



# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА МУРМАНСКА**

## **ОТЧЕТ**

### **о работе контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2015 год**

(утвержден протоколом коллегии от 12.02.2016 № 6)

**МУРМАНСК**

**2016 год**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

1. Общие положения .....	3
2. Показатели деятельности контрольно-счетной палаты за отчетный период .....	3
3. Экспертно-аналитическая деятельность .....	6
3.1. Экспертиза проектов решений Совета депутатов города Мурманска о бюджете муниципального образования город Мурманск, а также проектов решений, в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования.....	8
3.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отчета об исполнении бюджета за 2014 года, а также квартальных отчетов об исполнении бюджета .....	10
3.3. Основные результаты иных экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в соответствии с планом работы за отчетный период.....	11
4. Контрольные мероприятия.....	13
4.1. Основные результаты контрольных мероприятий законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города.....	17
4.2. Основные результаты проверок соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.....	27
4.3. Аудит эффективности использования бюджетных средств (в рамках запланированных мероприятий).....	28
4.4. Аудит в сфере закупок в рамках полномочий, определенных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».....	32
5. Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска .....	35
6. Заключительная часть.....	37

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2015 год подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статей 14, 24 Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763.

В отчете отражена информация об основных результатах деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска (далее – контрольно-счетная палата) за 2015 год по выполнению полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля, которые определены законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами города Мурманска.

## **1. Общие положения**

Контрольно-счетная палата в соответствии со статьей 49 Устава муниципального образования город Мурманск, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 10.03.2006 № 20-2359, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная палата входит в структуру органов местного самоуправления города Мурманска, обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, образованным для осуществления управленческих функций, участником бюджетного процесса, подотчетна Совету депутатов города Мурманска.

Полномочия контрольно-счетной палаты определены 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», иными федеральными законами, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, Положением о контрольно-счетной палате города Мурманска и другими нормативными правовыми актами города Мурманска.

## **2. Показатели деятельности контрольно-счетной палаты за отчетный период**

Деятельность контрольно-счетной палаты осуществлялась на основе годового плана работы, утвержденного протоколом коллегии контрольно-счетной палаты от 26.12.2014 № 48 (с изменениями), предусматривающего проведение экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов.

Кроме того, план работы контрольно-счетной палаты включал мероприятия по информационной и организационной деятельности.

План работы на 2015 год выполнен в полном объеме.

В соответствии с планом работы за отчетный период проведено 52 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в том числе 2 мероприятия с участием с ОЭБ и ПК УМВД России по городу Мурманску.

В 2015 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 93 объекта, из которых:

- органы местного самоуправления и структурные подразделения – 15;
- муниципальные казенные учреждения – 1;
- муниципальные бюджетные учреждения – 36;
- муниципальные автономные учреждения – 8;
- муниципальные унитарные предприятия – 2;
- открытые акционерные общества – 8;
- общества с ограниченной ответственностью – 4;
- общественные организации – 17;
- государственное учреждение – 1;
- негосударственное некоммерческое учреждение – 1.

Диаграмма № 1



Объем проверенных бюджетных средств за отчетный период составил 920 606,4 тыс. руб.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений действующего законодательства на общую сумму 33 257,9 тыс. руб., из них:

- нецелевое использование средств – 494,3 тыс. руб.;
- неправомерное использование средств – 854,8 тыс. руб.;
- неэффективное использование средств – 22 666,9 тыс. руб.;

прочие финансовые нарушения – 9 241,9 тыс. руб.

Диаграмма № 2



Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на неэффективное (неэкономное) использование бюджетных средств (68,15 % от общего объема) – нарушения законодательства в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд 20 784, 7 тыс. руб.

Нецелевое использование бюджетных средств в 2015 году сократилось по сравнению с прошлым периодом на 13,14 %.

По результатам проверок за отчетный период устранено финансовых нарушений в сумме 19 972,7 тыс. руб., в том числе: возмещено в бюджет 1 956,6 тыс. руб.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных за отчетный период, внесены 4 представления о принятии мер по устранению нарушений на общую сумму 742,4 тыс. руб.

Кроме того, контрольно-счетной палатой для устранения нарушений направлены информационные письма по результатам проведенных мероприятий в комитет по образованию администрации города Мурманска, комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, администрацию города Мурманска, комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска, Мурманскому муниципальному бюджетному учреждению «Центр по контролю за использованием муниципального имущества».

Следует отметить, что значительная часть выявленных нарушений в отчетном периоде устранена объектами контроля в ходе проведения контрольных мероприятий.

Привлечено к дисциплинарной ответственности 27 лиц, виновных в допущенных нарушениях, объявлено 15 замечаний и 12 выговоров.

В течение 2015 года проведено 48 заседаний коллегии, на которых рассмотрено 78 вопросов об утверждении отчетов, информации о результатах контрольных мероприятий, заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий, годового отчета, документов по методологическому обеспечению деятельности контрольно-счетной палаты, о принятии решений о направлении представлений, о приостановлении проверок, о рассмотрении вопросов сотрудничества и взаимодействия с правоохранительными органами.

Так, в целях повышения эффективности деятельности в ноябре 2015 года заключено соглашение об организации взаимодействия и сотрудничества со следственным отделом по г. Мурманск Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Мурманской области.

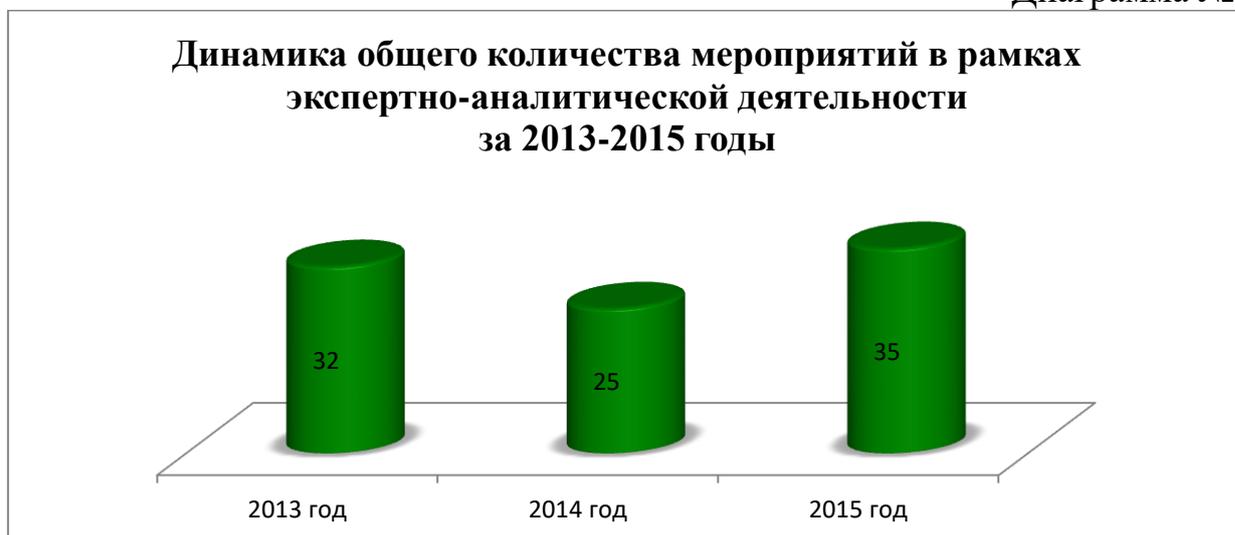
В течение года передано в правоохранительные и надзорные органы 12 отчетов о проведенных мероприятиях, 2 акта проверки.

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

Основная задача контрольно-счетной палаты при осуществлении экспертно-аналитической деятельности – обеспечение и развитие единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального образования город Мурманск, осуществляемой в рамках полномочий контрольно-счетной палаты, утвержденных решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палаты города Мурманска».

Деятельность контрольно-счетной палаты в рамках экспертно-аналитических мероприятий, как и в предыдущие периоды, направлена на повышение прозрачности бюджетного процесса, повышения эффективности использования бюджетных ресурсов, предупреждение бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск.

Диаграмма № 3



В рамках осуществления полномочий в 2015 году проведено 35 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

экспертиза 26 проектов решений Совета депутатов города Мурманска;  
внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2014 год 15-ти главных администраторов средств бюджета муниципального образования город Мурманск (3 мероприятия);

внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2014 год;

подготовка аналитических записок на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2015 года;

проверки целевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления организациям льгот по арендной плате за землю и пользование муниципальным имуществом (2 мероприятия).

Диаграмма № 4

**Динамика  
количества мероприятий в разрезе основных направлений  
в рамках экспертно-аналитической деятельности**



Проверка выполнения мероприятий муниципальных программ города Мурманска в 2015 году, как и в 2014 году, осуществлялась в рамках контрольных мероприятий.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий в установленном порядке рассмотрены на заседаниях коллегии контрольно-счетной палаты и направлены в Совет депутатов города Мурманска для рассмотрения на заседаниях постоянных комиссий, на заседаниях Совета депутатов города Мурманска.

По результатам 10 экспертно-аналитических мероприятий подготовлены заключения и письма, содержащие замечания и рекомендации.

### ***3.1. Экспертиза проектов решений Совета депутатов города Мурманска о бюджете муниципального образования город Мурманск, а также проектов решений, в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования***

3.1.1. В целях получения информации и выработки предложений, направленных на совершенствование как бюджетного процесса в целом, так и на совершенствование взаимодействия участников бюджетного процесса, контрольно-счетной палатой особое внимание уделялось проекту бюджета муниципального образования город Мурманск на очередной финансовый год.

Так, в рамках предварительного контроля за формированием бюджета муниципального образования город Мурманск на 2016 год контрольно-счетной палатой в четвертом квартале 2015 года:

осуществлена проверка соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск документов и материалов, представленных с проектом решения Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2016 год»;

осуществлена проверка проекта решения Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2016 год» на соответствие действующему законодательству;

по результатам проведенной экспертизы подготовлено и направлено в Совет депутатов города Мурманска 2 заключения на проект решения Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2016 год».

По результатам проведения экспертизы проекта бюджета муниципального образования город Мурманск на 2016 год контрольно-счетной палатой рекомендовано:

- в целях повышения качества планирования и управления доходами привести в соответствие Методику прогнозирования доходов и расчеты по отдельным видам налоговых доходов. Включить в Методику прогнозирования доходов порядок расчета следующих видов налоговых доходов: налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в части доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, на автомобильный бензин, подлежащие распределению между субъектами Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений; единого сельскохозяйственного налога; государственной пошлины;

- дополнительные поступления по доходам в ходе исполнения бюджета направлять на снижение дефицита, а не на увеличение расходных обязательств, что в свою очередь позволит снизить объем долговой нагрузки на бюджет муниципального образования город Мурманск;

- усилить работу по взысканию дебиторской задолженности по неналоговым доходам, являющейся резервом пополнения доходной части бюджета.

3.1.2. В рамках осуществления предварительного контроля в течение 2015 года проведена экспертиза и подготовлены заключения на проекты решений Совета депутатов города Мурманска по направлениям, представленным в таблице № 1.

Таблица № 1

Заключения на проекты решений Совета депутатов города Мурманска	2014 год, шт.	2015 год, шт.	Отклонение (гр.3-гр.2)
внесение изменений в решение Совета депутатов города «О бюджете муниципального образования город Мурманск» на очередной финансовый год и плановый период	5	6	1
внесение изменений в Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск	2	4	2
внесение изменений в решения Совета депутатов в части местных налогов, арендных платежей за землю и пользование муниципальным имуществом и предоставления льгот, отсрочек (рассрочек) по их уплате	2	3	1
внесение изменений в решения Совета депутатов, касающихся систем оплаты труда работников муниципальных учреждений, денежного содержания муниципальных служащих и других вопросов городского значения	2	1	-1
внесение изменений в решение Совета депутатов, касающихся предоставления муниципальных гарантий	-	1	1
внесение изменений в решение Совета депутатов, касающихся назначения, выплаты и финансирования пенсии за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления и доплаты к страховой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в органах местного самоуправления муниципального образования	-	4	4
внесение изменений в решение Совета депутатов «О создании муниципального дорожного фонда города Мурманска и Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска»	-	1	1
об особенностях составления и утверждения проекта бюджета муниципального образования город Мурманск на 2016 год	-	1	1
о Положении о сообщении лицам, замещающими муниципальные должности или должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города Мурманска, о получении подарка в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, сдаче и оценке подарка, реализации (выкупе) и зачислении средств, вырученных от его реализации	1	-	-1
о реализации отдельных полномочий, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	1	-	-1
внесение изменений в решение Совета депутатов, касающихся Почетной грамоты Совета депутатов города Мурманска, Почетной грамоты и Благодарственного письма главы муниципального образования, знаков отличий граждан в городе Мурманске	-	2	2
внесение изменений в решения Совета депутатов города Мурманска, регламентирующих порядок представления гражданами, претендующими на замещение должностей муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования город Мурманск, и	2	-	-2

муниципальными служащими муниципального образования город Мурманск сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведений о расходах			
внесение изменений в решение Совета депутатов, касающихся порядка проведения аттестации муниципальных служащих органов местного самоуправления	-	1	1
<b>Всего:</b>	<b>15</b>	<b>24</b>	<b>9</b>

Особое внимание в ходе подготовки заключений уделялось вопросам соответствия представленных проектов решений законодательству Российской Федерации и Мурманской области, а также нормативным правовым актам Совета депутатов города Мурманска.

Как и в предыдущие годы, в 2015 году контрольно-счетная палата придерживалась положительно зарекомендовавшей себя практики проработки проектов нормативных правовых актов с разработчиками на стадии подготовки заключений. Ввиду чего, часть предложений и замечаний учитывалась разработчиком уже на стадии подготовки заключений.

По результатам проведения экспертиз проектов решений Совета депутатов города Мурманска отдельные замечания и рекомендации контрольно-счетной палаты учтены в решениях Совета депутатов города Мурманска.

### ***3.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отчета об исполнении бюджета за 2014 года, а также квартальных отчетов об исполнении бюджета .***

3.2.1. В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в рамках последующего контроля:

- для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2014 год проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 15-ти главных администраторов бюджетных средств, в том числе проверка бюджетной отчетности двух главных администраторов бюджетных средств осуществлялась с выходом на объект;

- проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2014 год, а также экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2014 год»;

- подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2014 год.

Расходов, не предусмотренных бюджетом муниципального образования город Мурманск и сводной бюджетной росписью, не установлено.

Вместе с тем, контрольно-счетной палатой отмечено превышение темпа роста расходов (на 0,7 %) над доходами, что повлекло увеличение дефицита и несоблюдение принципа сбалансированности бюджета. Недостаточность средств бюджета потребовала привлечение дополнительных кредитных ресурсов.

В общем объеме доходов сократилась доля собственных доходов и увеличилась доля безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, что повышает зависимость бюджета муниципального образования город Мурманск от областного бюджета.

Дебиторская задолженность по местным налогам и сборам в отчетном периоде увеличилась, по неналоговым доходам сократилась за счет списания задолженности, нереальной к взысканию.

3.2.2. Согласно плану работы контрольно-счетной палаты на 2015 год ежеквартальным мероприятием являлся анализ отчетности по исполнению бюджета муниципального образования город Мурманск, включая отчетность главных администраторов средств бюджета, и подготовка аналитической записки. Анализ проводился по вопросу исполнения местного бюджета по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга.

По результатам проведенных мероприятий нарушений бюджетного законодательства не установлено. Аналитические записки на отчеты об исполнении бюджета за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2015 года подготовлены и направлены в Совет депутатов города Мурманска.

### ***3.3. Основные результаты иных экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в соответствии с планом работы за отчетный период.***

Также в рамках последующего контроля в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 29.09.2006 № 24-292 «О Порядке предоставления льгот, отсрочек, рассрочек по арендной плате за землю и пользование муниципальным имуществом в городе Мурманске» совместно с отделом экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России по г. Мурманску проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия:

проверка целевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления организациям льгот по арендной плате за пользование муниципальным имуществом на 2014 год в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 17.12.2013 № 67-953 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;

проверка целевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления в 2014 году льгот по арендной плате за землю, государственная собственность на которые не разграничена, и за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, организациям в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 17.12.2013 № 67-953 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

В 2013-2014 годах данные проверки осуществлялись в рамках контрольных мероприятий.

По результатам проведенных в 2015 году мероприятий не подтверждено документами целевое расходование высвободившихся

средств в сумме 386,39 тыс. руб., предоставленных на обновление основных фондов (приобретение автобусов) ОАО «Автоколонна 1118».

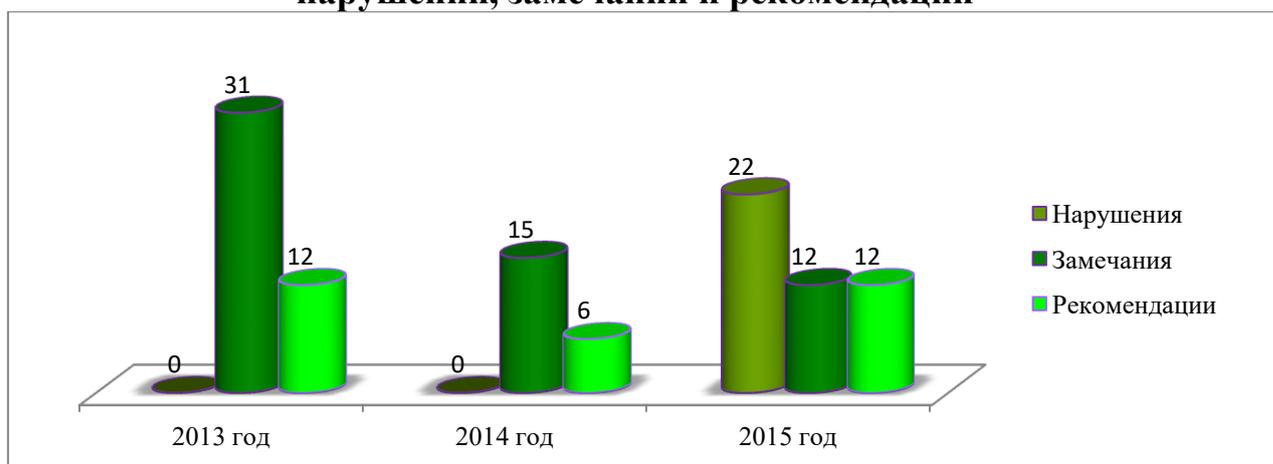
Для устранения нарушения комитету имущественных отношений города Мурманска внесено представление о взыскании в бюджет муниципального образования город Мурманск с ОАО «Автоколонна 1118» недополученных арендных платежей за землю за 2014 год в сумме 386,39 тыс. руб.

Решением Арбитражного суда Мурманской области от 21.01.2016 удовлетворены иски требования комитета имущественных отношений города Мурманска в полном объеме.

Кроме того, по факту непредставления ОАО «Автоколонна 1118» документов о целевом расходовании высвободившихся средств, предоставленных на обновление основных фондов (приобретение автобусов), ОЭБ и ПК УМВД России по городу Мурманску по настоящее время проводятся оперативно-розыскные мероприятия в соответствии с нормами Федерального закона от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности».

Диаграмма № 5

**Динамика количества содержащихся в заключениях нарушений, замечаний и рекомендаций**



Как следует из диаграммы, в 2015 году наблюдается снижение замечаний, отраженных в заключениях контрольно-счетной палаты, что указывает на повышение качества подготовки представляемых на экспертизу документов, а также усиление контроля со стороны участников бюджетного процесса как на этапе разработки проекта бюджета муниципального образования город Мурманска на очередной финансовый год, так и на этапе его исполнения.

Рост нарушений связан с тем, что в 2015 году проверки целевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления организациям льгот по арендной плате за землю и пользование муниципальным имуществом, осуществлялись в рамках экспертно-аналитических мероприятий.

В 2015 году контрольно-счетной палатой подготовлены предложения:

- о внесении изменений в Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск;
- о внесении изменений в проект Закона Мурманской области «О внесении изменений в Закон Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области»;
- проект решения Совета депутатов города Мурманска «Об утверждении Порядка осуществления контрольно-счетной палатой полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю»;
- проект решения Совета депутатов «О внесении изменений в приложение к решению Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска».

Кроме того, подготовлены и направлены:

- отчет о работе контрольно-счетной палаты за 2014 год в Совет депутатов города Мурманска;
- информация в Контрольно-счетную палату Мурманской области об основных показателях деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования город Мурманск за 2014 год для представления в Ассоциацию контрольно-счетных органов Российской Федерации;
- информация в Аппарат Правительства Мурманской области о направлениях профессиональной служебной деятельности муниципальных служащих контрольно-счетной палаты;
- информация о работе контрольно-счетной палаты за первый квартал, полугодие и девять месяцев отчетного финансового года в Совет депутатов города Мурманска.

#### **4. Контрольные мероприятия**

За отчетный период в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты проведено 13 контрольных мероприятий, в рамках которых проведено 43 проверки, составлено 44 акта проверок.

В 1 квартале 2015 года завершена реализация материалов 2 контрольных мероприятий, проведенных в 2014 году:

- проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в виде субсидии на осуществление городом Мурманском функций административного центра области, а также выделенных городу Мурманску в виде субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) (за исключением субсидий на софинансирование объектов капитального строительства государственной собственности и муниципальной собственности) в 2013 году – в рамках ДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры Мурманской области» на 2012-2015 годы, за 10 месяцев 2014 года – в рамках Государственной программы «Развитие транспортной системы», проведенная совместно с Контрольно-счетной палатой Мурманской области, в результате которой установлено.

Целевой показатель результативности использования субсидии в 2013 году, установленный Правилами предоставления субсидии на 2013 год, муниципальным образованием не достигнут, а именно: площадь проезжей части автодорог, приведенной в нормативное состояние составила 49 268,5 м<sup>2</sup>, или 92 % от плана;

в нарушение статей 72, 158, 162, 219 Бюджетного кодекса РФ во взаимосвязи со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ извещения о проведении трех открытых аукционов, по результатам проведения которых заключены муниципальные контракты, размещены муниципальным образованием в декабре 2013 года до доведения лимитов бюджетных обязательств;

по ряду муниципальных контрактов не соблюдались условия контрактов, в том числе, нарушались сроки выполнения работ (в том числе промежуточные), при этом подрядчик не привлекался к уплате неустойки и штрафа;

по отдельным муниципальным контрактам в нарушение условий контракта по ряду работ авансы, штраф и неустойка за несвоевременное исполнение обязательств уплачивались подрядчиком на основании графика, подписанного и.о. председателя комитетом по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (далее – Комитет), при отсутствии в муниципальном образовании порядка (условий) предоставления отсрочек (рассрочек) по платежам в виде штрафов, пени и неустойки, поступающих в городской бюджет. Комитетом не использовано право вычета (удержания) размера неустойки (штрафа, пени) из суммы, подлежащей оплате, предусмотренное пунктом 8.4 контракта, проценты за пользование чужими (бюджетными) средствами в порядке статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации не предъявлялись.

По итогам проверки установлены неэффективные расходы в сумме 19 372,6 тыс. руб.

Согласно информации, представленной Комитетом, в отчетном периоде устранено нарушений на сумму 13 688,3 тыс. руб.;

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУО «Центр школьного питания» за период с 01.10.2012 по 23.06.2014 и устранения нарушений по акту предыдущей проверки за 2011 год и 9 месяцев 2012 года.

По результатам предыдущей проверки устранены нарушения в части:

- выполнены подрядчиком в полном объеме ремонтные работы на сумму 48,1 тыс. руб.;

- нарушения в части неправомерного установления должностных окладов заместителям директора;

- проверка реализации готовых блюд в буфетах, отпущенных по заборным листам, показала значительное сокращение количества возврата не проданных готовых блюд из буфетов образовательных учреждений по сравнению с предыдущим периодом проверки;

- аренды личного автотранспорта путем расторжения договоров на арендованные автомобили и возмещения в полном объеме расходов на заправку личного транспорта;

- оформления авансовых отчетов и выдачи подотчетных сумм.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее.

В части формирования, утверждения и выполнения муниципального задания:

- в нарушение постановления администрации города Мурманска от 06.06.2011 № 947 «Об утверждении Базового перечня оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) муниципальными казенными, муниципальными бюджетными и муниципальными автономными учреждениями в установленной сфере деятельности» в объемы муниципальных услуг муниципального задания на 2013 год включены показатели «Оказание платных услуг по предоставлению питания учащимся образовательных учреждений», которые базовым перечнем муниципальных услуг не предусмотрены;

- в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год плановые показатели по выплатам отражены без разделения по видам деятельности, в связи с чем, план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения не является информативным и не соответствует требованиям Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Мурманска, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 06.10.2011 № 1842.

Комитетом и Учреждением не подтвержден расчетами объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2013 и 2014 годы, размер затрат по каждой муниципальной услуге в разрезе КОСГУ утвержден в общей сумме и не раскрывает информацию о ее составляющих;

- при формировании муниципального задания на очередной финансовый год Комитетом не учитывались показатели фактического выполнения Учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году;

- не подтверждены локальными документами Комитета и расчетами прогнозируемые коэффициенты посещаемости детьми образовательных организаций с учетом пропусков по болезни и прочих причин, применяемые Комитетом при расчетах нормативных затрат к муниципальному заданию на 2013 и 2014 годы;

- установлены факты завышения объемов муниципального задания на 2013 и 2014 годы, так как Комитетом необоснованно включена сверх утвержденной приказами образовательных учреждений списочная численность обучающихся по отдельным услугам муниципального задания;

- не выполнены объемы муниципального задания 2013 года по услугам «Обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся начальных классов общеобразовательных учреждений, специальных (коррекционных) образовательных учреждений для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста» и «Обеспечение отдельных категорий обучающихся бесплатным

питанием в общеобразовательных учреждениях и учреждениях дошкольного и младшего школьного возраста», что подтверждено значительным уменьшением плановых показателей и бюджетных ассигнований в течение года, а также неисполнением в 2013 году по услуге «Обеспечение отдельных категорий обучающихся бесплатным питанием в общеобразовательных учреждениях и учреждениях дошкольного и младшего школьного возраста» плановых назначений в размере 10 537,5 тыс. руб. По отношению к первоначально утвержденным бюджетным назначениям размер субсидии сокращен на 23 489,9 тыс. руб.;

- объемы финансирования и показатели (индикаторы) результативности по мероприятиям целевых программ, в рамках которых осуществляется обеспечение питанием, не обеспечивают прямую взаимосвязь между распределением бюджетных ассигнований и планируемыми результатами их использования в разрезе подведомственных учреждений образования, так как объемы расходов и показатели результативности установлены для группы учреждений образования в целом.

Установлено невыполнение ремонтных работ в пищеблоке СОШ № 38 на сумму 4,3 тыс. руб., которые выполнены в период проведения проверки.

Выборочной проверкой по пищеблокам СОШ № 1 и СОШ № 5 установлены факты несоответствия видов работ, заявленных в техническом задании и локальной смете.

Выборочным осмотром выполненных ремонтных работ на объекте, расположенном по адресу ул. Чумбарова-Лучинского, д. 42, по договорам строительного подряда установлено несоответствие данных по акту формы КС-2 фактически выполненным работам за счет средств по приносящей доход деятельности, на сумму 17,3 тыс. руб. Нарушение устранено в ходе проверки.

Допущены нарушения порядка оформления путевых листов, несвоевременное списание топлива в январе 2013 года, что повлекло искажение данных бухгалтерского учета.

Установлено несоответствие данных бухгалтерского учета по списанию продуктов питания данным отчетов о реализации продукции в разрезе источников финансового обеспечения деятельности данным отчетов материально-ответственных лиц пищеблоков СОШ № 56 и Гимназии № 8. В нарушение Учетной политики Учреждения отражение в бухгалтерском учете сумм списанных продуктов питания производилось в проверяемом периоде в произвольном порядке и не соответствовало данным отчетов о реализации продукции.

Учетной политикой Учреждения порядок распределения нормативных затрат в процентном соотношении по ведению деятельности, приносящей доход, и полученной субсидии на выполнение муниципального задания, не определен.

Неправомерно компенсированы работнику расходы на проезд в отпуск и обратно на сумму 14,0 тыс. руб., что устранено в ходе проверки.

Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного предприятия «Редакция газеты «Вечерний Мурманск» за 2013 год» прекращено в отчетном периоде на основании решения коллегии контрольно-счетной палаты (протокол от 03.07.2015 № 22).

#### ***4.1. Основные результаты контрольных мероприятий законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города.***

##### ***• Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета, выделенных в 2014 году МБУЗ «Родильный дом № 1», достоверности бухгалтерской отчетности за 2014 год.***

В результате проверки установлены финансовые нарушения на общую сумму 1 428,0 тыс. руб., в том числе:

– неправомерное начисление ежемесячной двадцатипроцентной надбавки к должностному окладу (тарифной сетке) акушерке, не относящейся к молодым специалистам, в сумме 17,9 тыс. руб. (денежные средства возмещены в бюджет);

– отвлечение бюджетных средств и неэффективное использование средств на реализацию программных мероприятий ведомственной целевой программы «Укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения, подведомственных комитету по здравоохранению администрации города Мурманска» в 2013 году по работам по техническому присоединению энергопринимающих устройств в сумме 851,8 тыс. руб.;

– упущенные доходы учреждения за непредъявление исполнителю неустойки за нарушение сроков исполнения обязательств составили 435,7 тыс. руб.;

– искажение регистров бухгалтерского учета и отчетности на сумму 122,6 тыс. руб. (устранено по результатам проверки).

##### ***• Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2014 году на реализацию мероприятий № 1 и № 4 ведомственной целевой программы «Укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения, подведомственных комитету по здравоохранению администрации города Мурманска» в рамках муниципальной программы «Развитие здравоохранения» на 2014-2018 годы.***

Заказчиком Программы являлся комитет по здравоохранению администрации города Мурманска, исполнителями – 15 учреждений, подведомственных комитету. Проверка проведена сплошным порядком у заказчика и исполнителей. Запланированные мероприятия выполнены в полном объеме.

В результате проверки установлены финансовые нарушения в сумме 290,9 тыс. руб., в том числе:

– неправомерные расходы – 102,4 тыс. руб. – завышение сметной стоимости работ по двум договорам, заключенным МБУЗ «Городская

поликлиника № 1» с ООО «Реконструкция» от 02.07.2014 № 7/14 и от 17.07.2014 № 9/14;

– неэффективное использование средств субсидии на иные цели МБУЗ «Городская поликлиника № 7» – 138,7 тыс. руб. на приобретение компьютерного оборудования, которое на момент проверки не введено в эксплуатацию;

– прочие финансовые нарушения, допущенные МБУЗ «Городская поликлиника № 7» – 49,8 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия направлены 2 представления о принятии мер по устранению выявленных финансовых нарушений.

Арбитражным судом Мурманской области в исковых требованиях МБУЗ «Городская поликлиника № 1» отказано.

МБУЗ «Городская поликлиника № 7» нарушения устранены.

**• Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2014 году и 1 квартале 2015 года на реализацию мероприятий по капитальному ремонту кровель в СОШ № 13, лицее № 2, гимназии № 6, предусмотренных по подпрограмме «Модернизация образования в городе Мурманске» в рамках муниципальной программы «Развитие образования» на 2014-2018 годы (мероприятие № 3.15 задачи № 3), по результатам которой установлено.**

В 2014 году мероприятием Подпрограммы предусмотрено проведение работ по капитальному ремонту кровель в СОШ № 13 и в лицее № 2 с объемом финансирования на общую сумму 10 950,1 тыс. руб.

Вместе с тем, бюджетные средства в сумме 107,9 тыс. руб. израсходованы на выполнение ремонтных работ кровли на объектах СОШ № 44, СОШ № 27, СОШ № 18, которые не предусмотрены мероприятием Подпрограммы и согласно статье 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации являются нецелевым использованием бюджетных средств.

В связи с чем, имело место недостоверное отражение данных в отчетах о реализации муниципальных программ.

Нарушение устранено путем внесения изменений в приложение к постановлению администрации города Мурманска от 17.06.2015 № 1635 «О внесении изменений в приложение к постановлению администрации города Мурманска от 12.11.2013 № 3238 «Об утверждении муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» на 2014 – 2018 годы».

**• Проверка правильности формирования муниципальных заданий на 2015 год комитетом по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманск, в результате которой установлено.**

Комитетом по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска (далее – Комитет) на 2015 год сформированы муниципальные задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) для

подведомственных учреждений МБУМП «Объединение молодежных центров и клубов» и МАУМП «Дом молодежи» в рамках подпрограммы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города Мурманска» на 2014-2018 годы и ведомственной целевой программы «Молодежь Мурманска» на 2014-2018 годы. Указанные Подпрограмма и ВЦП реализуются в рамках муниципальной программы «Развитие образования» на 2014-2018 годы, утвержденной постановлением администрации города Мурманска от 12.11.2013 № 3238.

При проверке соблюдения сроков формирования и утверждения муниципальных заданий на 2015 год, правильности и обоснованности осуществления Комитетом расчета значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (муниципальных работ), на общехозяйственные нужды, на содержание имущества нарушений не установлено.

В ходе проверки муниципальных заданий отмечены недостатки текстовой части муниципальных заданий. Так, отсутствуют показатели, характеризующие качество муниципальных работ, процент выполнения календарного плана, удовлетворенность заявителей (наличие/отсутствие жалоб).

**• Проверка правильности формирования муниципальных заданий на 2015 год комитетом по физической культуре и спорту администрации города Мурманска.**

Комитетом по физической культуре и спорту администрации города Мурманска (далее – Комитет) сформированы муниципальные задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ):

- муниципальным бюджетным учреждениям дополнительного образования специализированными детско-юношескими спортивными школами олимпийского резерва (далее - СДЮСШОР):

СДЮСШОР № 3 по лыжным гонкам и биатлону;

СДЮСШОР № 4 по скоростному бегу на коньках и легкой атлетике;

СДЮСШОР № 8 по баскетболу имени Блохина В.А.;

СДЮСШОР № 12 по художественной гимнастике;

СДЮСШОР № 13;

- муниципальному автономному учреждению физической культуры и спорта «Городской спортивный центр «Авангард» (далее - МАУ ГСЦ «Авангард»).

При проведении контрольного мероприятия установлено.

Комитетом при формировании муниципальных заданий не учтена детализация муниципальной услуги, оказываемой СДЮСШОР, предусмотренная ведомственным перечнем муниципальных услуг (работ), утвержденным Комитетом.

Муниципальная услуга в муниципальном задании МАУ ГСЦ «Авангард» отражена в разрезе детализации согласно ведомственному перечню без наименования муниципальной услуги, предусмотренной Базовым перечнем, утвержденным постановлением администрации города Мурманска от 06.06.2011 № 947.

В нарушение постановления администрации города Мурманска от 24.06.2011 № 1092 «О стандартах качества предоставления муниципальных услуг» на момент проверки стандарт качества предоставления муниципальной услуги МАУ ГСЦ «Авангард» не разработан и не утвержден. Данный стандарт утвержден по окончании контрольного мероприятия постановлением администрации города Мурманска от 24.11.2015 № 3242.

Показатели, отраженные в муниципальных заданиях Учреждений на 2015 год в части показателей текущего финансового года - 2014 года, не соответствуют данным муниципальных заданий 2014 года, в отдельных муниципальных заданиях на 2015 год не учтены показатели фактического выполнения муниципальных заданий в 2013 году, что приводит к искажению, как самих показателей, так и их динамики.

Муниципальная услуга, оказываемая МАУ ГСЦ «Авангард», фактически включает в себя отдельные муниципальные работы, что противоречит Комплексным рекомендациям органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», изложенным в письме Минфина России от 16.05.2011 № 12-08-22/1959.

Отдельные показатели муниципальных заданий Учреждений не отражают качество муниципальных услуг.

В ходе проверки эффективности осуществления Комитетом контроля за исполнением муниципальных заданий отмечено искажение достигнутых показателей муниципальных заданий СДЮСШОР за 2014 год: количества обучающихся, а также показателей, характеризующих качество муниципальной услуги.

Представленные расчеты нормативных затрат МАУ ГСЦ «Авангард» не позволяют подтвердить соблюдение установленных Порядком определения нормативных затрат алгоритмов вычислений (формул расчета).

В расчете нормативных затрат на оказание муниципальной услуги фонд оплаты труда данного учреждения учтен в полном объеме на основании утвержденного штатного расписания, что не соответствует Положению об оплате труда работников МАУ ГСЦ «Авангард».

Таким образом, при определении объема субсидии на выполнение муниципального задания МАУ ГСЦ «Авангард» нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объем субсидии, рассчитанный по нормативным затратам на оплату труда МАУ ГСЦ «Авангард» в части отдельных должностей с нарушением принципа эффективности, составил 1 865,5 тыс. руб.

Планирование расходов СДЮСШОР на проведение учебно-тренировочных сборов, а также по участию в спортивных мероприятиях осуществлялось без учета реальной потребности каждого из СДЮСШОР.

В рамках предварительного контроля рассмотрен ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых муниципальными учреждениями, подведомственными комитету по физической культуре и спорту администрации города Мурманска, утвержденный постановлением администрации города Мурманска от 06.11.2015 № 3086 и применяемый при формировании муниципальных заданий на 2016 год, на соответствие его действующему законодательству.

При рассмотрении данного ведомственного перечня в части показателей, предусмотренных по муниципальным работам, отмечены несоответствия с показателями Базового (отраслевого) перечня государственных и муниципальных услуг и работ в сфере «Физическая культура и спорт».

По итогам проведения данного контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой рекомендовано привести в соответствие с базовым (отраслевым) перечнем государственных и муниципальных услуг и работ в сфере «Физическая культура и спорт», утвержденным Министерством спорта Российской Федерации, ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых муниципальными учреждениями, подведомственными комитету по физической культуре и спорту администрации города Мурманска.

По информации, представленной Комитетом, внесение соответствующих изменений запланировано на 1 квартал 2016 года.

**• Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2014 году и 1 полугодии 2015 года на реализацию комплекса инженерно-технических мероприятий по совершенствованию дорожных условий, технических средств организации дорожного движения, предусмотренных по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в муниципальном образовании город Мурманск» в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы» на 2014-2018 годы (задача № 2).**

Исполнение по проверяемым мероприятиям Подпрограммы за 2014 год составило 11 401,5 тыс. руб. или 96,8 % от утвержденных назначений в сумме 11 778,0 тыс. руб., за 1 полугодие 2015 года – 1 470,1 тыс. руб. или 7,87 % от утвержденных назначений в сумме 18 687,0 тыс. руб.

В нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и пунктов 8.2.1 двух контрактов комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (далее – Комитет) не направил подрядчику требование об уплате неустойки (штрафа) в виде реагирования на нарушение сроков выполнения работ (в том числе промежуточных) в общей сумме 203 800,92 руб., подлежащей перечислению в доход местного бюджета.

Имеет место некорректное внесение изменений в мероприятие № 2.2, некорректное отражение показателей (индикаторов) результативности по

мероприятию № 2.3 Подпрограммы, несоответствие фактических показателей результативности выполнения аналогичным показателям, отраженным в Отчете о реализации мероприятий задачи № 2 Подпрограммы за 2014 год, невыполнение планового показателя результативности по установке искусственных неровностей от фактического, формальное формирование и ведение планов-графиков, проведение Комитетом экспертизы выполненных работ в части соответствия условиям муниципальных контрактов, составление отчетов о реализации мероприятий.

Также допущено неэффективное расходование средств по устройству на участках улично-дорожной сети ограждений, искусственных неровностей и дорожных знаков в связи с установленными недостатками и дефектами в течение гарантийного срока, в размере 438,3 тыс. руб.

Для устранения нарушений в адрес Комитета направлено представление.

По результатам рассмотрения представления Комитетом в отношении подрядчиков направлены иски на сумму 203,8 тыс. руб. в Арбитражный суд Мурманской области. Выявленные проверкой дефекты и недостатки устранены на сумму 174,9 тыс. руб. По информации Комитета нарушения на сумму 263,3 тыс. руб. подлежат устранению в срок до 31.04.2016.

***•Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2014 году и 1 квартале 2015 года на обеспечение деятельности ММКУ «Управление капитального строительства», предусмотренных ведомственной целевой программой «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» в рамках муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2014-2018 годы (мероприятие № 6).***

В ходе контрольного мероприятия проведены проверки в комитете градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска (далее – Комитет) и Мурманском муниципальном казенном учреждении «Управление капитального строительства» (далее – Учреждение, ММКУ УКС).

Цель ВЦП «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» - улучшение технических характеристик объектов муниципальной собственности.

Объем финансирования на реализацию мероприятия № 6 ВЦП утвержден:

- на 2014 год первоначально в сумме 50 613,1 тыс. руб. и в редакции постановления администрации города Мурманска от 25.12.2014 № 4272 составил в сумме 50 834,4 тыс. руб.

- на 2015 год в сумме 52 603,3 тыс. руб.

По данным формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» и Отчета Комитета о реализации ВЦП за 2014 год исполнение составило 50 441,48 тыс. руб. или 99,23% утвержденных назначений.

Исполнение за 1 квартал 2015 года составило 12 096,2 тыс. руб. или 23,0 % плановых назначений, утвержденных в сумме 52 603,3 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено.

В нарушение пункта 11 приложения № 1 к постановлению администрации города Мурманска от 03.04.2013 № 690 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений города Мурманска» (далее – Постановление № 690) и пункта 8.5 приложения к Постановлению № 1551 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных комитету градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска» (далее – Постановление № 1551), Положения об оплате труда работников Мурманского муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства», утвержденного директором Учреждения на 2014 и 2015 год Комитетом не согласованы.

Порядок формирования должностного оклада работников Учреждения, установленный в пункте 3.6 Положении об оплате труда работников, противоречит требованиям пунктов 3, 4 приложения к Постановлению № 1551.

При формировании фонда оплаты труда работников Учреждения на 2014, 2015 годы средства на выплаты стимулирующего характера предусматривались в размерах, не соответствующих локальным нормативным актам Учреждения (премии, надбавка за сложность, напряженность (интенсивность), высокие результаты работы).

Предельный объем средств на стимулирующие выплаты, учитываемые при формировании объема средств из бюджета на фонд оплаты труда работников, муниципальными правовыми актами не установлен.

При заключении трудового договора с директором Учреждения и установлении стимулирующих выплат Комитетом допущены нарушения трудового законодательства, что повлекло нарушение порядка и условий оплаты труда руководителя Учреждения в 2014 на общую сумму 287,3 тыс. руб.

В нарушение пункта 6.2. приложения к Постановлению № 1551 (в редакции Постановления от 13.03.2015 № 713) порядок определения должностного оклада руководителя Учреждения решениями Комитета на 2015 год не установлен.

При внесении изменений в приложение к Постановлению № 1551 в части порядка оплаты труда руководителей муниципальных учреждений, соответствующие изменения в трудовой договор директора Учреждения в 2015 году также не внесены.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования ММКУ УКС средств местного бюджета установлено.

1. В нарушение условий трудового договора в 2014 году директору Учреждения произведено начисление ежемесячной премии за основные результаты работы в размере 200 % должностного оклада, вместо установленной трудовым договором 150%, в результате чего неправомерные

расходы Учреждения составили в сумме 133,7 тыс. руб.

2. Допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников Учреждения при выплате премий за квартал, полугодие, 9 месяцев и год на общую сумму 7 067,6 тыс. руб., порядок и условия выплаты которых не урегулирован локальными нормативными актами Учреждения.

Данные выплаты произведены в пределах доведенных Учреждению лимитов бюджетных обязательств.

3. Прочие нарушения при начислении заработной платы работникам Учреждения, допущенные в результате несоблюдения локальных нормативных актов, вследствие счетных ошибок, что повлекло:

- неправомерное начисление заработной платы в общей сумме 101,6 тыс. руб.;

- недоплаты работникам Учреждения в общей сумме 21,8 тыс. руб.

4. Установлены случаи недостоверного отражения данных в табелях учета рабочего времени. Выявлены нарушения в ведении книг регистрации приказов Учреждения. Инструкция по делопроизводству, определяющая Порядок организации документооборота в Учреждении, отсутствует.

5. Допущены неправомерные расходы на общую сумму 8,8 тыс. руб. при осуществлении компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска работникам Учреждения.

6. При проверке обоснованности закупок для нужд Учреждения и исполнения муниципальных контрактов установлено.

По результатам открытого аукциона в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.2005 № 94 - ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ) с ООО «Сауле» заключен муниципальный контракт от 18.02.2014 № 26 на оказание услуг по пассажирским перевозкам (такси) на территории города Мурманска для нужд Учреждения со сроком действия с 18.02.2014 по 31.12.2014 и объемом оказываемых услуг:

- поездка по городу Мурманску по району (примерно до 4 км пути) в количестве 50 поездок;

- поездка по городу Мурманску из одного района в другой (примерно от 4 км до 17 км в пути) в количестве 100 поездок;

- почасовая поездка по городу Мурманску в количестве 1150 часов.

Цена контракта составила 470,0 тыс. руб.

В нарушение муниципального контракта:

- 1) квитанции, предусмотренные пунктом 4.5 контракта, отсутствуют.

Информация о фактически предоставленных Учреждению услугах отражалась исполнителем в справках к путевому листу неустановленной формы. Справки к путевым листам по содержанию обезличены. Оказываемые услуги в виде поездок примерно до 4 км и от 4 км до 17 км, предусмотренные контрактом, в данных справках не значатся. Предусмотренной формой справок расчет стоимости поездок в принятых к учету Учреждением справках не производился;

- 2) по актам оказанных услуг и счетам в 2014 году Учреждению оказано

11 единиц (шт.) услуг на общую сумму 371,4 тыс. руб., что не соответствует объему оказываемых услуг по контракту.

При проведении заказчиком экспертизы факты ненадлежащего исполнения подрядчиком контракта не выявлены. Вместе с тем, по представленным первичным документам подтверждено оказание услуг по пассажирским перевозкам (такси) для нужд Учреждения в общем объеме 837 ч. 20 мин. почасовых поездок.

Таким образом, по итогам проведенной Учреждением экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, а также в акте о приемке-передаче оказанных услуг от 13.01.2015 объем оказанных услуг отражен недостоверно и завышен.

В ходе исполнения контракта изменена цена контракта в связи с сокращением потребности в оказании таких услуг и соглашением сторон контракт расторгнут.

Объем потребности в оказании услуг снизился на 462,67 единиц услуг или на 35,59 % от общего объема услуг (1300 единиц), предусмотренных контрактом, и по справкам к путевым листам составил 837,33 почасовых поездок или 64,41% общего предусмотренного объема услуг.

При этом снижение первоначальной цены контракта произведено на 98,6 тыс. руб. или на 20,98%, стоимость контракта составила 371,4 тыс. руб. или 79,02% от первоначальной цены контракта.

В результате, в ходе исполнения контракта в нарушение требований частей 4.1, 6 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ при сокращении потребности в оказании услуг цена контракта пропорционально объему таких услуг заказчиком не изменена. Завышение оплаты по муниципальному контракту составило 68,7 тыс. руб.

Кроме того, в нарушение условий контракта, требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением приняты к учету и оплачены первичные учетные документы - акты оказанных услуг и счета на оказание 11 единиц (шт.) услуг на общую сумму 371,4 тыс. руб., в результате чего объем фактически оказанных услуг и соответственно обоснованность их оплаты в указанном размере первичными учетными документами не подтверждены.

В нарушение статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пунктов 5.11, 5.13 Постановления от 28.10.2011 № 2070 «Об утверждении Положения об осуществлении администрацией города Мурманска функций и полномочий учредителя в отношении муниципального казенного учреждения» и пункта 3.28 Положения о Комитете в проверяемом периоде со стороны Комитета, как Учредителя и главного распорядителя бюджетных средств, отсутствовал контроль за деятельностью Учреждения.

В настоящее время контрольно-счетной палатой определяется порядок реализации материалов данного контрольного мероприятия для устранения нарушений.

• ***Контрольное мероприятие законности и эффективности использования за 9 месяцев 2015 года средств местного бюджета на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно и компенсацию расходов, связанных с переездом работников из районов Крайнего Севера к новому постоянному месту жительства работникам дошкольных образовательных учреждений.***

В рамках контрольного мероприятия проведены проверки в МБУО Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений комитета по образованию администрации города Мурманска (далее – Учреждение), 5 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений (далее – МБДОУ): МБДОУ г. Мурманска № 18, МБДОУ г. Мурманска № 45, МБДОУ г. Мурманска № 83, МБДОУ г. Мурманска № 122, МБДОУ г. Мурманска № 130, 5 муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждений (далее – МАДОУ): МАДОУ г. Мурманска № 21, МАДОУ г. Мурманска № 91, МАДОУ г. Мурманска № 93, МАДОУ г. Мурманска № 96, МАДОУ г. Мурманска № 118.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлены нарушения законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов города Мурманска на общую сумму 1 010,2 тыс. руб., из них:

– нарушены требования, установленные постановлением администрации города Мурманска от 11.04.2013 № 766 «Об утверждении Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно муниципальным служащим, лицам, замещающим муниципальные должности, лицам, работающим в муниципальных учреждениях города Мурманска, и неработающим членам их семей» (далее – Постановление № 766), в результате чего неправомерные расходы составили в сумме 304,2 тыс. руб.;

– нарушены требования, установленные постановлениями администрации города Мурманска от 25.05.2005 № 464, от 10.04.2015 № 932, в результате чего неправомерные расходы составили в сумме 68,1 тыс. руб.,

– в результате счетных ошибок допущены недоплаты на общую сумму 8,6 тыс. руб.

Учреждением допущено искажение данных бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2015 в размере 554,3 тыс. руб. (занижение суммы дебиторской задолженности по счету 208.12 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам») в связи с несвоевременным отражением в учете авансовых отчетов в нарушение требований статей 9, 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Иные нарушения:

– в нарушение требований статьи 137 Трудового кодекса Российской Федерации руководитель МАДОУ г. Мурманска № 96 не воспользовался правом (не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса) по принятию решения об удержании из заработной платы работника суммы неиспользованного и не возвращенного в установленный срок аванса на проезд в отпуск в размере 75,0 тыс. руб., при

том, что работник не оспаривал основание и размер удержания. Вместе с тем, 30.10.2015 МАДОУ г. Мурманска № 96 направлено исковое заявление № 131 в Первомайский районный суд г. Мурманска о взыскании указанной суммы как неосновательного обогащения по статье 1102 Гражданского кодекса Российской Федерации;

– в нарушение пункта 1.3 Постановления № 766 работниками дошкольных образовательных учреждений систематически не соблюдались: сроки окончательных расчетов и представления отчетов о произведенных расходах, сроки возврата остатка денежных средств по выданному перед отъездом в отпуск авансу, сроки возврата средств работниками, не воспользовавшимися правом на оплату стоимости проезда в отпуск.

Выявленные нарушения устранены в полном объеме путем внесения работниками в кассу Учреждения денежных средств в сумме 62,2 тыс. руб. и представления соответствующих подтверждающих документов на сумму 310,2 тыс. руб. Искажение данных бухгалтерского учета по счету 208.12 на сумму 554,3 тыс. руб. устранено в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

#### ***4.2. Основные результаты проверок соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности***

• ***Проверка по устранению замечаний по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2013 году в комитете имущественных отношений города Мурманска по вопросу целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования город Мурманск, выделенных в 2012 году на реализацию ведомственной целевой программы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска».***

В ходе проверки установлено, что комитетом имущественных отношений города Мурманска учтены рекомендации контрольно-счетной палаты и принимаются меры, направленные на устранение замечаний по итогам контрольного мероприятия, проведенного в 2013 году по вопросу целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования город Мурманск, выделенных в 2012 году на реализацию ведомственной целевой программы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска».

В ходе текущей проверки также установлены отдельные замечания в части ведения реестра муниципального имущества на бумажном и электронном носителе.

По результатам данного контрольного мероприятия рекомендовано:

- предусмотреть в Инструкции требования Закона Мурманской области от 20.02.2006 № 730-01-ЗМО «Об архивном деле в Мурманской области», а также отдельно внести Реестр на бумажном носителе в Номенклатуру дел;

- внести изменения в Порядок действий структурных подразделений Комитета либо разработать отдельный порядок проверки объектов жилищного фонда;

- разработать и предусмотреть в Инструкции выходную форму Реестра муниципального имущества и вести его в соответствии с требованиями Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424.

**• Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Центр по контролю за использованием муниципального имущества» за 2014 год и 1 полугодие 2015 года**, в результате которой установлено.

В связи с увеличением объема муниципальных работ с 01.06.2014 произведено увеличение штатной численности на 11 единиц, и соответственно увеличен объем субсидии на 8 285,0 тыс. руб. или 44,8 %.

Согласно отчету об исполнении муниципального задания за 2014 год плановые показатели объема и показатели качества работ выполнены в полном объеме.

В 1 квартале 2015 года плановые показатели муниципального задания выполнены на 25 % годового объема.

Проверкой правильности и обоснованности расходования средств на оплату труда, прочие выплаты и начисления на выплаты по оплате труда установлено, что в результате счетных ошибок сумма недоначисленной заработной платы составила 33,7 тыс. руб., излишне начисленной заработной платы – 10,4 тыс. руб. Общая сумма недоначисленных страховых взносов – 6,5 тыс. руб.

Проверкой правильности и обоснованности расходования средств на транспортные услуги установлено, что локальным актом Учреждения не утверждены перечень работ и должностей, связанных со служебными поездками, трудовые договоры не содержат указание на разъездной характер работы, размеры и порядок возмещения расходов, что повлекло нарушение статей 168.1 и 57 Трудового кодекса Российской Федерации при оплате стоимости проездных билетов на городском общественном транспорте работникам Учреждения.

Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, осуществлялись в соответствии с законодательством.

Бухгалтерская отчетность Учреждения по составу, содержанию и представлению соответствует требованиям нормативных правовых актов.

В отдельных случаях допущены нарушения правил ведения бухгалтерского учета.

#### **4.3. Аудит эффективности использования бюджетных средств (в рамках запланированных мероприятий).**

Аудит эффективности представляет собой тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого является определение эффективности использования муниципальных средств, полученных проверяемыми организациями и

учреждениями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

В 2015 году в рамках запланированных контрольных мероприятий проведено два контрольных мероприятия с использованием принципов аудита эффективности:

- Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия № 1 ВЦП «Укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения, подведомственных комитету по здравоохранению администрации города Мурманска», выделенных муниципальному бюджетному учреждению здравоохранения «Родильный дом № 1» г. Мурманска (далее – Учреждение).

В результате данного мероприятия установлено.

В рамках выполнения мероприятий программы 21.10.2013 Учреждением с ОАО «МОЭСК» заключен договор на технологическое присоединение энергопринимающих устройств на сумму 1 216,9 тыс. руб.

Согласно договору срок выполнения мероприятий по технологическому присоединению составляет 6 месяцев со дня заключения, то есть 21.04.2014.

По указанному в договоре виду работ требованиями пункта 11 постановления администрации города Мурманска от 18.02.2013 № 316 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Мурманска от 14.12.2012 № 56-761 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» при заключении договоров (муниципальных контрактов), соглашений, подлежащих оплате за счет средств бюджета муниципального образования город Мурманск предусмотрены авансовые платежи в размере 30 % от суммы договоров (контрактов), соглашений, что составляет 365,1 тыс. руб.

Однако при заключении договора неправомерно предусмотрено условие о предоплате в размере 100% на сумму 1 216,9 тыс. руб., которая произведена Учреждением 27.12.2013.

Проверкой исполнения указанного договора установлено, что дополнительными соглашениями к договору сторонами дважды вносились изменения сроков исполнения обязательств исполнителем без соответствующих объективных оснований.

Фактически работы по договору на сумму 1 216,9 тыс. руб. выполнены исполнителем ОАО «МОЭСК» и приняты Учреждением только 26.02.2015.

Установленные дополнительными соглашениями от 15.10.2014 и от 30.12.2014 новые сроки выполнения мероприятий по технологическому присоединению превышают 6 месяцев со дня заключения договора и не соответствуют требованиям Правил технологического присоединения, которые являются обязательными для сторон при заключении и исполнении договора от 21.10.2013.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и пунктом 5.4

заключенного договора сторона, нарушившая сроки исполнения своих обязательств, в течение 10 рабочих дней со дня наступления просрочки уплачивает неустойку, рассчитанную как произведение 0,014 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, установленную на дату заключения договора.

Вместе с тем, Учреждение не воспользовалось своим правом по предъявлению ОАО «МОЭСК» неустойки в размере 435,7 тыс. руб. за период с 22.04.2014 по 25.02.2015, предусмотренным условием договора и требованиями Федерального закона № 94-ФЗ.

При фактически выполненных работах в феврале 2015 года по данным отчета о реализации ведомственных целевых программ города Мурманска в 2013 году, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 31.03.2013 № 877, при реализации ведомственной целевой программы «Укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения, подведомственных комитету по здравоохранению администрации города Мурманска» процент достижения Учреждением мероприятий по подготовке учреждений к работе в осенне-зимний период составил 100 % при фактическом отвлечении бюджетных средств в дебиторскую задолженность Учреждения.

Данный факт свидетельствует о неинформативности отчета о реализации ведомственных целевых программ города Мурманска 2013 году и неэффективном использовании бюджетных средств.

- Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2014 году и 1 полугодии 2015 года на реализацию комплекса инженерно-технических мероприятий по совершенствованию дорожных условий, технических средств организации дорожного движения, предусмотренных по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в муниципальном образовании город Мурманск» в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы» на 2014-2018 годы (задача № 2).

Анализ расходов, произведенных в 2014 году и 1 полугодии 2015 года, показал, что бюджетные средства направлены на выполнение задачи, достижение цели и результатов выполнения указанных мероприятий. В целях совершенствования дорожных условий, предупреждения дорожно-транспортного травматизма и обеспечения безопасности дорожного движения всего за проверяемый период установлено:

- светофоров в количестве 11 штук;
- дорожных знаков в количестве 65 штук;
- пешеходных и барьерных ограждений протяженностью 3 473,47 п. м;
- искусственных неровностей протяженностью 69,0 п. м.

Мероприятия выполнены в пределах выделенных средств. Нецелевого использования бюджетных средств в проверяемом периоде не установлено.

При утвержденных бюджетных ассигнованиях на 2014 год в размере 11 778,0 тыс. руб., исполнение составило 11 401,5 тыс. руб. или 96,8 %. Не освоено средств на сумму 376,5 тыс. руб. или 3,2 %.

В разрезе мероприятий исполнение сложилось следующим образом:

- по мероприятию № 2.1 «Проектирование и устройство светофорных объектов» при утвержденных объемах финансирования в размере 2 374,6 тыс. руб. исполнение составило 100%;

- по мероприятию № 2.2 «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств светофорных объектов» при утвержденных объемах финансирования в размере 497,2 тыс. руб. исполнено на 149,7 тыс. руб. или на 30,1 % (в том числе: фактически осуществлено присоединение двух светофорных объектов, запланированных в 2014 и 2013 годах на сумму 0,9 тыс. руб. и произведена предоплата в сумме 148,8 тыс. руб. на присоединение двух светофорных объектов, запланированных в 2014 году).

Фактическое достижение показателей результативности по мероприятию № 2.2 составило 50%.

Неполное освоение денежных средств и невыполнение в полном объеме данного мероприятия обусловлено не завершением до конца 2014 года работ по технологическому присоединению светофорных объектов по причинам:

переноса части работ по объекту «Строительство съезда с проспекта Кольского в районе дома № 130 на проезд Ледокольный» на 2015 год (планируемый срок завершения строительства не позднее 01.09.2015), которое осуществляется в рамках Подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры города Мурманска на 2014 - 2018 годы»;

отсутствия технических возможностей установки светофорного объекта на ул. Буркова в районе дома № 34 (договор находился на стадии расторжения);

- по мероприятию № 2.3 «Обустройство пешеходных переходов. Устройство на участках улично-дорожной сети ограждений, искусственных неровностей» при утвержденных объемах финансирования в размере 8 906,2 тыс. руб. на осуществление работ общей протяженностью 2 331 п. м исполнение составило в сумме 8 877,2 тыс. руб. или 99,6 %, показатели результативности выполнены в объеме 2 640,57 п. м или 113%.

Согласно данным Комитета на территории муниципального образования город Мурманск по сравнению с 2013 годом наблюдается снижение количества дорожно-транспортных происшествий и пострадавших в них, что свидетельствует о достижении цели и задачи подпрограммы.

Исполнение по мероприятиям Подпрограммы за 1 полугодие 2015 года составило 1 470,1 тыс. руб. или 7,87 % утвержденных назначений в сумме 18 687,0 тыс. руб.

Оценить эффективность использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году, а также уровень достижения показателей (индикаторов) результативности выполнения мероприятий Подпрограммы не представилось возможным, так как на момент окончания контрольного мероприятия работы по муниципальным контрактам не завершены.

**4.4. Аудит в сфере закупок в рамках полномочий, определенных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».**

Одной из особенностей работы контрольно-счетной палаты в 2015 году стало проведение в рамках контрольных мероприятий аудита в сфере закупок в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ). Целью данного аудита является оценка обоснованности планирования закупок, анализ и оценка результатов, достижения целей осуществления закупок.

Аудит в сфере закупок в течение отчетного периода проведен в рамках следующих контрольных мероприятий:

- Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2014 году и 1 квартале 2015 года на реализацию мероприятия по капитальному ремонту кровель в СОШ № 13, лицее № 2, гимназии № 6, предусмотренных по подпрограмме «Модернизация образования в городе Мурманске» в рамках муниципальной программы «Развитие образования» на 2014-2018 годы, утвержденной постановлением администрации города Мурманска от 12.11.2013 № 3238 (мероприятие № 3.15 задачи № 3)», в Мурманском муниципальном казенном учреждении «Управление капитального строительства» (далее – Учреждение).

В целях реализации мероприятия Подпрограммы Учреждением в проверяемом периоде заключено два муниципальных контракта на общую сумму 10 842,2 тыс. руб.

Обоснование начальной (максимальной) цены контрактов по обеим закупкам произведено проектно-сметным методом в соответствии с положениями статьи 22 Закона №44-ФЗ и Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567.

В ходе аудита рассмотрено 2 извещения об осуществлении закупок путем проведения электронного аукциона на общую сумму 15 570,0 тыс. руб.

Сроки размещения извещений на официальном сайте, предусмотренные статьей 63 Закона №44-ФЗ, Учреждением соблюдены.

Снижение цены контрактов по итогам аукционов относительно начальной максимальной цены контрактов составило 4 727,8 тыс. руб. или 30,4 %.

Проверкой выполнения муниципальных контрактов установлено нарушение сроков ремонтных работ кровли в СОШ № 13 и лицее № 2 подрядчиками.

В адрес подрядчика, выполнявшего работы по ремонту кровли СОШ № 13, направлено Требование об уплате пеней в размере

2,6 тыс. руб. (оплата пеней произведена платежным поручением от 30.01.2015).

В адрес подрядчика, выполнявшего работы по ремонту кровли в лице № 2, Учреждением предъявлена неустойка в виде штрафа в размере 5 % от цены контракта. В связи с неоплатой предъявленной неустойки Учреждение обратилось в Арбитражный суд Мурманской области с исковыми заявлениями от 12.02.2015 № 06-03/399 на сумму 396,6 тыс. руб. (дело № А42-2331/2015) и от 20.04.2015 № 06-03/1079 на сумму 113,4 тыс. руб. (дело № А42-3832/2015). По делу № А42-2331/2015 вынесено решение от 25.05.2015 в пользу Учреждения штрафа в размере 258,1 тыс. руб., а также судебных расходов по уплате государственной пошлины в размере 10,9 тыс. руб.

- Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2014 году и 1 полугодии 2015 года на реализацию комплекса инженерно-технических мероприятий по совершенствованию дорожных условий, технических средств организации дорожного движения, предусмотренных по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в муниципальном образовании город Мурманск» в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы» на 2014-2018 годы (задача № 2)», в комитете по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (далее – Комитет).

В результате проведения аукционов на право заключения муниципальных контрактов снижение цены контрактов составило в 2014 году 3 514,3 тыс. руб. или 23,9 %, в 1 полугодии 2015 года – 2 260,4 тыс. руб. или 36,9 %.

В нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пунктов 8.2.1. двух контрактов Комитет не направил Подрядчику требование об уплате неустойки (штрафа) в виде реагирования на нарушение сроков выполнения работ (в том числе промежуточных) в общей сумме 203,8 тыс. руб., подлежащей перечислению в доход местного бюджета.

Ответственность Подрядчика за нарушение промежуточных сроков исполнения контрактов предусмотрена муниципальными контрактами.

В ходе аудита установлено, что имеет место формальное формирование и ведение планов-графиков, проведение Комитетом экспертизы выполненных работ в части соответствия условиям муниципальных контрактов.

По результатам экспертизы выполненных работ факты ненадлежащего исполнения контракта (отдельного этапа) не установлены.

Контрольно-счетной палатой в адрес Комитета направлено представление о принятии мер по устранению нарушений от 01.10.2015 № 4 на общую сумму 203 800,92 руб.

- Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Центр по контролю за использованием муниципального имущества» за

2014 год и 1 полугодие 2015 года», в результате которой нарушений установлено.

- Аудит в сфере закупок в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях города Мурманска (далее – МБДОУ): МБДОУ г. Мурманска № 27, МБДОУ г. Мурманска № 50, МБДОУ г. Мурманска № 58, МБДОУ г. Мурманска № 79, МБДОУ г. Мурманска № 85, МБДОУ г. Мурманска № 89, МБДОУ г. Мурманска № 101 при использовании средств бюджета города Мурманска, выделенных в 2015 году в виде субсидии на иные цели, предусмотренных на реализацию мероприятия 3.10 «Замена оконных блоков в дошкольных образовательных учреждениях в рамках реализации программы «Теплое окно» в рамках подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» на 2014-2018 годы.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ приказами руководителей дошкольных образовательных учреждений назначены контрактные управляющие, ответственные за осуществление закупок.

Контрактные управляющие имеют дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, что соответствует требованиям части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

В целях реализации мероприятия бюджетными дошкольными образовательными учреждениями в 2015 году заключено 8 договоров на общую сумму 12 704,4 тыс. руб., в том числе:

путем проведения электронного аукциона - 4 гражданско-правовых договора на общую сумму 11 972,1 тыс. руб. или 94,2 % от общей суммы заключенных договоров;

в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, стоимость закупок которых не превышает 100,0 тыс. руб. и 400,0 тыс. руб. – 4 договора на общую сумму 732,2 тыс. руб. или 5,8 % от общей суммы.

Обоснование начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК) по гражданско-правовым договорам произведено проектно-сметным методом в соответствии с положениями статьи 22 Закона № 44-ФЗ и Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567.

Общая экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупок за 9 месяцев 2015 года путем снижения цены договоров относительно НМЦК составила 602,9 тыс. руб. или 5,03 % от НМЦК.

Проверкой правильности формирования НМЦК и исполнения условий договоров установлено:

- неправомерные расходы в сумме 25,6 тыс. руб. при определении НМЦК договора, заключенного с единственным поставщиком, выразившиеся в необоснованном включении Подрядчиком по накладной Поставщика стоимости оконных блоков в количестве 5,13 м<sup>2</sup> в локальную смету и акт выполненных работ ф. КС-2, проверенных начальником МБУО УХЭО ОУ;

– неэффективные расходы в сумме 7,2 тыс. руб. в результате несоответствия выполненных работ требованиям, установленным в договорах, выразившееся, в завышении стоимости работ в результате двойного включения стоимости оконных ручек и их установки, уже учтенных расценкой;

– иные нарушения, выявленные проверкой исполнения условий договоров на общую сумму 74,9 тыс. руб., которые устранены в полном объеме в период проверки.

Проведенный в период проверки анализ стоимости установки оконных блоков по всем проверяемым учреждениям показал, что в МБДОУ №№ 85, 89,58 стоимость установки за 1 м<sup>2</sup> составляла 3 901,75 руб. (ТЕР-10-01-34-08 в ценах 3 кв.2015), МБДОУ №№ 101,79 в сумме 3 845,87 руб. (ТЕР-10-01-34-08 в ценах 1 кв.2015), МБДОУ № 27 в сумме 3 868,91 руб., а в МБДОУ № 50 стоимость составила 7 154,15 руб. (ТЕР-10-01-34-07 в ценах 3 кв.2015).

## **5. Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты**

В течение отчетного периода должностные лица контрольно-счетной палаты принимали участие в заседаниях Совета депутатов города Мурманска и его постоянных комиссий, единой городской балансовой комиссии по оценке деятельности муниципальных предприятий города Мурманска, Программно-целевого совета города Мурманска, комиссии по рассмотрению заявлений о предоставлении льгот по арендной плате за пользование муниципальным имуществом в городе Мурманске, в том числе за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в собрании Совета контрольно-счетных органов Мурманской области.

Контрольно-счетная палата является членом регионального объединения контрольно-счетных органов - Совета контрольно-счетных органов Мурманской области, созданного 04.04.2012.

На одном из заседаний Общего собрания членов Совета контрольно-счетных органов Мурманской области, в котором приняли участие представители 11 контрольно-счетных органов муниципальных образований Мурманской области, контрольно-счетная палата выступила с докладом о результатах и методологических подходах в осуществлении мероприятий по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Муниципальный финансовый контроль выступает в качестве конечного элемента цикла управления муниципальными финансами и направлен на обеспечение законности и эффективности использования бюджетных средств, обеспечения соблюдения получателями средств из бюджета условий их предоставления.

В течение года проводилась работа по актуализации и разработке стандартов контрольно-счетной палаты, призванных обеспечить:

соблюдение основных принципов внешнего муниципального финансового контроля;

применение унифицированных требований к подготовке, проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и оформлению их результатов;

рациональную технологию и организацию проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В целях повышения профессионального уровня должностные лица контрольно-счетной палаты ежегодно проходят обучение на курсах повышения квалификации. Так, в 2013 году обучались 5 работников, 2014 году – 9 работников, в 2015 году – 1 работник.

Бюджетный учет в контрольно-счетной палате осуществлялся с использованием программных продуктов: «Бюджет–WEB», «Свод–WEB», «СУФД», «Хранилище–КС», «1С–БГУ», «ML Soft–зарплата», «Контур–Экстерн».

Бюджетная, налоговая и иная отчетность предоставлялась в соответствующие органы своевременно, в полном объеме.

В отчетном периоде контрольно-счетной палатой осуществлялись функции заказчика для обеспечения деятельности в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В отчетном году контрольно-счетной палатой реализовывался принцип информационной открытости.

Отчеты и информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись главе муниципального образования город Мурманск, в Совет депутатов города Мурманска, главе администрации города Мурманска, структурным подразделениям администрации города Мурманска. Отчеты по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях соответствующих постоянных комиссий Совета депутатов города Мурманска.

В целях исполнения требований об обеспечении доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов, установленных статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на официальном сайте контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети Интернет опубликовывалась информация о проведенных мероприятиях, о выявленных нарушениях, о внесенных представлениях и принятых по ним мерах.

Также на сайте размещены отчеты о результатах работы, информационные сообщения и иные наиболее важные вопросы, касающиеся деятельности контрольно-счетной палаты.

Количество посещений сайта контрольно-счетной палаты в отчетном периоде составило 18 075 (в 2014 году – 6 194).

## **6. Заключительная часть**

Деятельность контрольно-счетной палаты направлена на повышение эффективности и качества контрольной и экспертно-аналитической работы, более активное использование современных форм и методов контроля.

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

Приоритетными направлениями на предстоящий год определены:

оценка потенциала и выявление резервов доходной части бюджета при осуществлении экспертно-аналитической деятельности;

анализ исполнения и реализации муниципальных программ города Мурманска, экспертиза муниципальных программ;

расширение практики проведения контрольных мероприятий по аудиту эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;

подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

совершенствование проведения аудита в сфере закупок в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе анализа и оценки достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета;

совершенствование методологической базы, в том числе с использованием Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014 (протокол № 63К(1009));

выявление системных ошибок в вопросах использования бюджетных средств и порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью города Мурманска.

**Председатель  
контрольно-счетной палаты  
города Мурманска**

**Т.С. Новикова**