (в т.ч.: фактически выплаченная сумма 0,8 тыс. рублей; НДФЛ - 0,1 тыс. рублей).

➤ По итогам проведенного контрольного мероприятия составлено:

- **(1-на) Справка по проверке** (направленная в адрес Совета МОГО «Ухта» с последующим направлением в Отдел МВД России по г. Ухта).

➤ **Принятые меры по результатам контрольного мероприятия:**

Из информации, представленной ОЭБ и ПК ОМВД России по г. Ухте в адрес Палаты от 13.01.2017 № 36-6/548, следует, что в отношении руководителя ОАО «Ухтинская городская типография» (в период 01.06.2012 - 25.04.2014) Лексикова А.В. возбуждено уголовное дело № 4185306 по ч. 3 ст. 159 Уголовного кодекса Российской Федерации. По решению Ухтинского городского суда от 07.04.2016 (дело № 1-170/2016) Лексиков А.В. признан виновным в совершении преступления, предусмотренного ст. 160 ч. 3 Уголовного кодекса Российской Федерации, с назначением ему наказания в виде штрафа в размере 100,0 тыс. рублей, в доход государства, с рассрочкой выплаты по 10,0 тыс. рублей ежемесячно на срок до 10 (десяти) месяцев.

В ходе судебного производства между Лексиковым А.В. и единственным акционером ОАО «Ухтинская городская типография» в лице КУМИ администрации МОГО «Ухта» было заключено Соглашение от 28.03.2016 о предоставлении рассрочки погашения суммы ущерба, в рамках которого *Лексиковым А.В. возмещен в бюджет МОГО «Ухта» материальный ущерб в сумме 800,7 тыс. рублей* (платежное поручение от 05.04.2016 № 29924).

В отношении руководителя ОАО «Ухтинская городская типография» (в период 11.04.2012 по 31.05.2012) Аминовой Л.М. вынесено решение об отказе в возбуждении уголовного дела за отсутствием признаков состава преступления.

*Тематическая проверка в МУП «Редакция газеты «Ухта» МОГО «Ухта» по вопросу законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы руководству муниципального унитарного предприятия*

На основании письменного обращения заместителя начальника Отдела МВД России по г. Ухте в Совет МОГО «Ухта» (вход. № 01-809 от 30.11.2015) и в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты МОГО

«Ухта» на 2016 год, проведено контрольное мероприятие «Тематическая проверка в МУП «Редакция газеты «Ухта» МОГО «Ухта» по вопросу законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы руководству муниципального унитарного предприятия».

➤ **Контрольное мероприятие проведено в отношении 1-го объекта проверки: Муниципальное унитарное предприятие «Редакция газеты «Ухта» МОГО «Ухта»** (далее по тексту - МУП «Редакция газеты МОГО «Ухта», МУП, Предприятие).

➤ Объем проверенных средств составил **3 751,4 тыс. рублей** (средства муниципального унитарного предприятия).

➤ В результате проверки установлены нарушения в размере **1 643,0 тыс. рублей**, в их числе:

- необоснованное (незаконное) начисление и выплата заработной платы руководителю Предприятия (главному редактору) Пановой А.В., выразившееся в начислении и выплате вознаграждений (премий, поощрительных выплат, доплат) не предусмотренных условиями трудового договора и не согласованных с собственником имущества (Администрацией МОГО «Ухта»). Общая сумма необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы руководителю Предприятия (главному редактору), в период работы с 01.09.2009 по 30.01.2015, составила **1 643,0 тыс. рублей** (в т.ч.: фактически выплаченная сумма 1 429,4 тыс. рублей; НДФЛ - 213,6 тыс. рублей).

➤ По итогам проведенного контрольного мероприятия составлено:

- **(1-на) Справка по проверке** (направленная в адрес Совета МОГО «Ухта» с последующим направлением в Отдел МВД России по г. Ухте).

➤ **Принятые меры по результатам контрольного мероприятия:**

Из информации, представленной ОЭБ и ПК ОМВД России по г. Ухте в адрес Палаты от 13.01.2017 № 36-6/548, следует, что в отношении руководителя МУП «Редакция газеты «Ухта» МОГО «Ухта» (в период 01.09.2009 - 30.01.2015) *Пановой А.В.* возбуждено уголовное дело № 4373606 по ч.4 ст.160 Уголовного кодекса Российской Федерации, которое находится в производстве Ухтинского городского суда.

*Анализ экономической эффективности деятельности МУП «Ухтинское телевидение» МОГО «Ухта», по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты установленных законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2014 - 2015гг.*

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» на 2016 год, проведено контрольное мероприятие «Анализ экономической эффективности деятельности МУП «Ухтинское телевидение» МОГО «Ухта», по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли,

остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты установленных законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2014 - 2015гг.».

➤ Контрольное мероприятие проведено в отношении 1-го объекта проверки: **Муниципальное унитарное предприятие «Ухтинское телевидение» МОГО «Ухта»** (далее по тексту - МУП «Ухтинское телевидение» МОГО «Ухта», МУП, Предприятие).

➤ Объем проверенных средств за 2014 -2015 гг. составил **14 101,0 тыс. рублей** (из них: средства муниципального унитарного предприятия - 13 051,0 тыс. рублей; средства бюджета РК - 900,0 тыс. рублей; целевое пожертвование 150,0 тыс. рублей).

➤ Объем проверенного муниципального имущества (балансовая стоимость) составил **1 684,8 тыс. рублей**.

➤ В результате проверки установлены нарушения в размере **7 079,5 тыс. рублей**, в том числе:

- нарушение п. 3 ст. 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ

«О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», выразившееся в том, что по состоянию на 31.12.2015 величина уставного фонда предприятия превышает стоимость чистых активов на 4 636,0 тыс. рублей;

- неэффективное распоряжение Предприятием муниципальным имуществом, закрепленным за ним на праве хозяйственного ведения, выразившиеся: 1) в неиспользовании предприятием в период с 01.12.2014 по 09.05.2015 нежилых помещений, расположенных по адресу г. Ухта, Первомайская-3, общей площадью 206,9 кв.м, по назначению, а также неприятию мер по его передаче в аренду в указанном периоде; 2) в неприятии Предприятием мер по заключению с МУП «Редакция газеты «Ухта» договора аренды нежилых помещений общей площадью 70,8 кв.м, расположенных по адресу г. Ухта, Губкина-24, фактически занимаемых предприятием (в период с 01.01.2014 и на момент проведения проверки) в отсутствие правоустанавливающих документов (договор аренды), расцениваемый проверкой как неосновательное обогащение предприятия ( в виде арендной платы и коммунальных платежей, а также процентов за пользование чужими денежными средствами), составившее в общей сумме *569,4 тыс. рублей*, подлежащие возмещению МУП «Редакция газеты» в полном объеме согласно ст. 1102, 1105 Гражданского кодекса РФ;

- нарушения Предприятием требований п. 5.11 Положения о реестре муниципальной собственности МОГО «Ухта», утвержденного решением Совета МОГО «Ухта» от 26.06.2007 № 45, выразившиеся в непредставлении в КУМИ администрации МОГО «Ухта» в срок до 01.04.2016 документов о составе имущества МУПа за 2015 год; в 2014 году и до 01.04.2015 документов об изменениях данных об объектах учета;

- нарушение требований п. 3 ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», выразившееся в совершении Предприятием в 2014 году без согласия собственника крупной сделки на общую сумму *95,0 тыс. рублей*;

- нарушения п. 2, 7 Порядка, выразившиеся в непредставлении в Администрацию МОГО «Ухта» в установленные сроки: Программы развития предприятия на 2015 год (до 01.03.2015), Отчета о фактическом исполнении Программы развития предприятия на 2015 год (до 01.04.2015);

- нарушение, выразившееся в необоснованном заключении МУПом в 2014 году договора подряда на строительные работы от 17.11.2014 № 141117 на сумму *160,0 тыс. рублей*, согласно которому выполнены работы по ремонту помещения студии ухтинского телевидения по адресу г. Ухта, Губкина 24, в отсутствие правоустанавливающих документов на него;

- нарушения действующего законодательства при заключении Предприятием договоров на выполнение работ, оказание услуг (в т.ч.: нарушения п. 2 ч.3 ст.2, п.1 ст.4 Федерального закона № 223-ФЗ, выразившиеся в отсутствии Положения о закупках и не размещении его в единой информационной системе; нарушения ч.2 ст.4 Федерального закона № 223-ФЗ, выразившиеся в не составлении и не размещении предприятием в проверяемом периоде плана закупок товаров, работ, услуг на срок не менее, чем на 1 год; нарушения ч.1 ст. 3 ФЗ № 223, выразившееся в неприменении при осуществлении закупок принципов закупки товаров, работ, услуг, которыми должны руководствоваться заказчики при осуществлении закупок);

- необоснованное (незаконное) начисление и выплата заработной платы и начисление на нее директорам предприятия в т.ч.: Крутских Н.А. в сумме 114,1 тыс. рублей (в т.ч.: по начисленной заработной плате 87,6 тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 26,5 тыс. рублей) и Фроловой А.А. в сумме 170,6 тыс. рублей (в т.ч.: по

начисленной заработной плате 131,0 тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 39,6 тыс. рублей), выразившееся в начислении и выплате ежемесячной надбавки к окладу за особые условия труда, а также вознаграждения (разовой премии (Фроловой А.А.)) не предусмотренных условиями трудового договора и не согласованных с собственником имущества (Администрацией МОГО «Ухта»). Общая сумма необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы директорам Предприятия за проверяемый период составила на сумму *284,7 тыс. рублей* (в т.ч.: по начисленной заработной плате 218,6 тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 66,1 тыс. рублей);

- необоснованное начисление и выплата заработной платы по 2-м должностям, не предусмотренным штатными расписаниями (видеомонтажер, специалист по оргработе) на сумму *347,1 тыс. рублей*;

- необоснованное начисление заработной платы работникам предприятия в проверяемый период в связи с принятием незаконных штатных расписаний от 10.11.2014 №3 и от 10.01.2015 №1, на общую сумму *4 821,6 тыс. рублей*;

- необоснованное (незаконное) заключение Предприятием в 2014 году 2-х договоров на сумму *255,0 тыс. рублей* (в отсутствие согласия собственника, а также правоустанавливающих документов);

- нарушение Предприятием п. 4.7 Устава предприятия, выразившееся в невыполнении МУП «УТВ» по итогам 2014 года обязательств по ежегодному отчислению 3% чистой прибыли в его резервный фонд (18,0 тыс. рублей);

- нарушение Предприятием п. 3.1 договоров от 18.05.2016 б/н и от 23.10.2015 б/н на возмещение расходов по оплате коммунальных услуг, связанных с эксплуатацией переданных помещений в административном здании по Первомайской-3 в г.Ухте, выразившееся в неоплате Предприятием в 2015 году и на момент проведения проверки коммунальных платежей за 2015 год в сумме *97,4 тыс. рублей*;

- неисполнение Предприятием обязательств по перечислению в доход бюджета МОГО «Ухта» части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУПа и остающейся в его распоряжении после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей за 2014 - 2015 годы. В нарушение п. 2.4 Порядка Предприятием в установленный срок не перечислена часть прибыли в сумме *9,0 тыс. рублей* (при наличии финансовой возможности);

- завышение расходов по основному виду деятельности (себестоимости) Предприятия, произошедшее по причине выявленных в ходе проверки нарушений, привело к недополучению собственником имущества части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУПа и остающейся после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, в размере *440,3 тыс. рублей* (по итогам 2014 года);

- нарушение Предприятием п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, выразившийся в отсутствии в Учетной политике рабочего плана счетов на 2015 год;

- нарушение Предприятием раздела 4 плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденной Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н, выразившийся в неприменении предприятием счета 75 «Расчеты с учредителями» для учета подлежащей перечислению в местный бюджет части прибыли за 2014 год;

- нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ, предусматривающей обязательность включения в трудовой договор условий оплаты труда, выразившийся в отсутствии размера тарифной ставки в 6-ти договорах, заключенных в проверяемом периоде между



предприятием и работниками;

- не реализация собственником муниципального имущества (КУМИ) в 2014-2015гг. полномочий по контролю за деятельностью Предприятия, в части принятия решения о проведении обязательных аудиторских проверок.

➤ По итогам проведенного контрольного мероприятия составлено:

- **(1-н) Акт проверки** (направленный в адрес МУП «Ухтинское телевидение» МОГО «Ухта»);

- **(1-н) Отчет о результатах проверки** (направленный в адрес Совета МОГО «Ухта»);

- **(2-а) Представления** (направленные в адрес Администрации МОГО «Ухта» и МУП «Ухтинское телевидение» МОГО «Ухта»).

➤ **Принятые меры по результатам контрольного мероприятия:**

Из информации, представленной СО ОМВД России по г. Ухте в адрес Палаты от 14.04.2017 № 36-3/242100, следует, что в отношении руководителя МУП «Ухтинское телевидение» МОГО «Ухта» Фроловой А.А. 16.02.2017 возбуждено уголовное дело № 11701870007045407 по признакам преступления предусмотренного ст. 160 ч. 3 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем, нарушение, выявленное в ходе проведения контрольного мероприятия, в части необоснованного (незаконного) начисления и выплаты заработной платы и начисления на нее директору Предприятия Фроловой А.А., выразившееся в начислении и выплате ежемесячной надбавки к окладу за особые условия труда, а также вознаграждения (разовой премии) не предусмотренных условиями трудового договора и не согласованных с собственником имущества (Администрацией МОГО «Ухта») составившего в общей сумме 170,6 тыс. рублей (в т.ч.: по начисленной заработной плате 131,0 тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 39,6 тыс. рублей), *устранено в полном объеме, путем удержания из заработной платы Фроловой А.А. (из расчета фактически выплаченной заработной платы) в сумме 114,0 тыс. рублей.*

Меры, в части реализации представления Контрольно-счетной палаты, Предприятием не приняты, в связи с его ликвидацией по причине неудовлетворительного финансового состояния. В настоящее время ликвидационной комиссией в МУП «Ухтинское телевидение» МОГО «Ухта», в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, осуществляются мероприятия по ликвидации МУПа (на основании постановления администрации МОГО «Ухта» от 14.02.2017 № 323 «О ликвидации муниципального унитарного предприятия «Ухтинское телевидение» МОГО «Ухта»).

Ликвидационной комиссией, в рамках реализации представления КСП, приняты меры:

- по перечислению в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли за 2014 год в сумме 9,0 тыс. рублей (платежное поручение от 03.05.2017 № 37188);

- по оплате коммунальных платежей за 2015 год в сумме 97,4 тыс. рублей (фактически оплачено 109,9 тыс. рублей, с учетом 2016 года) (платежное поручение от 21.04.2017 №33316) в рамках Договора от 18.05.2015 б/н, заключенного с КУМИ администрации МОГО «Ухта», на возмещение расходов по оплате коммунальных услуг, связанных с эксплуатацией переданных помещений в административном здании по адресу: г. Ухта, ул. Первомайская, д.3;

- по оплате МУП «Редакция газеты «Ухта» за фактическое пользование нежилыми помещениями Предприятия общей площадью 70,8 кв.м. недополученного

дохода (упущенной выгоды), составившей в общей сумме 569,4 тыс. рублей (фактически взыскано 587,4 тыс. рублей (платежные поручения от 15.05.2017 № 42420 на сумму 507,7 тыс. рублей; от 19.05.2017 № 44467 на сумму 71,2 тыс. рублей; от 19.05.2017 № 44847 на сумму 8,5 тыс. рублей).

*Анализ экономической эффективности деятельности МУП «Редакция газеты «Ухта» МОГО «Ухта», по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты установленных законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2014 - 2015гг.*

Согласно Плана работы Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» на 2016 год, проведено контрольное мероприятие «Анализ экономической эффективности деятельности МУП «Редакция газеты «Ухта» МОГО «Ухта», по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли,

остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты установленных законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2014 - 2015гг.».

➤ *Контрольное мероприятие проведено в отношении 1-го объекта проверки: Муниципальное унитарное предприятие «Редакция газеты «Ухта» МОГО «Ухта» (далее по тексту - МУП «Редакция газеты «Ухта», МУП, Предприятие).*

➤ *Объем проверенных средств за 2014 - 2015 гг. составил 20 943,8 тыс. рублей (из них: средства муниципального унитарного предприятия - 9 134,6 тыс. рублей; средства Федерального бюджета - 992,6 тыс. рублей; средства бюджета РК - 4 816,6 тыс. рублей; средства бюджета МОГО «Ухта» - 6 000,0 тыс. рублей).*

➤ *Объем проверенного муниципального имущества (балансовая стоимость) составил 1 702,2 тыс. рублей.*

➤ *В результате проверки установлены нарушения в размере 3 495,6 тыс. рублей, в их числе:*

- нарушение п. 3 ст. 14 Федерального закона № 161-ФЗ, выразившееся в превышении величины уставного фонда Предприятия (100,0 тыс. рублей) с учетом его резервного фонда (22,0 тыс. рублей) над стоимостью чистых активов МУПа по состоянию на 31.12.2014 - на 700,0 тыс. рублей (чистые активы имеют отрицательное значение «-» 578,0 тыс. рублей), по состоянию на 31.12.2015 - на 769,0 тыс. рублей (чистые активы имеют отрицательное значение («-» 647,0 тыс. рублей);

- неэффективное распоряжение Предприятием муниципальным имуществом, закрепленным за ним на праве хозяйственного ведения, выразившееся: 1) в неиспользовании Предприятием нежилых помещений общей площадью 84,1 кв.м, по назначению (для осуществления уставной деятельности); 2) в непринятии Предприятием мер по заключению с МУП «Ухтинское телевидение» МОГО «Ухта» договора аренды нежилых помещений общей площадью 70,8 кв.м., фактически им занимаемых в отсутствие правоустанавливающих документов (либо по освобождению указанных нежилых помещений), повлекшем за собой недополучение доходов в виде арендной платы и коммунальных платежей за фактическое использование МУП «Ухтинское телевидение» МОГО «Ухта» (в период с 01.12.2014 и на момент проведения проверки) нежилых помещений общей площадью 70,8 кв.м. (в отсутствие заключенного

на указанную площадь договора аренды нежилых помещений), повлекший за собой недополучение доходов (упущенную выгоду) в виде арендной платы и коммунальных платежей за фактическое использование МУП «Ухтинское телевидение» МОГО «Ухта» (в период с 01.12.2014 и на момент проведения проверки) нежилых помещений общей площадью 70,8 кв.м, (в отсутствие заключенного на указанную площадь договора аренды нежилых помещений), составившее в общей сумме *569,4 тыс. рублей* (с учетом процентов за пользование чужими денежными средствами);

- нарушения Предприятием требований п. 5.11 Положения о реестре муниципальной собственности МОГО «Ухта», утвержденного решением Совета МОГО «Ухта» от 26.06.2007 № 45, выразившегося в непредставлении в КУМИ администрации МОГО «Ухта» в срок до 01.04.2016 документов о составе имущества МУПа за 2015 год; в 2015 году и на момент проверки документов об изменении данных об объектах учета в 2014 году;

- нарушение пп. а) п. 1.4. Порядка списания имущества МОГО «Ухта», выразившееся в непринятии Предприятием в 2014 году мер по списанию 1-го объекта основных средств, непригодного к дальнейшему использованию - фотокамеры NIKON цифровой зеркальной (инв. № 266, балансовая стоимость 106,3 тыс. рублей);

- нарушение Предприятием п. 3 ст. 23 Федерального закона № 161-ФЗ, выразившееся в совершении Предприятием в проверяемом периоде крупной сделки без согласия собственника имущества на совершение крупной сделки (приобретен объект основного средства (системный компьютерный блок) договор купли-продажи от 22.06.2015 № б/н), на сумму *25,0 тыс. рублей*;

- нарушения п. 2, 7 Порядка разработки и утверждения годовой программы финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия муниципального образования городского округа «Ухта», а также предоставления отчета о выполнении мероприятий программы», выразившиеся в непредставлении в Администрацию МОГО «Ухта» в установленные сроки Программы развития Предприятия на 2015 год (до 01.03.2015), а также Отчетов о фактическом исполнении Программы развития Предприятия за 2014, 2015 годы (до 01.04.2015, 01.04.2016);

- нарушения, свидетельствующие о недостоверности данных Реестра договоров в поставщиками, выразившиеся в отсутствии в нем сведений о 3-х заключенных договорах (с Ляшенко А.Г., Синцовым И.С., Журавской Е.В.), а также неуказании цены договора, заключенного с Якуниной С.В.;

- нарушение Предприятием п. 1 ст. 22 Федерального закона № 161-ФЗ, выразившееся в совершении сделки, в которой имеется заинтересованность руководителя унитарного предприятия, без согласия собственника имущества унитарного предприятия, (заключении договора от 05.02.2015 № 5-15 о размещении рекламы), на сумму *30,0 тыс. рублей*;

- необоснованное (незаконное) начисление и выплата заработной платы и начислений на нее главным редакторам Предприятия, выразившееся в начислении и выплате: Сорокину А.А. ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия труда и гонорара по газете «Республика-Ухта» в сумме 405,0 тыс. рублей (в т.ч.: по начисленной заработной плате 311,1 тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 93,9 тыс. рублей); Пановой А.В. вознаграждений (премий, поощрительных выплат, доплат) в сумме 336,2 тыс. рублей (в т.ч.: по начисленной заработной плате 258,2 тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 78,0 тыс. рублей), которые не были предусмотрены условиями трудовых договоров и не согласованные с собственником имущества (Администрацией МОГО «Ухта»). Общая сумма необоснованно начисленной

и выплаченной заработной платы главным редакторам Предприятия за проверяемый период составила *741,2 тыс. рублей* (в т.ч.: по начисленной заработной плате *569,3 тыс. рублей*; по начислениям на оплату труда *171,9 тыс. рублей*);

- необоснованное начисление заработной платы работникам Предприятия в 2015 году (в связи с принятием незаконного (неправомерного) штатного расписания от 02.02.2015), в сумме *1 248,1 тыс. рублей* (в т.ч.: по начисленной заработной плате *958,6 тыс. рублей*; по начислениям на оплату труда *289,5 тыс. рублей*);

- необоснованное (незаконное) начисление в 2014-2015 годах амортизации на не пригодный к дальнейшему использованию объект основного средства - фотокамеру NIKON цифровую зеркальную (инв. № 266, балансовая стоимость *106,3 тыс. рублей*) в общей сумме *30,0 тыс. рублей*;

- нарушение Предприятием п. 2.4. Договора аренды земельного участка, вызвавшееся в несвоевременном перечислении в проверяемом периоде арендной платы за пользование земельным участком, повлекший обязанность Предприятия (в соответствии с п. 2.6. Договора) перечислить в бюджет МОГО «Ухта» пени в общей сумме *1,6 тыс. рублей*;

- завышение расходов по основному виду деятельности (себестоимости) Предприятия, произошедшее по причине выявленных в ходе проверки нарушений, привело к недополучению собственником имущества части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУПа и остающейся после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, в размере *850,3 тыс. рублей* (по итогам 2015 года);

- нарушение Предприятием п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, предусматривающего наличие в Учетной политике рабочего плана счетов, выразившееся в отсутствии такового в Учетной политике Предприятия на 2014, 2015 годы;

- нарушение Предприятием п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, предусматривающего обязательное проведение инвентаризации имущества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, выразившееся в непроведении Предприятием таковой в период 2014-2015 годов;

- не реализация полномочий собственником муниципального имущества (КУМИ) в 2014 -2015 гг. по контролю за деятельностью Предприятия, в части принятия решения о проведении обязательных аудиторских проверок;

- нарушение п. 6 Положения об условиях оплаты труда руководителей федеральных государственных унитарных предприятий, утвержденного постановлением Правительства РФ от 02.01.2015 № 2, предусматривающего кратность средней заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров предприятия и средней заработной платы работников списочного состава в размере от 1 до 8, выразившееся в установлении в штатном расписании от 02.02.2015 № 2 (и, соответственно, в расчетных ведомостях) размеров заработной платы работников Предприятия, превышающих размер заработной платы главного редактора Предприятия от 1,2 раза до 2,1 раза;

- нарушение существенных условий трудовых договоров (заключенных до 02.02.2015) и п. 7.1 Положения об оплате труда, утвержденного 02.02.2015, предусматривающих текущее (ежемесячное) премирование, выразившееся в отсутствии в

новом штатном расписании от 02.02.2015 текущего премирования работников;

- нарушение ст. 74 Трудового кодекса Российской Федерации, предусматривающей обязанность работодателя не позднее чем за 2 месяца до вводимых изменений письменно уведомить работников о предстоящих изменениях условий их трудовых договоров, а также о причинах, вызвавших необходимость таких изменений, если иное не предусмотрено Трудовым кодексом Российской Федерации, выразившееся в отсутствии такового письменного уведомления главным редактором Предприятия своих работников.

➤ По итогам проведенного контрольного мероприятия составлено:

- **(1-н) Акт проверки** (направленный в адрес МУП «Редакция газеты «Ухта»);

- **(1-н) Отчет о результатах проверки** (направленный в адрес Совета МОГО «Ухта»);

- **(2-а) Представления** (направленные в адрес Администрации МОГО «Ухта» и МУП «Редакция газеты «Ухта»).

➤ **Принятые меры по результатам контрольного мероприятия:**

В рамках устранения выявленных нарушений, Предприятием приняты следующие меры:

- по использованию нежилых помещений общей площадью 84,1 кв.м., закрепленных за МУПом на праве хозяйственного ведения, по назначению (для осуществления уставной деятельности);

- по взысканию с МУП «Ухтинское телевидение» за фактическое пользование нежилыми помещениями Предприятия общей площадью 70,8 кв.м. недополученного дохода (упущенной выгоды), составившей в общей сумме 569,4 тыс. рублей (фактически взыскано 587,4 тыс. рублей (платежные поручения от 15.05.2017 № 42420 на сумму 507,7 тыс. рублей; от 19.05.2017 № 44467 на сумму 71,2 тыс. рублей; от 22.05.2017 № 46442 на сумму 8,5 тыс. рублей).

- по заключению договоров аренды за пользование помещениями МУПа общей площадью 70,8 кв.м. (со следующими арендаторами: с АО «Коми Республиканский Телевизионный Канал» договоры от 18.07.2016 № 43 и от 18.08.2016 б/н; с ИП Клинг М.А. договор от 06.02.2017 № 1/02-2017).

Из информации, представленной Прокуратурой г. Ухты в адрес Палаты от 06.04.2017 № 11-37в-2017, следует, что в отношении руководителя МУП «Редакция газеты «Ухта» МОГО «Ухта» Сорокина А.А. 30.03.2017 возбуждено уголовное дело № 11701870007045660 по признакам преступления, предусмотренного ст. 160 ч. 3 Уголовного кодекса Российской Федерации.

*Анализ экономической эффективности деятельности МУП «Банно-Оздоровительный Комплекс» МОГО «Ухта», по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты установленных законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2014 - 2015гг.*

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» на 2016 год, проведено контрольное мероприятие «Анализ экономической эффективности деятельности МУП «Банно-Оздоровительный Комплекс» МОГО «Ухта», по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли, остающейся в распоряжении



муниципального унитарного предприятия после уплаты установленных законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2014 - 2015гг.».

➤ *Контрольное мероприятие проведено в отношении 1-го объекта проверки: Муниципальное унитарное предприятие «Банно - Оздоровительный Комплекс» МОГО «Ухта» (далее по тексту - МУП «Банно-Оздоровительный Комплекс», МУП, Предприятие).*

➤ *Объем проверенных средств за 2014 - 2015 гг. составил 63 670,0 тыс. рублей (средства муниципального унитарного предприятия).*

➤ *Объем проверенного муниципального имущества (балансовая стоимость) составил 24 140,9 тыс. рублей.*

➤ *В результате проверки установлены нарушения в размере 5 051,9 тыс. рублей, в том числе:*

- неэффективное распоряжение Предприятием муниципальным имуществом, закрепленным за ним на праве хозяйственного ведения, выразившееся в несвоевременном принятии Предприятием мер по приведению ставки арендной платы, указанной в договорах аренды нежилых помещений (расположенных в здании Предприятия), в соответствие со ставкой арендной платы, утвержденной решением Совета МОГО «Ухта» от 20.11.2014 (вступившей в силу с 01.01.2015), повлекшие за собой недополучение Предприятием доходов в виде арендной платы за использование арендаторами нежилых помещений за период с 01.01.2015 по 30.11.2015 в общей сумме *1 667,4 тыс. рублей;*

- нарушение требований п. 3 ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», выразившееся в совершении Предприятием в 2015 году без согласия собственника 4-х крупных сделок на общую сумму *1 821,2 тыс. рублей* (таковое согласие было получено Предприятием в 2016 году, т.е. спустя значительное время после их совершения);

- позднее обращение Предприятия в адрес МУ «УЖКХ» (19.05.2014) с предложением о заключении договора на 2014 год квалифицируется проверкой как неиспользованная Предприятием возможность своевременного заключения договора на возмещение затрат Предприятия, возникающих в связи с предоставлением отдельным категориям граждан льгот по пользованию банными услугами Предприятия на 2014 год, при наличии имеющихся правовых оснований, установленных п.4.2. Положения о возмещении выпадающих доходов;

- нарушения Предприятием п. 2 Порядка разработки и утверждения годовой программы финансово - хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия муниципального образования городского округа «Ухта», выразившиеся в непредставлении в Администрацию МОГО «Ухта» в установленные сроки (до 01.03.2014 и 01.03.2015) проектов Программ развития Предприятия на 2014, 2015 годы (нарушение сроков составило 41 к.д. и 18 к.д. соответственно);

- необоснованное (незаконное) начисление и выплата заработной платы и начисление на нее директору Предприятия Кларку Е.И., выразившееся в начислении и выплате вознаграждений (премий) не предусмотренных условиями трудового договора и не согласованных с собственником имущества (Администрацией МОГО «Ухта»). Общая сумма необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы директору Предприятия составила *599,5 тыс. рублей* (в т.ч.: по начисленной заработной плате 460,4

тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 139,1 тыс. рублей);

- нарушения Предприятием п. 2.4. Договоров аренды земельных участков, выразившиеся в несвоевременном перечислении в проверяемом периоде арендной платы за пользование земельными участками, повлекшие обязанность Предприятия (в соответствии с п. 2.6. Договоров) перечислить в бюджет МОГО «Ухта» пени в общей сумме *0,3 тыс. рублей*;

- завышение расходов по основному виду деятельности (себестоимости) Предприятия, произошедшее по причине выявленных в ходе проверки нарушений, привело к недополучению собственником имущества части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУПа и остающейся после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, в размере *963,5 тыс. рублей* (в т.ч.: по итогам 2014 года - 127,0 тыс. рублей; по итогам 2015 года - 836,5 тыс. рублей);

- нарушение Предприятием раздела VI Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н, предусматривающего применение счета 75 «Расчеты с учредителями», выразившееся в неприменении Предприятием такового в период 2014-2015 годов для учета подлежащей перечислению в местный бюджет части прибыли;

- нереализация полномочий собственником муниципального имущества (КУМИ) в 2014-2015 гг. по контролю за деятельностью Предприятия, в части принятия решения о проведении обязательных аудиторских проверок.

➤ *По итогам проведенного контрольного мероприятия составлено:*

- **(1-н) Акт проверки** (направленный в адрес МУП «Банно-Оздоровительный Комплекс»);

- **(1-н) Отчет о результатах проверки** (направленный в адрес Совета МОГО «Ухта»);

- **(2-а) Представления** (направленные в адрес Администрации МОГО «Ухта» и МУП «Банно-Оздоровительный Комплекс»).

➤ *Принятые меры по результатам контрольного мероприятия:*

Предприятием перечислены в бюджет городского округа «Ухта» пени в сумме *0,3 тыс. рублей*, образовавшиеся в результате несвоевременного перечисления в проверяемом периоде арендной платы за пользование земельными участками (в соответствии с п. 2.6. Договоров аренды земельных участков).

Вместе с тем, нарушения выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия, в части:

- неэффективного распоряжения Предприятием муниципальным имуществом, закрепленным за ним на праве хозяйственного ведения, выразившегося в несвоевременном принятии Предприятием мер по приведению ставки арендной платы, указанной в договорах аренды нежилых помещений (расположенных в здании Предприятия), в соответствие со ставкой арендной платы, утвержденной решением Совета МОГО «Ухта» от 20.11.2014 (вступившей в силу с 01.01.2015), повлекший за собой недополучение Предприятием доходов в виде арендной платы за использование арендаторами нежилых помещений (за период с 01.01.2015 по 30.11.2015) в общей сумме *1 667,4 тыс. рублей*;

- необоснованного (незаконного) начисления и выплаты заработной платы и начислений на нее директору Предприятия Кларку Е.И., выразившегося в начислении и выплате вознаграждений (премий), не предусмотренных условиями трудового договора и не согласованных с собственником имущества (Администрацией МОГО «Ухта»), составившего в общей сумме *599,5 тыс. рублей* (в т.ч.: по начисленной заработной плате *460,4 тыс. рублей*; по начислениям на оплату труда *139,1 тыс. рублей*);

- завышения расходов по основному виду деятельности (себестоимости) Предприятия, произошедшие по причине выявленных в ходе проверки нарушений, привело к недополучению собственником имущества части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУПа и остающейся после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, в размере *963,5 тыс. рублей*,

*не устранены в связи с рассмотрением в период с 03.10.2016 и по настоящее время в Арбитражном суде Республики Коми заявления МУП «БОК» МОГО «Ухта» о признании недействительным представления КСП по указанным выше позициям.*

*Анализ экономической эффективности деятельности МУП «Ухтаводоканал» МОГО «Ухта», по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты установленных законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2014 - 2015гг.*

Согласно Плана работы Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» на 2016 год, проведено контрольное мероприятие «Анализ экономической эффективности деятельности МУП «Ухтаводоканал» МОГО «Ухта», по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли, остающейся в

распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты установленных законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2014 - 2015гг.».

➤ *Контрольное мероприятие проведено в отношении 1-го объекта проверки: Муниципальное унитарное предприятие «Ухтаводоканал» МОГО «Ухта» (далее по тексту - МУП «Ухтаводоканал», МУП, Предприятие).*

➤ *Объем проверенных средств за 2014 - 2015 гг. составил 1 321 568,0 тыс. рублей (средства муниципального унитарного предприятия).*

➤ *Объем проверенного муниципального имущества (балансовая стоимость) составил 882 252,6 тыс. рублей.*

➤ *В результате проверки установлены нарушения в размере 12 745,5 тыс. рублей, в их числе:*

- нарушение ст. 39.20 Земельного кодекса РФ, в части осуществления Предприятием в проверяемом периоде деятельности по использованию земельных участков в отсутствие заключенных в установленном порядке 3 договоров аренды на эти участки (в т.ч.: ул. Дежнева, д. 39б в сумме 0,1 тыс. рублей; ул. Первомайская, д. 46а в сумме 0,8 тыс. рублей; ул. Совхозная, д. 67б в сумме 0,4 тыс. рублей), в результате потери бюджета составили *1,3 тыс. рублей*;

- несвоевременное и не в полном объеме исполнение Предприятием обязательств перед собственником имущества по перечислению арендной платы за земельный участок (Дзержинского, д. 4а), в результате потери бюджета составили в сумме *122,4 тыс. рублей*

(в т.ч.: по аренде - 99,6 тыс. рублей; по пени - 22,8 тыс. рублей);

- нарушение п. 4 Правил от 24.11.2008 № 1001 «О порядке регистрации транспортных средств», в части несоблюдения Предприятием в проверяемом периоде законодательно установленных сроков регистрации транспортных средств (нарушение сроков составило от 7 до 828 суток);

- нарушение пп. б) и в) п. 4.1. Порядка от 25.06.2013 № 1031, выразившееся в ненаправлении Предприятием в адрес КУМИ информации об осуществленных Сделках и о полном выполнении обязательств по Сделкам в проверяемом периоде, а также в непредоставлении достоверной информации контролирующему органу, осуществляющему финансовый контроль в МОГО «Ухта»;

- несвоевременное внесение платежей по аренде помещений арендатором ООО «Ремстройпроект», в результате чего пени за несвоевременное внесение платежей составили в сумме *198,2 тыс. рублей*;

- нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выразившееся в отсутствии в регистрах бухгалтерского учета имущества, закрепленного Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации МОГО «Ухта» (по 6 объектам), на сумму *3 915,8 тыс. рублей*;

- нарушение требований п. 5.11. Положения о реестре муниципальной собственности МОГО «Ухта», утвержденного решением Совета МОГО «Ухта» от 26.06.2007 № 45, предусматривающего представление в КУМИ документов об изменении данных об объектах учета, в срок до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение (Предприятием в проверяемом периоде представлялись в КУМИ документы об изменении данных об объектах учета 1 раз в год (после составления годовой бухгалтерской отчетности от 27.03.2015 за № 15-04/2607, от 31.03.2016 за № 16-04/2621). Несоблюдение установленных законодателем сроков привело к недостоверности данных как в количественном (на 84 единицы), так и в суммовом выражении на общую сумму *7 217,7 тыс. рублей* (в т.ч.: по поступившему имуществу в течение 2014 - 2015гг., в сумме 3 063,5 тыс. рублей; по выбывшему имуществу в течение финансового 2014 - 2015гг., в сумме 4 154,2 тыс. рублей);

- необоснованное (незаконное) начисление и выплата заработной платы и начислений на нее директору Предприятия Мека Е.А, выразившееся в начислении и выплате коэффициента особенностей работ (в размере 40% от оклада) и материального (ежемесячного) стимулирования, не предусмотренных условиями трудового договора и не согласованных с собственником имущества (Администрацией МОГО «Ухта»). Общая сумма необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы директору Предприятия за проверяемый период составила *921,6 тыс. рублей* (в т.ч.: по начисленной заработной плате 818,1 тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 103,5 тыс. рублей);

- завышение расходов по основному виду деятельности (себестоимости) Предприятия, произошедшее по причине выявленных в ходе проверки нарушений, привело к недополучению собственником имущества части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУПа и остающейся после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, в размере *368,5 тыс. рублей* (в т.ч.: по итогам 2014 года - 187,5 тыс. рублей; по итогам 2015 года - 181,0 тыс. рублей);

- нарушения п. 2 Порядка разработки и утверждения годовой программы финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия муниципального образования городского округа «Ухта», а также предоставления отчета о выполнении мероприятий программы», выразившееся в несвоевременном представлении Предприятием в адрес МУ «Управление ЖКХ» администрации МОГО «Ухта» проектов

Программ развития Предприятия на 2014, 2015 годы (нарушение установленных сроков составило 2 к.д. и 2 к.д. соответственно).

➤ По итогам проведенного контрольного мероприятия составлено:

- (1-н) **Акт проверки** (направленный в адрес МУП «Ухтаводоканал»);

- (1-н) **Отчет о результатах проверки** (направленный в адрес Совета МОГО «Ухта»);

- (2-а) **Представления** (направленные в адрес Администрации МОГО «Ухта» и МУП «Ухтаводоканал»).

➤ **Принятые меры по результатам контрольного мероприятия:**

Нарушения, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия, в общей сумме **12 745,5 тыс. рублей** не устранены в связи с рассмотрением в период с 20.01.2017 и по настоящее время в Арбитражном суде Республики Коми заявления МУП «Ухтаводоканал» МОГО «Ухта» о признании недействительным представления КСП.

*Анализ экономической эффективности деятельности МУП «Горзеленхоз» МОГО «Ухта», по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты установленных законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2014 - 2015гг.*

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» на 2016 год, проведено контрольное мероприятие «Анализ экономической эффективности деятельности МУП «Горзеленхоз» МОГО «Ухта», по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли, остающейся в

распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты установленных законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2014 - 2015гг.».

➤ **Контрольное мероприятие** проведено в отношении 1-го объекта проверки: **Муниципальное унитарное предприятие «Горзеленхоз» МОГО «Ухта»** (далее по тексту - МУП «Горзеленхоз», МУП, Предприятие).

➤ **Объем проверенных средств** за 2014 - 2015 гг. составил **207 170,0 тыс. рублей** (средства муниципального унитарного предприятия).

➤ **Объем проверенного муниципального имущества** (балансовая стоимость) составил **31 322,8 тыс. рублей**.

➤ В результате проверки установлены нарушения в размере **879,2 тыс. рублей**, в том числе:

- нарушение требований п. 5.11. Положения о реестре муниципальной собственности МОГО «Ухта», утвержденного решением Совета МОГО «Ухта» от 26.06.2007 № 45, предусматривающего представление в КУМИ документов об изменении данных об объектах учета, в срок до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение (нарушения установленных сроков, составило 7 к.д.);

- нарушения Предприятием п.2 Порядка разработки и утверждения годовой программы финансово - хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия муниципального образования городского округа «Ухта», выразившиеся в непредставлении в Администрацию МОГО «Ухта» в установленные сроки (до 01.03.2014 и 01.03.2015) проектов Программ развития Предприятия на 2014, 2015 годы (нарушение



сроков составило 27 к.д. и 4 к.д. соответственно);

- необоснованное (незаконное) начисление и выплата заработной платы и начисление на нее директору Предприятия Керимову Ф.Р.о., выразившееся в начислении и выплате вознаграждений (ежемесячных, квартальных премий), доплаты к окладу директора до уровня соответствующего 15 разряда по ЕТС, не предусмотренных условиями трудового договора и не согласованных с собственником имущества (Администрацией МОГО «Ухта»), а также выплат, установленных директору с нарушением действующего трудового законодательства. Общая сумма необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы директору Предприятия за проверяемый период составила 879,2 тыс. рублей (в т.ч.: по начисленной заработной плате 779,5 тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 99,7 тыс. рублей);

- нереализация полномочий собственником муниципального имущества (КУМИ) в 2014-2015 гг. по контролю за деятельностью Предприятия, в части принятия решения о проведении обязательных аудиторских проверок.

➤ По итогам проведенного контрольного мероприятия составлено:

- (1-н) **Акт проверки** (направленный в адрес МУП «Горзеленхоз»);

- (1-н) **Отчет о результатах проверки** (направленный в адрес Совета МОГО «Ухта»);

- (2-а) **Представления** (направленные в адрес Администрации МОГО «Ухта» и МУП «Горзеленхоз»).

➤ **Принятые меры по результатам контрольного мероприятия:**

Нарушение, выявленное в ходе проведения контрольного мероприятия, в части необоснованного (незаконного) начисления и выплаты заработной платы директору Предприятия (Керимову Ф.Р.о.) не устранено в связи с рассмотрением в период с 31.03.2017 и по настоящее время в Арбитражном суде Республики Коми заявления МУП «Горзеленхоз» МОГО «Ухта» о признании недействительным представления КСП по данной позиции.

*Анализ экономической эффективности деятельности МУП «Ритуал» МОГО «Ухта», по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты установленных законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2014 - 2015гг.*

Согласно Плана работы Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» на 2016 год, проведено контрольное мероприятие «Анализ экономической эффективности деятельности МУП «Ритуал» МОГО «Ухта», по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли, остающейся в распоряжении муниципального

унитарного предприятия после уплаты установленных законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2014 - 2015гг.».

➤ **Контрольное мероприятие** проведено в отношении 1-го объекта проверки: **Муниципальное унитарное предприятие «Ритуал» МОГО «Ухта»** (далее по тексту - МУП «Ритуал», МУП, Предприятие).

➤ **Объем проверенных средств за 2014 - 2015 гг. составил 70 645,0 тыс. рублей** (из них: средства муниципального унитарного предприятия - 63 501,0 тыс. рублей; средства бюджета МОГО «Ухта» - 7 144,0 тыс. рублей).

➤ Объем проверенного муниципального имущества (балансовая стоимость) составил **6 110,2 тыс. рублей.**

➤ В результате проверки установлены нарушения в размере **1 042,3 тыс. рублей**, в их числе:

- нарушение директором Предприятия п. 2 постановления Администрации МОГО «Ухта» от 16.01.2014 № 10 «О внесении изменений в Устав муниципального унитарного предприятия «РИТУАЛ» муниципального образования городского округа «Ухта», выразившееся в непринятии мер по регистрации изменений, вносимых в Устав Предприятия (в период с 23.01.2014 и на момент проведения проверки);

- нарушение п.3 ст. 14 Федерального закона № 161-ФЗ, предусматривающего, что размер уставного фонда предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов предприятия, выразившийся в превышении величины уставного фонда Предприятия (640,1 тыс. рублей) с учетом его резервного фонда (0,0 тыс. рублей) над стоимостью чистых активов Предприятия, имеющих отрицательное значение, по состоянию на 31.12.2014 («-» 2 995,0 тыс. рублей) и на 31.12.2015 («-» 2 960,0 тыс. рублей);

- нарушения п.1 ст. 4 Федерального закона № 122-ФЗ и п.4.3. Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования городского округа «Ухта», выразившиеся в непринятии Предприятием в течение длительного времени (с 01.09.2009 и на момент проведения проверки) мер по государственной регистрации 2-х объектов недвижимого имущества (нежилых помещений и здания), закрепленных за ним на праве хозяйственного ведения, расположенных по адресам: г. Ухта, ул. Дзержинского, д.4 (нежилые помещения), а также в районе Куратовского кладбища (здание-мастерская);

- нарушение Предприятием ч.1 ст.36, ст.39.20 Земельного кодекса Российской Федерации, выразившееся в непринятии Предприятием в течение длительного времени (с 2011 года и на момент проведения проверки) мер по оформлению прав на земельные участки (заключению договоров аренды), расположенных под 6-тью объектами недвижимого имущества: 2-мя нежилыми зданиями (домом смотрителя (108,6 кв.м.) и мастерской (335,4 кв.м.); 2-мя нежилыми помещениями (г. Ухта, пр. Ленина, д.41 (89,4 кв.м.), ул. Дзержинского, д.4 (99,4 кв.м.); 2-мя сооружениями (в районе Куратовского кладбища), закрепленными за Предприятием на праве хозяйственного ведения;

- необоснованное расходование Предприятием в проверяемом периоде денежных средств, выразившееся в оплате Предприятием коммунальных услуг за нежилое помещение общей площадью 11,7 кв.м., расположенное по адресу: г. Ухта, ул. Дзержинского, д.4 (номер помещения 31(41)), закрепленное за МУ «Управление ЖКХ» администрации МОГО «Ухта» на праве оперативного управления, составившей в общей сумме **18,6 тыс. рублей** (в т.ч.: расходы Предприятия по оплате коммунальных услуг - 16,7 тыс. рублей; процентов за пользование чужими денежными средствами - 1,9 тыс. рублей);

- нарушения требований п. 5.11. Положения о реестре муниципальной собственности МОГО «Ухта», утвержденного решением Совета МОГО «Ухта» от 26.06.2007 № 45, предусматривающего представление в КУМИ документов об изменении данных об объектах учета (в т.ч. приобретение 1-го объекта - 60,0 тыс. рублей, списание 1-го объекта - 20,5 тыс. рублей), в срок до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение, составившие 190 к.д. и 143 к.д. соответственно;

- нарушения Предприятием п.2 Порядка разработки и утверждения годовой программы финансово - хозяйственной деятельности муниципального унитарного

предприятия муниципального образования городского округа «Ухта», выразившиеся в не представлении в Администрацию МОГО «Ухта» в установленные сроки (до 01.03.2014 и 01.03.2015) проектов Программ развития Предприятия на 2014, 2015 годы (нарушение сроков составило 12 к.д. и 15 к.д. соответственно);

- заключение Предприятием в 2015 году с Ямковенко Е.В. договора по возмещению расходов по найму жилого помещения от 02.02.2015 б/н, повлекшее необоснованное расходование Предприятием денежных средств в общей сумме *413,8 тыс. рублей*;

- нарушение ч.1 ст. 3 Федерального закона № 223-ФЗ, определяющей принципы закупки товаров, работ, услуг, которыми должны руководствоваться заказчики при осуществлении закупок (информационная открытость, равноправие, справедливость, отсутствие необоснованных ограничений конкуренции, экономически эффективное расходование денежных средств на приобретение работ, услуг, реализация мер, направленных на сокращение издержек), выразившееся в неприменении таковых Предприятием при осуществлении закупок (заключении договоров), поскольку все договоры Предприятием были заключены неконкурентным способом (с единственным поставщиком, исполнителем, подрядчиком);

- нарушение Предприятием п. 1 ст. 22 Федерального закона № 161-ФЗ, выразившееся в совершении сделки, в которой имеется заинтересованность руководителя унитарного предприятия, без согласия собственника имущества унитарного предприятия, (заключении 2-х трудовых договоров от 01.07.2014 № 04 с Фролкиной В.В., от 01.06.2015 № 11 с Сурановым М.В., а также 1-го договора возмездного оказания услуг от 07.05.2015 б/н);

- нарушение Предприятием п.3.11. Устава Предприятия, выразившееся в невыполнении МУПом по итогам 2014-2015 годов обязательств по ежегодному отчислению 1% чистой прибыли (составляющей в 2014 году - 202,0 тыс. рублей; в 2015 году - 35,0 тыс. рублей) в его резервный фонд;

- необоснованное (незаконное) начисление и выплата заработной платы и начисление на нее директору Предприятия Фролкину В.В., выразившееся в начислении и выплате вознаграждений (премий) не предусмотренных условиями трудового договора и не согласованных с собственником имущества (Администрацией МОГО «Ухта»). Общая сумма необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы директору Предприятия составила *131,1 тыс. рублей* (в т.ч.: по начисленной заработной плате 100,7 тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 30,4 тыс. рублей);

- необоснованное (незаконное) начисление и выплата заработной платы и начисление на нее рабочему Предприятия Фролкиной В.В., выразившееся в заключении трудового договора без согласия собственника имущества унитарного предприятия. Общая сумма необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы рабочему Предприятия составила *74,7 тыс. рублей* (в т.ч.: по начисленной заработной плате 57,4 тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 17,3 тыс. рублей);

- необоснованное (незаконное) начисление и выплата заработной платы и начисление на нее механику Предприятия Суранову М.В., выразившееся в заключении трудового договора без согласия собственника имущества унитарного предприятия. Общая сумма необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы рабочему Предприятия составила *120,4 тыс. рублей* (в т.ч.: по начисленной заработной плате 92,5 тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 27,9 тыс. рублей);

- необоснованное (незаконное) заключение Предприятием договора от 07.05.2015 б/н с Сурановым М.В. на возмездное оказание услуг, на сумму *12,9 тыс. рублей* (в отсутствие согласия собственника, а также правоустанавливающих документов);

- завышение расходов по основному виду деятельности (себестоимости) Предприятия, произошедшее по причине выявленных в ходе проверки нарушений, привело к недополучению собственником имущества части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУПа и остающейся после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, в размере *270,8 тыс. рублей* (в т.ч.: по итогам 2014 года - 107,5 тыс. рублей; по итогам 2015 года - 163,3 тыс. рублей);

- нарушение Предприятием раздела VI Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н, предусматривающего применение счета 75 «Расчеты с учредителями», выразившееся в неприменении Предприятием такого в период 2014-2015 годов для учета подлежащей перечислению в местный бюджет части прибыли;

- нереализация полномочий собственником муниципального имущества (КУМИ) в 2014-2015 гг. по контролю за деятельностью Предприятия, в части принятия решения о проведении обязательных аудиторских проверок.

➤ *По итогам проведенного контрольного мероприятия составлено:*

- *(1-н) Акт проверки (направленный в адрес МУП «Ритуал»);*

- *(1-н) Отчет о результатах проверки (направленный в адрес Совета МОГО «Ухта»);*

- *(2-а) Представления (направленные в адрес Администрации МОГО «Ухта» и МУП «Ритуал»).*

➤ *Принятые меры по результатам контрольного мероприятия:*

Предприятием приняты меры по регистрации изменений, внесенных в Устав Предприятия, в соответствии с постановлением Администрации МОГО «Ухта» от 16.01.2014 № 10 «О внесении изменений в Устав муниципального унитарного предприятия «РИТУАЛ» муниципального образования городского округа «Ухта».

Также, МУПом приняты меры по государственной регистрации права хозяйственного ведения объекта недвижимого имущества - нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Ухта, ул. Дзержинского, д. 4, разделенного Предприятием на 2 объекта (документы на регистрацию 26.04.2017 направлены в Территориальный отдел ГАУ РК «МФЦ» по городу Ухта), а также осуществляется работа по оформлению прав на 2 земельных участка: район Куратовского кладбища, объект № 1, № 2 (документы на изготовление схемы расположения земельного участка, а также технического и кадастрового паспортов (с новым наименованием объекта) направлены 20.03.2017, 04.04.2017 в Филиал ФГУП «Ростехинвентаризация» Федеральное БТИ по РК).

По результатам контрольного мероприятия директор МУП «Ритуал» администрации МОГО «Ухта» Суранов В.Н. привлечен к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

Из информации, представленной Прокуратурой г. Ухты в адрес Палаты от 06.04.2017 № 11-37в-2017, следует, что в отношении руководителя МУП «Ритуал» МОГО «Ухта» Фролкина В.В. 06.03.2017 вынесено постановление в порядке п. 2 ч.2 ст.37 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации, по которому 31.03.2017 ОМВД России по г. Ухте возбуждено уголовное дело № 45664.

Кроме того, согласно Определения Ухтинского городского суда РК от 20.03.2017 (дело № 2-1026/17) заключено мировое соглашение между МУП «Ритуал» МОГО «Ухта»

и Фролкиным В.В., по условиям которого Фролкин В.В. возмещает убытки в размере 87,6 тыс. рублей (фактически выплаченную заработную плату) возникшие в связи с необоснованным (незаконным) начислением и выплатой заработной платы и начислений на нее, путем ежемесячного погашения суммы задолженности по 10,0 тыс. рублей, начиная с 01.05.2017 и до полного погашения.

*Анализ экономической эффективности деятельности МУП «Ухтаспецавтодор» МОГО «Ухта», по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты установленных законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2014 - 2015гг.*

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» на 2016 год, проведено контрольное мероприятие «Анализ экономической эффективности деятельности МУП «Ухтаспецавтодор» МОГО «Ухта», по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли, остающейся в

распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты установленных законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2014 - 2015гг.».

➤ *Контрольное мероприятие проведено в отношении 1-го объекта проверки: Муниципальное унитарное предприятие «Ухтаспецавтодор» МОГО «Ухта» (далее по тексту - МУП «Ухтаспецавтодор», МУП, Предприятие).*

➤ *Объем проверенных средств за 2014 - 2015 гг. составил 300 568,8 тыс. рублей (средства муниципального унитарного предприятия).*

➤ *Объем проверенного муниципального имущества (балансовая стоимость) составил 161 866,7 тыс. рублей.*

➤ *В результате проверки установлены нарушения в размере 1 661,8 тыс. рублей, в том числе:*

- несвоевременное принятие Предприятием мер по получению лицензии на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности, повлекшее нарушение Предприятием (в период с 26.12.2014 по 15.02.2015) п. 30 ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», ст. 9 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» и Положения о лицензировании деятельности по обезвреживанию и размещению отходов I-IV классов опасности, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.03.2012 № 255 «О лицензировании деятельности по обезвреживанию и размещению отходов I-IV классов опасности», выразившееся в осуществлении Предприятием в вышеназванном периоде деятельности в отсутствие лицензии;

- нарушение Предприятием п. 3 постановления Правительства Российской Федерации от 12.08.1994 № 938 «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации», выразившееся в несоблюдении установленных сроков регистрации транспортного средства (МАЗ-533630-2140), составившем 4 к.д.;

- оплата арендной платы Арендаторами не в полном объеме (ОАО «Ухтинские пассажирские перевозки» - 103,7 тыс. рублей, МУП «Ухтинское телевидение» МОГО «Ухта» - 11,0 тыс. рублей), повлекшая недополучение Предприятием дохода за период с



01.01.2014 по 31.12.2015 в общей сумме *114,7 тыс. рублей*;

- нарушение Предприятием пп. б) и в) п. 4.1. Порядка дачи согласия на совершение муниципальным унитарным предприятием муниципального образования городского округа «Ухта» крупных сделок, сделок, в которых имеется заинтересованность, и иных сделок, предусматривающего направление сведений в КУМИ о полном выполнении обязательств сторонами, выразившееся в ненаправлении Предприятием таких сведений в КУМИ;

- необоснованное (незаконное) начисление и выплата заработной платы и начислений на нее директору Предприятия Карпу А.И., выразившееся в начислении и выплате вознаграждений (премий), не предусмотренных условиями трудового договора и не согласованных с собственником имущества (Администрацией МОГО «Ухта»). Общая сумма необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы директору Предприятия за проверяемый период составила *169,4 тыс. рублей* (в т.ч.: по начисленной заработной плате 130,0 тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 39,4 тыс. рублей);

- нарушения требований п. 5.11. Положения о реестре муниципальной собственности МОГО «Ухта», утвержденного решением Совета МОГО «Ухта» от 26.06.2007 № 45, предусматривающего представление в КУМИ документов об изменении данных об объектах учета, в срок до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение (нарушения установленных сроков составило от 75-ти до 141-го к.д.);

- нарушение Предприятием п. 2 Порядка разработки и утверждения годовой программы финансово - хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия муниципального образования городского округа «Ухта», выразившееся в непредставлении в Администрацию МОГО «Ухта» в установленный срок (до 01.03.2014) проекта Программы развития Предприятия на 2014 год (нарушение срока составило 12 к.д.);

- нарушение Предприятием п. 2.4. Договоров аренды земельных участков, выразившееся в неисполнении обязанности Предприятия по перечислению за 2015 год (и до настоящего времени) арендной платы за пользование земельными участками в рамках заключенных договоров аренды, составившей в общей сумме *393,9 тыс. рублей*;

- нарушение Предприятием п. 2.4. Порядка, выразившееся в несвоевременном (в ходе проверки) исполнении обязательств по перечислению в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении Предприятия и остающейся в его распоряжении после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей за 2015 год в сумме *898,5 тыс. рублей*, повлекшее обязанность Предприятия (в соответствии с п. 2.5. Порядка) перечислить в бюджет МОГО «Ухта» пени в общей сумме *85,3 тыс. рублей*;

- нереализация полномочий собственником муниципального имущества (КУМИ) в 2014-2015 гг. по контролю за деятельностью Предприятия, в части принятия решения о проведении обязательных аудиторских проверок.

➤ По итогам проведенного контрольного мероприятия составлено:

- **(1-н) Акт проверки** (направленный в адрес МУП «Ухтаспецавтодор»);

- **(1-н) Отчет о результатах проверки** (направленный в адрес Совета МОГО «Ухта»);

- **(2-а) Представления** (направленные в адрес Администрации МОГО «Ухта» и МУП «Ухтаспецавтодор»).

➤ *Принятые меры по результатам контрольного мероприятия:*

Нарушение, выявленное в ходе проведения контрольного мероприятия, в части несвоевременного исполнения обязательств по перечислению в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении Предприятия и остающейся в его распоряжении после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей за 2015 год, в сумме 898,5 тыс. рублей, МУПом устранено в ходе проверки, путем перечисления в бюджет МОГО «Ухта» (платежное поручение от 27.12.2016 № 130997).

*Совместная проверка с Прокуратурой г. Ухты по вопросу аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.*

Согласно Плана работы Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» на 2016 год и письменного требования Прокурора г. Ухты (вход. № 02-16/22 от 08.11.2016), проведена

совместная проверка с Прокуратурой г. Ухты по вопросу аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в части соблюдения заказчиками требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» при планировании и осуществлении закупок и принятии, выполнении бюджетных обязательств в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

➤ *Контрольное мероприятие проведено в отношении 3-х объектов проверки:*

- *Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 11 общеразвивающего вида» (далее по тексту - МДОУ «Детсад № 11»);*
- *Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 55 комбинированного вида» (далее по тексту - МДОУ «Детсад № 55»);*
- *Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 3» (далее по тексту - МОУ «СОШ № 3»).*

➤ *Объем проверенных средств составил 73 203,9 тыс. рублей (средства бюджета МОГО «Ухта»).*

➤ *В результате проверки установлены нарушения в размере 15 173,5 тыс. рублей, в их числе:*

- нарушение ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части допущения превышения объема принятых бюджетных обязательств над утвержденными лимитами бюджетных обязательств на общую сумму **15 173,5 тыс. рублей** (в том числе: по МДОУ «Детсад № 11» на сумму 2 381,6 тыс. рублей; по МДОУ «Детсад № 55» в размере 519,2 тыс. рублей; по МОУ «СОШ № 3» в объеме 12 272,7 тыс. рублей);
- несвоевременное внесение изменений в планы-графики на 2015, 2016 гг.;
- нарушение п. 15 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в части размещения МДОУ «Детский сад № 55 комбинированного вида» в единой информационной системе утвержденных планов-графиков и внесенных в них изменения на 2015, 2016 гг., в срок, более чем в течение 3-х рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика.

➤ *По итогам проведенного контрольного мероприятия составлено:*

- *(1-на) Справка по проверке (направленная в адрес Прокуратуры г. Ухты, Совета МОГО «Ухта», МДОУ «Детсад № 11», МДОУ «Детсад № 55», МОУ «СОШ № 3»);*
- *(2-а) Представления (направленные в адрес Администрации МОГО «Ухта» и МУ «Управление образования» администрации МОГО «Ухта»).*

➤ *Принятые меры по результатам контрольного мероприятия:*

Согласно информации, представленной Прокуратурой г. Ухты в адрес Палаты от 27.12.2016 № 07-07-2016, по результатам проверочных мероприятий в адрес заказчиков МДОУ «Детсад № 11» и МДОУ «Детсад № 55» внесены Представления, которые 09.12.2016 и 15.12.2016 рассмотрены и удовлетворены.

Кроме того, Администрацией МОГО «Ухта», по итогам рассмотрения материалов проверки приняты следующие меры:

- дано указание начальнику МУ «Управление образования» администрации МОГО «Ухта» усилить контроль по планированию и осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;

- проведено в МУ «Управление образования» совещание с руководителями образовательных учреждений о недопущении впредь нарушений, установленных проверкой.

### **1.2. Внеплановое контрольное мероприятие**

*Проверка исполнения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, в части соблюдения заказчиками при заключении контрактов и принятии бюджетных обязательств, требований ст.ст. 69, 69.1, 72, 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации*

На основании письменного требования Прокурора г. Ухты (вход. № 02-16/04 от 15.02.2016), в 2016 году проведена внеплановая проверка исполнения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, в части

соблюдения заказчиками при заключении контрактов и принятии бюджетных обязательств, требований ст.ст. 69, 69.1, 72, 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

➤ *Контрольное мероприятие проведено в отношении 2-х объектов проверки: МУ «Управление культуры» администрации МОГО «Ухта», МУ «Центральная библиотека» администрации МОГО «Ухта».*

➤ *Объем проверенных средств составил 6 423,3 тыс. рублей (в том числе по: МУ «Управление культуры» - 3 849,5 тыс. рублей; по МУ «Центральная библиотека» - 2 573,8 тыс. рублей).*

➤ *В результате проверки исполнения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, в части соблюдения заказчиками при заключении контрактов и принятии бюджетных обязательств, требований ст.ст. 69, 69.1, 72, 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нарушений не установлено.*

➤ *По итогам проведенного контрольного мероприятия составлено:*

- **(1-на) Справка по проверке** (направленная в адрес Прокуратуры г. Ухты).

### **1.3. Последующий контроль**

*В рамках последующего контроля в 2016 году частично устранены финансовые нарушения в объеме 1 376,8 тыс. рублей, установленные Палатой в 2015 году в ходе*

проведения планового контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования земельных участков, находящихся в собственности МОГО «Ухта», а также поступления доходов от использования земельных участков за 2012-2014 годы», в том числе:

- МУП «Ухтаводоканал» возмещено в бюджет 1 103,9 тыс. рублей по решению Арбитражного суда Республики Коми от 07.06.2016 дело № А 29-3674/2016 (нарушение в части использования земельных участков в отсутствие правоустанавливающих документов и оплаты за пользование ими);

- НП «Федерация футбола города Ухты» возмещено в бюджет 209,0 тыс. рублей по решению Арбитражного суда Республики Коми от 03.11.2016 дело № А29-3136/2016 (нарушение в части использования земельных участков в отсутствие правоустанавливающих документов и оплаты за пользование ими);

- ООО «Сервис» возмещено в бюджет 3,8 тыс. рублей (нарушение в части оплаты пени по договору аренды земельного участка от 14.10.2008 № 08.49А.360);

- ИП Бахтин Е.Н. возмещено в бюджет 60,1 тыс. рублей (нарушение в части оплаты основного долга по договору аренды земельного участка от 24.12.2007 № 07.00А.1054).

Кроме того, в рамках последующего контроля, на основании проведенной Контрольно-счетной палатой в 2015 году проверки законности и результативности использования средств, выделенных в 2014 - I полугодии 2015 гг. на реализацию муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории МОГО «Ухта», из аварийного жилищного фонда с 2013 года по 1 сентября 2017 г.», результаты которой были направлены в адрес Прокуратуры г. Ухты (исх. от 24.03.2016 № 02-16/03), *Руководителю Администрации МОГО «Ухта» вынесен протест Прокуратуры г. Ухты на постановление администрации МОГО «Ухта» от 05.06.2013 № 863 «Об утверждении муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории МОГО «Ухта», из аварийного жилищного фонда с 2013 года по 1 сентября 2017г.», который 28.04.2016 рассмотрен и удовлетворен, спорный объект недвижимости (расположенный по адресу: пгт. Боровой, ул. Зеленая, д.6) исключен из вышеуказанного акта, в результате чего нарушение, в части неправомерного планирования расходов в рамках реализации Программы в сумме 1 996,4 тыс. рублей, устранено.*

Также на основании сведений, указанных Палатой (исх. от 24.03.2016 № 02-16/03), в порядке ст. 37 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации в следственный отдел по г. Ухте СУ СК РФ по РК 18.11.2016 направлены материалы проверки прокуратурой города Ухты для решения вопроса о привлечении виновных лиц к уголовной ответственности (по ряду нарушений, установленных Контрольно-счетной палатой в 2015 году, в ходе проведения проверки законности и результативности использования средств, выделенных в 2014 - I полугодии 2015 гг. на реализацию муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории МОГО «Ухта», из аварийного жилищного фонда с 2013 года по 1 сентября 2017 г.)). Уголовное дело по ч.1 ст.286 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации возбуждено 09.12.2016.

## **II. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В отчетном периоде, в рамках экспертно - аналитической деятельности, Контрольно-счетной палатой МОГО «Ухта» проведены **64-е** мероприятия по трем основным направлениям (схема 3).

## II. Экспертно - аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» в 2016 году

### 2.1. Экспертиза нормативно-правовых актов:

- ❖ финансово-экономическая экспертиза проектов решений Совета МОГО «Ухта» «О внесении изменений и дополнений в решение Совета МОГО «Ухта» «О бюджете МОГО «Ухта» на 2016 год»;
- ❖ финансово-экономическая экспертиза проекта решения Совета МОГО «Ухта» «О бюджете МОГО «Ухта» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;
- ❖ экспертиза по иным проектам решений Совета МОГО «Ухта», направляемым в адрес КСП МОГО «Ухта».

Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде проведена финансово-экономическая экспертиза:

- **(3-х)** проектов решений Совета МОГО «Ухта» «О внесении изменений и дополнений в решение Совета МОГО «Ухта» «О бюджете МОГО «Ухта» на 2016 год» (выводы и предложения отражены в Заключениях от 25.01.2016 № 05-04/01, от 09.06.2016 № 05-04/02, от 26.12.2016 № 05-04/03);

- **(1-го)** проекта решения Совета МОГО «Ухта» «О бюджете МОГО «Ухта» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (выводы и предложения отражены в Заключении от 01.12.2016 № 05-03/01).

В рамках экспертно - аналитической деятельности Палатой осуществлена подготовка и представление в адрес Совета МОГО «Ухта»:

- **(27-ми)** Заключений по проектам решений Совет МОГО «Ухта», требующим непосредственного проведения финансовой экспертизы;

- **(33-х)** Информационных писем по иным проектам решений Совета МОГО «Ухта».

Основные показатели, характеризующие экспертно-аналитическую деятельность Палаты за 2016 год, представлены в следующей таблице:

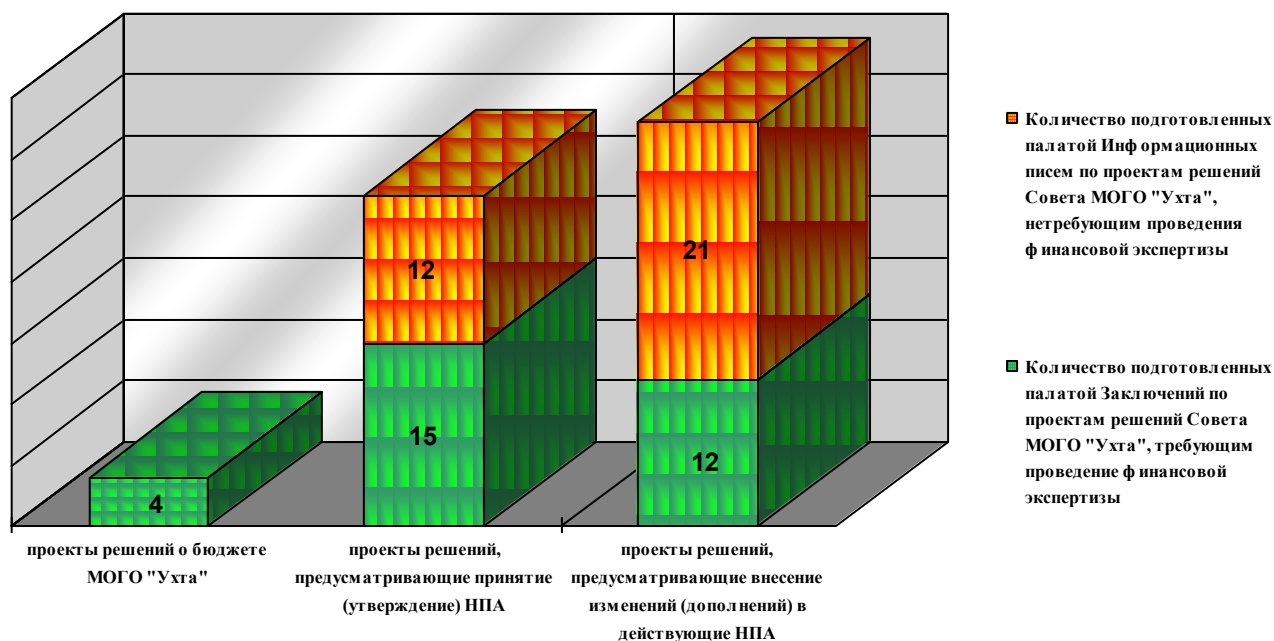
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование показателя	Кол-во проектов решений Совета МОГО «Ухта» направленных в адрес Палаты на экспертизу	Кол-во рассмотренных и подготовленных Палатой	
			Заключений по проектам решений Совета МОГО «Ухта», требующим проведение финансовой экспертизы	Информационных писем по проектам решений Совета МОГО «Ухта», не требующим проведение финансовой экспертизы
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Проведено экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:</b>	<b>64</b>	<b>31</b>	<b>33</b>
<b>1.1.</b>	<b>В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>-</b>
	- проект решения Совета МОГО «Ухта» «О бюджете МОГО «Ухта» на 2017 год и плановый период 2018 и 019 годов»	1	1	-
	- проект решения Совета МОГО «Ухта» «О внесении изменений и дополнений в решение Совета МОГО «Ухта» «О бюджете МОГО «Ухта» на 2016 год»	3	3	-
<b>1.2.</b>	<b>В рамках экспертно-аналитической деятельности</b>	<b>60</b>	<b>27</b>	<b>33</b>
	- проект решения Совета МОГО «Ухта», предусматривающий принятие (утверждение) нормативно-правового акта	27	15	12
	- проект решения Совета МОГО «Ухта», предусматривающий внесение изменений (дополнений) в действующий нормативно-правовой акт	33	12	21

Структура проектов решений Совета МОГО «Ухта», направленных на экспертизу в



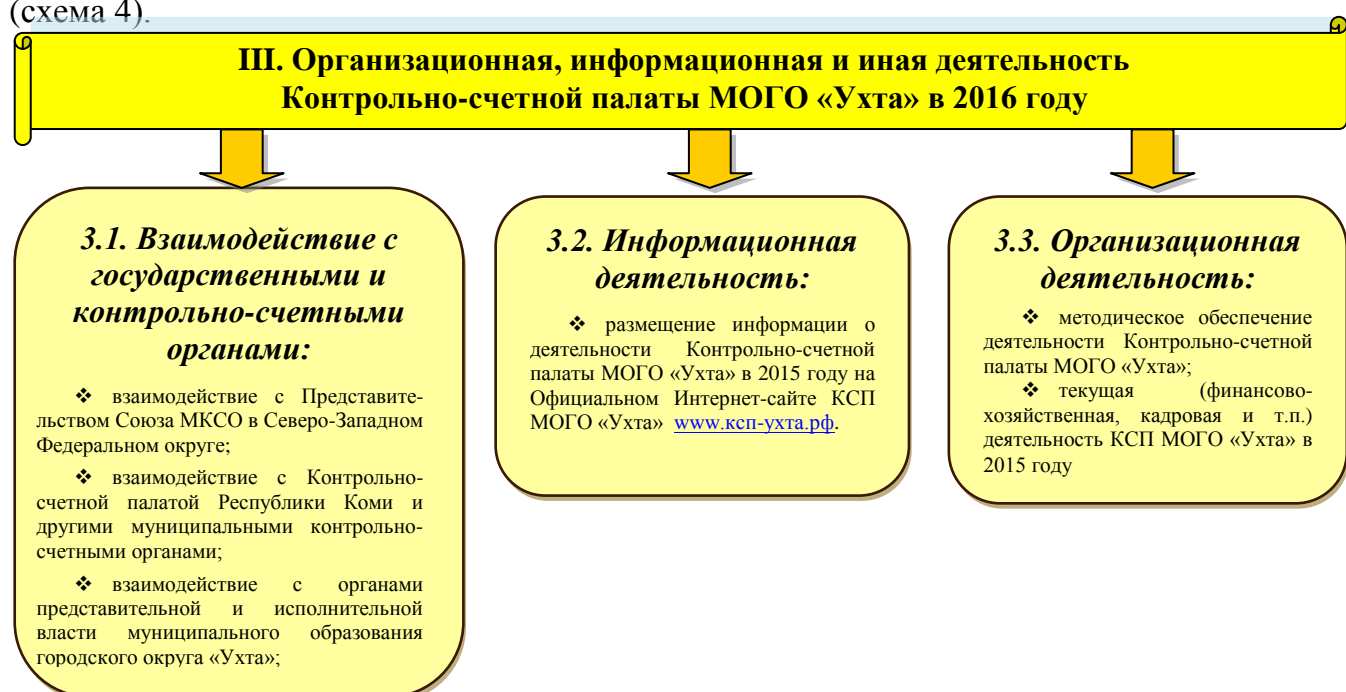
Контрольно-счетную палату в 2016 году (в разрезе тематики проектов), приведена в следующей диаграмме:



Приведенная выше информация свидетельствует о том, что объем проектов решений Совета МОГО «Ухта», требующих непосредственного проведения финансово-экономической экспертизы, в отчетном периоде составил всего 48,4 % от общего объема направленных в КСП на экспертизу проектов, поскольку большая часть направленных в Палату на экспертизу проектов решений, исходя из их тематики и содержания, не касалась расходных обязательств МОГО «Ухта», и соответственно не влияла на формирование и исполнение бюджета городского округа, муниципальных программ, вследствие чего не предусматривала проведение финансово-экономической экспертизы в установленном порядке.

### III. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ, ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2016 году Контрольно-счетной палатой МОГО «Ухта» помимо основной деятельности осуществлялась организационная, информационная и иная деятельность (схема 4).



### **3.1. Взаимодействие с государственными и контрольно-счетными органами**

#### **➤ *Взаимодействие с Представительством Союза МКСО в Северо-Западном Федеральном округе***

С целью обобщения и анализа практики деятельности муниципальных контрольно-счетных органов, Контрольно-счетной палатой МОГО «Ухта» в 2016 году в адрес представительства Союза МКСО в Северо-Западном Федеральном округе, (г. Псков) направлены:

- Информация по основным показателям деятельности Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» в 2015 году (по форме, предусмотренной приложением № 1 к Порядку предоставления отчета о деятельности членов Союза МКСО);

- Информация о принятых (действующих) Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» методических материалах для внесения (уточнения) в «Реестр методических материалов муниципальных контрольно-счетных органов Северо-Западного федерального округа».

Кроме того, в рамках взаимодействия Палаты с Представительством Союза МКСО в Северо-Западном Федеральном округе, Председатель Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» принял участие в работе Общего собрания (XV Конференции) членов Союза МКСО РФ, проходившего в г. Вологда.

В 2016 году Председатель Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» - Бартева А.В. награждена Почетной грамотой Союза муниципальных контрольно-счетных органов (Союз МКСО) за большой вклад в становление и развитие муниципального финансового контроля в Российской Федерации.

#### **➤ *Взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Республики Коми и другими муниципальными контрольно-счетными органами***

В силу действия Соглашения о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Республики Коми и Контрольно-счетной палатой МОГО «Ухта», заключенного 25.12.2008, Палатой в 2016 году в адрес республиканской Контрольно-счетной палаты направлены:

- Сведения о реализации результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» в 2015 году;

- Информация о результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой МОГО «Ухта» в рамках которых проводился аудит в сфере закупок (в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ) за 2015 год и 8 месяцев 2016 года.

Кроме того, в рамках взаимодействия Палаты с Контрольно-счетной палатой Республики Коми и другими муниципальными контрольно-счетными органами, Председатель Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» принял участие в семинаре-совещании, организованном Контрольно-счетной палатой Республики Коми в г. Сыктывкаре.

С целью совершенствования и укрепления профессиональной деятельности, а также обмена опытом Палатой в отчетном периоде осуществлялась взаимодействие (переписка) с другими контрольно-счетными органами муниципальных образований (г. Псков; г. Улан-Удэ; г. Вологда; г. Сыктывкар).

➤ ***Взаимодействие с органами представительной и исполнительной власти муниципального образования городского округа «Ухта»***

Контрольно-счетной палатой в 2016 году осуществлялась взаимодействие (переписка) с Советом МОГО «Ухта» и Администрацией МОГО «Ухта» по вопросам, относящимся к основной деятельности Палаты, а также вопросам, касающимся контрольных мероприятий, проводимых в 2016 году.

Также, на протяжении всего отчетного периода Председатель Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» неоднократно принимал активное участие в заседаниях Дня контроля администрации МОГО «Ухта», непосредственно участвовал в работе постоянных комиссий Совета МОГО «Ухта», очередных (внеочередных) заседаниях Совета МОГО «Ухта».

➤ ***Взаимодействие с правоохранительными и иными органами***

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами осуществлялась переписка с Прокуратурой г. Ухта в части предоставления информации о муниципальных служащих палаты и членов их семей и копий Справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2015 год муниципальных служащих палаты.

Кроме того, в рамках полномочий Палаты, определенных Положением о Контрольно-счетной палате МОГО «Ухта», направлены:

✓ *в адрес Прокуратуры г. Ухты:*

- информация о нарушениях, установленных в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств, выделенных в 2014 - I полугодии 2015 гг. на реализацию муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории МОГО «Ухта», из аварийного жилищного фонда с 2013 года по 1 сентября 2017 г.»;

- информация о нарушениях, установленных в ходе проведения контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств МОГО «Ухта» за 2015 год» (по МУ «Управление ЖКХ» администрации МОГО «Ухта»);

- информация о нарушениях, установленных в ходе проведения контрольных мероприятий «Анализ экономической эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия муниципального образования городского округа «Ухта», по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты установленных законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2014 - 2015гг.» по следующим Предприятиям:

- МУП «Ухтинское телевидение» МОГО «Ухта»;
- МУП «Редакция газеты «Ухта» МОГО «Ухта»;
- МУП «Банно - Оздоровительный Комплекс» МОГО «Ухта»;
- МУП «Ухтаводоканал» МОГО «Ухта»;
- МУП «Горзеленхоз» МОГО «Ухта»;
- МУП «Ритуал» МОГО «Ухта»;
- МУП «Ухтаспецавтодор» МОГО «Ухта»;

✓ *в адрес ОМВД России по г. Ухте:*

- информация о нарушениях, установленных в ходе проведения контрольных мероприятий «Анализ экономической эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия муниципального образования городского округа «Ухта»,

по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты установленных законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2014 - 2015гг.» по следующим Предприятиям:

- МУП «Редакция газеты «Ухта» МОГО «Ухта»;
- МУП «Банно - Оздоровительный Комплекс» МОГО «Ухта»;
- МУП «Ухтаводоканал» МОГО «Ухта»;
- МУП «Горзеленхоз» МОГО «Ухта»;
- МУП «Ритуал» МОГО «Ухта».

### **3.2. Информационная деятельность**

Информация о деятельности Контрольно - счетной палаты МОГО «Ухта» в 2016 году размещалась в соответствии с требованиями Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», на Официальном Интернет-сайте Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» [www.ксп-ухта.рф](http://www.ксп-ухта.рф).

*На официальном Интернет-сайте КСП МОГО «Ухта» в отчетном периоде была размещена следующая информация о деятельности КСП МОГО «Ухта»:*

- План работы Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» на 2016 год;
- Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» за 2015 год;
- Информация о результатах проверки Отчета об исполнении бюджета МОГО «Ухта» за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 2016 года;
- Информация о результатах внешней проверки годового Отчета об исполнении бюджета МОГО «Ухта» за 2015 год;
- Информация о результатах экспертизы проекта решения Совета МОГО «Ухта» «О бюджете МОГО «Ухта» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;
- Информация о результатах проверки в ОАО «Ухтинская городская типография» по вопросу законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы руководству открытого акционерного общества;
- Информация о результатах проверки в МУП «Редакция газеты «Ухта» МОГО «Ухта» по вопросу законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы руководству муниципального унитарного предприятия;
- Информация о результатах совместной проверки с Прокуратурой г. Ухты по вопросу аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;
- Информация о результатах проверки исполнения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, в части соблюдения заказчиками при заключении контрактов и принятии бюджетных обязательств, требований ст.ст. 69, 69.1, 72, 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Информация о результатах проверок «Анализ экономической эффективности деятельности МУПов», по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты установленных законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2014 - 2015гг.» по следующим Предприятиям:
  - МУП «Ухтинское телевидение» МОГО «Ухта»;

- МУП «Редакция газеты «Ухта» МОГО «Ухта»;
- МУП «Банно - Оздоровительный Комплекс» МОГО «Ухта»;
- МУП «Ухтаводоканал» МОГО «Ухта»;
- МУП «Горзеленхоз» МОГО «Ухта»;
- МУП «Ритуал» МОГО «Ухта»;
- МУП «Ухтаспецавтодор» МОГО «Ухта»;

- Сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» за 2015 год;

- Сведения о работе комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта» и урегулированию конфликта интересов за 2016 год;

- Сведения о вакантных должностях муниципальной службы, имеющих в Контрольно-счетной палате МОГО «Ухта».

### 3.3. Организационная работа

#### ➤ *Методическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты МОГО «Ухта»*

В целях совершенствования работы по всем направлениям деятельности, а также повышения качества и результативности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, Контрольно-счетная палата МОГО «Ухта» руководствовалась:

- Методическими рекомендациями по подготовке, проведению и оформлению результатов проверок, утвержденными приказом председателя КСП МОГО «Ухта» от 22.08.2013 № 36-ПД;

- Методическими рекомендациями по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета муниципального образования городского округа «Ухта», утвержденными приказом председателя КСП МОГО «Ухта» от 03.03.2014 № 02/ПД;

- Методическими рекомендациями по проведению финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов, утвержденными приказом председателя КСП МОГО «Ухта» от 22.08.2013 № 37/ПД;

- Методическими рекомендациями по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденными приказом председателя КСП МОГО «Ухта» от 31.12.2014 № 29/ПД;

- Методическими рекомендациями по проверке доходности муниципальной собственности, утвержденными приказом председателя КСП МОГО «Ухта» от 25.07.2016 № 20/ПД.

#### ➤ *Текущая (финансово-хозяйственная, кадровая и т.п.) деятельность КСП МОГО «Ухта» в 2016 году:*

В рамках организации деятельности Контрольно-счетной палаты, а также в связи с необходимостью приведения внутренних положений Палаты в соответствие с действующим законодательством, на протяжении всего отчетного периода проводилась работа по внесению изменений и дополнений в локальные нормативные правовые акты КСП.

Во исполнение требований действующего законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции в Контрольно-счетной палате были проведены мероприятия по:



- организации работы по представлению муниципальными служащими Палаты сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера;

- проведению внутреннего мониторинга (проверки) сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представленных муниципальными служащими Палаты.

Кроме того, в 2016 году Контрольно-счетной палатой, как одним из исполнителей программы, реализовывались мероприятия, предусмотренные программой «Противодействие коррупции в муниципальном образовании городского округа «Ухта» (2016-2020 годы), утвержденной постановлением администрации МОГО «Ухта» от 24.05.2016 № 1245.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
МОГО «Ухта»

А.В. Бартева