

ОТЧЕТ

о работе контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2012 год

1. Общие положения

Контрольно-счетная палата города Мурманска (далее – контрольно-счетная палата) образована в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 года № 62-763 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска» в целях контроля за исполнением бюджета города Мурманска, соблюдения установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета города, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Мурманска.

Контрольно-счетная палата входит в структуру органов местного самоуправления города Мурманска и подотчетна Совету депутатов города Мурманска, является участником бюджетного процесса.

В своей деятельности контрольно-счетная палата руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными правовыми актами Мурманской области, Уставом муниципального образования город Мурманск и иными правовыми актами органов местного самоуправления города Мурманска.

Контрольные полномочия, задачи и виды деятельности контрольно-счетной палаты определены Положением о контрольно-счетной палате города Мурманска.

2. Показатели деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска за отчетный период

Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основе годового плана, утвержденного председателем контрольно-счетной палаты 28.12.2011, с учетом всех видов и направлений деятельности.

Годовой план включает в себя контрольные и экспертно-аналитические мероприятия с указанием сроков их проведения и ответственных исполнителей.

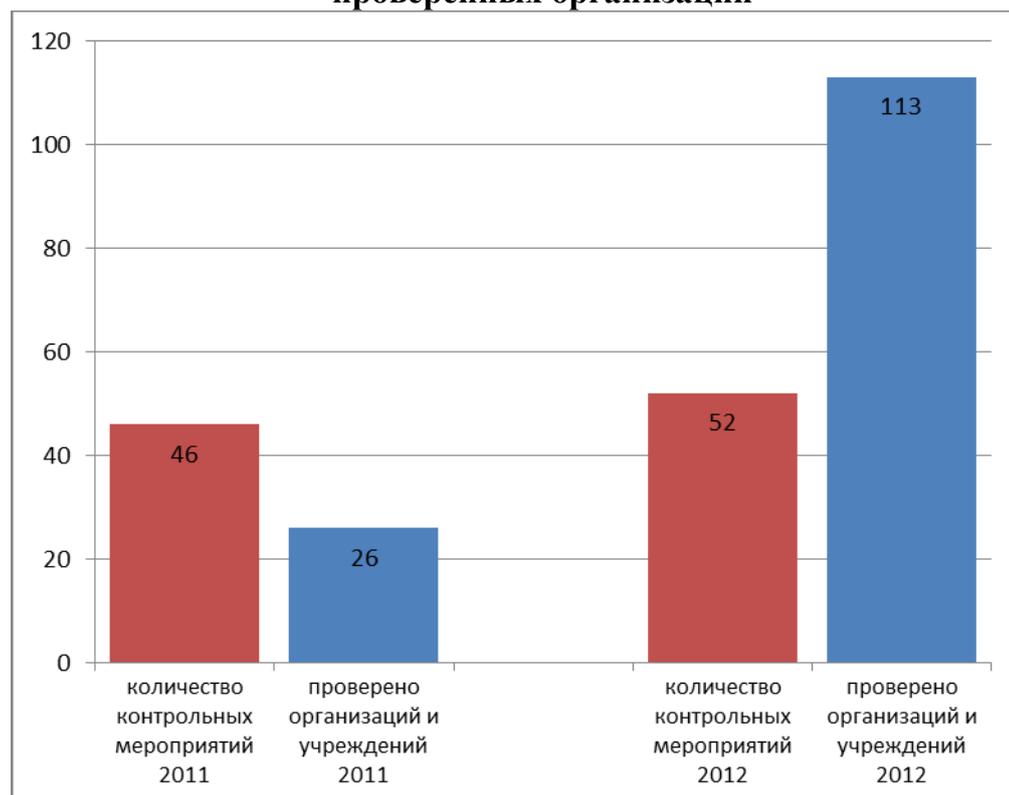
В соответствии с задачами и функциями деятельность контрольно-счетной палаты направлена на осуществление контроля за исполнением бюджета города, оценки законности, обоснованности и эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, органами местного самоуправления, муниципальными унитарными предприятиями, муниципальными учреждениями города Мурманска, хозяйственными обществами, созданными с участием города Мурманска.

В 2012 году проведено 52 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проверено 113 организаций и учреждений различной формы собственности, в том числе:

главные администраторы бюджетных средств – 16,
бюджетные учреждения – 63;

муниципальные бюджетные учреждения – 2;
 муниципальные унитарные предприятия – 7;
 открытые акционерные общества – 6;
 общества с ограниченной ответственностью – 4;
 общественные организации – 13;
 государственное унитарное предприятие – 1;
 государственное областное бюджетное учреждение – 1.

Сведения о количестве проведенных контрольных мероприятий и проверенных организаций



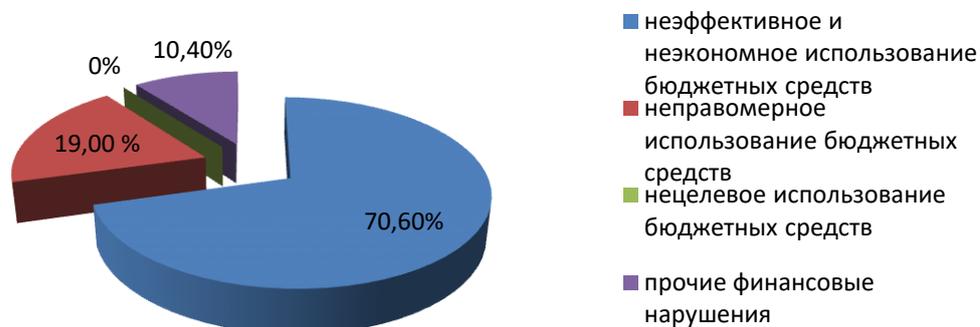
Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и иные вопросы, касающиеся деятельности контрольно-счетной палаты, рассматривались на заседаниях Коллегии контрольно-счетной палаты. В течение года проведено 28 заседаний Коллегии.

Объем проверенных средств за отчетный период в общей сумме составил 2 853 139,2 тыс. руб., в том числе: бюджетных средств – 1 301 824,8 тыс. руб.

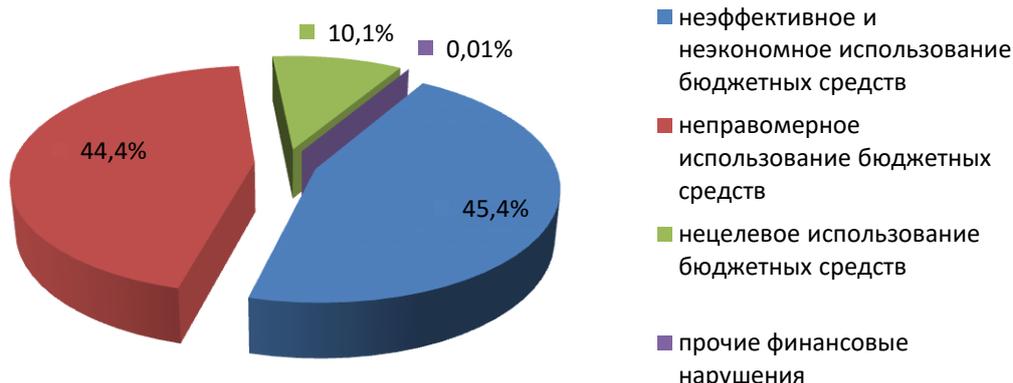
В ходе контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов на общую сумму 799 464,8 тыс. руб., в том числе:

нецелевое использование бюджетных средств – 93,0 тыс. руб.;
 неправомерное использование бюджетных средств – 354 856,2 тыс. руб.;
 неэффективное и неэкономное использование бюджетных средств – 363 049,1 тыс. руб.;
 прочие финансовые нарушения – 81 328,2 тыс. руб.

Сведения о выявленных финансовых нарушениях в 2011 году (по видам нарушений)



Сведения о выявленных финансовых нарушениях в 2012 году (по видам нарушений)



Перечень проведенных контрольно-счетной палатой города Мурманска экспертно-аналитических и контрольных мероприятий с детализацией нарушений представлен в Приложениях №№ 1,2.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитические мероприятия в 2012 году направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

предварительного контроля в рамках проведения экспертизы проекта бюджета муниципального образования город Мурманск на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, проектов решений Совета депутатов города Мурманска, предусматривающих расходы, осуществляемые за счет средств бюджета города, или содержащих вопросы соблюдения установленного порядка распоряжения

муниципальным имуществом, и других документов, поступивших в контрольно-счетную палату для подготовки заключений или предложений;

текущего контроля за исполнением бюджета муниципального образования город Мурманск в отчетном году;

последующего контроля по результатам исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 2011 год.

Для непосредственной реализации данных задач в 2012 году было проведено 36 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

экспертиза 21 проекта решений Совета депутатов города Мурманска и подготовка заключений;

экспертиза проекта Закона Мурманской области «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетной органов муниципальных образований Мурманской области»;

подготовлен проект решения Совета депутатов города Мурманска «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска»;

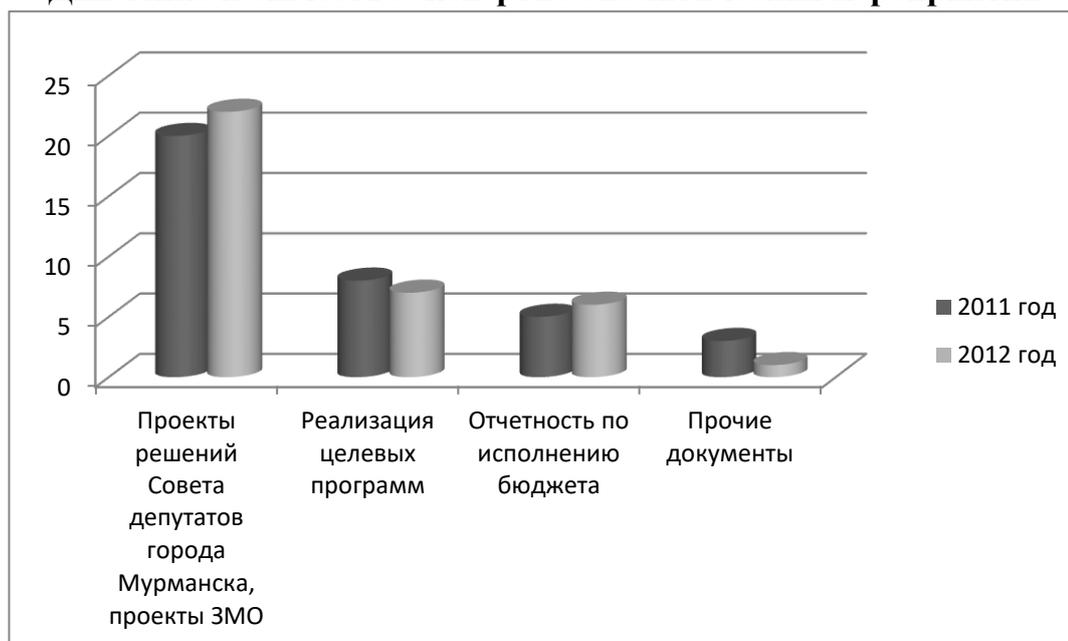
внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2011 год 16 главных администраторов средств бюджета муниципального образования город Мурманск и подготовка заключений;

внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2011 год и подготовка заключения;

подготовка аналитических записок на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2012 года;

проверка выполнения мероприятий целевых программ и подготовка 7 заключений.

Динамика количества экспертно-аналитических мероприятий

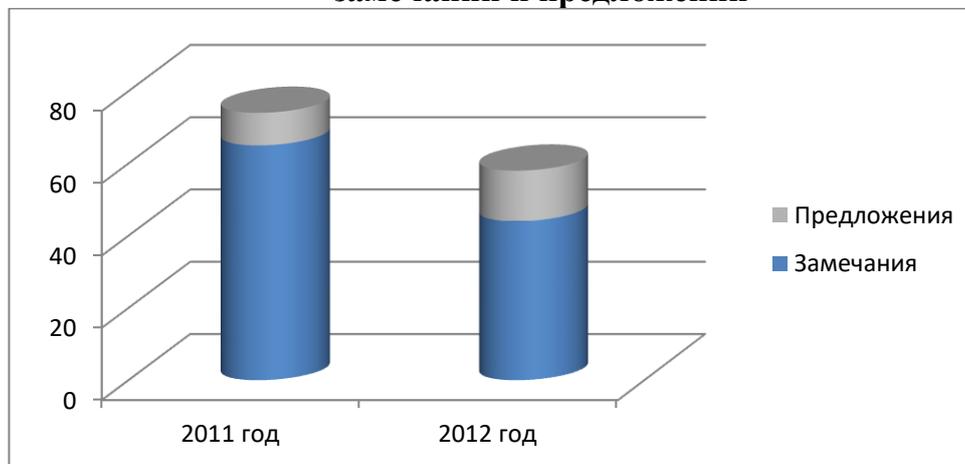


Результаты экспертно-аналитических мероприятий в установленном порядке рассмотрены на заседаниях Коллегии контрольно-счетной палаты и направлены в

Совет депутатов города Мурманска, а также Главе администрации города Мурманска.

По результатам 29 экспертно-аналитических мероприятий подготовлены заключения и письма, содержащие замечания и предложения.

Динамика количества содержащихся в заключениях замечаний и предложений



Уменьшение количества замечаний и предложений, содержащихся в заключениях контрольно-счетной палаты города Мурманска, указывает на улучшение качества подготовки представляемых на экспертизу документов.

3.1 Предварительный контроль за формированием бюджета

В рамках предварительного контроля за формированием бюджета муниципального образования город Мурманск на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов контрольно-счетной палатой в четвертом квартале 2012 года:

проанализированы основные показатели прогноза социально-экономического развития города Мурманска на 2013 – 2015 годы;

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 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;

осуществлена проверка соответствия представленного проекта решения Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» действующему законодательству, оценены состояние нормативной и методической базы, регламентирующей порядок формирования проекта бюджета, и обоснованность расчетов параметров основных прогнозных показателей бюджета;

по результатам проведенной экспертизы подготовлено и направлено в Совет депутатов города Мурманска заключение на проект решения Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

В целях соблюдения принципов, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в части достоверности бюджета, означающего надежность

показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов, а также полноты отражения доходов, в заключении на указанный проект решения была отмечена необходимость разработки методики планирования (прогнозирования) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск.

Также в заключении обращалось внимание на то, что проект решения о бюджете в очередной раз не направлен на обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета за счет ограничения и последующего снижения дефицита, как требует статья 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Рост дефицита бюджета в 2013 году относительно первоначально утвержденного показателя 2012 года составил 41,4 %.

Представленный на экспертизу проект решения о бюджете не отвечал целям и задачам долгосрочной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов в муниципальном образовании город Мурманск» на 2012-2014 годы в части повышения финансовой устойчивости бюджета муниципального образования город Мурманск, а также снижения объема дефицита и долговой нагрузки на бюджет муниципального образования город Мурманск, сокращения расходов на обслуживание муниципального долга.

Изменения в данную программу были внесены после внесения проекта решения о бюджете в Совет депутатов города Мурманска, в результате чего, программа скорректирована под показатели проекта решения о бюджете.

Также в заключении отмечено, что основные направления бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании город Мурманск на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов не учитывают всех положений «Основных направлений бюджетной и налоговой политики в Мурманской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 24.08.2012 № 422-ПП, в части работы по оптимизации и повышению эффективности бюджетных расходов.

Кроме того, представленные главными распорядителями бюджетных средств расчеты и обоснования бюджетных ассигнований на 2013 год не содержали информации о проведении мероприятий по оптимизации и повышению эффективности бюджетных расходов, в том числе сокращения на 5 % расходов на закупку товаров, работ и услуг.

В ходе проведения экспертизы контрольно-счетной палатой отмечено, что после внесения проекта решения о бюджете в Совет депутатов города Мурманска в большинство как долгосрочных, так и ведомственных целевых программ внесены значительные изменения.

По отдельным долгосрочным и ведомственным целевым программам, включенным в проект решения о бюджете на 2013 год, объемы бюджетных ассигнований в нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соответствовали объемам финансирования, предусмотренным в паспортах программ.

В ходе проведения экспертизы не подтверждена обоснованность планирования бюджетных ассигнований на 2013 год на общую сумму 20 038,2 тыс. руб., необоснованно запланированы бюджетные ассигнования на 2013 год на сумму 20,0 тыс. руб.

3.2 Текущий контроль

Текущий контроль за исполнением бюджета муниципального образования город Мурманск осуществлялся на основании анализа ежеквартальных отчетов об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск.

По результатам проведенного анализа подготовлены и направлены в адрес Главы муниципального образования город Мурманск аналитические записки на отчеты об исполнении бюджета за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2012 года, в которых отмечалось:

низкое качество планирования и управления финансами, организации и осуществления исполнения бюджета;

непрозрачность и неинформативность бюджетной отчетности, отсутствие в отчетности реальных причин отклонения показателей исполнения от плановых показателей;

корректировка плановых показателей в ходе исполнения бюджета муниципального образования в целях максимального приближения плановых показателей к фактически сложившимся расходам, что не отражает реальных результатов исполнения бюджета, и говорит о неэффективном и формальном подходе к планированию бюджетных ассигнований.

3.3 Последующий контроль

В рамках последующего контроля в 2012 году проведен необходимый комплекс экспертно-аналитических мероприятий, позволивших подготовить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2011 год.

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации:

Для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2011 год проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 16 главных администраторов средств бюджета.

Проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2011 год, а также экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2011 год».

Подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2011 год.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города и отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2011 год установлено:

в отдельных случаях имеет место непрозрачность и неинформативность бюджетной отчетности;

выявлены факты формального подхода при проведении сверки расчетов, а также отсутствия контроля со стороны главных распорядителей за правильностью и своевременностью отражения в учете дебиторской и кредиторской задолженности в подведомственных учреждениях;

наличие дебиторской задолженности по платежам во внебюджетные фонды на 01.01.2012 свидетельствует о не проведении главными распорядителями и их подведомственными учреждениями в течение текущего финансового года сверки

расчетов, о непринятии мер к снижению данной задолженности, а также о неэффективном использовании средств бюджета муниципального образования город Мурманск.

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

В рамках последующего контроля в 2012 году проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

проверка выполнения мероприятий по 6 целевым программам;

комплексный анализ реализации целевых программ города Мурманска за 2011 год.

По результатам проведенных мероприятий подготовлены 7 заключений, которые направлены в адрес Главы муниципального образования город Мурманск и Главы администрации города Мурманска.

Ряд программ, реализуемых в 2011 году, не был приведен в соответствие с решением Совета депутатов города Мурманска от 28.01.2011 № 33-381 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» (в редакции решения от 16.12.2011 № 43-57) в части объемов финансирования, а также исполнителей программ.

Имеют место нарушения условий исполнения муниципальных контрактов подрядными организациями.

Наибольшее количество нарушений установлено по ведомственной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта в городе Мурманске» на 2011 год:

фактические сметы по мероприятиям (фактические расходы) имели значительные расхождения с утвержденными плановыми сметами;

установлен неэффективный и формальный подход к планированию бюджетных ассигнований на реализацию программы;

в большинстве случаев плановые показатели значительно завышены, в результате чего искусственно создана экономия по спортивным мероприятиям;

общая сумма необоснованных расходов бюджетных средств составила 6,1 тыс. руб.;

общая сумма неэффективных расходов бюджетных средств составила 212 157,5 руб.;

установлены многочисленные нарушения действующего законодательства в части расчетов с подотчетными лицами;

в результате экспертно-аналитического мероприятия Главе администрации города Мурманска вынесено представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса и недопущении в дальнейшем совершения нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе реализации программы.

3.4 Экспертиза проектов решений Совета депутатов города Мурманска

В рамках осуществления предварительного контроля в течение 2012 года проведена экспертиза и подготовлены заключения на проекты решений Совета депутатов города Мурманска по следующим направлениям:

внесение изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 21.12.2011 № 43-581 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» - подготовлено 7 заключений;

внесение изменений в Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании города Мурманск – подготовлено 2 заключения;

внесение изменений в решения Совета депутатов в части местных налогов и предоставления льгот по их уплате – подготовлено 2 заключения;

внесение изменений в решения Совета депутатов, касающихся систем оплаты труда работников муниципальных учреждений, денежного содержания муниципальных служащих и других вопросов городского значения – подготовлено 9 заключений.

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

По результатам проведения экспертиз проектов решений Совета депутатов города Мурманска вынесено 18 замечаний и 8 предложений, учтенных в ходе заседаний комиссий Совета депутатов города Мурманска.

4. Контрольные мероприятия

В отчетном периоде проведено 16 контрольных мероприятий в 97 организациях и учреждениях, в том числе:

6 проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций и учреждений;

8 мероприятий по вопросам целевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления льгот по арендной плате за землю, за пользование муниципальным имуществом (в рамках данного контрольного мероприятия проверено 31 предприятий и организаций);

2 внеплановых мероприятия, из них: 1 – по заданию Главы муниципального образования город Мурманск, 1 – по инициативе контрольно-счетной палаты (в рамках данного контрольного мероприятия проверено 62 учреждения).

Реализация материалов по результатам плановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения образования города Мурманска «Центр школьного питания» будет осуществлена в 1 квартале 2013 года по окончании проверки.

По результатам проверок за 2012 год устранено финансовых нарушений в сумме 210,3 тыс. руб., в том числе: возмещено средств в бюджет – 21,4 тыс. руб., выполнено работ и оказано услуг – 188,9 тыс. руб., направлено материалов проверок в правоохранительные органы – 2.

4.1 Мурманское муниципальное унитарное предприятие «Спецавтотранс»

Реализация материалов плановой ревизии отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Мурманского муниципального унитарного предприятия «Спецавтотранс» (далее – Предприятие) за период с 01.01.2009 по 30.09.2011 года проведена в 1 квартале 2012 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено.

Финансово-экономический анализ деятельности Предприятия показал, что структура баланса и финансовые показатели являются неудовлетворительными.

Отрицательный результат финансово-хозяйственной деятельности за 2010, 2011 годы, утрата финансовой стабильности, сложное финансовое положение Предприятия связано, прежде всего, с сокращением основного объема выполнения работ по содержанию и текущему ремонту дорог, элементов дорог, объектов внешнего благоустройства и инженерной инфраструктуры Октябрьского округа города Мурманска, а также в связи с ростом затрат на рубль полученной выручки по сравнению с прошлым периодом. Основные виды работ для Предприятия, выполняемые на протяжении ряда лет по муниципальным контрактам, заключенным с комитетом по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, с апреля 2010 года не осуществлялись. Основным видом деятельности Предприятия фактически осталась сдача в аренду автотранспорта.

Со стороны руководства Предприятия не принято своевременных решительных действий по поиску дополнительных объемов работ, что привело к их значительному сокращению. Неудовлетворительная работа планово-экономического отдела по организации планирования, проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности, в том числе по сокращению объемов затрат, привели к ухудшению финансового результата работы Предприятия.

В нарушение Налогового Кодекса Российской Федерации, локальных документов Предприятия при убыточной деятельности неправомерно произведены работникам социальные выплаты в сумме 502,0 тыс. руб.

Непринятие мер к ликвидации простоя работников привело к непроизводительным, неэффективным расходам на выплату заработной платы на протяжении 6 месяцев 2010 года в сумме 3 450,67 тыс. руб. и росту убытков.

При отсутствии устойчивого финансового положения, прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности, при неплатежеспособности Предприятия по имеющимся долгам, текущее премирование работников производилось ежемесячно в максимальных размерах, что повлекло неправомерные расходы в сумме 5 580,16 тыс. руб.

Необоснованные расходы Предприятия в результате излишне предоставленных отпусков работникам составили 10 691,05 руб.

В связи с непогашением должниками задолженности в установленные договорами сроки и несвоевременным принятием соответствующих мер к взысканию дебиторской задолженности привело:

к образованию безнадежной к взысканию дебиторской задолженности в размере 2 175,23 тыс. руб.;

к отвлечению из оборота Предприятия на продолжительное время денежных средств в размере 1 751,59 тыс. руб.

Допущены неэффективные расходы Предприятия в сумме 2 383,16 тыс. руб. в результате списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Прямой действительный ущерб, причиненный Предприятию, составил в сумме 11 009 283,56 руб. в связи с расторжением договора финансовой аренды (лизинга) транспортных средств и их возврата. Так, остаток долга до полного погашения обязательств по договору лизинга и перехода в собственность техники составлял 3 377 543,7 руб. из общей суммы лизинговых платежей 14 386 827,26 руб. Со стороны руководства Предприятия не принято мер по привлечению средств для своевременной оплаты очередных платежей, действия, направленные на урегулирование ситуации во избежание расторжения договора и возврата

транспортных средств, не осуществлялись. Кроме того, амортизация, начисленная на объекты основных средств, приобретенных по договору лизинга в сумме 3 409 200,67 руб., увеличила убытки Предприятия.

В ходе проведения инвентаризации выявлены расхождения фактических показаний спидометров с данными отчетов о движении топлива, в результате выявлены:

недостача дизельного топлива и бензина на сумму 1 654,82 руб.

излишки дизельного топлива на сумму 999,58 руб.

В проверяемом периоде эксплуатировалась арендованная техника, тогда как имеющиеся собственные автотранспортные средства Предприятия простаивали, что привело к необоснованным расходам Предприятия в сумме 734 407,09 руб.

4.2 Открытое акционерное общество «Силуэт»

По результатам плановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Силуэт» (далее – Общество) за 2010, 2011 год установлено.

Основной вид деятельности Общества – индивидуальный пошив одежды и оказание услуг ателье организациям в течение проверяемого периода являлся убыточным.

Согласно данным бухгалтерского учета по основному виду деятельности Общества убыток от продаж составил в сумме за 2010 год – 4 362,4 тыс. руб., за 9 месяцев 2011 года – 3 915,1 тыс. рублей.

Так как основная деятельность убыточна, убытки покрывались за счет арендных платежей за имущество, переданное Обществом сторонним организациям и индивидуальным предпринимателям на основании договоров аренды. На момент проверки в общей площади недвижимого имущества, принадлежащей Обществу (6 360,9 кв.м.), сдано в аренду помещений 3 516,1 кв.м., что составляет более 50 процентов от общей площади.

Вместе с тем по результатам осмотра помещений и замера арендуемых площадей установлено несоответствие размеров фактически сданных площадей заключенным договорам аренды.

В результате чего Обществом недополучено доходов в виде арендных платежей с момента заключения договоров в сумме 3 076 186,98 руб., в том числе: за 2008 год – 972 972, 18 руб., за 2009 год – 858 244, 08 руб., за 2010 год – 1 022 329,2 руб., за 2011 год – 222 641,52 руб., что свидетельствует об отсутствии должного контроля со стороны руководства Общества при выполнении непрофильных для Общества задач.

Отвлечение доходов из оборота Общества на продолжительное время в связи с невозможностью взыскания дебиторской задолженности составило в сумме 206 560,00 руб.

4.3 Мурманское муниципальное унитарное предприятие «Кинопредприятие Мурманск»

По результатам плановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Мурманского муниципального унитарного предприятия «Кинопредприятие Мурманск» (далее – Предприятие) за период с 01.01.2010 по 30.04.2012 года установлено.

В результате осмотра помещений зданий кинотеатров «Мурманск» и «Атлантика» недополучено Предприятием доходов в сумме 518 491,47 руб. за счет оказания услуг по размещению рекламы без заключения договоров и без взимания платы.

В результате допущенных нарушений по предоставлению в аренду помещений, неправильного применения коэффициентов для установления ставок арендной платы и прочих нарушений Предприятием недополучено доходов в виде арендных платежей в общей сумме 3 675 506,49 руб.

Недополучено от арендаторов денежных средств в сумме 1 951 490,00 руб. в возмещение расходов Предприятия за содержание и техническое обслуживание помещений.

Переданный собственником муниципального имущества светодиодный видеозэкран стоимостью 6 370 000,00 руб. не введен в эксплуатацию и проверке не предъявлен, его местонахождение не установлено, что квалифицируется как недостача имущества.

Необоснованно выплачена премия работникам кинотеатров в 2011 году в сумме 193 578,93 руб.

Необоснованно списана дебиторская задолженность в сумме 873,0 тыс. руб. без документального подтверждения.

Неправомерно списана дебиторская задолженность в сумме 56,1 тыс. руб., не подтвержденная дебиторами.

Отвлечено из оборота Предприятия средств в размере 15 921,0 тыс. руб. в дебиторскую задолженность.

Неправомерно списаны объекты основных средств на общую сумму 12 064 426,46 руб.

Неправомерно произведены расходы на выплату вознаграждения физическому лицу (работник Предприятия) по договору гражданско-правового характера на общую сумму 810 338,00 руб.

Не подтверждена обоснованность расходов Предприятия на оплату выполненных консультационных услуг в сумме 90 000,00 руб.

Без согласия собственника муниципального имущества совершено ряд сделок на общую сумму 15 137 072,00 руб.

В большинстве случаев в заключенных Предприятием хозяйственных договорах ответственность Исполнителя за выполнение работ, услуг отсутствует, и предусмотрена ответственность только для Предприятия, в том числе и невозможность расторжения договоров по инициативе Предприятия без применения штрафных санкций, что противоречит целям уставной деятельности Предприятия и не может обеспечить безубыточную и рентабельную работу.

4.4 Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Детская инфекционная больница» г. Мурманска

По результатам плановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Детская инфекционная больница» г. Мурманска за 2010, 2011 год установлено.

За счет выплат по заработной плате на содержание резервных коек в общей сумме 5 150 800,00 руб. и оплаты штрафных санкций – 52 728,74 руб. неэффективное использование бюджетных средств составило в сумме

5 203 528,74 руб., в том числе: за 2010 год – 2 186 200,00 руб., за 2011 год – 3 173 328,00 руб.

Произведенная денежная выплата на цели не соответствующие условиям их получения повлекло нецелевое использование бюджетных средств в сумме 4 000,00 руб.

Необоснованные расходы составили в сумме 111 917,17 руб., в том числе: за 2010 год – 41 699,46 руб., за 2011 год – 70 217,71 руб., из них: переплата стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в сумме 2 250,80 руб., документально не подтвержденные выплаты: молодому специалисту в сумме 3 382,02 руб., пособия при увольнении в сумме 95 024,85 руб., по оплате за внутрizonовые разговоры, платные услуги и междугороднюю и международную телефонную связь в сумме 11 259,50 руб.

Отвлечение бюджетных средств из оборота на продолжительное время в связи с невозможностью взыскания дебиторской задолженности составило в сумме 20 778,75 руб.

4.5 Комитет по культуре администрации города Мурманска и учреждения, подведомственные комитету

По результатам плановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности комитета по культуре администрации города Мурманска (далее – Комитет) и учреждений, подведомственных Комитету за период с 01.01.2010 по 31.12.2011 год установлено.

Допущено неправомерное использование средств муниципального бюджета в общей сумме 7 299,60 руб. на оплату проезда к месту использования отпуска работников и обратно.

Несвоевременно отражена на счетах бухгалтерского учета хозяйственная операция по списанию и выбытию микроавтобуса балансовой стоимостью 199 206 руб., что привело к искажению бухгалтерской отчетности в период с ноября 2010 года по май 2011 года. Кроме того, первичная документация по списанию автотранспортного средства не содержит сведения о принятии к бухгалтерскому учету демонтированных деталей узлов, сведений о затратах, связанных со списанием, а также сведений о поступлении материальных ценностей от списания объекта.

Выборочной проверкой обоснованности и эффективности использования средств учреждений на оплату товаров, работ, услуг установлено,

В нарушение законодательства Российской Федерации приняты к учету и оплате расходы на питание артистов – участников праздничных мероприятий, посвященных Дню города, без расшифровки измерителей в натуральном и денежном выражении: количества (объемов), наименований услуг, круга лиц на общую сумму 142 963,00 руб. Кроме того, за одинаковое количество оказанных услуг в объеме 1 шт. стоимость услуг значительно разнится, в связи с чем, обоснованность указанных расходов, произведенных в рамках реализации ведомственной целевой программы «Культура. Традиции. Народное творчество» на 2011 год в общей сумме 142 963,00 руб., документально не подтверждена.

В нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации отдельные заключенные договоры на оказание услуг по оформлению концертных залов, холлов и фойе для организации праздничных мероприятий, посвященных Дню

города, не содержат существенных условий их исполнения – объемов и сроков оказания услуг.

Комитетом заключен договор на аренду оборудования № 1 от 20.07.2011 с ММУП «Городской парк культуры и отдыха», согласно которому предусмотрена ежемесячная оплата за аренду имущества (аттракционов) в сумме 420 648,80 руб., причем размер арендной платы не зависит от того, эксплуатируется данное имущество или нет. Отдельные аттракционы фактически эксплуатируются только в летний период, в связи с чем неэффективные расходы Комитета за аренду неиспользуемых в зимний период времени аттракционов составили в сумме 90 437,61 руб.

4.6 Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Управление дорожного хозяйства»

По результатам плановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Управление дорожного хозяйства» (далее – Учреждение) за период с 01.10.2010 по 31.12.2012 года установлено.

В нарушение законодательства Российской Федерации Учреждением допущены факты искажения бухгалтерского учета и отчетности, что соответственно недостоверно отражает финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности, что свидетельствует о слабой организации бухгалтерского учета и отсутствии контроля за организацией учета. Общая сумма искажения отчетности за 2010 и 2011 годы составила 39 735,58 тыс. руб.

В нарушение договора от 07.07.2010 № 3535/02 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления» не заключены дополнительные соглашения на переданное имущество балансовой стоимостью 34 817,5 тыс. руб.

Учреждением необоснованно поставлено на учет особо ценное движимое имущество на сумму 246 195,0 тыс. руб., в то время как утвержден и согласован перечень особо ценного движимого имущества в 2010 году в размере 13 247,0 тыс. руб.

Недополучено Учреждением доходов в виде арендных платежей за использование арендаторами площадей без договора аренды в общей сумме 64 031,17 руб. и за содержание помещений (электроэнергия) в сумме 19 140,78 руб.

Неэффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом привело к незаконной передаче арендатором в субаренду помещения Учреждения, и повлекло:

неосновательное обогащение арендатора ООО «Орко-Инвест» в размере платы за сдачу муниципального имущества в субаренду;

недополученные Учреждением доходы в части возмещения ему затрат по содержанию помещений в сумме 61 530,59 руб.;

упущенную выгоду Учреждения в результате непредъявления арендатору штрафных санкций за нарушение условий договора в размере 665 289,90 руб.

Необоснованные расходы Учреждения на содержание муниципальных дорог (аренду спецтехники) составили в общей сумме 3 571 966,55 руб. (ММУП «Спецавтотранс» – 633 577,22 руб., ММУП «Трест Спецдорстрой» - 1 801 388,63 руб., ММУП «Дорсервис» - 1 137 000,70 руб.), в результате аренды в 1 и 4 квартале

2011 года транспорта у прочих организаций в период простоя собственного транспорта.

Неэффективные расходы при оплате командировки директору Учреждения составили в сумме 23 008,71 руб.

Неэффективное управление имуществом Учреждения и отсутствие мер к взысканию дебиторской задолженности за коммунальные услуги привели к увеличению затрат Учреждения и возникновению дебиторской задолженности на 31.12.2011 в размере 1 079,56 тыс. руб.

Проведенным анализом остатков материальных запасов в разрезе их наименований на конец 2011 года и их использования в течение года выявлено, что в 2011 году приобретение материальных запасов осуществлялось без необходимости, в размере, в несколько раз превышающем их годовой расход. Неэффективное использование бюджетных средств, выделенных в виде субсидии, на приобретение материальных запасов на выполнение муниципального задания составило 18 842 586,37 руб. Из них приобретено концентрата минерального галита на 2 667 213,60 руб. и песка природного сеяного на 6 978 238,00 руб. дороже средних закупочных цен.

По данным бухгалтерского учета в 2011 года списание отдельных материальных запасов произведено в размере, превышающем их фактическое наличие, в результате фактически произведено списание скрытых излишков на сумму 21 590,27 руб.

Нарушения законодательства Российской Федерации при освоении средств бюджета муниципального образования город Мурманск, поступивших в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в результате чего финансовые нарушения составили в общей сумме 121 252 470,72 руб., в том числе:

в нарушение требований решений Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2010 и 2011 год» авансовые платежи в счет оплаты работ и оказанных услуг по договорам осуществлялись сверх 30 % от суммы договора, что привело к отвлечению средств бюджета муниципального образования город Мурманск в сумме 88 498 753,60 рублей, из них за 2010 год в сумме 37 754 500,00 руб., за 2011 год в сумме 50 744 253,6 руб.;

в нарушение требований, определенных Главой 27 «Понятие и условия договора», пункта 2 статьи 711 Гражданского кодекса Российской Федерации от 26.01.1996 № 14-ФЗ, осуществлялось перечисление авансовых платежей за аренду автотранспорта, поставку товаров, выполнение работ и оказанию услуг, где предоплата условиями договоров не предусмотрена, в связи, с чем неправомерные перечисление средств в общей сумме 32 753 717,12 руб., из них за 2010 год в сумме 9 760 000,00 руб., за 2011 год в сумме 22 993 717,12 руб.

По отдельным товарам, закупленных Учреждением за проверяемый период, проведен мониторинг цен на основании предложений поставщиков идентичных товаров, размещенных на сайтах в сети Интернет (с учетом даты их поставки и приобретения). В ходе сравнения цен установлено, что товары, приобретались Учреждением по ценам, значительно (в отдельных случаях более, чем в два раза) выше предложенных другими поставщиками, в результате чего расходы Учреждения завышены на 9 645 451,60 руб.

Договоры на поставку специальной техники заключались Учреждением на крайне невыгодных для него условиях, где предусмотрена предоплата в размере 100% и сроки поставок от 18 рабочих дней до 140 календарных дней.

Поставка техники производилась без соблюдения предусмотренных сроков в нарушение условий заключенных договоров, при этом штрафные санкции поставщикам Учреждением не предъявлялись, в результате чего упущенная выгода составила в общей сумме 121 942,45 руб. Размер штрафных санкций, предусмотренный в договоре с ООО «Рикс к», установлен в минимальном размере – 0,01%, что меньше 1/300 ставки рефинансирования (примерно 0,027%), в связи с чем, при условии перечисления 100% аванса (в размере более, чем 60 000 000,00 руб.), ответственность поставщика в виде штрафных санкций за неисполнение обязательств, практически, отсутствует.

Нецелевое использование средств бюджета муниципального образования город Мурманск, поступивших в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2011 году, составило на общую сумму 89 048,19 руб.

Неиспользованные остатки средств, предоставленных Учреждению из соответствующего бюджета внесены в качестве предоплаты поставщикам и подрядчикам и соответственно отвлечены в 2011 году в дебиторскую задолженность в размере 31 793 852,70 руб.

Следует отметить, что за счет средств бюджета муниципального образования город Мурманск, поступивших в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2011 году Учреждением приобретено 37 единиц новой специальной техники на общую сумму 103 346 200,00 рублей.

Одновременно Учреждением осуществлялась аренда транспорта, и из расчета 4 квартала 2011 года (сезон применения техники в максимальном объеме) среднемесячная величина аренды транспорта составила 128 единиц в месяц. При этом за 2011 год расходы Учреждения на аренду транспорта составили 188 261 278,76 руб.

Изложенные в акте проверки факты нарушений финансово-хозяйственной деятельности Учреждения свидетельствуют о неэффективном управлении муниципальным имуществом и финансовыми ресурсами, а также отсутствии контроля со стороны учредителя, что привело к недополученным доходам, отвлечению денежных средств, завышению закупочных цен и неэффективному расходованию средств, полученных в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

4.7 Льготы по арендной плате за землю в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 30.09.2010 № 28-270 «О предоставлении льгот по арендной плате за землю на 2011 год»

В рамках контрольного мероприятия по вопросу целевого использования средств, высвободившихся в результате предоставления льготы по арендной плате за землю в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 30.09.2010 № 28-270 «О предоставлении льгот по арендной плате за землю на 2011 год» проведены проверки в следующих предприятиях и организациях:

- ОАО «Электротранспорт города Мурманска»;
- ООО «ПоларСтрой»;
- ООО «Центральный стадион профсоюзов»;

ММУП «Центр временного содержания животных»;
ООО «Арктиксервис – Мурманский океанариум»;
ОАО «Виктория»;
ММУП «Кинопредприятие Мурманск»;
ММУП «Городской парк культуры и отдыха»;
ОАО «Хлебопек»;
ОАО «Автоколонна 1118»;
ОАО «Мурманский комбинат хлебопродуктов»;
ФГУП «Почта России»;
ММУП «Здоровье»;
ММУП «Бюро спецобслуживания»;
ММУП «Центр по обслуживанию инвалидов и участников ВОВ».

Общий объем проверенных средств предоставленных муниципальных преференций составляет 15 370 842,23 руб.

В результате проведенных проверок установлено нецелевое использование средств в ММУП «Городской парк культуры и отдыха», выразившееся в нанесении прямого ущерба бюджету муниципального образования город Мурманск в виде недополученных арендных платежей за землю в сумме 203 152,37 руб.

На 2011 год Предприятию предоставлены муниципальные преференции в виде понижающего коэффициента 0,1 к размеру арендной платы за землю в целях улучшения технического состояния аттракционов.

Средства, высвобождаемые в результате предоставления преференции, составили в общей сумме 264 690,00 руб. По данным учета за 2011 год Предприятием в целях улучшения технического состояния аттракционов израсходовано 61 537,63 руб.

В момент проверки в соответствии с Решением Арбитражного суда Мурманской области № А42-5455/2011 от 28.05.2012 ММУП «Городской парк культуры и отдыха» признано несостоятельным (банкротом). В отношении него открыто конкурсное производство сроком на шесть месяцев.

Акт проверки ММУП «Городской парк культуры и отдыха» для устранения нарушения направлен учредителю – комитету имущественных отношений города Мурманска.

4.8 Льготы по арендной плате за пользование муниципальным имуществом в соответствии с постановлением администрации города Мурманска от 19.10.2010 № 1854 «О предоставлении льгот по арендной плате за пользование муниципальным имуществом в городе Мурманске на 2011 год».

В рамках контрольного мероприятия по вопросу целевого использования средств, высвободившихся в результате предоставления льготы по арендной плате за пользование муниципальным имуществом в соответствии с постановлением администрации города Мурманска от 19.10.2010 № 1854 «О предоставлении льгот по арендной плате за пользование муниципальным имуществом в городе Мурманске на 2011 год». проверены следующие предприятия и организации:

МОО Общероссийская общественная организация «Российский Красный Крест»;
ООО «Североморские молочные продукты»;

Ленинская окружная организация Мурманской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов»;

Первомайская окружная организация Мурманской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов»;

Общественная организация Мурманского областного клуба «Дети военного Мурмана»;

Общественная организация Мурманский городской клуб «Дети прифронтового Мурманска»;

Мурманская областная общественная организация «Прометей-плюс»;

Мурманская областная организация общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов»;

Мурманское областное отделение общероссийской общественной организации «Всероссийское общество охраны природы»;

Мурманская молодежная областная общественная организация Клуб молодых инвалидов, их законных представителей, инвалидов детства «Валентина-плюс»;

Мурманская региональная общественная организация «Женский союз»;

Мурманская областная молодежная общественная организация «ПЕРСПЕКТИВА»;

ОАО «Хлебопек»;

Мурманская городская Общественная организация «Жители блокадного Ленинграда»;

государственное областное бюджетное учреждение культуры «Мурманская государственная областная специальная библиотека для слепых»;

общественная организация Мурманский социально-благотворительный клуб родителей и детей инвалидов «Надежда».

Общий объем проверенных средств предоставленных муниципальных преференций составляет 423 735,72 руб.

В результате проверок нецелевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления льгот за пользование муниципальным имуществом, не установлено.

4.9 Внеплановые контрольные мероприятия

За отчетный период проведено 2 внеплановых контрольных мероприятия.

Проведенным по заданию Главы муниципального образования город Мурманск контрольным мероприятием по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности ММУП Трест «Спецдорстрой» (далее – Предприятие) за период с 01.01.2011 по 19.03.2012 года установлено.

В нарушение действующего законодательства руководителем Предприятия без согласия собственника имущества - комитета имущественных отношений города Мурманска с ООО «НПО «Контур» заключены ряд договоров субподряда.

Неправомерно приняты к учету акты выполненных работ, подписанные должностными лицами Предприятия в одностороннем порядке на общую сумму 12 462 834,52 руб., что повлекло неправомерное завышение кредиторской задолженности перед ООО «НПО «Контур» по субподрядным работам.

Также неправомерно приняты к учету товарные накладные на отпуск материальных ценностей ООО «НПО «Контур» на общую сумму 61 330 993,81 руб., подписанные в одностороннем порядке должностными лицами Предприятия, без подтверждения их получения субподрядчиком, что привело к возникновению недостоверной дебиторской задолженности ООО «НПО «Контур» перед Предприятием в указанном размере.

В результате несвоевременного заявления руководителем и главным бухгалтером зачета взаимных требований с ООО «НПО «Контур», нарушены права Предприятия, предусмотренные статьей 412 Гражданского кодекса Российской Федерации, в части зачета против требования нового кредитора (ООО «ЛЕГИОНСТРОЙ») своего встречного требования к первоначальному кредитору (ООО «НПО «Контур»).

По инициативе контрольно-счетной палаты в отчетном периоде проведено контрольное мероприятие по вопросам законности, обоснованности, правильности предоставления муниципального имущества в аренду и соблюдения договорных отношений в комитетах по образованию, здравоохранению, культуре администрации города Мурманска.

В ходе проведения проверки по вышеуказанным вопросам проверены 17 учреждений, подведомственных комитету по здравоохранению администрации города Мурманска, 38 учреждений, подведомственных комитету по образованию администрации города Мурманска, 5 учреждений, подведомственных комитету по культуре администрации города Мурманска.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлены нарушения действующего законодательства в 15-ти медицинских учреждениях или 88,2 % от общего числа проверенных, 10-ти общеобразовательных учреждениях или 26,3% от общего числа проверенных, 3-х учреждения культуры или 60,0% от общего числа проверенных.

5. Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска

Сотрудники контрольно-счетной палаты принимали участие в заседаниях Совета депутатов города Мурманска и его постоянных комиссий, Программно-целевого совета города Мурманска, в собрании Совета контрольно-счетных органов Мурманской области, проводимых Контрольно-счетной палатой Мурманской области.

В отчетном периоде контрольно-счетной палатой получен доступ к программному продукту «Свод-WEB», что позволило исключить предоставление главными администраторами средств бюджета большого объема информации на бумажных носителях и ускорить работу сотрудников контрольно-счетной палаты в рамках полномочий, определенных бюджетным процессом.

В течение 2012 года 4 сотрудника контрольно-счетной палаты повысили свою квалификацию, из них: 3 – в Институте финансового контроля и аудита (г. Ростов-на-Дону), 1 – в НИО «СОЦИУМ +» (г. Мурманск).

6. Заключительная часть

В отчетном периоде контрольно-счетной палатой была обеспечена реализация задач и функций, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о контрольно-счетной палате города Мурманска. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность была направлена на:

повышение эффективности и качества контрольной и экспертно-аналитической работы;

более активное использование современных методов контроля;

совершенствование методологии контроля.

В 2013 году контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по дальнейшему укреплению и развитию единой системы контроля формирования и исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы, совершенствованию правового, методологического и информационного обеспечения финансового контроля.

**Председатель контрольно-счетной
палаты города Мурманска**

А.Ю. Заторский