



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА МУРМАНСКА

ОТЧЕТ

о деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2017 год

(утвержден коллегией контрольно-счетной палаты города Мурманска,
протокол от 07.03.2018 № 8)

МУРМАНСК

2018 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	3
2. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2017 год.....	4
3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий	9
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.....	11
3.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год, анализ квартальных отчетов об исполнении бюджета	14
3.3. Иные экспертно-аналитические мероприятия.....	16
4. Результаты контрольных мероприятий.....	27
4.1. Основные результаты контрольных мероприятий законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города, достоверности бюджетной отчетности.....	27
4.2. Основные результаты проверок соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.....	44
4.3. Аудит эффективности использования бюджетных средств	49
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».....	50
5. Информационная и иная деятельность контрольно-счетной палаты.....	52
6. Заключительная часть.....	55

1. Общие положения

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2017 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.

Контрольно-счетная палата города Мурманска (далее – контрольно-счетная палата) в соответствии со статьей 49 Устава муниципального образования город Мурманск, Положением о контрольно-счетной палате города Мурманска, утвержденным решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763 (далее – Положение о контрольно-счетной палате), является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Полномочия контрольно-счетной палаты определены Положением о контрольно-счетной палате в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Совета депутатов города Мурманска.

Деятельность контрольно-счетной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется контрольно-счетной палатой в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением методов, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации. При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю контрольно-счетная палата руководствуется Порядком осуществления контрольно-счетной палатой города Мурманска полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденным решением Совета депутатов города Мурманска от 25.06.2015 № 14-204, Регламентом контрольно-счетной палаты, стандартами внешнего муниципального финансового контроля, утвержденными контрольно-счетной палатой.

В отчетном году контрольно-счетная палата осуществляла предварительный и последующий контроль на основании плана работы на 2017 год, утвержденного коллегией контрольно-счетной палаты (протокол от 28.12.2016 № 47 с последующими изменениями).

Планирование мероприятий основано на системном подходе к организации деятельности в целях обеспечения непрерывности, комплексности, приоритетности определения предметов и объектов контроля с учетом анализа результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также анализа сведений о планировании и результатах

контрольных мероприятий других уполномоченных органов.

Отчет содержит основные итоги работы контрольно-счетной палаты, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты иной деятельности, направленной на повышение эффективности работы контрольно-счетной палаты, а также основные задачи на 2018 год.

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты за 2017 год рассмотрен и утвержден коллегией (протокол от 07.03.2018 № 8).

2. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2017 год

В соответствии с планом работы в 2017 году проведено 48 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля. Также в IV квартале 2017 года контрольно-счетная палата приступила к проведению 2 экспертно-аналитических мероприятий, 1 контрольного мероприятия и 2 мероприятий по аудиту эффективности. Количество завершенных в 2017 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по сравнению с 2016 годом увеличилось на 6,7%.

Объектами внешнего муниципального финансового контроля в 2017 году являлись органы местного самоуправления, муниципальные учреждения, а также иные организации, использующие имущество, находящееся в муниципальной собственности.

Мероприятиями внешнего муниципального финансового контроля охвачены 166 объектов.

Общий объем проверенных средств за 2017 год составил 1 116 997,7 тыс. руб., в том числе средства: местного бюджета в сумме 887 411,5 тыс. руб., областного бюджета – 9 929,3 тыс. руб.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 224 нарушения действующего законодательства на общую сумму 34 976,2 тыс. руб.

Соотношение количества проведенных мероприятий, объектов, объема проверенных средств и выявленных финансовых нарушений представлено в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год	Отношение, %	
				гр.3:гр.2* 100	гр.4:гр.3* 100
1	2	3	4	5	6
Количество мероприятий, (ед.)	48	45	48	93,8	106,7
Количество объектов, (ед.)	93	74	166	79,6	224,3
Объем проверенных средств, (тыс. руб.)	920 606,4	396 337,1	1 116 997,7	43,1	281,8
Сумма выявленных нарушений, (тыс. руб.)	33 257,9	31 295,1	34 976,2	94,1	111,8

В 2017 году из 48 проведенных мероприятий внешнего муниципального финансового контроля в форме экспертно-аналитических проведено 41 мероприятие, в форме контрольных – 7. По результатам контрольных мероприятий в отчетном периоде составлено 30 актов проверок. Кроме того, в ходе проведения проверок должностными лицами контрольно-счетной палаты производились осмотры, контрольные обмеры фактически выполненных объемов работ.

Значительное увеличение в отчетном периоде по сравнению с 2016 годом (почти в 3 раза) объема проверенных средств и количества охваченных объектов связано с проведением новых тематических мероприятий в части соблюдения муниципальными учреждениями порядка условий возврата в бюджет муниципального образования город Мурманск остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также порядка взыскания в бюджет неиспользованных остатков субсидий на иные цели.

Количество и объем выявленных нарушений в разрезе групп нарушений в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 (протокол № 2-СКСО), Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014, составили:

- при формировании и исполнении бюджета – 82 нарушения на сумму 22 436,9 тыс. руб., в том числе нецелевое использование бюджетных средств – 882,6 тыс. руб.;
- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 26 нарушений на сумму 4 644,4 тыс. руб.;
- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 13 нарушений на сумму 79,7 тыс. руб.;
- при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 40 нарушений на сумму 2 930,8 тыс. руб.;
- в сфере деятельности организаций с участием муниципального образования в их уставных капиталах – 8 нарушений на сумму 294,1 тыс. руб.
- Кроме того, установлены нарушения (недостатки), не классифицированные классификатором, в количестве 55 ед. на сумму 4 590,3 тыс. руб., в том числе несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств – 1 422, 9 тыс. руб.

Структура выявленных нарушений в процентах от общего объема финансовых нарушений представлена в диаграмме 1.

Диаграмма 1

Структура выявленных финансовых нарушений в 2017 году

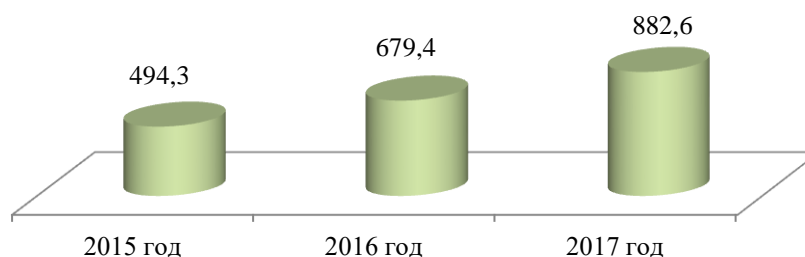


В общем объеме выявленных финансовых нарушений наибольшую долю (64,2 %) составляют нарушения при формировании и исполнении бюджета. Так, в ходе формирования бюджета выявлено нарушений в количестве 25 ед., не имеющих суммового выражения, в ходе исполнения бюджета – 57 нарушений на общую сумму 22 436,9 тыс. руб.

Объем нецелевого использования бюджетных средств, выявленный контрольно-счетной палатой в 2015-2017 годах, приведен в диаграмме 2.

Диаграмма 2

Нецелевое использование бюджетных средств, тыс. руб.

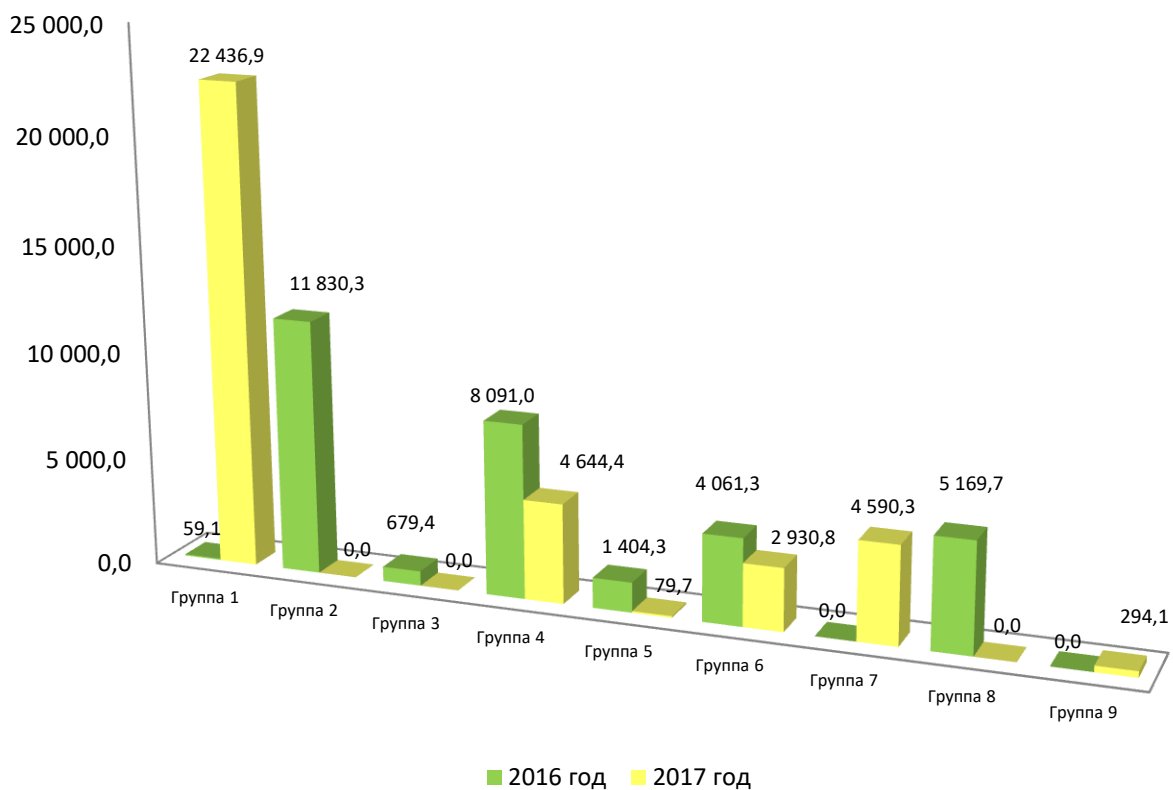


В отчетном периоде наблюдается увеличение объема нарушений, связанных с нецелевым использованием бюджетных средств, по сравнению с 2015 годом на 78,6 %, с 2016 годом на 29,9 %.

По результатам выявленных нарушений в части нецелевого использования бюджетных средств в ходе проведения одного контрольного мероприятия составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрено статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Соотношение выявленных в 2016 и 2017 годах финансовых нарушений в разрезе укрупненных групп представлено в диаграмме 3.

Диаграмма 3
(тыс. руб.)



- Группа 1 - Нарушения при формировании и исполнении бюджета
- Группа 2 - Несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств
- Группа 3 - Нецелевое использование бюджетных средств
- Группа 4 - Нарушения при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Группа 5 - Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью
- Группа 6 - Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц
- Группа 7 - Нарушения, не классифицированные классификатором нарушений (прочие нарушения)
- Группа 8 - Иные нарушения (включая неправомерные расходы)
- Группа 9 - Нарушения в сфере деятельности организаций с участием муниципального образования в их уставных капиталах

Представленная диаграмма отражает изменение в 2017 году структуры финансовых нарушений и недостатков по сравнению с предшествующим годом, что обусловлено изменением подходов контрольно-счетной палаты к

оценке выявляемых нарушений и их последствий в соответствии с анализом имеющейся практики отражения нарушений по отдельным кодам Классификатора нарушений и рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации.

Так, с 2017 года нецелевое использование бюджетных средств учитывается в составе группы нарушений при формировании и исполнении бюджета, использование бюджетных средств с нарушением принципа результативности и эффективности – в составе группы нарушений, не классифицированных Классификатором нарушений (прочие нарушения).

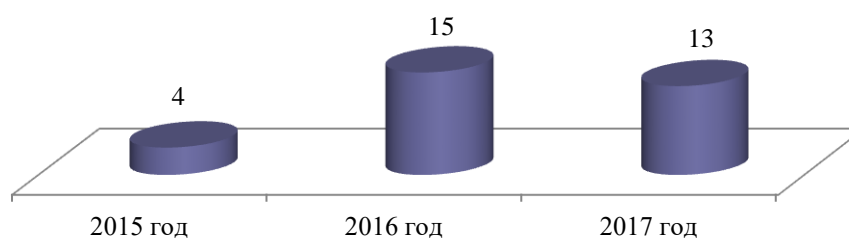
Из общего объема выявленных в 2017 году контрольно-счетной палатой финансовых нарушений объем средств, подлежащих возмещению, составил 10 238,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2017 на контроле контрольно-счетной палаты находилось 11 представлений, направленных для исполнения объектам контроля. По результатам проведенных в 2017 году мероприятий муниципального финансового контроля в соответствии с решениями коллегии контрольно-счетной палаты руководителям объектов контроля внесено 13 представлений, на общую сумму 9 343,7 тыс. руб. для принятия мер по устранению нарушений, причин и условий, их повлекших, возмещению ущерба в сумме 4 561,9 тыс. руб., а также по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

В отчетном периоде снято с контроля – 21 представление, по состоянию на 01.03.2018 остается на контроле 3 представления, контрольно-счетной палатой ежеквартально подводятся итоги реализации представлений.

Диаграмма 4

Количество направленных представлений, ед.



В ходе проведения контрольных мероприятий объектами контроля устранено финансовых нарушений на общую сумму 4 578,2 тыс. руб.

Всего по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе проведенных в предыдущих периодах, устранено финансовых нарушений на общую сумму 9 121,2 тыс. руб., из них в 2017 году возмещено денежных средств в общей сумме 6 045,4 тыс. руб., из которых поступило в бюджет – 5 671,0 тыс. руб.

Кроме того, в соответствии с представлениями контрольно-счетной палаты для взыскания бюджетных средств объектами контроля направлялись исковые заявления в Арбитражный суд Мурманской области, решениями удовлетворены требования объектов контроля на общую сумму 464,6 тыс. руб. (дело А42-1498/2017, дело А42-1006/2017). На текущий момент взыскание по решениям судов произведено только в сумме 2,9 тыс. руб., на основании исполнительных листов возбуждены исполнительные производства:

- № 76551/17/51003-ИП от 26.10.2017 ОСП Первомайского округа г. Мурманска УФССП по Мурманской области на сумму 270,0 тыс. руб. (должник ООО «Северстрой», взыскатель МБОУ г. Мурманска «Основная общеобразовательная школа № 4»);

- № 32346/17/51001-ИП от 08.06.2017 ОСП Октябрьского округа г. Мурманска УФССП по Мурманской области на сумму 200,0 тыс. руб. (должник Куликов В.Ю., взыскатель комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска).

Следует отметить, что до настоящего времени принудительное взыскание не произведено, даже частично.

Также по результатам рассмотрения объектами контроля внесенных представлений сокращены расходы учреждений, органов местного самоуправления на закупки товаров (работ, услуг) на общую сумму 908,9 тыс. руб.

По результатам рассмотрения представлений контрольно-счетной палаты в отчетном периоде привлечено к дисциплинарной ответственности 5 должностных лиц.

Материалы проверки акционерного общества «Агентство Мурманнедвижимость» переданы в правоохранительные органы в связи с выявлением признаков преступления.

В отчетном периоде по предложениям контрольно-счетной палаты, в том числе содержащихся в представлениях, органами местного самоуправления внесены изменения в 15 муниципальных правовых актов или их проекты, принято 2 муниципальных правовых акта.

В 2017 году проведено 50 заседаний коллегии, на которых рассмотрено 84 вопроса: планирование и организация работы контрольно-счетной палаты, методологическое и методическое обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты, утверждение отчетов, заключений и иных документов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. На отдельные заседания были приглашены руководители и представители объектов финансового контроля.

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

Проведение контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий направлено на повышение прозрачности бюджетного процесса, повышения эффективности использования бюджетных ресурсов,

предупреждение бюджетных нарушений в процессе формирования и исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск, соответствие и достижение целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования.

В рамках осуществления полномочий в 2017 году проведено 41 экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе:

экспертиза 27 проектов решений Совета депутатов города Мурманска, из них подготовлено: 6 экспертных заключений на проекты решения о бюджете, 21 экспертное заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов (за исключением муниципальных программ);

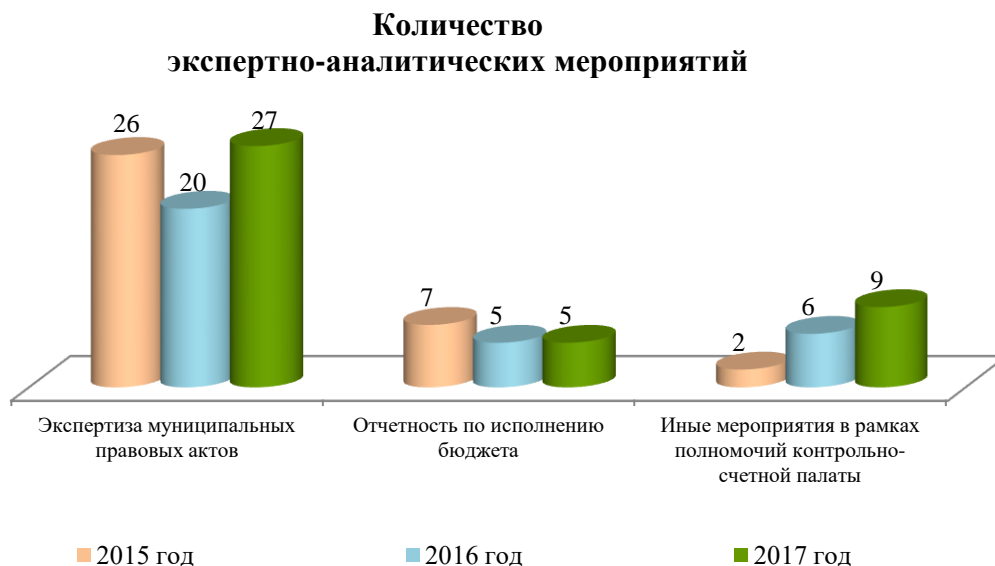
внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год 15-ти главных администраторов средств бюджета муниципального образования город Мурманск;

внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2016 год;

анализ отчетов об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2017 года;

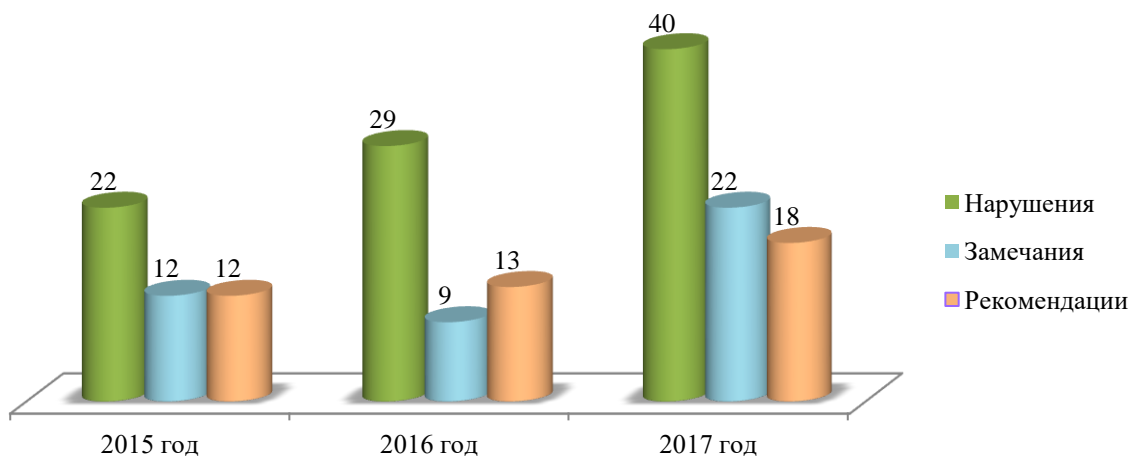
иные экспертно-аналитические мероприятия в рамках полномочий контрольно-счетной палаты (9 мероприятий, в том числе 3 финансово-экономические экспертизы муниципальных программ).

Диаграмма 5



По результатам 20 экспертно-аналитических мероприятий подготовлены заключения и письма, содержащие замечания и рекомендации.

Данные о количестве нарушений, замечаний и рекомендаций, содержащихся в заключениях



В 2017 году наблюдается увеличение количества замечаний, отраженных в заключениях контрольно-счетной палаты, и рост нарушений, установленных по результатам экспертно-аналитических мероприятий, что обусловлено увеличением на 32 % количества проведенных мероприятий в текущем году относительно предыдущего года.

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 выработки предложений, направленных на совершенствование как бюджетного процесса в целом, так и на совершенствование взаимодействия участников бюджетного процесса, контрольно-счетной палатой, как и в предыдущие периоды, особое внимание уделялось проекту бюджета муниципального образования город Мурманск на очередной финансовый год и плановый период.

Так, в рамках предварительного контроля за формированием бюджета муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов контрольно-счетной палатой в четвертом квартале 2017 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

осуществлена проверка проекта решения Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на соответствие действующему законодательству.

В ходе экспертизы проведены:

- анализ изменения объема доходной части местного бюджета, в том числе объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, сопоставление объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней с проектом закона об областном бюджете;

- сопоставление объемов финансирования, предусмотренных муниципальными программами города Мурманска по подпрограммам, аналитическим, ведомственным программам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию данных программ проектом решения о бюджете, объемов финансирования в разрезе главных распорядителей бюджетных средств общему объему расходов местного бюджета,

- анализ изменений муниципального долга в динамике, а также размера дефицита местного бюджета и источников его финансирования;

- соблюдение при планировании бюджетных ассигнований Основных направлений бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании город Мурманск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Контрольно-счетной палатой при рассмотрении проекта бюджета в первом чтении для обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования город Мурманск и наращиванию налогового и неналогового потенциала бюджета муниципального образования рекомендовано:

- в целях увеличения доходной части бюджета повысить эффективность использования муниципального имущества, уровень собираемости неналоговых поступлений, продолжить работу по сокращению задолженности по неналоговым платежам;

- дополнительные поступления по доходам в ходе исполнения бюджета направлять на снижение дефицита, что позволит снизить объем долговой нагрузки на бюджет муниципального образования город Мурманск.

При рассмотрении проекта бюджета во втором чтении контрольно-счетной палатой отмечено, что предельный объем муниципального долга приближается к максимальному значению. В случае невыполнения плана по доходам возникают риски неисполнения расходных обязательств бюджета города.

Учитывая увеличение объема муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде, приводящего к росту расходов на его погашение и обслуживание, а также к снижению расходов на решение вопросов местного значения контрольно-счетной палатой рекомендовано осуществлять взвешенную финансовую политику, направленную на регулирование кредитной деятельности, проводить работу по эффективному

управлению муниципальным долгом, осуществлять постоянный контроль сбалансированности доходных и расходных частей бюджета с целью недопущения срывов в исполнении расходных обязательств муниципального образования город Мурманск.

3.1.2. В рамках осуществления предварительного контроля в течение 2017 года проведена экспертиза и подготовлены заключения на проекты решений Совета депутатов города Мурманска, представленных в таблице 2.

Таблица 2

Заключения на проекты решений Совета депутатов города Мурманска*	2016 год, шт.	2017 год, шт.	Отклонение (гр.3-гр.2)
внесение изменений в решение Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск» на очередной финансовый год и плановый период	4	4	0
внесение изменений в Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск	2	-	-2
внесение изменений в решения Совета депутатов города Мурманска в части местных налогов, арендных платежей за землю и пользование муниципальным имуществом и предоставления льгот, отсрочек (рассрочек) по их уплате	2	6	+4
внесение изменений в решения Совета депутатов города Мурманска, касающихся систем оплаты труда работников муниципальных учреждений, денежного содержания муниципальных служащих и других вопросов городского значения	3	2	-1
внесение изменений в решение Совета депутатов города Мурманска, касающееся предоставления муниципальных гарантий	-	1	+1
внесение изменений в решения Совета депутатов города Мурманска, касающиеся 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	2	1	-1
внесение изменений в решение Совета депутатов города Мурманска «О создании муниципального дорожного фонда города Мурманска и Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска»	-	1	+1
о Положении о сообщении лицами, 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, участие, в которых связано с исполнением ими должностных обязанностей, сдаче и оценке подарка, реализации (выкупе) и зачислении средств, вырученных от его реализации	1	-	-1
о мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции»	1	-	-1
внесение изменений в решения Совета депутатов города Мурманска, регламентирующие порядок представления гражданами, претендующими на замещение должностей муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования город Мурманск, и муниципальными служащими муниципального образования город Мурманск сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведений о расходах	1	-	-1

внесение изменений в решение Совета депутатов города Мурманска, касающееся порядка проведения аттестации муниципальных служащих органов местного самоуправления, порядка присвоения и сохранения классовых чинов муниципальной службы	1	-	-1
внесение изменений в решение Совета депутатов города Мурманска «О структуре Совета депутатов города Мурманска пятого созыва»	1	-	-1
внесение изменений в решение Совета депутатов города Мурманска, касающееся установления квалификационных требований для замещения должностей муниципальной службы в органах местного самоуправления города Мурманска	-	1	1
внесение изменений в решение Совета депутатов города Мурманска, касающееся конкурса на замещение должности главы администрации города Мурманска, условиях контракта для главы администрации города Мурманска	-	1	+1
проекты решений Совета депутатов города Мурманска, касающихся вступления муниципального образования город Мурманск в Некоммерческую организацию «Ассоциация «Арктические муниципалитеты», установления международных связей и межмуниципального сотрудничества	-	3	+3
внесение изменений в решения Совета депутатов города Мурманска, касающиеся оказания поддержки социально-ориентированным некоммерческим организациям и муниципальной поддержки инвестиционной деятельности в муниципальном образовании город Мурманск	-	2	+2
проект решения Совета депутатов города Мурманска, касающийся прогнозного плана приватизации муниципального имущества города Мурманска на 2018-2020 годы	-	1	+1
проект решения Совета депутатов города Мурманска, касающийся создания памятного (мемориального) объекта в городе Мурманске	-	1	+1
проект решения Совета депутатов города Мурманска, касающийся утверждения размера (в процентах) части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет муниципального образования город Мурманск	-	1	+1
Всего:	18	25	+7

* без учета проектов решений Совета депутатов города Мурманска о бюджете муниципального образования город Мурманск (пункт 3.1.1. отчета)

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

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 годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год, анализ 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 2016 год проведена

внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 15-ти главных администраторов бюджетных средств, в ходе которой также использованы материалы проверки бюджетной отчетности Совета депутатов города Мурманска, которая осуществлялась с выходом на объект в рамках контрольного мероприятия;

- проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета, а также экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2016 год»;

- подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2016 год.

В ходе внешней проверки проведены:

- оценка полноты и достоверности отчетности об исполнении бюджета;
- определение соответствия отчета об исполнении местного бюджета, бюджетной отчетности, а также отдельных показателей исполнения местного бюджета требованиям бюджетного законодательства и муниципальным правовым актам;

- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;

- оценка выполнения бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о местном бюджете;

- выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Вместе с тем, по результатам проведения внешней проверки контрольно-счетной палатой отмечен случай несогласованности плановых показателей отдельных форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств с показателями бухгалтерской отчетности подведомственных им муниципальных учреждений. Отмеченная несогласованность не повлияла на достоверность отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

3.2.2. Согласно плану работы контрольно-счетной палаты на 2017 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.

Представленная в контрольно-счетную палату бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств города Мурманска по составу и содержанию соответствует требованиям действующего законодательства, за исключением комитета по экономическому развитию администрации города Мурманска и комитета по образованию администрации города Мурманска в части отражения утвержденных бюджетных назначений по доходам за 2 полугодие 2017 года. Установленные отклонения не привели к искажению общего объема доходов бюджета.

В ходе анализа исполнения расходной части бюджета по итогам 9 месяцев 2017 года в бюджетной отчетности отдельных главных администраторов бюджетных средств города Мурманска отмечено недостоверное отражение причин отклонений от плановых показателей. По результатам анализа бюджетной отчетности контрольно-счетной палатой рекомендовано усилить контроль за достоверностью отражения причин отклонений от плановых показателей в отчетных формах.

3.3. Иные экспертно-аналитические мероприятия

3.3.1. Проверка целевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления организациям льгот по арендной плате за землю и пользование муниципальным имуществом на 2016 год

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» (далее – Порядок № 24-292) проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия:

проверка целевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления 17 организациям льгот по арендной плате за пользование муниципальным имуществом на 2016 год;

проверка целевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления 12 организациям льгот по арендной плате за землю на 2016 год.

Проведенными в 2017 году экспертно-аналитическими мероприятиями нецелевого расходования средств, высвободившихся в результате предоставления муниципальных преференций на 2016 год по арендной плате за пользование муниципальным имуществом и за землю, не установлено.

Вместе с тем, в ходе проверок выявлено, что при заключении между комитетом имущественных отношений города Мурманска и арендаторами дополнительных соглашений к договорам аренды помещений муниципального нежилого фонда, договорам о предоставлении земельных участков в пользование на условиях аренды в ряде случаев не учтены положения пунктов 2.5, 3.3 Порядка № 24-292:

- не указан (неправильно указан) срок представления в контрольно-счетную палату информации о целевом расходовании высвободившихся средств и копий документов, подтверждающих представляемую информацию, а также размер высвободившихся средств;

- не указан порядок возмещения высвобождаемых средств при несоблюдении целевого назначения предоставленной льготы;
- не указано целевое назначение предоставленной льготы.

3.3.2. Соблюдение порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Мурманска в 2016 году.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

Нарушения положений Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Мурманска, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 14.05.2009 № 175:

- расходы в общей сумме 1 406,6 тыс. руб. не являются непредвиденными;
- не определены сроки представления отчетов о целевом использовании выделенных средств на ликвидацию чрезвычайных ситуаций в постановлениях администрации города Мурманска.

Нарушение Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования город Мурманск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 05.08.2011 № 1371, - средства резервного фонда выделены в сумме 4 000 000,00 руб. в виде субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) ММБУ «Управление дорожного хозяйства», а не в виде субсидии на иные цели.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетной палатой предложено в Положении о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Мурманска:

предусмотреть порядок:

- выделения средств из резервного фонда, когда получателями данных средств являются муниципальные автономные и бюджетные учреждения;
- возврата остатков неиспользованных средств, выделенных из резервного фонда главным распорядителям бюджетных средств, муниципальным автономным и бюджетным учреждениям;
- контроля за использованием средств резервного фонда.

Разработать примерную форму отчета о целевом использовании выделенных средств.

Внести изменения в части ответственности за нецелевое использование средств резервного фонда.

Предложения контрольно-счетной палаты администрацией города Мурманска учтены в части разработки примерной формы отчета о целевом использовании выделенных средств и ответственности за нецелевое использование средств резервного фонда (постановление администрации города Мурманска от 25.08.2017 № 2798 «О внесении изменений в

приложение к постановлению администрации города Мурманска от 14.05.2009 № 175 «Об утверждении Положения о порядке использования ассигнований резервного фонда администрации города Мурманска» (с изменениями)).

3.3.3. Соблюдение Порядка взыскания в бюджет муниципального образования город Мурманск неиспользованных остатков субсидий на иные цели, предоставленных муниципальным бюджетным и автономным учреждениям.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия:

- отмечены отдельные несоответствия Порядка взыскания в бюджет муниципального образования город Мурманск неиспользованных остатков субсидий на иные цели, предоставленных муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденного приказом управления финансов администрации города Мурманска от 18.01.2013 № 8 (далее – Порядок № 8), статье 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части наименования субсидий, применяемого как в самом Порядке № 8, так и в его названии;

- в Порядке № 8 к субсидиям на иные цели и субсидиям на капитальные вложения применено обобщенное понятие «целевые субсидии», что противоречит Общим требованиям к порядку взыскания в соответствующий бюджет неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 82н.

- в части неиспользованных остатков субсидий, источником предоставления которых являлись межбюджетные трансферты, установлено нарушение сроков принятия решения о наличии потребности в остатках субсидий, сложившихся по учреждениям, подведомственным комитету по образованию администрации города Мурманска, установленных Порядком № 8, сумма нарушения составила 536,9 тыс. руб.;

- установлено противоречие сроков принятия решений о наличии потребности и сроков возврата остатков субсидий, источником предоставления которых являлись межбюджетные трансферты, установленных Порядком № 8, срокам установленным Правительством Мурманской области.

По результатам мероприятия контрольно-счетной палатой рекомендовано: внести изменения в Порядок № 8 и приложения к нему в части субсидий на капитальные вложения, установить сроки принятия решений о наличии потребности и возврата остатков субсидий, источником предоставления которых являлись межбюджетные трансферты, в соответствии со сроками установленными Правительством Мурманской

области. Соответствующие изменения в Порядок № 8 внесены приказом управления финансов администрации города Мурманска от 10.05.2017 № 68.

3.3.4. Соблюдение Порядка определения объема и условий возврата в бюджет муниципального образования город Мурманск остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями.

Анализ и оценка соблюдения Порядка определения объема и условий возврата в бюджет муниципального образования город Мурманск остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 13.07.2016 № 2119 (далее – Порядок № 2119), проведены в части муниципальных бюджетных и автономных учреждений, у которых по состоянию на 01.01.2017 сложились остатки субсидий и показатели муниципального задания, характеризующие объем муниципальных услуг (работ), не достигнуты в полном объеме.

В ходе проведения мероприятия установлено.

В нарушение Порядка № 2119 при не достигнутых показателях объема муниципальных услуг ММБУ «Дирекция городского кладбища» комитетом по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска принято решение о невозврате в бюджет муниципального образования город Мурманск остатков субсидий.

В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) и пункта 65.1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, показатели, характеризующие объем муниципальных услуг (работ), в бухгалтерских отчетных формах отдельных учреждений, подведомственных комитету по образованию администрации города Мурманска, комитету по культуре администрации города Мурманска и комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, отражены недостоверно и не соответствуют аналогичным показателям, указанным в отчетах о выполнении муниципального задания.

В соответствии с решением коллегии контрольно-счетной палаты внесены два представления о принятии мер по устранению выявленных нарушений, по результатам рассмотрения которых произведен возврат в бюджет муниципального образования город Мурманск остатков субсидий в сумме 91,6 тыс. руб., к двум должностным лицам применены меры дисциплинарной ответственности.

3.3.5. Экспертиза муниципальной программы города Мурманска «Градостроительная политика» на 2014 - 2019 годы.

Муниципальная программа города Мурманска «Градостроительная политика» на 2014 – 2019 годы (далее – муниципальная программа)

содержит: подпрограмму «Поддержка и стимулирование строительства на территории муниципального образования город Мурманск» на 2014 – 2019 годы (далее – Подпрограмма); ведомственную целевую программу «Социальная наружная реклама города Мурманска» на 2014 – 2019 годы (далее – ВЦП); аналитическую ведомственную целевую программу «Обеспечение деятельности комитета градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска» на 2014 – 2019 годы (далее – АВЦП). Заказчик и заказчик-координатор муниципальной программы – комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска.

В ходе мероприятия установлены случаи несоблюдения требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Мурманска, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 21.08.2013 № 2143 (далее – Порядок № 2143):

- задача муниципальной программы – создание условий для строительства – не соответствует целям Подпрограммы, ВЦП, АВЦП;

- ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы, Подпрограммы, ВЦП не характеризуются количественными и (или) качественными показателями состояния (изменения состояния) социально-экономического развития, которое отражает выгоды от реализации муниципальной программы, Подпрограммы, ВЦП, ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы не содержат абсолютных и относительных показателей, то есть описания поддающихся количественной оценке ожидаемых результатов реализации;

- показатели Программы социально-экономического развития города Мурманска на период до 2016 года, утвержденной решением Совета депутатов города Мурманска от 22.06.2012 № 51-682, а также показатели оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления, предусмотренные в федеральных и областных нормативных правовых актах, не учтены в числе ожидаемых конечных результатов муниципальной программы;

- изменение формулировки и значения показателя количества земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям, обеспеченных объектами коммунальной инфраструктуры, привело к несоответствию целевого индикатора «Доля земельных участков, образованных для предоставления под индивидуальное жилищное строительство многодетным семьям, обеспеченных объектами коммунальной инфраструктуры, от общего количества образованных земельных участков, предназначенных для предоставления многодетным семьям» Подпрограммы требованиям Порядка № 2143 в части функциональных критериев, установленных к целевым показателям (индикаторам);

- допущено совпадение формулировки показателя цели целевого индикатора «Количество земельных участков, образованных для

предоставления под строительство, в том числе под индивидуальное жилищное строительство многодетным семьям» Подпрограммы с показателями мероприятий Подпрограммы;

- раздел ВЦП «Характеристика проблемы, на решение которой направлена программа» не содержит оценку актуальности проблемы, включая анализ причин ее возникновения, обоснование ее связи с приоритетными направлениями деятельности в соответствии с планами и программами развития города Мурманска;

- ВЦП не содержит определение (понятие) комплексной системы информирования населения о деятельности органа местного самоуправления по освещению социально-значимых вопросов, что не позволяет определить соответствие цели ВЦП требованию специфичности (компетенции заказчика);

- цель ВЦП не соответствует требованиям: достижимости (цель должна быть потенциально достижима) и измеримости, согласно которым должна существовать возможность проверки достижения цели; привязки к временному графику (сроку достижения цели и этапов реализации ВЦП);

- целевой индикатор ВЦП с установленным плановым значением не удовлетворяет функциональным критериям: не отражает специфику и решение проблемных ситуаций по направлениям ВЦП, не установлен в относительных величинах, не имеет качественного значения и динамичного характера;

- приведение в соответствие объема финансового обеспечения муниципальной программы утвержденному объему бюджетных ассигнований, предусмотренному решением о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, в 2014 году произведено с нарушением срока, установленного статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- в годовых отчетах о ходе реализации муниципальной программы заказчика-координатора за 2014-2016 годы не указаны причины неэффективного использования средств по отдельным мероприятиям.

Также в ходе мероприятия установлено:

- при полном достижении плановых значений целевых индикаторов не выполняются плановые показатели отдельных мероприятий;

- допущено недостоверное отражение показателей в годовом отчете о ходе реализации муниципальной программы заказчика-координатора за 2014 год, что привело к завышению показателя выполнения мероприятия «Работы по обеспечению земельных участков под индивидуальное жилищное строительство, предоставляемых на безвозмездной основе многодетным семьям, объектами коммунальной инфраструктуры (проектирование и строительство)» Подпрограммы;

- установлена несогласованность значений показателей программной и бюджетной отчетности в части количества земельных участков, образованных для предоставления под строительство: за 2014 год – по мероприятию «Работы по обеспечению земельных участков под

индивидуальное жилищное строительство, предоставляемых на безвозмездной основе многодетным семьям, объектами коммунальной инфраструктуры (проектирование и строительство)», за 2016 год – по мероприятию «Архитектурно-планировочные работы» Подпрограммы.

Результаты мероприятия направлены в комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска для рассмотрения и принятия мер по устранению замечаний при подготовке годового отчета о реализации муниципальной программы и бюджетной отчетности за 2017 год.

3.3.6. Экспертиза проекта муниципальной программы города Мурманска «Градостроительная политика» на 2018 - 2024 годы.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено.

В отдельных случаях не соблюдены требования Порядка № 2143:

- допущено совпадение формулировки показателя цели целевого индикатора «Количество земельных участков, образованных для предоставления под строительство, в том числе под индивидуальное жилищное строительство многодетным семьям» с показателями мероприятий подпрограммы «Поддержка и стимулирование строительства на территории муниципального образования город Мурманск» на 2018 – 2024 годы (Подпрограмма № 1);

- целевой индикатор «Доля земельных участков, образованных для предоставления под индивидуальное жилищное строительство многодетным семьям, обеспеченных объектами коммунальной инфраструктуры, от общего количества образованных земельных участков, предназначенных для предоставления многодетным семьям» Подпрограммы № 1 не удовлетворяет функциональным критериям, установленным Порядком № 2143, что влечет несоответствие требованиям, предъявляемым к цели подпрограммы;

- значение показателя ожидаемого конечного результата реализации муниципальной программы - количество праздников и официальных мероприятий в жизни города Мурманска, при подготовке которых использовалась социальная реклама, - не соответствует значению аналогичного показателя подпрограммы «Наружная реклама города Мурманска» на 2018 – 2024 годы (далее - Подпрограмма № 2);

- Подпрограмма № 2 не содержит оценку актуальности проблемы, включая анализ причин ее возникновения, обоснование ее связи с приоритетными направлениями деятельности в соответствии с планами и программами развития города Мурманска, а также основные итоги реализации ранее действующей подпрограммы;

- важнейший целевой показатель (индикатор) реализации Подпрограммы № 2 не отражает специфику и решение проблемных ситуаций по приоритетным тематическим направлениям;

- Подпрограммой № 2 не предусмотрен целевой показатель, являющийся индикатором создания условий для распространения наружной рекламы, что повлекло несоответствие требованиям, предъявляемым к цели подпрограммы;

- установленные показатели отдельных мероприятий не обеспечивают достижение цели Подпрограммы № 2;

- оценка эффективности Подпрограммы № 2 не содержит количественных и (или) качественных оценок ожидаемых результатов реализации подпрограммы.

В связи с несоответствием Стратегического плана до 2020 года требованию долгосрочности, установленному законодательством к стратегии социально-экономического развития, не представляется возможным определить социально-экономическую эффективность проекта муниципальной программы в целом, оценить согласованность ожидаемых результатов от реализации с целями стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск.

Проект муниципальной программы не содержит данные о привлечении к ресурсному обеспечению средств областного бюджета.

В ходе проведения экспертизы проекта программы при ее утверждении отдельные замечания и нарушения устранены.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетной палатой предложено:

- муниципальную программу привести в соответствие с требованиями Порядка № 2143 с учетом заключения контрольно-счетной палаты;

- при планировании и реализации программных мероприятий соблюдать принцип результативности и эффективности стратегического планирования, предусмотренный Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

По результатам заседания коллегии контрольно-счетной палаты с участием представителей комитета градостроительства и территориального развития администрации города Мурманск и комитета по экономическому развитию администрации города Мурманска принято решение рекомендовать разработчикам муниципальной программы учесть результаты экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетной палаты и внести соответствующие изменения в программу в течение 3-х месяцев со дня вступления в силу решения Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

3.3.7. Экспертиза проекта муниципальной программы города Мурманска «Охрана здоровья населения города Мурманска» на 2018 - 2024 годы.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлены отдельные нарушения требований Порядка № 2143 и замечания.

1. Целевой показатель Подпрограммы № 1 «Формирование здорового образа жизни населения города Мурманска» на 2018-2024 годы (далее – Подпрограмма № 1) не удовлетворяет функциональным критериям, установленным Порядком № 2143, так как не отражает специфику и решение проблемных ситуаций по приоритетным тематическим направлениям подпрограммы (шире информировать население по вопросам здорового

образа жизни с целью сокращения заболеваемости и увеличения продолжительности жизни населения). Ожидаемый конечный результат реализации подпрограммы к концу периода ее реализации также не соответствует требованиям Порядка № 2143.

2. Наименование основного мероприятия № 1 «Создание постоянно действующей информационной системы, направленной на формирование здорового образа жизни у населения города Мурманска» (далее – мероприятие № 1) Подпрограммы № 1, а также входящего в него мероприятия № 1.3 с использованием формулировки «организация информирования» не дают конкретного и однозначного описания планируемых действий.

3. Подпрограмма № 1 не содержит определение (понятие) постоянно действующей информационной системы, в результате, мероприятия, планируемые к проведению в рамках основного мероприятия № 1, не обеспечивают его выполнение – создание постоянно действующей информационной системы в соответствии с определением, содержащимся в законодательстве. Формулировка основного мероприятия № 1 не является предельно конкретной.

4. Допущено несоблюдение требований Порядка № 2143 при планировании мероприятий и показателей (индикаторов) результативности выполнения основных мероприятий Подпрограммы № 2 «Диспансеризация муниципальных служащих города Мурманска» на 2018-2024 годы.

5. В связи с несоответствием Стратегического плана до 2020 года требованию долгосрочности, установленному законодательством к стратегии социально-экономического развития, не представляется возможным определить социально-экономическую эффективность проекта муниципальной программы в целом, оценить согласованность ожидаемых результатов от реализации с целями стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск.

В ходе проведения экспертизы при утверждении муниципальной программы Подпрограмма № 2 приведена в соответствие.

По результатам заседания коллегии контрольно-счетной палаты с участием представителей комитета по охране здоровья администрации города Мурманск и комитета по экономическому развитию администрации города Мурманска принято решение рекомендовать разработчикам муниципальной программы внести соответствующие изменения в программу в течение 3-х месяцев со дня вступления в силу решения Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

3.3.8. Анализ и оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.

В ходе оценки эффективности предоставления налоговых льгот установлено следующее.

В нарушение Порядка оценки эффективности предоставленных и планируемых к предоставлению льгот по местным налогам – земельному

налогу и налогу на имущество физических лиц, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 23.05.2011 № 851 (далее – Порядок № 851):

- оценка эффективности налоговых льгот проведена в целом по виду налогов, а не по каждой категории их получателей, не по отчетным данным за истекший период действия льготы, о чем свидетельствуют установленные расхождения данных Реестра предоставленных налоговых льгот в муниципальном образовании город Мурманск за 2015 и 2016 годы с данными отчетных форм 5-МН;

- проект решения о внесении изменений в решение от 07.11.2005 № 13-159 не внесен в Совет депутатов города Мурманска в срок, установленный пунктом 4 Календарного плана мероприятий по оценке эффективности предоставленных и планируемых к предоставлению льгот по местным налогам в муниципальном образовании город Мурманск.

В 2015 и 2016 годах неэффективными являются льготы по земельному налогу, предоставляемые: органам государственной власти и управления, финансируемым за счет средств областного бюджета; учреждениям, созданным для обеспечения деятельности органов государственной власти и управления, финансируемым за счет областного бюджета; организациям здравоохранения, финансируемым из бюджетов всех уровней, а также из фонда обязательного медицинского страхования, образовательным организациям, учреждениям искусства, кинематографии, культуры, физической культуры и спорта, социального обслуживания, молодежной политики, финансируемым за счет средств областного бюджета, так как предоставление льгот учреждениям, финансируемым за счет средств федерального и областного бюджетов, влечет потери местного бюджета, не способствует увеличению доходов и (или) повышению эффективности расходов местного бюджета. Решением Совета депутатов города Мурманска от 27.10.2017 № 40-707 внесены соответствующие изменения в решение Совета депутатов города Мурманска от 07.11.2005 № 13-159 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город Мурманск», за исключением льгот, предоставляемых органам государственной власти и управления.

В ходе анализа нормативной правовой базы установлено, что в Порядке № 851:

- не соблюдены основные подходы к осуществлению оценки эффективности предоставленных налоговых льгот, предусмотренные Методическими рекомендациями по оценке эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) региональных налоговых льгот, утвержденными постановлением Правительства Мурманской области от 05.08.2008 № 373-ПП;

- отсутствует порядок оценки эффективности предоставленных налоговых льгот на основе критериев бюджетной, экономической, социальной эффективности (предусмотрено только проведение инвентаризации предоставленных налоговых льгот);

- отмечено разночтение срока принятия решения Советом депутатов города Мурманска об утверждении или отклонении изменений в муниципальные правовые акты о местных налогах, установленного Порядком № 851, со сроком, предусмотренным Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, утвержденным решением Совета депутатов города Мурманска от 26.05.2008 № 50-618.

Также в ходе мероприятия отмечено, что правовой акт, устанавливающий порядок ежегодной оценки эффективности ставок налогов, установленных представительным органом ниже предельных размеров, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, отсутствует, оценка не производится.

В ходе анализа объема выпадающих доходов бюджета города в связи с предоставлением льгот по арендной плате за землю и пользование муниципальным имуществом установлены две организации, не подпадающие под категории, установленные Порядком № 24-292.

По результатам мероприятия контрольно-счетной палатой рекомендовано:

- учесть Методические рекомендации по оценке эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) региональных налоговых льгот, утвержденные постановлением Правительства Мурманской области от 05.08.2008 № 373-ПП, согласно которым оценка эффективности налоговых льгот как предоставленных, так и планируемых к предоставлению, осуществляется на основе бюджетной, экономической и социальной эффективности, и внести соответствующие изменения и дополнения в Порядок № 851;

- устранить разночтение срока принятия решения Советом депутатов города Мурманска об утверждении или отклонении изменений в муниципальные правовые акты о местных налогах, установленного Порядком № 851, со сроком, предусмотренным Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, утвержденным решением Совета депутатов города Мурманска от 26.05.2008 № 50-618;

- в целях сокращения недополученных доходов бюджета города, оптимизации действующих налоговых ставок, установленных ниже предельных размеров, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, разработать правовой акт, регламентирующий порядок ежегодной оценки эффективности ставок налогов, установленных решениями Совета депутатов города Мурманска.

Согласно информации администрации города Мурманска замечания и рекомендации контрольно-счетной палаты будут учтены при подготовке изменений в Порядок № 851 в 2018 году.

4. Результаты контрольных мероприятий

В рамках контрольных мероприятий проведены: 17 проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города, достоверности бюджетной отчетности, 9 проверок соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Мурманска, 2 проверки – в рамках проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, 2 проверки – непосредственно в рамках контрольного мероприятия по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг, а также в рамках вышеперечисленных контрольных мероприятий в 12 объектах контроля проведен анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

4.1. Основные результаты контрольных мероприятий законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города, достоверности бюджетной отчетности

4.1.1. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, выделенных в 2014 - 2015 годах на реализацию ведомственной целевой программы «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск» на 2014 - 2018 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» на 2014 - 2018 годы. Соблюдение порядка использования субсидии на выполнение муниципального задания в 2013 году.

Объекты проверки: администрация города Мурманска, муниципальное автономное учреждение «Редакция газеты «Вечерний Мурманск» (далее – Учреждение).

Целевым показателем (индикатором) реализации ведомственной целевой программы «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск» на 2014 - 2018 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» на 2014 - 2018 годы (далее – ВЦП) является доля опубликованной информации о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск и социально значимой информации в общем объеме публикаций газеты «Вечерний Мурманск» со значением 85 % на 2014 и 2015 годы.

Согласно Отчетам о реализации муниципальных программ в 2014 и 2015 годах основная цель ВЦП достигнута, мероприятия выполнены.

Эффективность реализации ВЦП по результатам одновременного анализа по двум направлениям: полнота финансирования ВЦП и выполнение показателей, измеряющих достижение цели, решение задач и выполнение мероприятий ВЦП, оценена в 2014 году – 5 баллов, в 2015 году – 4 балла.

Снижение оценки эффективности в 2015 году связано с перевыполнением показателя (индикатора) «Количество полос формата А3» реализации мероприятия «Производство, выпуск и распространение газеты «Вечерний Мурманск» (издание газеты)», обусловленного погрешностью планирования.

По результатам проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

Администрация города Мурманска, осуществляющая в соответствии с законодательством Российской Федерации функции и полномочия учредителя подведомственного муниципального учреждения

1. В нарушение пункта 1.3 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными казенными, муниципальными бюджетными и муниципальными автономными учреждениями, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 05.04.2011 № 560 (далее - Порядок формирования муниципального задания № 560), не соблюден срок утверждения муниципального задания на 2014 год.

2. В нарушение требования статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.3 Порядка формирования муниципального задания № 560:

- в муниципальных заданиях на 2014, 2015 годы наименование показателя объема муниципальной услуги полностью дублирует наименование муниципальной услуги «Производство, выпуск и распространение газеты «Вечерний Мурманск» (издание газеты)»;
- муниципальные задания не содержат показатели, в полной мере характеризующие объем (содержание) муниципальной услуги, а именно: показатель количества продукции средства массовой информации газета «Вечерний Мурманск», предназначенной для распространения.

3. В нарушение пункта 2.9 Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными казенными, муниципальными бюджетными и муниципальными автономными учреждениями, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 05.04.2011 № 560, в 2014 году при снижении объема муниципальной услуги с 4 600 до 4 080 полос объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания увеличен с 53 549,5 тыс. руб. до 56 931,5 тыс. руб.

4. Допущены нарушения при определении нормативных затрат:

- в нарушение пункта 2.3 Порядка определения нормативных затрат на оказание МАУ «Редакция газеты «Вечерний Мурманск» муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 12.02.2013 № 274 (далее - Порядок определения нормативных затрат № 274), в первоначальном расчете на 2014 год нормативные затраты на аренду недвижимого имущества учтены в составе прямых затрат, тогда как

подлежат включению в состав затрат на общехозяйственные нужды (косвенные затраты);

- в нарушение пунктов 2.4.1 и 3.1 Порядка определения нормативных затрат № 274 в расчете нормативных затрат на 2014 год нарушена пропорция при распределении затрат на потребление электрической энергии на общехозяйственные нужды и содержание имущества;
- при определении отдельных видов нормативных затрат на 2014 год нарушены условия пункта 4.2 и пункта 2.3 Порядка определения нормативных затрат № 274, что привело к завышению нормативных затрат на 1 909,1 тыс. руб.

5. В нарушение требований пункта 3.3 Порядка определения объема и предоставления субсидий из бюджета муниципального образования город Мурманск автономным учреждениям, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 02.09.2010 № 1528, размер и сроки предоставления субсидии на выполнение муниципального задания типовой формой не предусмотрены и в Соглашениях не установлены.

6. В отчетах Учреждения об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания отсутствуют даты их представления и согласования главным распорядителем средств бюджета.

7. В проверяемом периоде проверки Учреждения учредителем не проводились.

По результатам проверки Учреждения установлены нарушения и недостатки, повлекшие необоснованное, нецелевое, неэффективное и неэкономное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели, и другие нарушения при использовании средств, полученных из бюджета.

1. В нарушение пункта 6 части 1 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон № 174-ФЗ) изменения, внесенные в план финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД) на 2014 год в 3 случаях, в План ФХД на 2015 год - в 1 случае, утверждены главным редактором Учреждения в отсутствие заключения наблюдательного совета Учреждения.

2. В Плане ФХД не отражен остаток субсидии на выполнение муниципального задания на начало 2014 года в сумме 237,1 тыс. руб.

3. Муниципальные задания на оказание Учреждением муниципальных услуг в 2013 и 2014 годах утверждены с нарушением срока, установленного пунктом 1.3 Порядка формирования муниципального задания № 560.

4. Допущены нарушения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) и принятого Учреждением Положения о закупках товаров, работ, услуг муниципального автономного учреждения МАУ «Редакция газеты «Вечерний Мурманск»» (далее – Положение о закупках), что привело к несоблюдению принципов и основных положений о закупке:

- не формировалась годовая программа закупок, которая должна включать в себя закупки товаров, работ, услуг, планируемые в течение года

для осуществления хозяйственной деятельности, и являться основанием для составления плана закупки;

- в нарушение пунктов 7.4 и 7.5 Положения о закупках в отдельных случаях обоснование возникновения дополнительной потребности в закупке работ сверх объема, предусмотренного условиями договора, единой закупочной комиссией не рассматривалось, изменения в план закупки не вносились;
- некорректно внесены изменения в план закупки в 2015 году;
- документально не подтверждено обоснование начальной (максимальной) цены договоров, заключаемых по результатам размещения заказа, что предусмотрено пунктом 16.2 Положения о закупках;
- не составлялись документы, предусмотренные пунктом 13.4 Положения о закупках;
- в нарушение пункта 2 Правил формирования плана закупки в планы закупок включались не все закупки, стоимость которых превышала 100,0 тыс. руб.;
- при проведении закупок, стоимость которых не превышала 100,0 тыс. руб., не проводился мониторинг цен в целях экономного и эффективного использования средств субсидии;
- допущены нарушения условий договора на полиграфические работы, что привело к неэффективным и неэкономным расходам в сумме 2 749,2 тыс. руб.
- неэффективно израсходована субсидия на иные цели в сумме 9,9 тыс. руб. по причине завышения сметного расчета к договору от 15.12.2013 (неправильное применение расчетных коэффициентов).

5. В нарушение статьи 15 Закона № 174-ФЗ заключение в 2015 году договоров на выполнение работ по полиграфическому исполнению средств массовой информации, на поставку автомобильного топлива совершалось без одобрения наблюдательного совета Учреждения.

6. Допущены грубые нарушения законодательства по бухгалтерскому учету, выразившиеся в регистрации не имевшего места факта хозяйственной жизни, мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, в составлении бухгалтерской отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, в искажении показателей отчетности, в отсутствии у экономического субъекта первичных учетных документов:

- нарушен пункт 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, предусматривающий, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений;

- не соблюдено требование статьи 6 Закона № 402-ФЗ и пункта 3 раздела 1 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) о непрерывности бухгалтерского учета с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности;
- нарушен пункт 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, предусматривающий, что данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета: в 2013 году не учтена поступившая из печати продукция на сумму 55,7 тыс. руб.;
- нарушены пункты 1, 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ и положения пункта 3 раздела 1 Инструкции 157н. В результате отражения в бухгалтерском учете Учреждения мнимой бухгалтерской операции необоснованно отвлечены неосвоенные в 2015 году средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 401,9 тыс. руб., предоставлена недостоверная отчетность об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2015 году;
- допущено искажение регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности.

7. Допущены нарушения Трудового кодекса Российской Федерации, Положений об оплате труда работников муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Вечерний Мурманск» от 02.02.2012, от 19.12.2013, 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», утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 11.04.2013 № 766, ошибки в расчетах при осуществлении расходов на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда, повлекшие неправомерные, необоснованные расходы средств субсидии в общей сумме 1 030,6 тыс. руб.

8. Допущено неэффективное, необоснованное расходование средств субсидии на выплаты вознаграждений физическим лицам по договорам гражданско-правового характера в сумме 2 792,8 тыс. руб. и соответствующие отчисления во внебюджетные фонды в сумме 751,6 тыс. руб.

9. Направлены средства субсидии в сумме 749,8 тыс. руб. на оплату коммунальных услуг, не предусмотренных договорами на возмещение затрат по содержанию, текущему ремонту и капитальному ремонту общего

долевого имущества, и размеры которых в большей части не подтверждены соответствующими расчетами.

10. Необоснованно направлены средства субсидии в сумме 7,6 тыс. руб. на текущий ремонт автомобиля.

11. Произведены расходы средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в сумме 634,2 тыс. руб. на полиграфические работы.

12. Необоснованно направлены средства субсидии на прочие расходы, не связанные с выполнением муниципального задания, в сумме 16,6 тыс. руб.

13. Необоснованно отвлечены средства субсидии, выделенные в 2015 году на выполнение муниципального задания, в сумме 15,3 тыс. руб. в дебиторскую задолженность на 01.01.2016.

14. Произведено расходование субсидии в сумме 51,6 тыс. руб. по приобретению основных средств без внесения изменений в План ФХД, допущено отражение в отдельных формах отчетности недостоверной информации.

15. Неправомерно списано автомобильное топливо на сумму 88,1 тыс. руб. в результате завышения норм расхода топлива, предусмотренных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

16. Допущены многочисленные нарушения приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» при заполнении путевых листов.

17. Не по целевому назначению Учреждением использована субсидия, полученная из бюджета в 2014 году на иные цели по коду 95101 «Расходы на текущий и капитальный ремонт зданий, помещений, сооружений» в сумме 231,8 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия внесены представления:

- администрации города Мурманска,
- Учреждению для рассмотрения и принятия мер, направленных на устранение допущенных нарушений, причин и условий их повлекших.

В соответствии с представленной информацией о рассмотрении представлений приняты следующие решения и меры по устранению нарушений и недостатков:

- ужесточен контроль за соблюдением сроков утверждения муниципального задания, представлением отчетов об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- Учреждением разработан и утвержден план по устранению выявленных проверкой нарушений и недостатков;

- возмещена в бюджет субсидия на иные цели, использованная не по целевому назначению, в сумме 231,8 тыс. руб.;

- восстановлены на счет Учреждения в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области суммы неправомерно, необоснованно, неэффективно произведенных расходов за счет субсидии, полученной на выполнение муниципального задания, в общей сумме 374,4 тыс. руб.

Представление числится на контроле до полного устранения нарушений.

Учитывая выявленные проверкой контрольно-счетной палаты многочисленные и грубые нарушения законодательства о бухгалтерском учете, в период проведения проверки уволен главный бухгалтер Учреждения.

Ввиду истечения сроков давности привлечения к административной ответственности, предусмотренных статьей 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, дела об административных правонарушениях не возбуждались.

4.1.2. Проверка законности, результативности использования средств бюджета, выделенных в 2015 - 2016 годах на реализацию подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Мурманск» на 2014 – 2019 годы муниципальной программы города Мурманска «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2014 – 2019 годы.

Объекты контроля:

- комитет по жилищной политике администрации города Мурманска (далее - комитет по жилищной политике);
- Муниципальное казенное учреждение «Новые формы управления» (далее – МКУ «НФУ»);
- комитет по образованию администрации города Мурманска (далее – комитет по образованию) и подведомственные учреждения:
- муниципальные автономные дошкольные образовательные учреждения г. Мурманска № 32 (далее - МАДОУ г. Мурманска № 32), № 45 (далее - МАДОУ г. Мурманска № 45), № 78 (далее - МАДОУ г. Мурманска № 78), № 91 (далее - МАДОУ г. Мурманска № 91), № 112 (далее - МАДОУ г. Мурманска № 112), № 115 (далее - МАДОУ г. Мурманска № 115);
- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Мурманска № 50 (далее - МБДОУ г. Мурманска № 50);
- муниципальное бюджетное образовательное учреждение г. Мурманска «Средняя общеобразовательная школа № 53» (далее - МБОУ г. Мурманска СОШ № 53);
- муниципальное бюджетное образовательное учреждение г. Мурманска «Основная общеобразовательная школа № 58» (далее - МБОУ г. Мурманска ООШ № 58);
- муниципальное бюджетное образовательное учреждение г. Мурманска «Мурманский международный лицей» (далее - МБОУ г. Мурманска ММЛ).

По результатам проведения контрольного мероприятия установлено.

1. В комитете по образованию и подведомственных учреждениях

Объемы финансирования и показатели (индикаторы) результативности выполнения основных мероприятий на 2015 и 2016 годы установлены в

целом для комитета по образованию, участвующего в реализации мероприятий № 1.1: в 2015 году - повышение тепловой зданий, строений, сооружений при капитальном ремонте, утепление зданий, строений, сооружений, ремонт систем отопления и горячего водоснабжения, установка теплоотражающих экранов на отопительные приборы (далее - Мероприятие № 1.1 (2015)); в 2016 году - расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий (далее - Мероприятие № 1.1 (2016)).

Комитетом по образованию не представлены проверке расчеты объема субсидий на реализацию Мероприятий № 1.1 в 2015 и 2016 годах, которые в соответствии с пунктом 3 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования город Мурманск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 05.08.2011 № 1371 (в редакции от 08.04.2014 № 984), должны осуществляться учредителем исходя из количества планируемых мероприятий и объема расходов на реализацию мероприятий.

В результате проверок учреждений, подведомственных комитету по образованию, установлены нарушения законодательства при осуществлении закупок и недостатки, повлекшие необоснованное, неэффективное использование средств субсидии на иные цели, и другие нарушения при использовании средств, полученных из бюджета, на общую сумму 116,8 тыс. руб., в том числе:

- неэффективное расходование субсидии на иные цели в сумме 8,0 тыс. руб. на оплату подоконных досок, размеры которых превышают фактически установленные (МАДОУ г. Мурманска № 32, МАДОУ г. Мурманска № 45, МАДОУ г. Мурманска № 91, МАДОУ г. Мурманска № 112, МАДОУ г. Мурманска № 115);

- приемка и оплата невыполненных отдельных видов работ, предусмотренных договорами подряда, в сумме 108,9 тыс. руб. за счет средств субсидии на иные цели (МАДОУ г. Мурманска № 78, МАДОУ г. Мурманска № 112, МБОУ г. Мурманска СОШ № 53, МБОУ г. Мурманска ООШ № 58);

- при определении начальной (максимальной) цены договоров не учтен пункт 3.7 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (далее - Методические рекомендации № 567), которым заказчикам рекомендовано в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения начальной (максимальной) цены контракта осуществлять несколько процедур (МБОУ г. Мурманска СОШ № 53, МБОУ г. Мурманска ООШ № 58, МБОУ г. Мурманска ММЛ, МБДОУ г. Мурманска № 50);

- в нарушение части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частей 1-3 статьи 21 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) в 2016 году осуществлены закупки, не предусмотренные планом - графиком закупок (МБОУ г. Мурманск СОШ № 53, МБОУ г. Мурманска ООШ № 58, МБДОУ г. Мурманска № 50);

- при назначении контрактного управляющего МБОУ г. Мурманска ООШ № 58 не соблюдены требования части 6 статьи 38 и части 23 статьи 112 Закона № 44-ФЗ.

По данным Отчетов о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2015 и 2016 годах, утвержденных постановлениями администрации города Мурманска от 31.03.2016 № 808 и от 31.03.2017 № 877, Мероприятия № 1.1 в 2015 и 2016 годах характеризуются полным освоением запланированных финансовых ресурсов, что позволило выполнить показатели (индикаторы) результативности выполнения основных мероприятий:

в 2015 году повышение тепловой защиты зданий, строений, сооружений при капитальном ремонте, утепление зданий, строений, сооружений произведено в 7 учреждениях;

в 2016 году модернизация энергетических систем с целью эффективного использования энергоресурсов произведена в 3 учреждениях.

По результатам проверок при проведении контрольного мероприятия устранено нарушений на общую сумму 78,2 тыс. руб., в том числе: выполнены отдельные виды работ по утеплению помещений и ремонту системы отопления на сумму 51,4 тыс. руб. (МАДОУ г. Мурманска № 112, МБОУ г. Мурманска ООШ № 58), возвращено в бюджет – 26,8 тыс. руб. (МАДОУ г. Мурманска № 78, МБОУ г. Мурманска ООШ № 58).

2. В комитете по жилищной политике и МКУ «НФУ»

В целях выполнения мероприятия по актуализации схемы теплоснабжения города Мурманска (далее – Мероприятие № 2.2 (2016) Подпрограммы комитетом по жилищной политике осуществлены две закупки с использованием конкурентного способа определения подрядчиков в виде открытого конкурса на общую сумму 10 380,0 тыс. руб.

Начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) определена комитетом по жилищной политике посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в соответствии с положением статьи 22 Закона № 44-ФЗ.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ рынка идентичных работ путем поиска ценовой информации в едином реестре государственных и муниципальных контрактов. Проведенным по 14 городам анализом ценовой информации о стоимости работ по актуализации схем теплоснабжения, осуществленных в 2015-2016 годах и содержащихся в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС), установлено:

1) НМЦК варьируется от 495,2 тыс. руб. до 8 333,3 тыс. руб. НМЦК

г. Мурманск, указанная в Реестре, составляет 5 580,0 тыс. руб., то есть занимает вторую по величине цену;

2) средняя НМЦК по планируемым к заключению контрактам составила 2 392,9 тыс. руб.;

3) средняя цена по заключенным контрактам по результатам торгов снижена на 52,9% и составила 1 128,1 тыс. руб.

Сумма снижения цены контрактов, заключенных комитетом по жилищной политике по итогам открытых конкурсов, составила 350,0 тыс. руб. или 3,37 %.

Как показал анализ, относительная стоимость работ по актуализации схемы теплоснабжения варьируется от 0,30 руб./чел. до 19,53 руб./чел. Относительная стоимость работ в г. Мурманске - 17,84 руб./чел.

Приведенные данные свидетельствуют о необходимости в целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, исследование рынка при установлении НМЦК осуществлять путем изучения общедоступных источников информации, в том числе с применением процедур, предусмотренных Методическими рекомендациями № 567.

Комитетом по жилищной политике заключены муниципальные контракты: от 12.02.2016 № 1 на выполнение работ по актуализации на 2017 год схемы теплоснабжения муниципального образования город Мурманск на сумму 5 380,0 тыс. руб., от 23.08.2016 № 2 на выполнение работ по актуализации на 2018 год схемы теплоснабжения муниципального образования город Мурманск на сумму 4 650,0 тыс. руб.

В нарушение пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, отчет об исполнении контракта от 12.02.2016 № 1 размещен комитетом по жилищной политике в ЕИС с нарушением установленного срока более чем на 100 дней.

Проверкой установлены существенные недостатки при проведении актуализации схемы теплоснабжения на 2017, 2018 годы:

- согласно условиям контрактов, заключенных комитетом по жилищной политике в 2016 году на выполнение работ по актуализации схемы теплоснабжения на 2017 и 2018 годы, в качестве базового года принимается 2014 год, исходные данные – отчеты теплоснабжающих организаций на 01.01.2015 (за 2014 год) и на 01.01.2016 (за 2015 год) соответственно.

Использование неактуальных данных (отчетности двухлетней давности) при актуализации схемы теплоснабжения влечет за собой искажение значений показателей об источниках теплоснабжения, что в конечном итоге не позволяет провести объективный анализ существующего положения, перспектив развития, а также показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения;

- имеются существенные расхождения в значениях показателей, использованных в обосновывающих материалах для актуализации схемы теплоснабжения на 2017 и 2018 годы: собственные и хозяйственные нужды, тепловая мощность нетто, присоединенная нагрузка, отраженных в таблицах обосновывающих материалов, а также описательной части к ним.

Кроме того, в актуализированной схеме теплоснабжения на 2018 год:

- снижен показатель перспективного прироста объемов теплоносителя по каждой системе теплоснабжения на 2015-2029 годы по каждому году в среднем на 95%;

- изменения, внесенные в главы Сводного тома актуализированной схемы теплоснабжения, в большинстве случаев включены в главы Сводного тома на 2017 год;

- сценарии развития источников теплоснабжения Мурманска в Сводном томе изложены общими фразами, отсутствуют конкретные предложения по внесению изменений, направленные на достижение конечных результатов - эффективного и безопасного функционирования системы теплоснабжения города и ее развития, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности.

Таким образом, проведение в 2016 году актуализации схемы теплоснабжения на 2018 год с применением неактуальных исходных данных об источниках теплоснабжения нецелесообразно и расходование бюджетных средств на ее проведение в сумме 4 650,0 тыс. руб. неэффективно.

В 2015 году для ресурсного обеспечения мероприятия на предоставление субсидии на возмещение затрат ресурсоснабжающих организаций по оснащению многоквартирных домов, в которых расположены муниципальные помещения, коллективными (общедомовыми) приборами учета используемых энергетических ресурсов (далее – Мероприятие № 2.2 (2015) запланировано финансирование за счет бюджета муниципального образования город Мурманск в объеме 1 000,0 тыс. руб., исполнение по расходам составило 699,3 тыс. руб. или 69,9 %.

По итогам проверки комитетом по жилищной политике представленных открытым акционерным обществом «Мурманэнергосбыт» документов, подтверждающих фактическое выполнение работ по установке ОДПУ, на соответствие требованиям соглашения о предоставлении субсидии и Порядка предоставления субсидий на возмещение затрат ресурсоснабжающих организаций по оснащению многоквартирных домов, в которых расположены муниципальные помещения, коллективными (общедомовыми) приборами учета используемых энергетических ресурсов, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 03.07.2014 № 2165, к возмещению приняты расходы (в части доли муниципального имущества) на оплату работ только в сумме 699,3 тыс. руб.

Не освоены денежные средства, запланированные на 2015 год на финансовое обеспечение мероприятия на возмещение расходов нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда на приобретение и установку индивидуальных приборов учета (далее – Мероприятие № 2.3/2.4),

в объеме 327,0 тыс. руб. в связи с включением указанного мероприятия в перечень основных мероприятий Подпрограммы только в ноябре 2015 года, что свидетельствует о некорректном планировании перечня мероприятий и объемов финансового обеспечения Подпрограммы.

В 2016 году для ресурсного обеспечения Мероприятия № 2.3/2.4 запланировано финансирование за счет бюджета муниципального образования город Мурманск в объеме 200,0 тыс. руб.

Порядком возмещения расходов нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда на приобретение и установку индивидуальных, общих (квартирных) и комнатных приборов учета электрической энергии, газа, холодной и горячей воды, утвержденным постановлением администрации города Мурманска от 09.11.2015 № 3094 (далее – Порядок № 3094), не предусмотрена детализация состава (объемов и видов) работ по установке приборов учета, затраты на которые подлежат возмещению, что влечет за собой отсутствие единого подхода при рассмотрении обращений заявителей и установлении размеров возмещения.

Исполнение по расходам в 2016 году в целом по Мероприятию № 2.3/2.4 составило 164,9 тыс. руб. или 82,5 %. Согласно пояснительной записке комитета по жилищной политике к отчету о реализации Подпрограммы низкий процент освоения денежных средств обусловлен заявительным характером мероприятия. При этом целевые показатели (индикаторы) результативности выполнения Мероприятия № 2.3/2.4, предусмотренные на 2016 год, исполнены в полном объеме (затраты на установку индивидуальных приборов учета (ИПУ) возмещены 51 человеку).

Анализ фактических расходов, понесенных заявителями на приобретение ИПУ, показал, что средний размер расходов заявителей с учетом установки ИПУ составил 4,7 тыс. руб., тогда как Порядком № 3094 установлен размер возмещения фактически понесенных расходов на один прибор учета (ИПУ) расхода газа - не более 7,5 тыс. руб.

Из этого следует, что низкий процент освоения денежных средств обусловлен не заявительным характером мероприятия, а завышением объемов финансового обеспечения Мероприятия № 2.3/2.4 на этапе планирования Подпрограммы.

Объем ресурсного обеспечения Подпрограммы на 2015 год составил 0,07 % от общего объема расходов бюджета, как на стадии утверждения Подпрограммы, так и на стадии ее исполнения, что на 0,01% ниже индикатора цели Подпрограммы «Доля расходов бюджета на реализацию подпрограммы энергосбережения от общего объема расходов бюджета» (далее – индикатор цели № 1).

Индикатор цели № 1 в 2016 году достигнут только за счет проведения дважды в 2016 году мероприятия по актуализации схемы теплоснабжения города Мурманска (на 2017 и 2018 годы).

В 2015 году не достигнуто большинство показателей (индикаторов) задач Подпрограммы.

В 2016 году не выполнен показатель (индикатор) цели Подпрограммы

«Доля объема энергетических ресурсов, расчеты за которые осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме энергетических ресурсов, потребляемых (используемых) на территории муниципального образования» в части учета электрической энергии и холодного водоснабжения (выполнение 99,3 % и 94,1 % соответственно).

В нарушение пункта 5.9 Порядка № 2143 (в редакции от 07.09.2016), пояснительные записки комитета по жилищной политике к отчетам о реализации Подпрограммы не содержат объективных причин невыполнения отдельных мероприятий и мер, принимаемых по их устранению.

Контрольно-счетной палатой внесены представления:

- МБОУ г. Мурманска СОШ № 53 с предложением возврата в бюджет субсидии на иные цели в сумме 30,6 тыс. руб., направленной на оплату невыполненных отдельных видов работ по договору подряда;

- комитету по жилищной политике для принятия мер, направленных на устранение допущенных нарушений, причин и условий их повлекших, усиление контроля за исполнением Подпрограммы, достижением уровня целевых показателей (индикаторов), для рассмотрения вопроса о внесении уточнений в Порядок № 3094, а также для привлечения к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

По результатам рассмотрения представлений:

- МБОУ г. Мурманска СОШ № 53 взысканы с подрядчика и возвращены в бюджет 30,6 тыс. руб.;

- внесены уточнения в Порядок № 3094 в части детализации состава (объемов и видов) работ по установке приборов учета, затраты на которые подлежат возмещению;

- применены дисциплинарные взыскания в виде замечаний к начальнику и главному специалисту отдела технического контроля комитета по жилищной политике.

Также комитетом по жилищной политике уменьшена НМЦК на 394,2 тыс. руб. на выполнение работ по актуализации на 2019 год схемы теплоснабжения.

4.1.3. Проверка законности, результативности использования средств бюджета, выделенных в 2015 - 2016 годах на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Социальная наружная реклама города Мурманска» муниципальной программы города Мурманска «Градостроительная политика».

Объект контроля: комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска (далее – КГТР).

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено.

Средства, предусмотренные в бюджете муниципального образования город Мурманск на реализацию мероприятий ВЦП в 2015, 2016 годах, освоены в полном объеме:

- в 2015 году в общей сумме 6 063,8 тыс. руб., в том числе направлены на изготовление и размещение социальной наружной рекламы (далее – Мероприятие № 1 (2015) в сумме 5 986,8 тыс. руб., проведение оценки

величины рыночной стоимости договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории города Мурманска (далее – Мероприятие № 2 (2015) – в сумме 77,0 тыс. руб.;

- в 2016 году в общей сумме 12 161,1 тыс. руб., в том числе направлены на изготовление и размещение социальной наружной рекламы (далее – Мероприятие № 1.1 (2016) в сумме 12 071,1 тыс. руб., разработку схемы размещения рекламных конструкций (далее – Мероприятие 1.2 (2016) – в сумме 90,0 тыс. руб.

КГТР в целях выполнения мероприятий ВЦП осуществлены закупки с использованием конкурентного способа определения подрядчиков в виде аукциона в электронной форме, а также закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 100,0 тыс. руб.

Проверкой правильности определения НМЦК установлены факты, свидетельствующие о недостаточной объективности при ее обосновании.

НМЦК определена КГТР методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) на основании информации о рыночных ценах, полученной путем направления запросов о предоставлении ценовой информации поставщикам соответствующих услуг.

Вместе с тем, при определении НМЦК не учтены пункты 3.7.2, 3.7.3 Методических рекомендаций № 567 в части размещения запросов о предоставлении ценовой информации и поиска ценовой информации о стоимости работ в реестре контрактов, заключенных заказчиками при размещении заказа по оказанию услуг на размещение социальной наружной рекламы (рекламные видеоматериалы), что влечет риски экономически необоснованного определения НМЦК.

Коммерческие предложения, представленные потенциальными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) и использованные для определения НМЦК, не содержат расчет цены на работы, услуги, рекомендуемый пунктом 3.13.4 Методических рекомендаций № 567.

При определении НМЦК посредством среднеарифметического расчета КГТР учитывались коммерческие предложения, в которых стоимость работ (услуг) отражена как с учетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС), так и без его учета. Ценовые предложения о стоимости работ (услуг) без учета НДС незначительно отличаются от стоимости работ (услуг) с учетом НДС.

По результатам 11 аукционов, проведенных в рамках ВЦП в 2015 году, в 10 случаях победителями признаны юридические лица, применяющие специальный режим налогообложения, с которыми заключены муниципальные контракты с ценой без НДС, при этом сумма снижения цены контрактов незначительна.

В целях реализации Мероприятия № 1 (2015) заключено 11 контрактов на выполнение работ, услуг по изготовлению и размещению рекламно-информационных материалов социальной наружной рекламы, видео рекламы и праздничного оформления мест проведения праздничных и спортивных мероприятий на рекламных конструкциях на территории города Мурманска.

В целях реализации Мероприятия № 1.1 (2016) заключено 10 контрактов на выполнение работ, услуг по изготовлению и размещению рекламно-информационных материалов социальной наружной рекламы, видео рекламы и праздничного оформления мест проведения праздничных и спортивных мероприятий на рекламных конструкциях на территории города Мурманска и 1 договор (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 100,0 тыс. руб.) на оказание услуг по разработке (дизайну) графических макетов социальной наружной рекламы.

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств на реализацию Мероприятий № 1 (2015), № 1.1 (2016) не установлено.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, в 2015 году операции по приобретению материальных запасов (баннеров и постеров) отражены КГТР по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» вместо КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» и в нарушение Инструкции № 157н, Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2015 год, утвержденной приказом КГТР от 12.01.2015 № 1-р, эти материальные запасы учитывались на балансовом счете по учету основных средств.

Для реализации Мероприятия № 2 (2015) КГТР 16.11.2015 заключен договор № 51 на оказание услуг по оценке величины рыночной стоимости договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций с ИП Тарасюк М. Ю., согласно которому результатом оказания услуги является предоставление заказчику Отчета об оценке с выявленной рыночной стоимостью договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (далее – Отчет об оценке) в целях проведения торгов на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности города Мурманска, и на земельном участке, государственная собственность на который не разграничена.

Между тем, в Положении о проведении конкурса на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности города Мурманска, и на земельном участке, государственная собственность на который не разграничена, утвержденном постановлением администрации города Мурманска от 07.06.2012 № 1261, не предусмотрено условие, где начальная цена стоимости права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции устанавливается на основании отчета об оценке рыночной стоимости права.

Таким образом, отсутствовала необходимость в услуге по оценке величины рыночной стоимости договоров по установке и эксплуатации рекламных конструкций. Кроме того, конкурс (торги) на право заключения

договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции ни в 2015 году, ни в следующем финансовом году не проводился.

Следовательно, в 2015 году бюджетные средства в сумме 77,0 тыс. руб. использованы КГТР неэффективно.

Нецелевого и неэффективного использования средств бюджета в 2016 году при реализации Мероприятия № 1.2 (2016) не установлено.

Установленные целевые показатели (индикаторы) реализации ВЦП и результативности выполнения основных мероприятий ВЦП не позволяют дать объективную оценку достижения целей, результатов, на которые они направлены.

Так, например, для основного мероприятия «Изготовление и размещение социальной наружной рекламы» предусмотрен один индикатор результативности «Своевременность размещения социальной наружной рекламы» (да-1, нет-0). Однако своевременность размещения социальной наружной рекламы, исходя из целей, задач и ожидаемых конечных результатов реализации ВЦП, не может являться основным и единственным критерием оценки выполнения мероприятия.

В целях оценки достижения конечных результатов реализации ВЦП, а именно: укрепления доверия граждан к информационной политике органов местного самоуправления, повышения их авторитета и поддержки позитивного имиджа, целесообразно в числе показателей результативности выполнения основных мероприятий отразить показатели достижения социально значимых целей (качественные показатели), а также количество рекламных материалов определенной тематики (количественные показатели).

Проверкой исполнения КГТР полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) и внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) установлено.

В соответствии с пунктом 2.23 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 02.06.2016 № 1549 (далее – Порядок № 1549), приказом КГТР от 09.08.2016 № 96-р «Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля» утвержден порядок формирования, утверждения и актуализации карт ВФК, но контрольные действия в 2016 году не осуществлялись.

Проверкой установлено, что годовой план ВФА на 2016 год в КГТР отсутствует. Аудиторские проверки в 2016 году в КГТР не осуществлялись. Документы, регламентирующие порядок проведения проверок и составления отчетности о результатах осуществления ВФА, КГТР не разработаны и не утверждены.

В управление финансов администрации города Мурманска КГТР не направлялись в установленные сроки документы, предусмотренные пунктом 3 Порядка № 1549.

Контрольно-счетной палатой по результатам проведенного контрольного мероприятия внесено представление КГТР

для рассмотрения и принятия мер, направленных на устранение допущенных нарушений, причин и условий их повлекших.

4.1.4. Проверка достоверности, полноты и соответствия требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2016 год Совета депутатов города Мурманска.

Объект проверки: Совет депутатов города Мурманска.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Представленная проверке бюджетная отчетность Совета депутатов города Мурманска по составу и содержанию (перечню отраженных в ней показателей) соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Проверкой правильности заполнения форм отчетности нарушений не установлено.

2. Плановые показатели, указанные в бюджетной отчетности Совета депутатов города Мурманска, соответствуют показателям Решения о бюджете на 2016 год с учетом последних изменений.

3. Путем сопоставления бюджетной отчетности за 2016 год установлено, что сальдо по счетам на 01.01.2016 корректно перенесено из предыдущего периода и не содержит искажений.

4. Сумма утвержденных бюджетных назначений по доходам составила 19,5 тыс. руб., исполнение составило 37,36 тыс. руб. или 191,6 % за счет поступления дебиторской задолженности прошлых лет (страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности) и дебиторской задолженности по подписке на периодические издания в 1 полугодии 2016 года (аннулирована часть заказа).

5. Плановые назначения по расходам на 2016 год составили 56 661,1 тыс. руб., исполнено 55 362,8 тыс. руб. или 97,7 %.

6. Наименьшее исполнение сложилось по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» – 79,3 % по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда в результате экономии фонда оплаты труда в связи с переизбранием главы муниципального образования.

7. Расходов, не предусмотренных Решением о бюджете на 2016 год, не установлено.

8. При сопоставлении показателей отчетных форм с данными журналов операций, Главной книги за 2016 год расхождений не установлено.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 составила 120,5 тыс. руб. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода не значится.

Задолженность, сложившаяся на 01.01.2017, подтверждена актами сверок с дебиторами и кредиторами.

4.1.5. *Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности использования средств бюджета, выделенных в 2014 - 2016 годах на реализацию подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» на 2014 - 2019 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» на 2014 - 2019 годы (выборочно по мероприятиям), начатое в 2017 году, продолжено в 2018 году в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2018 год с увеличением проверяемого периода (включен 2017 год).*

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

4.2.1. *Проверка эффективности осуществления полномочий по управлению акциями и осуществления от имени муниципального образования прав акционера организаций, 100 % акций в уставном (складочном) капитале которых находятся в муниципальной собственности, за 2013- 2016 годы.*

Объекты проверки: комитет имущественных отношений города Мурманска, акционерное общество «Север», акционерное общество «Агентство Мурманнедвижимость».

Критериями оценки эффективности осуществления полномочий по управлению акциями и осуществления от имени муниципального образования прав акционера организаций являлись действия (бездействия) органов управления акционерными обществами, соблюдение законодательства при осуществлении управления акциями.

Муниципальное образование город Мурманск имеет 100 % акций в шести юридических лицах: АО «Электротранспорт города Мурманска», ОАО «Фармация Мурманска», ОАО «Дента», АО «Север», АО «Агентство Мурманнедвижимость», АО «Бюро спецобслуживания».

По состоянию на 01.01.2016 стоимость муниципального имущества, внесенного в качестве вклада в уставные капиталы акционерных обществ, составила 2 427 710,0 тыс. руб.

Общий финансовый результат (чистая прибыль (убыток) от деятельности вышеуказанных акционерных обществ составил за 2013 год – прибыль 37 745,0 тыс. руб., за 2014 год – убыток 90 282,0 тыс. руб., за 2015 год - прибыль 49 326,0 тыс. руб.

За период 2013-2015 годы финансовым результатом деятельности АО «Бюро спецобслуживания» и АО «Электротранспорт города Мурманска» являлся убыток.

Общий размер чистой прибыли акционерных обществ в 2015 году по сравнению с 2013 годом в целом увеличился на 11 581,0 тыс. руб. или на 30,7 %. При этом возросла прибыль в ОАО «Дента» на 600,0 тыс. руб. или 42,9 % и в АО «Север» на 66 986,0 тыс. руб. или в 8,9 раза, уменьшился размер чистой прибыли в АО «Агентство Мурманнедвижимость» на 35 128,0 тыс. руб. или 76,4 % и в ОАО «Фармация Мурманска» на 147,0 тыс. руб. или 2,1 %.

Общий объем дивидендов, подлежащих перечислению в доход

местного бюджета согласно решениям единственного акционера, за проверенный период составил в общей сумме 51 544,2 тыс. руб., в том числе: 2013 год – 11 029,7 тыс. руб., 2014 год – 12 664,5 тыс. руб., 2015 год – 18 600,0 тыс. руб., 2016 год – 9 250,0 тыс. руб.

Согласно решению единственного акционера АО «Север» объем дивидендов за 2014 год утвержден в сумме 5 000,0 тыс. руб. В нарушение пункта 5 статьи 42 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон № 208-ФЗ) АО «Север» нарушен срок перечисления дивидендов. В результате, сумма недополученных в 2015 году доходов в бюджет муниципального образования город Мурманск в виде дивидендов по акциям за 2014 год составила 2 000,0 тыс. руб. Дивиденды за 2014 год перечислены АО «Север» в доход бюджета платежным поручением от 29.01.2016 № 82.

Согласно решению единственного акционера АО «Агентство Мурманнедвижимость» объем дивидендов за 2015 год утвержден в сумме 5 000,0 тыс. руб., тогда как сумма перечисленных дивидендов по состоянию на 01.01.2017 составила 500,0 тыс. руб. В нарушение пункта 5 статьи 42 Закона № 208-ФЗ АО «Агентство Мурманнедвижимость» нарушен срок перечисления дивидендов. В результате, сумма недополученных в 2016 году доходов в бюджет муниципального образования город Мурманск в виде дивидендов по акциям за 2015 год составила 4 500,0 тыс. руб. В период проведения проверки платежным поручением от 14.02.2017 № 222 денежные средства в сумме 4 500,0 тыс. руб. перечислены АО «Агентство Мурманнедвижимость» в доход бюджета муниципального образования город Мурманск.

Проверкой также установлено, что в муниципальную казну города Мурманска согласно решению единственного акционера в 2016 году АО «Север» направлены дивиденды в неденежной форме в виде передачи имущества (остановочные павильоны в количестве 19 шт.) на общую сумму 5 936,0 тыс. руб.

По результатам проведения проверок эффективности осуществления деятельности исполнительного органа акционерных обществ АО «Север» и АО «Агентство Мурманнедвижимость» установлено следующее.

Как отмечено ранее, в нарушение Закона № 208-ФЗ единоличным исполнительным органом АО «Агентство Мурманнедвижимость» и АО «Север» не исполнены решения единственного акционера и в установленный срок не перечислены дивиденды в размере 4 500,0 тыс. руб. (перечислены в период проверки 14.02.2017) и 2 000,0 тыс. руб. (перечислены 29.01.2016) соответственно, что повлекло нарушение прав акционера и отразилось на доходах бюджета в 2016 и 2015 годах.

В нарушение статьи 35 Закона № 208-ФЗ, статьи 8 Устава АО «Агентство Мурманнедвижимость» сумма отчислений в резервный фонд за 2014 год составила 3,0 % от суммы чистой прибыли, полученной по итогам деятельности за 2014 год, вместо установленных решением единственного акционера от 30.06.2015 № 4 не менее 5,0 %.

Отмечен низкий уровень претензионной работы по взысканию АО «Агентство Мурманнедвижимость» просроченной дебиторской задолженности. Кроме того, при наличии просроченной дебиторской задолженности обществом не приняты меры по расторжению договоров аренды и изъятию арендуемых помещений.

В ходе анализа договоров, заключенных АО «Агентство Мурманнедвижимость» в лице генерального директора в 2013-2016 годах, выявлены факты заключения нескольких договоров на выполнение ремонтных работ с одним контрагентом в течение непродолжительного времени между совершением сделок, преследующих единые хозяйственные цели, имеющих идентичные предметы договора и совпадающий период выполнения работ (общая цена превышает 5 000,0 тыс. руб.), что свидетельствует о взаимосвязанности сделок, которые могли быть оформлены путем заключения одного договора с соответствующим подрядчиком.

Заключение нескольких договоров вместо одного с одним контрагентом указывает на признаки стремления генерального директора избежать прохождения процедуры одобрения сделки советом директоров общества в целях извлечения выгод и преимуществ для себя и других лиц вопреки законным интересам общества, чем существенно могли быть нарушены права и законные интересы акционеров (собственников) общества, так как действия генерального директора препятствовали совету директоров осуществлять свои полномочия в полном объеме.

Кроме того, отдельные подрядчики, осуществлявшие выполнение работ по ремонту отдельных помещений, имели между собой признаки аффилированности, определенные статьей 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (ред. от 26.07.2006).

При выполнении условий отдельных договоров по ремонту здания и территории, прилегающей к зданию АО «Агентство Мурманнедвижимость», допущены нарушения, повлекшие ущерб, причиненный АО «Агентство Мурманнедвижимость» деятельностью единоличного исполнительного органа за 2015-2016 годы, на общую сумму 1 416,1 тыс. руб., из них:

- завышение сметной стоимости работ в сумме 294,1 тыс. руб. в результате необоснованного применения коэффициентов к расценкам при определении сметной стоимости строительных работ по договорам, а также выполнения работ, не предусмотренных договором;

- неправомерно приняты и оплачены работы с учетом строительных материалов на сумму 297,7 тыс. руб., которые при осуществлении работ фактически не использовались (т.е. произведена замена материалов, предусмотренных сметой к договору и принятых по акту выполненных работ, более дешевыми);

- повторно приняты и оплачены АО «Агентство Мурманнедвижимость» работы в общей сумме 243,8 тыс. руб., которые ранее приняты и оплачены по договору с другим подрядчиком;

- не выполнены отдельные виды работ на общую сумму 580,5 тыс. руб., предусмотренные локальными сметами.

Проверкой также установлены признаки злоупотреблений при выплате заработной платы.

Таким образом, в ходе проверки выявлены признаки преступлений, ответственность за которые предусмотрена Уголовным кодексом Российской Федерации. Материалы проверки переданы в правоохранительные органы.

Вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров (единственного акционера) и совета директоров акционерных обществ, осуществлялись в соответствии со статьями 48, 65 Закона № 208-ФЗ.

Деятельность ревизионных комиссий акционерных обществ осуществлялась в соответствии со статьями 85, 87 Закона № 208-ФЗ.

Проверкой осуществления деятельности единственного акционера и совета директоров акционерных обществ в соответствии с их компетенцией, осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью акционерных обществ нарушений не установлено.

4.2.2. Проверка соблюдения порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования город Мурманск, в том числе земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, организациями, которым предоставлены муниципальные преференции в соответствии со статьей 6 решения Совета депутатов города Мурманска от 17.12.2015 № 20-302 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2016 год».

Объекты контроля:

Первомайская окружная организация Мурманской областной Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» (далее – Первомайское отделение ВОИ);

Мурманское региональное отделение Общероссийской общественной организации «Российский Красный Крест» (далее – МРО РКК);

Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий «Тамара» (далее – ООО «Санаторий «Тамара»);

Открытое акционерное общество по газификации и эксплуатации газового хозяйства Мурманской области «Мурманоблгаз»;

Акционерное общество «Отель «АРКТИКА»;

Общество с ограниченной ответственностью «Центральный стадион профсоюзов» (далее – ООО «Центральный стадион профсоюзов»).

Нецелевого расходования средств, высвобождаемых в результате предоставления льгот по арендной плате за пользование муниципальным имуществом, по арендной плате за землю, государственная собственность на которую не разграничена, и за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности в 2016 году, по результатам проверок вышеназванных арендаторов не установлено.

При проверке соблюдения Первомайским отделением ВОИ и МРО РКК условий договоров аренды муниципального имущества нарушений в исчислении арендной платы не установлено. Указанными арендаторами

допускались случаи несвоевременного перечисления арендной платы в связи с чем, в соответствии с пунктом 3.4 договоров аренды имущества начислены пени.

ООО «Санаторий «Тамара» в нарушение пункта 2.12 Положения об арендной плате за пользование земель в границах муниципального образования город Мурманск, утвержденного решением Мурманского городского Совета от 24.06.2002 № 16-154 (далее – Положение № 16-154), и пункта 5.2 договора аренды земли от 02.02.2012 (дополнительное соглашение от 10.03.2016) не производился перерасчет арендной платы за землю при передаче в аренду помещения площадью 11,1 кв. м в здании, находящемся на земельном участке, по которому Решением о бюджете на 2016 год предоставлена льгота по арендной плате за землю.

По результатам проверки произведено доначисление арендной платы в сумме 0,3 тыс. руб., которая внесена ООО «Санаторий «Тамара» в бюджет.

ООО «Центральный стадион профсоюзов» на основании договоров аренды имущества переданы в аренду иным лицам помещения, расположенные на земельном участке по адресу: ул. Челюскинцев, д. 1, по которому Решением о бюджете на 2016 год предоставлена льгота по арендной плате за землю. При этом в нарушение пункта 2.12 Положения № 16-154 и пункта 5.2 договора аренды земли от 22.06.2006 ООО «Центральный стадион профсоюзов» перерасчет арендной платы за землю не производился.

На основании документов, предъявленных объектом контроля (свидетельство о государственной регистрации права, кадастровые паспорта на здания, сооружения, объекты незавершенного строительства, помещения), в ходе проверки не представилось возможным определить общую площадь зданий, которая необходима для расчета доли земли, приходящейся на 1 кв. м площади помещений (площади зданий, сооружений, объектов незавершенного строительства не соответствуют данным технического паспорта), и, соответственно, сумму недополученных в бюджет муниципального образования город Мурманск доходов в виде арендной платы за землю. В связи с чем перерасчет размера арендной платы за землю подлежало произвести ООО «Центральный стадион профсоюзов» самостоятельно.

Контрольно-счетной палатой внесено представление ООО «Центральный стадион профсоюзов» с предложением самостоятельно произвести перерасчет арендной платы за землю за 2016 год, а также за два предшествующих года, и внести в бюджет дополнительно исчисленную сумму арендной платы за землю. Одновременно направлено письмо комитету имущественных отношений города Мурманска для контроля за поступлением арендной платы.

Во исполнение представления контрольно-счетной палаты ООО «Центральный стадион профсоюзов» произведен перерасчет арендной платы за землю за 2014 - 2016 годы и внесены в бюджет муниципального

образования город Мурманск дополнительные платежи арендной платы за землю в сумме 79,4 тыс. руб.

4.3. Аудит эффективности использования бюджетных средств

Аудит эффективности использования бюджетных средств представляет собой тип финансового контроля, предметом которого является использование бюджетных средств. В процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий контрольно-счетной палаты проверяются и анализируются:

- результаты использования бюджетных средств;
- организация и процессы использования бюджетных средств;
- деятельность проверяемых организаций и учреждений по использованию бюджетных средств.

По результатам проверки и анализа деятельности объектов контроля определяется степень эффективности использования ими бюджетных средств, которая характеризуется соотношением между результатами использования бюджетных средств и затратами на их достижение для решения поставленных задач, выполнения возложенных функций, что включает определение экономичности, продуктивности и результативности использования бюджетных средств.

4.3.1. Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2014 - 2017 годах на реализацию подпрограммы «Охрана окружающей среды в городе Мурманске» на 2014 - 2019 годы муниципальной программы города Мурманска «Обеспечение безопасности проживания и охраны окружающей среды» на 2014 - 2019 годы.

Объекты контрольного мероприятия: комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Экосистема».

В 2017 году проведены 2 проверки на объектах контроля, составлены и направлены акты проверок.

В отношении должностного лица Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Экосистема» составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Результаты проведенных проверок не учтены в настоящем отчете, так как мероприятия по оформлению отчета о результатах аудита эффективности и реализации материалов проверок будут проведены в I квартале 2018 года.

4.3.2. В соответствии с планом работы на 2017 год контрольно-счетная палата приступила к проведению контрольного мероприятия «Аудит эффективности долговой политики муниципального образования город Мурманск за 2013-2017 годы», которое будет продолжено в 2018 году.

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»

В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ контрольно-счетная палата в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Закона № 44-ФЗ.

Сегодняшняя задача регулирования государственных (муниципальных) закупок – это устранение рисков, выявленных на стадии планирования расходов, при осуществлении закупок, мониторинг размещенных закупок на предмет завышения цен и избыточности потребительских свойств закупаемых товаров (работ, услуг), а также решение вопросов эффективности и результативности закупок.

Аудит в сфере закупок определен в качестве одного из приоритетных направлений контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты на 2017 год, в том числе по планируемым к заключению контрактам.

В 2017 году контрольно-счетной палатой деятельность по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг осуществлялась посредством проведения 2 проверок в рамках 1 контрольного мероприятия, а также в рамках вышеперечисленных контрольных мероприятий в 12 объектах контроля.

4.4.1. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг по планируемым в 2017 году к заключению контрактам (договорам) по отдельным видам закупок.

Объекты контрольного мероприятия: Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Мурманска» (далее - ММБУ УОДОМС), Мурманское муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» (далее - ММКУ УКС).

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки планирования, не способствующие повышению эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечению гласности и прозрачности деятельности в сфере закупок:

- в нарушение пункта 7 статьи 17 Закона № 44-ФЗ и пункта 2.1.1 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 30.10.2015 № 3030 (далее - Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок), план закупок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – План закупок) ММКУ УКС утвержден ранее даты доведения лимитов бюджетных обязательств;

- ММКУ УКС не соблюден пункт 2.1.1 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок при утверждении Плана закупок в объеме, не соответствующем доведенным лимитам бюджетных обязательств

на закупку товаров, работ, услуг на 2017 год. Планируемым сроком осуществления закупок определен период с января по июль 2017 года. В период с 18.01.2017 по 14.03.2017 в ЕИС размещено 17 версий (изменений) плана-графика закупок;

- ММБУ УОДОМС в План закупок включен объем финансового обеспечения мероприятий по капитальному ремонту зданий, помещений, сооружений 2016 года, что не соответствует нормам части 4 статьи 17 Закона № 44-ФЗ;

- в нарушение пункта 2 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555, план-график закупок на 2017 год ММБУ УОДОМС не содержит объекты закупок и обоснование закупок по текущему и капитальному ремонту, предусмотренные позициями Плана закупок с № 32 по № 35;

- план-график закупок ММКУ УКС не содержит информацию по описанию объектов закупки и обоснованию закупок в части обоснования НМЦК, что не соответствует пункту 2 части 3 статьи 21 и части 3 статьи 18 Закона № 44-ФЗ;

- обоснование НМЦК по отдельным объектам закупки ММКУ УКС произведено методами определения НМЦК, не соответствующими «Проектно-сметному методу», указанному в форме обоснования закупок к плану-графику;

- ММБУ УОДОМС при определении НМЦК по объекту закупки «Поставка легкового автомобиля» в количестве двух штук общей стоимостью 1794,0 тыс. руб. не соблюдены пункты 3.7 и 3.7.1 Методических рекомендаций № 567, а именно: в целях получения ценовой информации произведена одна процедура (направление запросов поставщикам), направление запросов осуществлено менее пяти поставщикам. Кроме того, при определении НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) не использовалась общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ, что привело к завышению НМЦК на 54,9 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой внесены представления ММБУ УОДОМС, ММКУ УКС для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков.

По завершению контрольного мероприятия ММБУ УОДОМС внесены изменения в План закупок и план-график закупок на 2017 год в части снижения НМЦК по объекту закупки «Поставка легкового автомобиля», в результате сокращены расходы на приобретение автотранспорта на 514,7 тыс. руб.

4.4.2. Также в течение 2017 года контрольно-счетной палатой в рамках запланированных контрольных мероприятий проведен аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении 12 объектов контроля.

Всего выявлено нарушений и недостатков при осуществлении муниципальных закупок в количестве 27 ед., о чем подробно изложено в подразделах 4.1, 4.4 настоящего отчета, в том числе:

- нарушения при обосновании и определении НМЦК на общую сумму 54,9 тыс. руб.;
- приемка и оплата невыполненных работ, предусмотренных условиями муниципальных контрактов (договоров), на общую сумму 108,9 тыс. руб.;
- осуществление закупок, не предусмотренных планом-графиком закупок;
- несоблюдение требований законодательства при назначении контрактных управляющих.

Кроме того, объектами проверок по результатам проведенных контрольных мероприятий уменьшена НМЦК по планируемым закупкам в общей сумме на 908,9 тыс. руб.

Основными причинами выявленных нарушений явились: несоблюдение Методических рекомендаций № 567; ненадлежащая приемка муниципальными заказчиками результатов выполненных работ, оказанных услуг.

Аналогичные нарушения в сфере закупок отмечались контрольно-счетной палатой за 2016 год.

В целях совершенствования контрактной системы в сфере закупок в 2017 году контрольно-счетной палатой в ЕИС размещена обобщенная информация о результатах выявленных нарушений и недостатков в сфере закупок за 2016 год.

5. Информационная и иная деятельность контрольно-счетной палаты

В течение 2017 года 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, заседаниях 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 2017 году контрольно-счетная палата участвовала в подготовке документов по совершенствованию муниципальных правовых актов города Мурманска, в том числе проектов решения Совета депутатов города Мурманска о внесении изменений в Устав муниципального образования город Мурманск.

Также контрольно-счетной палатой подготовлен и внесен на рассмотрение в Совет депутатов города Мурманска проект решения Совета депутатов города Мурманска «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».

Контрольно-счетная палата является членом регионального объединения контрольно-счетных органов - Совета контрольно-счетных органов Мурманской области. Должностные лица контрольно-счетной палаты принимали активное участие в заседаниях Общего собрания членов Совета контрольно-счетных органов Мурманской области, на которых обсуждались актуальные вопросы и задачи организационного, правового и методологического характера, практического опыта, проблемы при применении Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля, и другие вопросы реализации полномочий органов внешнего финансового контроля. Также контрольно-счетная палата в 2017 году осуществляла взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Мурманской области и других регионов, направленное на совершенствование и повышение эффективности деятельности контрольно-счетных органов.

Представители контрольно-счетной палаты приняли участие в конференции Северо-Западного главного управления Центрального банка Российской Федерации на тему «Актуальные вопросы развития рынка облигаций».

В течение года проводилась работа по актуализации и разработке стандартов контрольно-счетной палаты. В 2017 году разработаны и утверждены коллегией контрольно-счетной палаты стандарты внешнего муниципального финансового контроля: «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг», «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий». Также в целях применения унифицированных требований к подготовке, проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и оформлению их результатов актуализированы 2 действующих стандарта.

Кроме того, в целях проведения анализа выявленных нарушений и недостатков, изучения предложений и рекомендаций контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий внешнего муниципального контроля постановлением администрации города Мурманска от 26.06.2017 № 2055 утверждено Положение о комиссии по рассмотрению информации контрольно-счетной палаты города Мурманска о результатах контрольных мероприятий. Контрольно-счетная палата также принимала участие в заседаниях комиссии.

В 2017 году, как и в предыдущие отчетные периоды, контрольно-счетной палатой реализовывался принцип гласности.

Информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись главе муниципального образования город Мурманск, в Совет депутатов города Мурманска, главе администрации

города Мурманска и рассматривались на заседаниях постоянных комиссий Совета депутатов города Мурманска, комиссии администрации города Мурманска.

Также подготовлены и направлены в:

- Совет депутатов города Мурманска:

- информации о работе контрольно-счетной палаты за первый квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года;

- отчет о работе контрольно-счетной палаты за 2016 год;

- Контрольно-счетную палату Мурманской области:

- сведения о деятельности контрольно-счетной палаты за 2015, 2016 годы;

- анализ практики осуществления контрольно-счетными органами муниципальных образований аудита в сфере закупок за 2016 год;

- сведения о возбуждении и рассмотрении дел об административных правонарушениях за 2016 год.

В целях исполнения требований об обеспечении доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов на официальном сайте контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети Интернет регулярно размещалась информация о проведенных мероприятиях, выявленных нарушениях, внесенных представлениях и принятых по ним мерах, план работы контрольно-счетной палаты на текущий год и изменения, вносимые в течение года, отчеты о результатах работы и иная информация, касающаяся деятельности контрольно-счетной палаты.

Информация о деятельности контрольно-счетной палаты за 2016 год опубликована в газете «Вечерний Мурманск».

В целях повышения профессионального уровня 5 должностных лиц контрольно-счетной палаты в 2017 году прошли подготовку на курсах повышения квалификации и обучающих семинарах по темам: «Повышение эффективности бюджетных расходов», «Государственный финансовый контроль и аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственных программ», «Санкционирование расходов: отражение в учетной политике и бухгалтерский учет в 1С «Бухгалтерия государственного учреждения 8» для казенного учреждения», «Последние изменения в правилах составления сметной документации. Порядок перехода строительной отрасли на ресурсный метод».

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

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

В отчетном периоде контрольно-счетной палатой осуществлялись функции муниципального заказчика для обеспечения деятельности.

6. Заключительная часть

Основными направлениями деятельности контрольно-счетной палаты остаются контроль за формированием бюджета муниципального образования город Мурманск, целевым и эффективным расходованием бюджетных средств в ходе исполнения бюджета, соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также контроль за использованием муниципального имущества. Контрольно-счетная палата дает заключения на нормативные правовые акты, которые принимаются Советом депутатов города Мурманска, в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования. Контрольно-счетной палатой расширена практика проведения финансово-экономической экспертизы муниципальных программ.

В отчетном периоде контрольно-счетной палатой принимались меры, направленные на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы, активное использование современных форм и методов контроля, обеспечение единых подходов к оценке нарушений, а также расширение практики возбуждения дел об административных правонарушениях в соответствии с полномочиями, предусмотренными Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации.

В настоящее время контрольно-счетной палатой проводится работа по подготовке проекта Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», который будет определять общие требования, характеристики, правила и процедуры управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых контрольно-счетной палатой, и устанавливать порядок организации и функционирования системы управления качеством мероприятий, направленной на повышение эффективности осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Отдельное внимание уделяется контролю реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, полноте, качеству и своевременности выполнения объектами контроля требований, предложений и рекомендаций контрольно-счетной палаты.

Контрольно-счетной палатой в отчетном году анализировались результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с целью систематизации типичных нарушений, выявления причин и условий, повлекших их. Результаты этого анализа, а также концентрация внимания на стратегических направлениях развития муниципального образования город Мурманск и актуальных вопросах, на решение которых направлены средства бюджета, повлияли на выбор тематики контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году.

В плане работы на 2018 год приоритетными задачами и направлениями деятельности контрольно-счетной палаты определены:

- проведение финансово-экономической экспертизы муниципальных программ города Мурманска;
- проверка законности и результативности использования бюджетных средств на проведение программных мероприятий в рамках приоритетного проекта «Формирование современной городской среды»;
- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе анализ и оценка процедуры планирования и обоснования потребности в закупках в 2018 году.

Кроме того, актуальность и целесообразность включения в план работы на 2018 год мероприятий определялась с учетом наличия в рассматриваемых объектах контроля наибольших рисков возникновения негативных последствий для муниципального образования, исходя из результатов мероприятий предыдущих периодов.

**Председатель
контрольно-счетной палаты
города Мурманска**

Т.С. Новикова