



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА МУРМАНСКА

ОТЧЕТ

**о работе контрольно-счетной палаты
города Мурманска за 2014 год**

МУРМАНСК

2015 год

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2014 год подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статей 14, 24 Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763 (в ред. решения Совета депутатов города Мурманска от 25.12.2014 № 6-77).

1. Общие положения

Контрольно-счетная палата города Мурманска (далее – контрольно-счетная палата) в соответствии со статьей 49 Устава муниципального образования город Мурманск, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 10.03.2006 № 20-2359, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и образована в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска».

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

Контрольные полномочия контрольно-счетной палаты определены Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, Положением о контрольно-счетной палате города Мурманска.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, информационные сообщения и иные наиболее важные вопросы, касающиеся деятельности контрольно-счетной палаты, рассматривались на заседаниях коллегии контрольно-счетной палаты. В течение отчетного периода проведено 48 заседаний коллегии.

2. Показатели деятельности контрольно-счетной палаты за отчетный период

Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основе плана работы, утвержденного на 2014 год с учетом всех видов и направлений деятельности, с указанием сроков проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и ответственных исполнителей.

В соответствии с планом работы за отчетный период проведено 39 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 1 мероприятие с участием с ОЭБ и ПК УМВД России по городу Мурманску, 1 мероприятие совместно с Прокуратурой Октябрьского административного округа города Мурманска, 1 мероприятие совместно с Контрольно-счетной палатой Мурманской области. Дополнительно проведено 2 внеплановых контрольных мероприятия.

В 2014 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 64 объекта, из которых:

- органы местного самоуправления и их структурные подразделения – 15,
- муниципальные бюджетные учреждения – 17;
- муниципальные автономные учреждения – 4;
- муниципальные унитарные предприятия – 2;
- открытые акционерные общества – 6;
- общества с ограниченной ответственностью – 4;
- общественные организации – 14;
- государственное учреждение – 1;
- негосударственное некоммерческое учреждение – 1.

Объем проверенных средств за 2014 год в общей сумме составил 1 047 420,6 тыс. руб., в том числе: бюджетных средств – 488 371,7 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий за отчетный период:

– вынесены и направлены:

- 9 Представлений о принятии мер по устранению выявленных нарушений на общую сумму 10 852, 0 тыс. руб., в том числе:

- 5 – предприятиям и организациям на сумму 7 391,8 тыс. руб.,

- 4 – комитету имущественных отношений города Мурманска на сумму 3 460,2 тыс. руб.

- Уведомление о применении бюджетных мер принуждения в адрес управления финансов администрации города Мурманска в сумме 1 130,5 тыс. руб. – нецелевое использование средств ММКУ «УКС».

За 2014 год недопоступили платежи в консолидированный бюджет Мурманской области в сумме 3 034,7 тыс. руб., из них в бюджет муниципального образования город Мурманск в сумме 2 990,4 тыс. руб.

В ходе контрольных мероприятий выявлено нарушений действующего законодательства на общую сумму 30 365,9 тыс. руб., в том числе:

- нецелевое использование средств – 4 441,8 тыс. руб.;

- неправомерное использование средств – 897,5 тыс. руб.;

- неэффективное использование средств – 3 301,4 тыс. руб.;

- прочие финансовые нарушения – 21 725,2 тыс. руб.

По результатам проверок за отчетный период устранено финансовых нарушений в сумме 17 885,2 тыс. руб., в том числе:

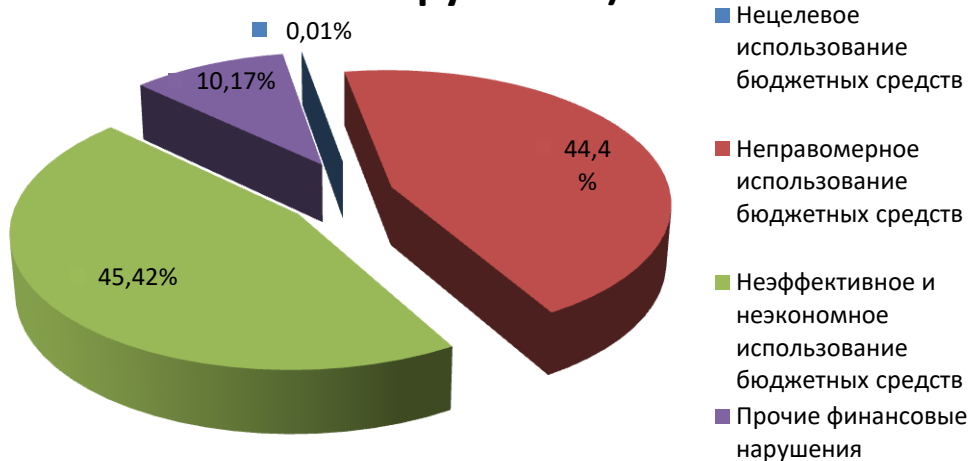
- нецелевое использование средств – 228,7 тыс. руб.;

- неправомерно использованных средств – 838,1 тыс. руб.;

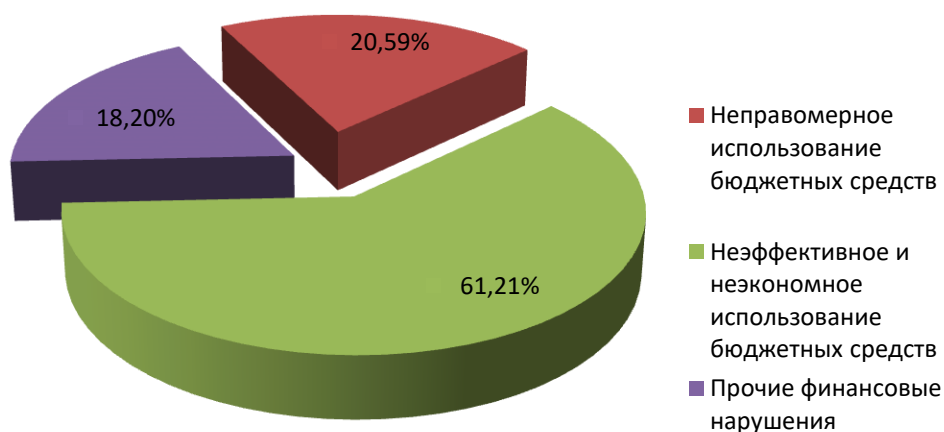
неэффективное использование средств – 89,8 тыс. руб.;
прочие финансовые нарушения – 16 728,6 тыс. руб.

Диаграмма № 1

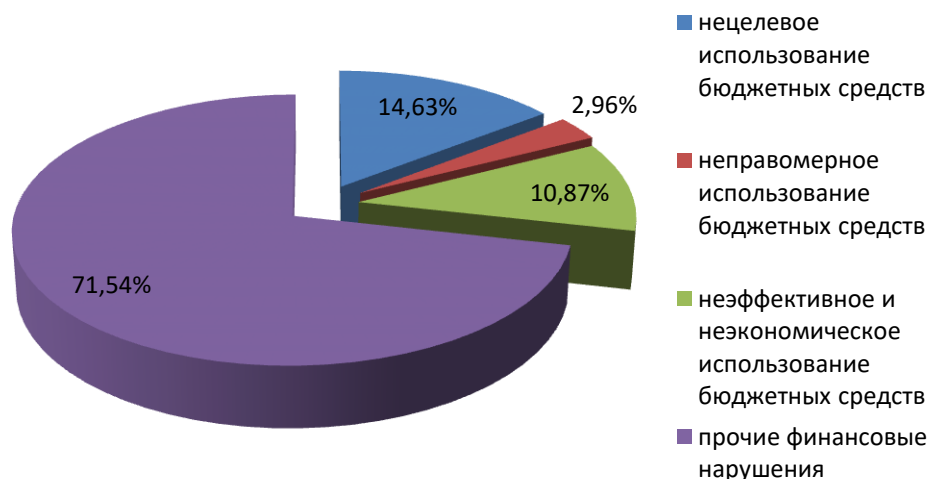
Сведения о выявленных финансовых нарушениях в 2012 году (по видам нарушений)



Сведения о выявленных финансовых нарушениях в 2013 году (по видам нарушений)



Сведения о выявленных финансовых нарушениях в 2014 году (по видам нарушений)



3. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитические мероприятия в 2014 году направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

предварительного контроля в рамках проведения экспертизы проекта бюджета муниципального образования город Мурманск на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, проектов решений Совета депутатов города Мурманска, предусматривающих расходы, осуществляемых за счет средств бюджета города, или содержащих вопросы соблюдения установленного порядка распоряжения муниципальным имуществом, и других документов, поступивших в контрольно-счетную палату для подготовки заключений или предложений;

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

последующего контроля по результатам исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 2013 год.

Для непосредственной реализации данных задач в 2014 году было проведено 30 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

экспертиза 17 проектов решений Совета депутатов города Мурманска и подготовка заключений;

внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2013 год 15 главных администраторов средств бюджета муниципального образования город Мурманск и подготовка заключений;

внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2013 год и подготовка заключения;

подготовка аналитических записок на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2014 года;

проведены 4 мероприятия по подготовке предложений о внесении изменений в Устав муниципального образования город Мурманск, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, нормативные и иные правовые акты Совета депутатов города Мурманска.

В отчетном периоде также подготовлены и направлены:

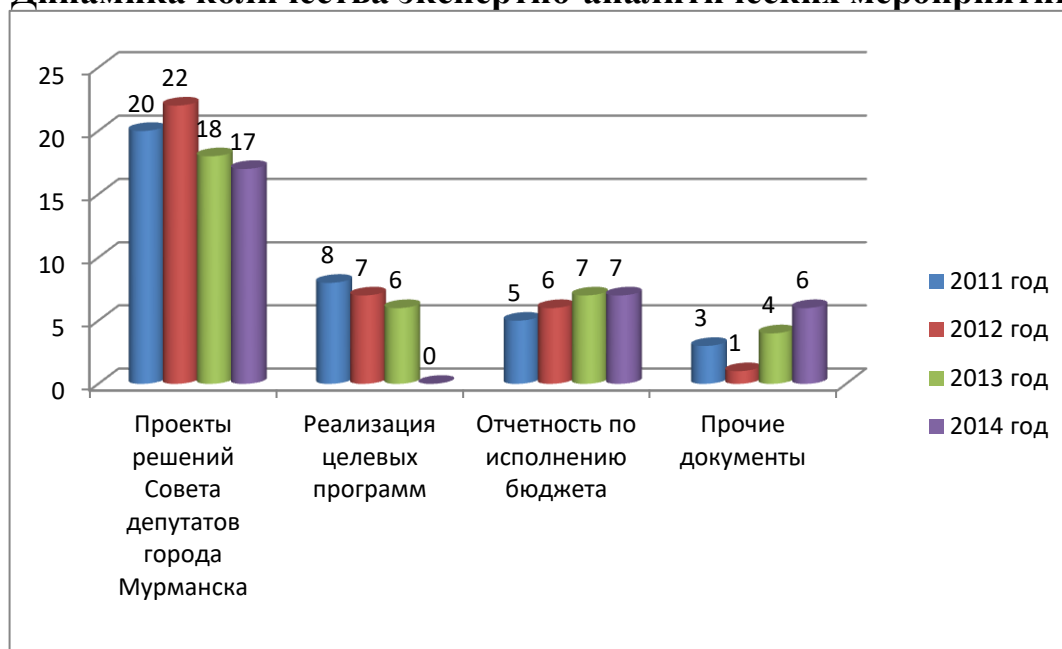
информация в Контрольно-счетную палату Мурманской области об основных показателях деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования город Мурманск за 2013 год для представления в Ассоциацию контрольно-счетных органов Российской Федерации;

отчет о работе контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2013 год в Совет депутатов города Мурманска;

проекты решения Совета депутатов «О внесении изменений в приложение к решению Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска.

Диаграмма № 2

Динамика количества экспертно-аналитических мероприятий



Проверка выполнения мероприятий целевых программ в 2014 году осуществлялась в рамках контрольных мероприятий.

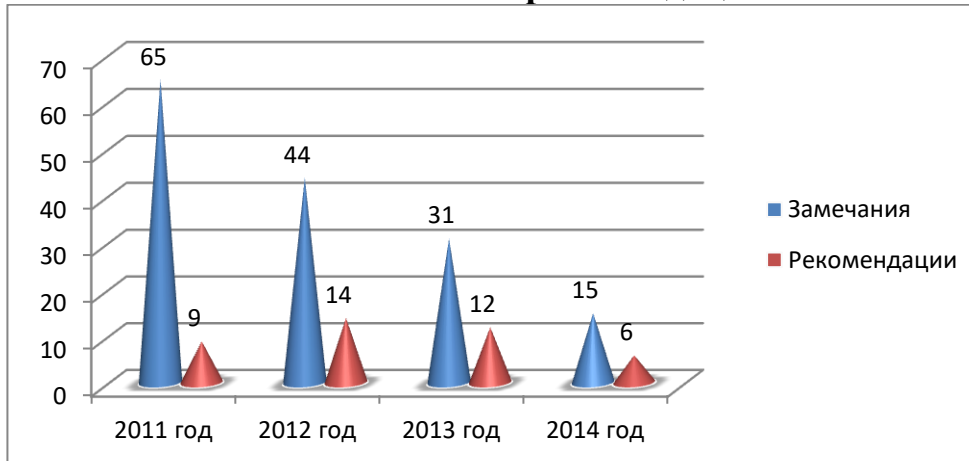
Результаты экспертно-аналитических мероприятий в установленном порядке рассмотрены на заседаниях коллегии контрольно-счетной палаты и направлены в Совет депутатов города Мурманска для рассмотрения на

заседаниях постоянных комиссий, а также главе администрации города Мурманска.

По результатам 12 экспертно-аналитических мероприятий подготовлены заключения и письма, содержащие замечания и рекомендации.

Диаграмма № 3

Динамика количества содержащихся в заключениях замечаний и рекомендаций



Как следует из диаграммы в 2014 году наблюдается уменьшение количества замечаний и рекомендаций, содержащихся в заключениях контрольно-счетной палаты, что указывает на улучшение качества подготовки представляемых на экспертизу документов, а также усиление контроля со стороны участников бюджетного процесса как на этапе разработки проекта бюджета муниципального образования город Мурманск на очередной финансовый год, так и на этапе его исполнения.

3.1. Предварительный контроль за формированием бюджета

В рамках предварительного контроля за формированием бюджета муниципального образования город Мурманск на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов контрольно-счетной палатой в четвертом квартале 2014 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

осуществлена проверка проекта решения Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» на соответствие действующему законодательству, оценены состояние нормативной и методической базы, регламентирующей порядок формирования проекта бюджета, и обоснованность расчетов параметров основных прогнозных показателей бюджета;

по результатам проведенной экспертизы подготовлено и направлено в Совет депутатов города Мурманска 2 заключения на проект решения Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Основные параметры проекта бюджета спрогнозированы с учетом норм бюджетного законодательства.

Вместе с тем, контрольно-счетной палатой рекомендовано в ходе исполнения бюджета:

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

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

- в целях снижения расходов на обслуживание муниципального долга рассмотреть вопрос о сокращении объема привлечения заемных средств от кредитных организаций за счет получения бюджетных кредитов как наиболее выгодных с точки зрения долговой нагрузки на бюджет.

3.2. Оперативный контроль

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

По результатам проведенного анализа подготовлены и направлены в адрес главы муниципального образования город Мурманск аналитические записки на отчеты об исполнении бюджета за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2014 года.

Как и в 2013 году в течение 2014 года контрольно-счетной палатой неоднократно было указано на:

- увеличение объема возможной к взысканию дебиторской задолженности по доходам за счет увеличения задолженности по неналоговым доходам, что свидетельствует о снижении поступлений доходов в бюджет и недостатках администрирования неналоговых доходов;

- низкий уровень освоения бюджетных обязательств в рамках отдельных муниципальных программ, что свидетельствует о недостаточной работе по управлению бюджетными ресурсами.

По результатам проверок муниципальных программ города Мурманска в заключениях контрольно-счетной палаты также неоднократно обращалось внимание на то, что в Отчетах о реализации целевых программ исполнение по программам отражалось исходя из кассовых расходов главных распорядителей бюджетных средств, то есть по объемам субсидий, перечисленных подведомственным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания, а также субсидий на иные цели, без

учета освоения данных средств самими учреждениями (исполнителями программы), что не отражает реального исполнения программных мероприятий.

Контрольно-счетной палатой в адрес администрации города Мурманска было рекомендовано при подготовке проекта постановления администрации города Мурманска, предусматривающего корректировку Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Мурманска, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 21.08.2013 № 2143, рассмотреть вопрос о внесении изменений и дополнений в части отражения показателей реализации программ как по объемам финансирования программ, так и по фактическому освоению данных средств самими учреждениями (исполнителями программ).

Также было рекомендовано регламентировать сроки внесения изменений в муниципальные программы в случае уточнения объемов и источников финансирования программ.

Действующей редакцией Порядка указанные рекомендации учтены.

3.3 Последующий контроль

В рамках последующего контроля в 2014 году проведен необходимый комплекс экспертно-аналитических мероприятий, позволивших подготовить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2013 год.

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2013 год проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 15 главных администраторов средств бюджета, в том числе 2 главных администраторов средств бюджета с выходом на место;

- проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2013 год, а также экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2013 год».

- подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2013 год.

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

3.4 Экспертиза проектов решений Совета депутатов города Мурманска и проектов постановлений администрации города Мурманска

В рамках осуществления предварительного контроля в течение 2014 года проведена экспертиза и подготовлены заключения на проекты решений Совета депутатов города Мурманска по следующим направлениям, представленным в таблице № 1.

Таблица № 1.

Заключения на проекты решений Совета депутатов города Мурманска	2013 год, шт.	2014 год, шт.	Отклонение (гр.3-гр.2)
внесение изменений в решение Совета депутатов города «О бюджете муниципального образования город Мурманск» на очередной финансовый год и плановый период	3	5	2
внесение изменений в Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск	1	2	1
внесение изменений в решения Совета депутатов в части местных налогов, арендных платежей за землю и пользование муниципальным имуществом и предоставления льгот, отсрочек (рассрочек) по их уплате	8	2	-6
внесение изменений в решения Совета депутатов, касающихся систем оплаты труда работников муниципальных учреждений, денежного содержания муниципальных служащих и других вопросов городского значения	0	2	2
внесение изменений в решение Совета депутатов в части дополнительной социальной поддержки отдельной категории медицинских работников, обслуживающих детское население микрорайонов Абрам-мыс и Дровяное города Мурманска	1	0	-1
о Положении о представительских и иных прочих расходах Совета депутатов города Мурманска	1	0	-1
о бюджете муниципального образования город Мурманск на очередной финансовый год и плановый период	2	2	0
о создании муниципального дорожного фонда и Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска	1	0	-1
информация по вопросу протеста и.о. прокурора Октябрьского административного округа города Мурманска на решение Совета депутатов города Мурманска «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город Мурманск»	1	0	-1
о Положении о сообщении лицам, замещающими муниципальные должности или должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города Мурманска, о получении подарка в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, сдаче и оценке подарка, реализации (выкупе) и зачислении средств, вырученных от его реализации	0	1	1
о реализации отдельных полномочий, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	0	1	1
о внесении изменений в решения Совета депутатов города Мурманска, регламентирующих порядок представления гражданами, претендующими на замещение должностей муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования город Мурманск, и муниципальными служащими муниципального образования город Мурманск сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведений о расходах	0	2	2
Всего:	18	17	-1

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

По результатам проведения экспертиз проектов решений Совета депутатов города Мурманска вынесено 5 замечаний и 5 рекомендаций, рассмотренных на заседаниях постоянных комиссий Совета депутатов города и Мурманска и учтенных в решениях Совета депутатов города Мурманска.

Также контрольно-счетной палатой проведена правовая экспертиза постановления администрации города Мурманска от 15.01.2014 № 77 «Об утверждении порядка предоставления социальных выплат молодым и многодетным семьям - участникам подпрограммы «Обеспечение жильем молодых и многодетных семей города Мурманска» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (с учетом изменений от 07.05.2014 № 1347), по результатам которой рекомендовано предусмотреть механизм контроля (требования) исполнения обязательства по переоформлению приобретенного с помощью социальной выплаты жилого помещения в общую собственность всех членов семьи, указанных в свидетельстве о праве на получение социальной выплаты.

Кроме того, в рамках инициативной деятельности, контрольно-счетной палатой в Совет депутатов города Мурманска направлены предложения по внесению изменений и дополнений в Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, а также подготовлены предложения к проекту закона Мурманской области «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Мурманской области».

4. Контрольные мероприятия

В отчетном периоде проведено 11 контрольных мероприятий (из них 2 внеплановых), в том числе:

5 мероприятий по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций;

2 мероприятия по вопросам целевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления льгот по арендной плате за землю, за пользование муниципальным имуществом;

2 мероприятия по вопросам выполнения мероприятий долгосрочных целевых программ;

2 внеплановых мероприятия по запросам главы администрации города Мурманска.

Кроме того, в I квартале 2014 года реализованы материалы проверок:

- выполнения мероприятий целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования город Мурманск, выделенных в 2012 году на реализацию ведомственной целевой

программы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска».

Нецелевого использования средств бюджета муниципального образования город Мурманск не установлено.

Контрольно-счетной палатой по результатам проведенной проверки рекомендовано комитету имущественных отношений города Мурманска разработать и утвердить документ, регламентирующий ведение реестра муниципального имущества города Мурманска в программном комплексе «КИО» в соответствии с учетом норм, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424.

По устранению замечаний и выполнению рекомендаций комитет имущественных отношений города Мурманска представил в адрес контрольно-счетной палаты информацию, согласно которой:

– приказом комитета от 02.04.2014 № 466 утверждена Инструкция по ведению Реестра муниципального имущества города Мурманска;

– приказом комитета от 14.02.2014 № 217 утвержден порядок действий по проверке объектов муниципального имущества на соответствие данных Реестра, а также порядок взаимодействия структурных подразделений комитета;

– предложения и рекомендации контрольно-счетной палаты приняты к сведению и исполнению;

• отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год, 9 месяцев 2012 года Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Новые формы управления» (далее – Учреждение).

По результатам проверки установлены финансовые нарушения в сумме 135 233,01 руб. Учреждению вынесено и направлено Представление для рассмотрения и устранения нарушений.

В период проведения проверки возмещено средств в сумме 28 190,20 руб. путем возмещения денежных средств на лицевой счет Учреждения и выполнения ремонтно-строительных работ.

Также согласно информации, представленной Учреждением, приняты следующие меры:

– по решению Арбитражного суда Мурманской области возбуждено исполнительное производство в отношении ООО «Ярводострой» по взысканию неустойки в пользу Учреждения в размере 64 097,08 руб.;

– на основании приказа руководителя от 17.03.2014 № 23 «О проведении служебного расследования по результатам инвентаризации объектов нефинансовых активов» проведена инвентаризация основных средств сплошным методом со сверкой всех технических характеристик. Причиной недостачи и излишков основных средств, выявленных в период проверки выборочной инвентаризацией, послужило ненадлежащее исполнение должностным лицом должностных обязанностей, на виновника

наложено дисциплинарное взыскание в виде объявления выговора (приказ от 12.05.2014 № 91-к);

– на основании приказа руководителя от 05.06.2014 № 53 первоначальная стоимость автомобиля увеличена на 2 000,00 рублей, в связи с чем в бухгалтерском учете произведены корректировочные записи;

• отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год Открытого акционерного общества «Бюро спецобслуживания» (далее – Общество), являющегося правопреемником Мурманского муниципального унитарного предприятия «Бюро спецобслуживания» в связи с его реорганизацией.

По результатам проверки Обществу направлено Представление для рассмотрения и устранения нарушений.

Согласно информации, представленной Обществом, по результатам проверки приняты следующие меры:

– издан приказ от 14.05.2014 № 44 «О взыскании с работника суммы нарушения» в размере 140 836,73 руб. За отчетный период по состоянию на 01.01.2015 произведены удержания в сумме 84 415,71 руб.;

– в адрес арендатора, в отношении которого установлено нарушение, направлено письмо о пересмотре размера арендуемой площади и дополнительное соглашение к договору аренды.

Для контроля исполнения мер по устранению выявленных проверкой нарушений с возмещением материального ущерба направлена информация учредителю – комитету имущественных отношений города Мурманска.

4.1. Мурманское муниципальное унитарное предприятие «Здоровье» (далее – Предприятие) – проведена плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год.

По результатам проверки для рассмотрения и устранения нарушений направлены Представления в адрес Предприятия и учредителя – комитета имущественных отношений города Мурманска.

Согласно информации, представленной Предприятием, устранены нарушения:

- завышение стоимости выполненных работ на непредвиденные работы и затраты в размере 2% на сумму 536 470,69 руб. без их расшифровки при установленной договором с ООО «Строительная транспортная компания» открытой цены. Нарушение устранено путем заключения сторонами дополнительного соглашения, которым установлена закрытая цена договора;

- невыполнение работ указанным подрядчиком в акте выполненных работ на сумму 26 162,82 руб. Представлено гарантийное письмо подрядчика об устранении нарушения;

- неправомерно оплачена стоимость проезда к месту использования отпуска работнику в сумме 5 111,00 руб., которая внесена в кассу предприятия в период проведения проверки;

- перечислена в городской бюджет часть прибыли в сумме 2 600 880,00 руб.;

- неправомерно выплачено пособие на оздоровление и арендная плата транспортного средства в сумме 157 200 руб. Получено заявление на удержание с работника указанной суммы;

- представлена копия уточненной налоговой декларации на сумму 867 731,92 руб.;

- усилена работа по взысканию и снижению дебиторской задолженности. Решением по делу № А42-3763/2012 от 25.03.2014 удовлетворен иск предприятия в суде апелляционной инстанции о взыскании с ИП Ярмолич Т.И. 9 703 543,37 руб.

Недополучены платежи в бюджет за аренду земли в связи с занижением Предприятием исчисления размера арендной платы в результате применения понижающего коэффициента к площадям, переданным в аренду другим лицам, в сумме 1 047 768,67 руб. В настоящее время по взысканию указанной суммы направлены материалы в Арбитражный суд Мурманской области (дело № А42-8689/2014).

Кроме того, комитет имущественных отношений города Мурманска приказом от 17.09.2014 № 8 «О наложении дисциплинарного взыскания на директора Мурманского муниципального унитарного предприятия «Здоровье» Маркелова А.В.» директору объявлен выговор по результатам рассмотрения акта проверки, за несвоевременное перечисление части прибыли произведен расчет пени Предприятию в размере 253 120,00 руб.

4.2. Открытое акционерное общество «Север» – проведено плановое контрольное мероприятие ОАО «Север» в части отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ММУП «Кинопредприятие Мурманск» и ОАО «Кинопредприятие Мурманск» за период с 01.05.2012 по 31.12.2013 года и выполнение устранения нарушений по акту предыдущей проверки.

По результатам проверки для рассмотрения и устранения нарушений направлены Представления в ОАО «Север» и комитет имущественных отношений города Мурманска.

По представленной ОАО «Север» информации устранено нарушений:

- возмещены в бюджет города Мурманска неправильно исчисленные платежи за аренду земли в сумме 116 061,52 руб.;

- направлены исковые заявления в Арбитражный суд Мурманской области для взыскания с арендаторов недополученных арендных платежей в сумме 9 788 723,80 руб.;

- в адрес одного из арендаторов направлено претензионное письмо о необходимости погашения задолженности по арендной плате, коммунальным и эксплуатационным платежам в добровольном порядке в сумме 750 415,64 руб.;

проведена годовая инвентаризация основных средств сплошным методом со сверкой всех технических характеристик, по итогам которой излишек и недостач основных средств не выявлено.

Кроме того, перечислены ООО «ЕвроСити» в доход бюджета города Мурманска арендные платежи в сумме 44 856,41 руб.

4.3. Муниципальное автономное предприятие «Редакция газеты «Вечерний Мурманск» - проведена плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год. В настоящее время осуществляется реализация материалов по результатам проверки.

4.4. Муниципальное автономное предприятие «Центр школьного питания» - проведена плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.10.2012 по 23.06.2014 и устранения нарушений по акту предыдущей проверки за 2011 год и 9 месяцев 2012 года. В настоящее время акт по результатам проверки находится для ознакомления в МАУО «Центр школьного питания».

4.5. Льготы по арендной плате за землю в соответствии со статьей 6 решения Совета депутатов города Мурманска от 14.12.2012 № 56-761 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»

В рамках данного контрольного мероприятия проверены 14 предприятий и организаций, в том числе с выходом на объект – 7:

ООО «Центральный стадион профсоюзов»;

ООО «Деликат»;

ООО «КАЛИТА Централ Консалтинг Групп»;

ММУП «Здоровье»;

ОАО «Мурманский продовольственно-вещевой рынок»;

ОАО «Бюро спецобслуживания», являющееся правопреемником ММУП «Бюро спецобслуживание»;

ОАО «Север», являющееся правопреемником ММУП «Кинопредприятие Мурманск» и ОАО «Кинопредприятие Мурманск».

В нарушение пункта 3.3. Порядка предоставления льгот, отсрочек (рассрочек) по арендной плате за землю и пользование муниципальным имуществом в городе Мурманске, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 29.09.2006 № 24-292 (ред. от 28.02.2014 № 71-1007), документы о целевом расходовании высвободившихся средств в адрес контрольно-счетной палаты несвоевременно представили 9 предприятий и организаций, получивших льготу.

Общий объем проверенных средств составляет **20 060,7** тыс. руб.

В результате контрольного мероприятия установлено нецелевое использование средств предоставленной льготы в сумме 3 311 258,17 руб., из них:

- ОАО «Автоколонна 1118» – 3 082 573,65 руб.;
- ОАО «Мурманский продовольственно-вещевой рынок» – 228 684,92 руб.

В результате недополучены платежи по арендной плате:

- за землю, государственная собственность на которую не разграничена, в консолидированный бюджет Мурманской области в сумме 3 082 573,65 руб., из них в бюджет муниципального образования город Мурманск – 2 466 060,00 руб.;

- за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в бюджет муниципального образования город Мурманск – 228 684,92 руб.

Кроме того, в ходе проведения данного контрольного мероприятия установлено, что недополучены платежи за аренду земли в связи с занижением исчисления размера арендной платы в результате применения понижающего коэффициента к площадям, переданным в аренду другим лицам, в сумме 44 295,72 руб.

По результатам контрольного мероприятия направлены Заключение: в комитет имущественных отношений города Мурманска для принятия мер по устранению нарушений;

в Совет депутатов города Мурманска, администрацию города Мурманска для информирования.

Также по результатам контрольного мероприятия в адрес комитета имущественных отношений города Мурманска контрольно-счетной палатой направлено Представление для принятия мер к взысканию недополученных платежей в сумме 3 355 554,29 руб.

Согласно информации, представленной в контрольно-счетную палату, поступили платежи в бюджет в сумме 272 980,64 руб.

В отношении ОАО «Автоколонна 1118» согласно решению Арбитражного суда Мурманской области от 31.10.2014 по делу № А42-7407/2014 с ОАО «Автоколонна 1118» подлежит взысканию задолженность по арендной плате за землю в сумме 3 100 515,09 руб.

Материалы по результатам проверки ОАО «Автоколонна 1118» направлены в Управление ЭБ и ПК УМВД России по Мурманской области.

4.6. Льготы по арендной плате за пользование муниципальным имуществом в соответствии со статьей 6 решения Совета депутатов города Мурманска от 14.12.2012 № 56-761 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»

В рамках данного контрольного мероприятия проверены 14 предприятий и организаций, в том числе с выходом на объект – 2:

Мурманская региональная общественная благотворительная организация многодетных семей и инвалидов "Радуга";

Мурманская областная общественная организация социальной поддержки населения «Прометей плюс».

Общий объем проверенных средств составляет **4 574,0** тыс. руб.

Нецелевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления льгот, не установлено.

Вместе с тем, в ходе проверки установлено, что в связи с занижением Мурманской областной общественной организацией социальной поддержки населения «Прометей плюс» исчисления размера арендной платы в результате применения понижающего коэффициента к площадям, переданным в субаренду другим лицам, недопоступили платежи в бюджет за аренду имущества в сумме 57 237,84 руб.

В нарушение пункта 3.3. Порядка предоставления льгот, отсрочек (рассрочек) по арендной плате за землю и пользование муниципальным имуществом в городе Мурманске, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 29.09.2006 № 24-292 (ред. от 28.02.2014 № 71-1007), документы о целевом расходовании высвободившихся средств в контрольно-счетную палату несвоевременно представили 8 организаций.

По результатам контрольного мероприятия для рассмотрения и устранения нарушений в адрес комитета имущественных отношений города Мурманска направлено Представление.

Согласно информации, представленной в контрольно-счетную палату комитетом имущественных отношений города Мурманска, в отношении вышеуказанной организации подано исковое заявление в Арбитражный суд Мурманской области.

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

Проверка проводилась в комитете по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, реализация материалов проверки осуществляется Контрольно-счетной палатой Мурманской области.

4.8. Проверка выполнения мероприятий долгосрочной целевой программы «Культура Мурманска» на 2012-2014 годы», в результате которой нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию долгосрочной целевой программы «Культура Мурманска» на 2012-2014 годы, не установлено.

Вместе с тем, проверкой установлено неэффективное использование средств в сумме 800,0 тыс. руб. по подпрограмме «Капитальный ремонт, строительство и реконструкция объектов сферы культуры» (авансовый платеж по договору, заключенному с ООО «энд Лайт» на разработку проектной документации по созданию концепции праздничного оформления территорий объектов благоустройства города Мурманска).

Согласно представленной администрацией города Мурманска информации приняты следующие меры по устранению нарушений, выявленных в период проверки:

- руководителям подведомственных учреждений рекомендовано:
- усилить контроль в части внесения изменений к Соглашениям о предоставлении из бюджета субсидий на иные цели;
- более внимательно и детально подходить к заключению договоров с контрагентами, а также к срокам контроля за промежуточными этапами работ в случаях заключения длительных контрактов;
- в части планирования и выполнения целевых показателей (индикаторов) результативности, а также выполнения сроков исполнения программных мероприятий с руководителями учреждений проведено совещание по вопросу более детального и тщательного подхода при планировании предстоящих расходов.

Руководителю МАУК «Мурманские городские парки и скверы» вынесено дисциплинарное взыскание в форме замечания за неэффективное использование средств на разработку проектной документации и недостаточный контроль за заключенными договорами.

4.9. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования город Мурманск, выделенных в 2012 и 2013 годах на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» на 2012-2014 годы

В результате установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 1 130 480,22 руб., в том числе:

использования бюджетных средств, выделенных ММКУ «УКС» по целевой статье 7954003 «Капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда» в рамках реализации ведомственной целевой программы «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» на 2012-2013 годы, на выполнение мероприятия «Разработка проектной документации на капитальный ремонт помещений 1 этажа МБОУ ДОД СДЮСШОР № 3 (пр. Молодежный, д. 13) и выполнение работ по капитальному и текущему ремонту помещений 1, 2 этажей, кровли МБОУ ДОД СДЮСШОР № 3» в сумме 519 202,04 руб.;

выполнения работ по объекту незавершенного строительства «Физкультурно-оздоровительный комплекс» по улице Седова дом 8 в городе

Мурманске», не предусмотренному перечнем программных мероприятий, в сумме 511 647,94 руб.;

выполнения работ по топографической съемке под объект «Центр детско-юношеского туризма «Парус» для проектирования и строительства, не предусмотренному перечнем программных мероприятий, в сумме 99 631,00 руб.

Выявлены недостатки и замечания:

невыполнения показателей (индикаторов) результативности программных мероприятий, в связи с заключением договоров со сроками исполнения обязательств, выходящими за пределы финансового года;

отсутствия необходимых своевременных изменений в перечень программных мероприятий;

формального подхода при составлении отчета о реализации программы, недостоверность данных отчета о реализации программы в 2012 – 2013 годах.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

Представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений в ММКУ «Управление капитального строительства»;

Уведомление о применении бюджетных мер принуждения в отношении ММКУ «Управление капитального строительства» в управление финансов администрации города Мурманска.

Согласно информации, представленной управлением финансов, исполнить Уведомление, выданное контрольно-счетной палатой, не представляется возможным в связи с тем, что на момент рассмотрения данного Уведомления порядок исполнения решений о применении бюджетных мер принуждения управлением финансов не принят, поскольку отсутствует законодательная и нормативная база, регулирующая на федеральном уровне вопросы полномочий по применению бюджетных мер принуждения.

По результатам проведенной проверки подготовлен отчет, который направлен в Совет депутатов города Мурманска для рассмотрения на очередном заседании постоянной комиссии, главе администрации города Мурманска – для сведения и представления информации о принятых мерах по результатам проверки.

Согласно информации, представленной комитетом по физической культуре и спорту администрации города Мурманска, заказчиком-координатором программы усилен контроль за исполнением программы.

За 2014 год контрольно-счетной палатой по запросам главы администрации города Мурманска проведены 2 внеплановых контрольных мероприятия.

- совместно с Прокуратурой Октябрьского административного округа города Мурманска проверка в Мурманском бюджетном учреждении культуры «Центр досуга и семейного творчества» по обращению гражданина Скороходова О.Ю.

В ходе проверки представленных документов нарушений действующего законодательства не установлено.

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Мурманский продовольственно-вещевой рынок» (далее – Общество) за период с 01.01.2013 по 30.06.2014, в результате которой установлено.

Нарушено действующее законодательство при передаче в аренду помещений Общества.

Проверкой выявлено, что размер арендной платы отдельному арендатору – ООО «ГИАС» установлен в несколько раз ниже, чем размеры арендной платы, установленные другим арендаторам в том же здании рынка, вследствие чего недополученные Обществом доходы за 2013 год составили в сумме более 2 000 000,00 руб.;

В нарушение условий договора аренды счета на оплату за аренду помещений ООО «ГИАС» предъявлялись Обществом не в полном объеме, соответственно арендатором не оплачивались и в учете Общества не отражены в сумме 1 267 370,68 руб.

По информации Общества о принятии мер от 23.12.2014 по установленным фактам нарушений законодательства материалы и жалоба направлены в Прокуратуру Октябрьского административного округа города Мурманска, ООО «ГИАС» предъявлена к возмещению арендная плата за 2012-2013 годы в сумме 1 987 565,38 руб.

5. Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты

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

В 2014 году проведены рабочие встречи по обмену опытом работы с отдельными контрольно-счетными органами муниципальных образований Мурманской области и других субъектов Российской Федерации.

В течение года проводилась работа по актуализации методологического и методического обеспечения деятельности контрольно-счетной палаты.

Организация работы контрольно-счетной палаты города Мурманска базируется на постоянном повышении уровня профессиональных знаний

сотрудников. В 2014 году на курсах повышения квалификации прошли обучение 9 сотрудников.

В отчетном году контрольно-счетная палата продолжила работу по публичному освещению своей деятельности и ее результатов. Отчеты и информации о результатах контрольных мероприятий оперативно направлялись в Совет депутатов города Мурманска, главе администрации города Мурманска, отраслевым комитетам. Отчеты по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях профильных комиссий с участием представителей администрации города Мурманска и руководителей проверяемых организаций. Кроме того, информационные материалы о деятельности контрольно-счетной палаты в течение отчетного периода размещались на официальном сайте контрольно-счетной палаты, публиковались в средствах массовой информации.

С целью осуществления оперативного внешнего финансового контроля в течение отчетного периода проводилась работа по внедрению новых технологий по систематизации и информационному электронному обмену данными.

6. Заключительная часть

Контрольно-счетная палата в ходе своей деятельности в 2014 году обеспечила реализацию задач и полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о контрольно-счетной палате города Мурманска, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, иными нормативными правовыми актами.

План работы контрольно-счетной палатой на 2014 год с учетом внеплановых поручений выполнен в полном объеме.

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

**Председатель
контрольно-счетной палаты
города Мурманска**

Т.С. Новикова