



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА МУРМАНСКА

ОТЧЕТ

о деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2016 год

утвержден коллегией (протокол от 14.02.2017 № 6)

МУРМАНСК

2017 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	3
2. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2016 год	3
3. Экспертно-аналитическая деятельность	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 годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отчета об исполнении бюджета за 2015 год, а также квартальных отчетов об исполнении бюджета	14
3.3. Основные результаты иных экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в соответствии с планом работы за отчетный период.....	15
4. Результаты контрольных мероприятий	21
4.1. Основные результаты контрольных мероприятий законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города.....	21
4.2. Основные результаты проверок соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.....	37
4.3. Аудит эффективности использования бюджетных средств	44
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».....	58
5. Информационная и иная деятельность контрольно-счетной палаты	59
6. Заключительная часть.....	60

1. Общие положения

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 и принципы деятельности контрольно-счетной палаты определены Положением о контрольно-счетной палате в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и иных федеральных законов и нормативных правовых актов.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется контрольно-счетной палатой в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий с применением методов, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ. 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 государственного (муниципального) финансового контроля.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе годового плана, который разрабатывается и утверждается контрольно-счетной палатой самостоятельно с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Совета депутатов города Мурманска, предложений и запросов главы муниципального образования.

2. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2016 год

В отчетном году контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основе годового плана работы на 2016 год, утвержденного коллегией контрольно-счетной палаты (протокол от 29.12.2015 № 48, с изменениями). При формировании плана работы на 2016 год учтены предложения Контрольно-счетной палаты Мурманской области по включению в план работы двух контрольных мероприятий.

В целях реализации полномочий контрольно-счетной палаты в соответствии с требованиями законодательства и планом работы проведены проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск, внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2015 год, экспертиза

проекта бюджета города, муниципальных программ, а также ряд контрольных мероприятий, в том числе в формате аудита эффективности использования бюджетных средств.

В соответствии с планом работы за 2016 год проведено 45 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, проведение одного контрольного мероприятия продолжено в 2017 году. Наибольшую долю в общем объеме проведенных мероприятий составляют экспертно-аналитические мероприятия – проведено 31 мероприятие.

В отчетном периоде проведено 3 мероприятия с участием ОЭБ и ПК УМВД России по городу Мурманску, из них: 1 – экспертно-аналитическое и 2 – контрольных.

Объектами внешнего муниципального финансового контроля в 2016 году являлись главные распорядители средств местного бюджета, муниципальные учреждения и иные организации. Внешний муниципальный финансовый контроль проведен на 74 объектах муниципального финансового контроля. Кроме того, в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей бюджетных средств проведены проверки соблюдения условий получения субсидий за счет средств бюджета города иными организациями и физическими лицами.

Общий объем проверенных бюджетных средств за 2016 год составил 396 337,1 тыс. руб., в том числе средства: местного бюджета в сумме 383 983,9 тыс. руб., областного бюджета – 11 530,7 тыс. руб., федерального бюджета – 822,5 тыс. руб.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 143 нарушения действующего законодательства на общую сумму 31 295,1 тыс. руб.

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

Таблица 1

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год
Количество мероприятий, (ед.)	39	48	45
Объекты контроля, (ед.)	64	93	74
Объем проверенных средств, (тыс. руб.)	1 047 420,6	920 606,4	396 337,1
Сумма выявленных нарушений, (тыс. руб.)	30 365,9	33 257,9	31 295,1
Доля выявленных нарушений в общем объеме проверенных средств, (%)	2,9	3,6	7,9

В отчетном периоде приоритетным направлением деятельности являлось проведение объемных экспертно-аналитических мероприятий, таких как экспертиза муниципальной программы города Мурманска, анализ и оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск, анализ изменения в численности лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, работников бюджетных учреждений, осуществляющих функции в сфере муниципального управления, и расходов бюджета муниципального образования город Мурманск на их содержание, соблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Мурманск, чем обусловлено снижение объема проверенных средств по сравнению с предыдущими отчетными периодами. Кроме того, в 2016 году особое внимание в работе контрольно-счетной палаты уделялось нормотворческой деятельности.

Несмотря на снижение объема проверенных средств, уровень выявленных нарушений в общем объеме проверенных средств в 2016 году увеличился к аналогичному показателю предыдущего года на 4,3 % и составил 7,9 %.

В целях обеспечения единого подхода при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с приказом контрольно-счетной палаты принят к использованию в 2016 году Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), разработанного Счетной палатой Российской Федерации (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014).

Объем выявленных финансовых нарушений в разрезе групп нарушений составил:

- при формировании и исполнении бюджета – 59,1 тыс. руб.;
- несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств – 11 830,3 тыс. руб.;
- нецелевое использование бюджетных средств – 679,4 тыс. руб.;
- ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности – 8 091,0 тыс. руб.;
- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1 404,3 тыс. руб.;

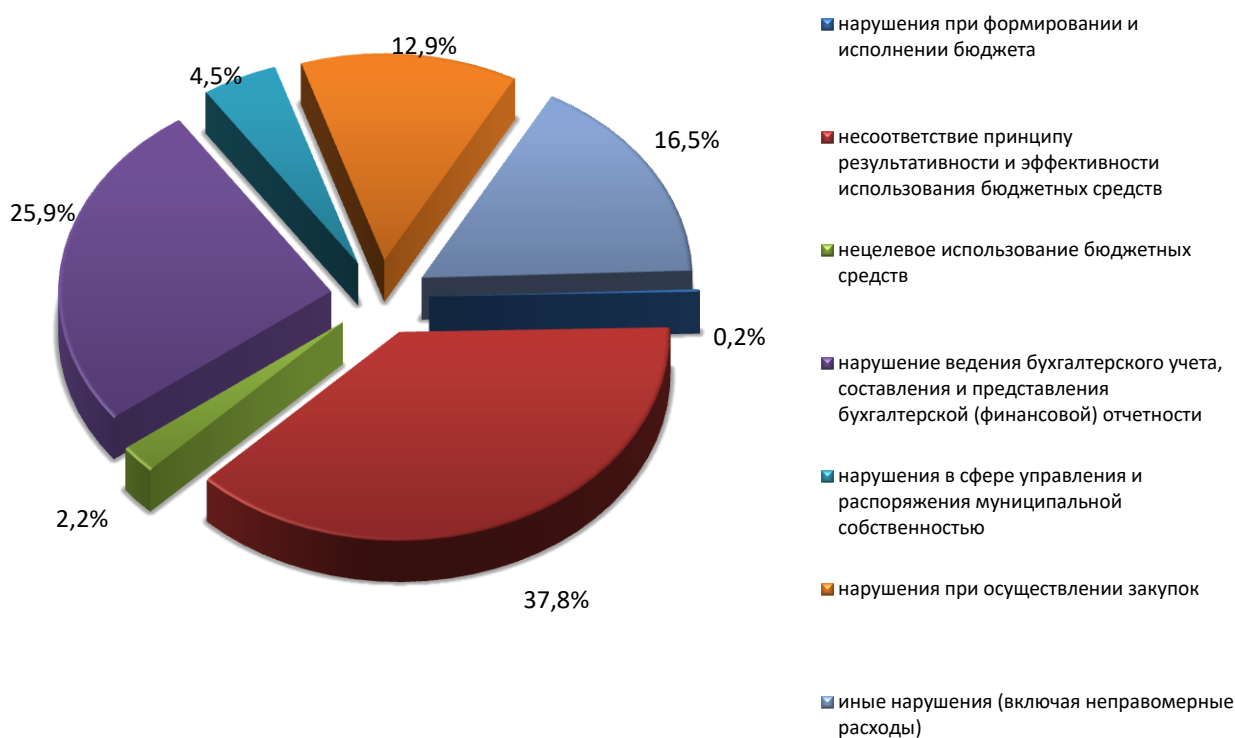
➤ при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 4 061,3 тыс. руб.;

➤ иные нарушения (включая неправомерные расходы) – 5 169,7 тыс. руб.

Структура по группам нарушений в процентах от общего объема финансовых нарушений представлена в следующей диаграмме.

Диаграмма 1

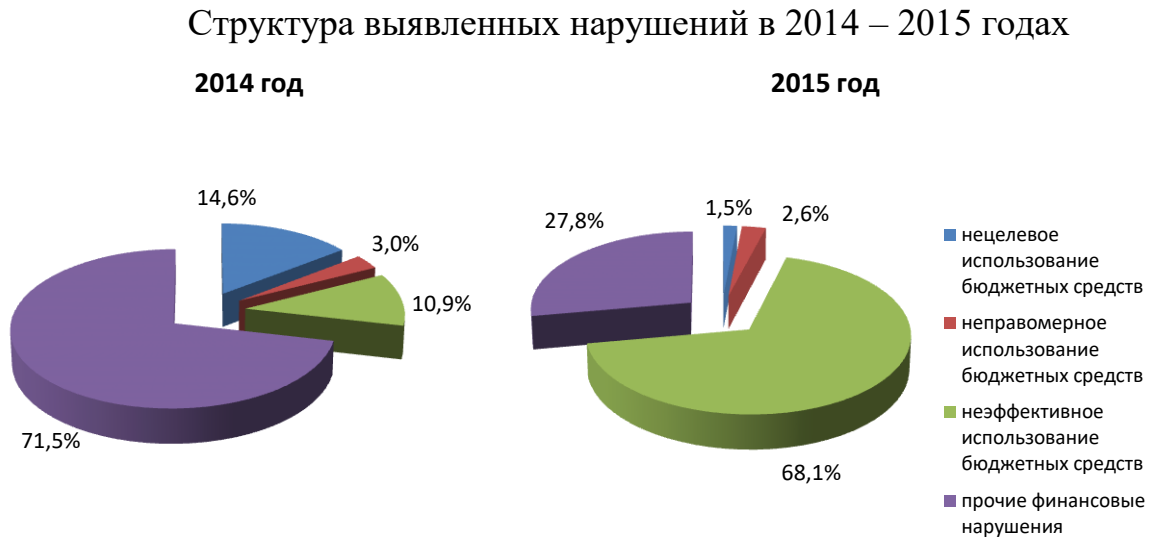
Структура выявленных финансовых нарушений в 2016 году



В общем объеме выявленных финансовых нарушений при использовании бюджетных средств наибольшую долю (37,8 %) составляют нарушения принципа результативности и эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, – необходимость достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) при составлении и исполнении бюджетов.

Структура выявленных финансовых нарушений в 2014 – 2015 годах представлена в диаграмме 2.

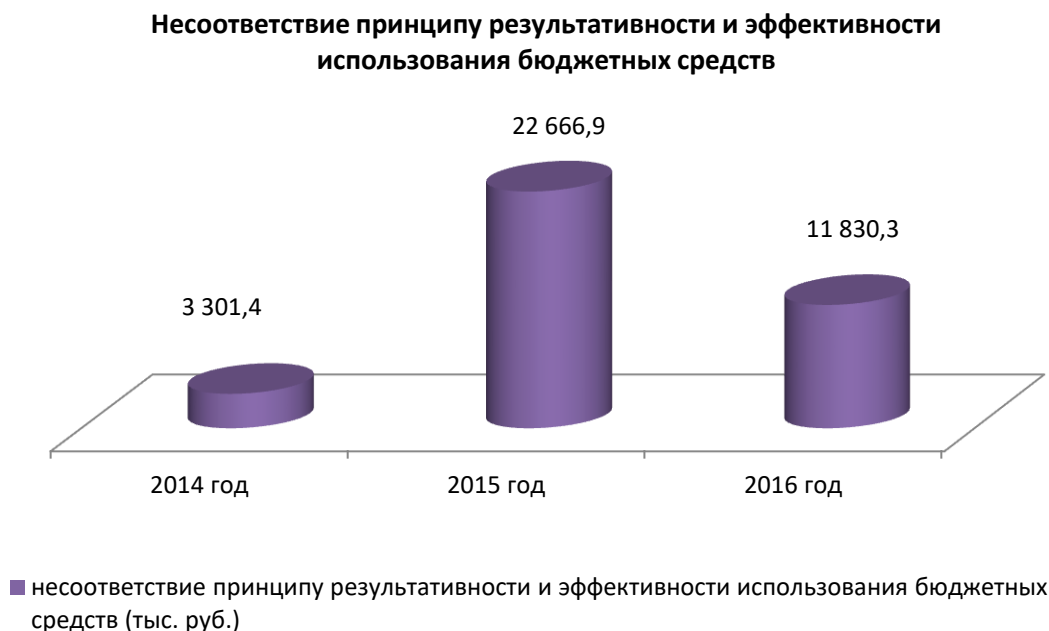
Диаграмма 2



Изменение видов (групп) нарушений и их объемов в 2016 году по сравнению с предыдущими отчетными периодами обусловлено формированием новых подходов в контрольной деятельности контрольно-счетной палаты в целях обеспечения единых методов оценки выявляемых нарушений и их последствий в соответствии с рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации.

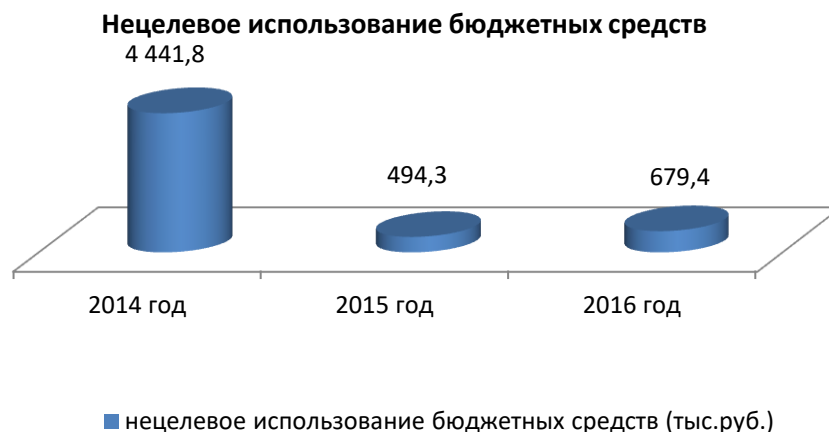
Объемы отдельных финансовых нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой в 2014-2016 годах, приведены на следующих диаграммах.

Диаграмма 3



Приведенные данные свидетельствуют о снижении почти в 2 раза выявленных нарушений в части неэффективного использования бюджетных средств по сравнению с 2015 годом, однако, имеют наибольшую долю в структуре выявленных нарушений в отчетном периоде.

Диаграмма 4



По сравнению с 2014 годом отмечается снижение нецелевого использования бюджетных средств. В данной группе нарушений основную долю занимает нецелевое использование средств, выразившееся в направлении средств бюджета (предоставленных муниципальных преференций в виде льгот) в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии контрольно-счетной палаты руководителям проверенных объектов направлено 15 представлений о принятии мер по устранению нарушений, причин и условий, их повлекших, возмещению ущерба, на общую сумму 22 220,7 тыс. руб., а также по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Диаграмма 5

Количество представлений о принятии мер по устранению нарушений



Увеличение в 2016 году количества направленных объектам контроля представлений связано с устранением выявленных нарушений в 2015 году объектами контроля в ходе непосредственного проведения проверок, а также направлением в отчетном периоде представлений по результатам контрольных мероприятий, проведенных в IV квартале 2015 года.

В соответствии с представлениями контрольно-счетной палаты руководителями проверенных объектов принимались исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений и восстановлению бюджетных средств.

В результате принятых мер по проведенным контрольным мероприятиям в 2016 году и предыдущих периодах в отчетном году устранено финансовых нарушений на общую сумму 34 825,6 тыс. руб., в том числе: возмещено денежных средств в сумме 2 132,7 тыс. руб., из них поступило в бюджет – 1 674,7 тыс. руб.

Также по результатам рассмотрения представлений контрольно-счетной палаты привлечено к дисциплинарной ответственности 15 должностных лиц: объявлено 4 выговора 11 замечаний.

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии направлялась главе муниципального образования город Мурманск, в Совет депутатов города Мурманска, главе администрации города Мурманска, в прокуратуру Октябрьского административного округа города Мурманска.

В целом, по результатам проведенных мероприятий контрольно-счетной палатой направлено более 60 информационных писем, в том числе содержащих предложения по усилению контроля за эффективностью бюджетных расходов, предупреждению нарушений в дальнейшем, а также по внесению изменений в муниципальные правовые акты.

В 2016 году проведено 47 заседаний коллегии, на которых рассмотрено 78 вопросов об утверждении отчетов, информации о результатах контрольных мероприятий, заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий, годового отчета, документов по методологическому обеспечению деятельности контрольно-счетной палаты, о принятии решений о направлении представлений.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

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

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

В рамках осуществления полномочий в 2016 году проведено 31 экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе:

экспертиза 20 проектов решений Совета депутатов города Мурманска;

внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2014 год 15-ти главных администраторов средств бюджета муниципального образования город Мурманск;

внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2015 год;

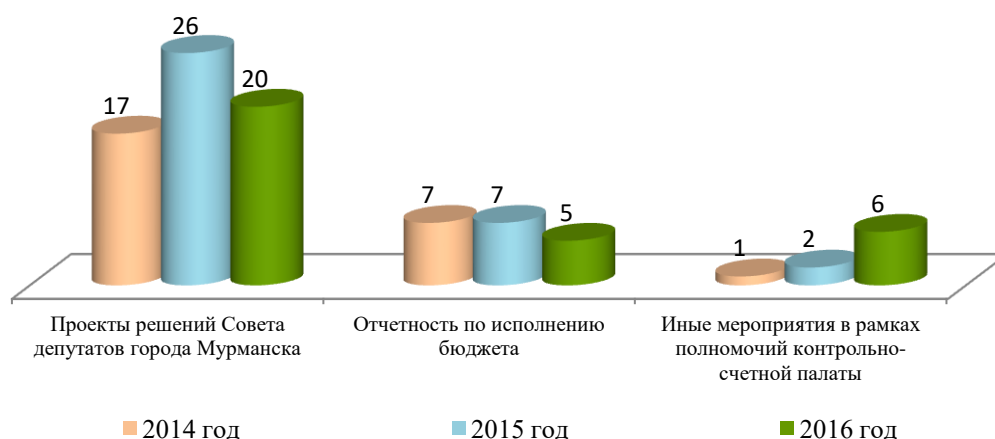
подготовка аналитических записок на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2016 года;

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

иные мероприятия в рамках полномочий контрольно-счетной палаты (4 мероприятия).

Диаграмма 6

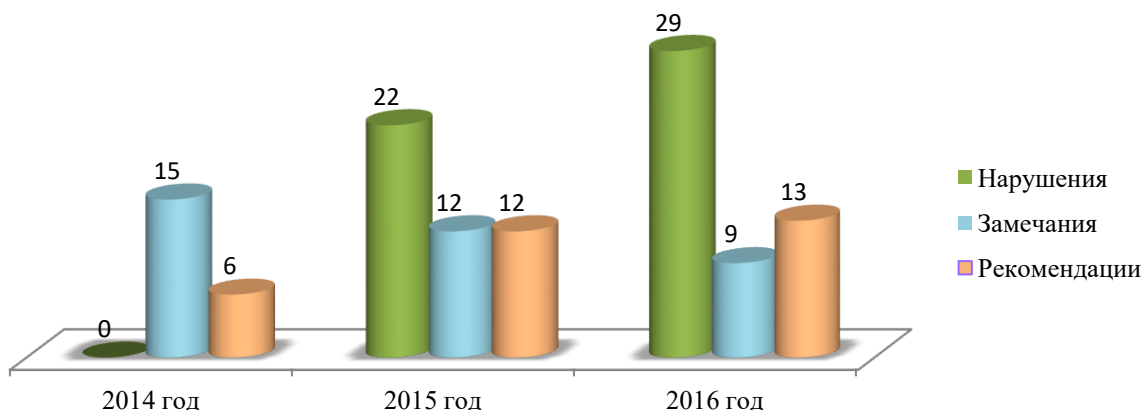
**Данные
о количестве мероприятий в разрезе основных направлений
в рамках экспертно-аналитической деятельности**



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

По результатам 13 экспертно-аналитических мероприятий подготовлены заключения и письма, содержащие замечания и рекомендации.

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



В 2016 году наблюдается снижение замечаний, отраженных в заключениях контрольно-счетной палаты, и рост нарушений, установленных по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов контрольно-счетной палатой в четвертом квартале 2016 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - проект решения о бюджете);

осуществлена проверка проекта решения Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 Основным направлениям бюджетной политики в муниципальном образовании город Мурманск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

По результатам проведения экспертизы проекта бюджета муниципального образования город Мурманск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов контрольно-счетной палатой рекомендовано в целях повышения устойчивости бюджета, а также недопущения роста муниципального долга вести планомерную работу по увеличению налоговых и неналоговых доходов и совершенствованию долговой политики, осуществлять постоянный контроль сбалансированности доходных и расходных частей бюджета:

- дополнительные поступления по доходам в ходе исполнения бюджета 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 случае недостаточности средств бюджета, а также на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета, и погашение муниципальных долговых обязательств использовать временно свободные средства бюджетных и автономных учреждений, замещать привлечение кредитов коммерческих банков бюджетными кредитами.

3.1.2. В рамках осуществления предварительного контроля в течение 2016 года проведена экспертиза и подготовлены заключения на проекты решений Совета депутатов города Мурманска по направлениям, представленным в таблице № 2.

Таблица № 2

Заключения на проекты решений Совета депутатов города Мурманска*	2015 год, шт.	2016 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	6	4	- 2
внесение изменений в Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск	4	2	- 2
внесение изменений в решения Совета депутатов в части местных налогов, арендных платежей за землю и пользование муниципальным имуществом и предоставления льгот, отсрочек (рассрочек) по их уплате	3	2	- 1
внесение изменений в решения Совета депутатов, касающихся систем оплаты труда работников муниципальных учреждений, денежного содержания муниципальных служащих и других вопросов городского значения	1	3	2
внесение изменений в решение Совета депутатов, касающихся предоставления муниципальных гарантий	1	-	- 1
внесение изменений в решение Совета депутатов, касающихся назначения, выплаты и финансирования пенсии за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления и доплаты к страховой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в органах местного самоуправления муниципального образования	4	2	- 2
внесение изменений в решение Совета депутатов «О создании муниципального дорожного фонда города Мурманска и Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска»	1	-	- 1
об особенностях составления и утверждения проекта бюджета муниципального образования город Мурманск на 2016 год	1	-	- 1
о Положении о сообщении 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	
внесение изменений в решение Совета депутатов, касающихся Почетной грамоты Совета депутатов города Мурманска, Почетной грамоты и Благодарственного письма главы муниципального образования город Мурманск, знаков отличий граждан в городе Мурманске	2	-	- 2
внесение изменений в решения Совета депутатов города Мурманска, регламентирующих порядок представления гражданами, претендующими на замещение должностей муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования город Мурманск, и 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, касающихся порядка проведения аттестации муниципальных служащих органов местного самоуправления, порядка присвоения и сохранения классных чинов муниципальной службы	1	1	-
внесение изменений в решение Совета депутатов «О структуре Совета депутатов города Мурманска пятого созыва»	-	1	1
Всего:	24	18	- 6

* 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 годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отчета об исполнении бюджета за 2015 год, 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 2015 год проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 15-ти главных администраторов бюджетных средств, в том числе проверка бюджетной отчетности комитета по образованию администрации города Мурманска осуществлялась с выходом на объект;

- проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета, а также экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2015 год»;

- подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2015 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 РФ 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 отмечены случаи несогласованности плановых показателей отдельных форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств с показателями бухгалтерской отчетности подведомственных им муниципальных учреждений, а также разночтение данных отдельных отчетных форм главных администраторов бюджетных средств.

Отдельные недостатки и нарушения заполнения показателей в составе бюджетной отчетности, как правило, не влияли на достоверность отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

3.2.2. Согласно плану работы контрольно-счетной палаты на 2016 год ежеквартальным мероприятием являлся анализ отчетности по исполнению бюджета муниципального образования город Мурманск, включая отчетность главных администраторов средств бюджета, и подготовка аналитической записки. Анализ проводился по вопросу исполнения местного бюджета по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга.

По результатам проведенных мероприятий нарушений бюджетного законодательства не установлено. Аналитические записки на отчеты об исполнении бюджета за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2016 года подготовлены и направлены в Совет депутатов города Мурманска.

3.3. Основные результаты иных экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в рамках полномочий контрольно-счетной палаты.

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» проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия:

проверка целевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления организациям льгот по арендной плате за пользование муниципальным имуществом на 2015 год (совместно с отделом экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России по г. Мурманску);

проверка целевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления организациям льгот по арендной плате за землю на 2015 год.

По результатам проведенных в 2016 году мероприятий не подтверждено целевое расходование высвободившихся средств в сумме 477,2 тыс. руб., предоставленных на обновление основных фондов (приобретение автотранспорта для аварийной газовой службы автомобильных весов на газонаполнительной станции) ОАО «Мурманоблгаз». В результате несоблюдения условий предоставления муниципальных преференций (льгот по арендной плате за землю),

предусмотренных решением о бюджете, договором произведено доначисление арендных платежей за землю ОАО «Мурманоблгаз», оплата которых зачтена за счет переплаты в предыдущий период.

Кроме того, в нарушение пункта 3.3. Порядка предоставления льгот, отсрочек, рассрочек по арендной плате за землю и пользование муниципальным имуществом в городе Мурманске отдельными организациями традиционно:

- несвоевременно представлены в контрольно-счетную палату документы о целевом расходовании высвободившихся средств;
- отчеты о целевом использовании средств представлены по неустановленной форме.

Также в 2016 году контрольно-счетной палатой проведены следующие мероприятия:

1. Анализ и оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск в 2015 году.

По результатам проведенного мероприятия постановлением администрации города Мурманска от 02.06.2016 № 1549 утвержден Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Соблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Мурманск в 2015 году.

По результатам мероприятия установлено.

Сводная бюджетная роспись на 01.01.2015 составлена в целом с учетом требований Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Мурманск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденного приказом управления финансов администрации города Мурманска от 26.12.2013 № 255 (далее - Порядок).

Вместе с тем, в нарушение статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации показатели Сводной бюджетной росписи на 01.01.2015 не соответствуют показателям решения о бюджете.

Показатели Сводной бюджетной росписи на 01.01.2015 доведены до главных распорядителей бюджетных средств до начала очередного финансового года в сроки, установленные Порядком. Однако показатели

Сводной бюджетной росписи на 01.01.2015 двум главным распорядителям бюджетных средств доведены без утвержденных бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что противоречит пункту 4.1 Порядка.

При проверке своевременности внесения изменений в сводную бюджетную роспись в связи с внесением изменений в решение о бюджете нарушений не установлено.

При условии внесения в сводную бюджетную роспись изменений до 23 декабря текущего финансового года по отдельным главным распорядителям бюджетных средств отмечены случаи внесения изменений в сводную бюджетную роспись 23.12.2015.

В целях исключения неопределенности в толковании окончательного срока внесения изменений в сводную бюджетную роспись контрольно-счетной палатой рекомендовано установить точную дату (предельный срок) внесения изменений показателей сводной бюджетной росписи в текущем финансовом году. Данное предложение учтено в соответствии с пунктом 5.5 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Мурманск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденного приказом управления финансов администрации города Мурманска от 22.12.2015 № 272 (с изменениями от 14.12.2016) окончательный срок внесения изменений в сводную бюджетную роспись установлен «не позднее 23 декабря текущего финансового года».

3. Анализ изменения в 2011-2015 годах численности лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, работников бюджетных учреждений, осуществляющих функции в сфере муниципального управления, и расходов бюджета муниципального образования город Мурманск на их содержание.

По результатам мероприятия установлено.

В соответствии с Уставом муниципального образования город Мурманск (далее – Устав) в структуру органов местного самоуправления входят: Совет депутатов муниципального образования город Мурманск, глава муниципального образования город Мурманск, администрация муниципального образования город Мурманск, контрольно-счетная палата города Мурманска.

В 2011-2015 годах структура органов местного самоуправления неизменна. На начало 2011 года в структуру администрации города Мурманска входили 11 ведомств, на конец 2011 года - 12 ведомств, до конца 2015 года количество ведомств неизменно. Изменения структуры администрации города Мурманска произведены в целях обеспечения эффективного исполнения исполнительно-распорядительных полномочий по решению вопросов местного значения, отнесенных к ведению города, и реализации отдельных государственных полномочий.

В ходе мероприятия отмечено, что своевременно не приведено в

соответствие с Уставом решение Совета депутатов города Мурманска от 25.06.2009 № 7-83 «Об утверждении структуры администрации муниципального образования город Мурманск».

Штатная численность органов местного самоуправления за исследуемый период в целом увеличилась на 5,2 % и составила 607,4 единиц на конец 2015 года. Основными причинами увеличения штатной численности являются: учреждение комитетов по экономическому развитию и по жилищной политике администрации города Мурманска; создание отделов технического и муниципального жилищного контроля в комитете по жилищной политике администрации города Мурманска в связи с принятием Федерального закона от 25.06.2012 № 93-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» и наделением комитета функцией по организации муниципального жилищного контроля; создание отделов по контролю за исполнением административного законодательства в управлениях административных округов в связи с внесением изменений в статью 19 Закона Мурманской области от 06.06.2003 № 401-01-ЗМО «Об административных правонарушениях» и расширением полномочий в части составления протоколов об административных правонарушениях; присоединение к муниципальному образованию город Мурманск поселка городского типа Росляково в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01.09.2014 № 603 «О преобразовании закрытого административно-территориального образования – города Североморска Мурманской области».

В исследуемом периоде отмечено увеличение расходов на содержание органов местного самоуправления, за исключением 2012 года. Основными причинами увеличения являются: индексация денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих органов местного самоуправления с 01.10.2012 и 01.10.2013, досчет повышения фонда оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих в органах местного самоуправления города Мурманска в связи с индексацией, увеличение штатной численности органов местного самоуправления, изменение порядка формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 08.11.2007 № 42-508 «Об утверждении Положения о денежном содержании, дополнительных выплатах и поощрениях муниципальных служащих в органах местного самоуправления города Мурманска» (в редакции решения Совета депутатов города Мурманска от 25.12.2014 № 6-79).

4. Экспертиза муниципальной программы города Мурманска «Развитие конкурентоспособной экономики» (далее – Муниципальная программа).

Бюджетное планирование, ориентированное на результат, является одним из элементов взаимодополняющих мер по повышению эффективности управления процессами в муниципальном образовании, которые

осуществляются посредством расходования бюджетных средств на соответствующие мероприятия.

Принятым Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» предусмотрено, что муниципальная программа – документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования. Соответственно, проводя экспертизу Муниципальной программы контрольно-счетной палатой проверено ее содержание на предмет соответствия указанному понятию, а также определено ее соответствие требованиям бюджетного законодательства, произведена оценка экономической обоснованности и достоверности (реалистичности) объема ресурсного обеспечения.

По результатам экспертизы Муниципальной программы установлено.

Муниципальная программа оформлена и утверждена в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Мурманска, утвержденным постановлением администрации города Мурманска от 21.08.2013 № 2143 (далее – Порядок).

В отдельных случаях не соблюдены требования Порядка:

- ожидаемые конечные результаты подпрограммы «Повышение инвестиционной привлекательности города Мурманска» на 2014 – 2018 годы и частично подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Мурманске» на 2014 – 2018 годы не содержат описания количественной оценки;

- в числе ожидаемых результатов от реализации подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Мурманске» на 2014 – 2018 годы не учтены показатели оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления, предусмотренные Указом Президента Российской Федерации от 28.04.2008 № 607, и показатели прогнозируемых итогов Программы социально-экономического развития города Мурманска на период до 2016 года;

- аналитическая ведомственная целевая программа «Обеспечение деятельности комитета по экономическому развитию администрации города Мурманска» на 2014 – 2018 годы не содержит краткое описание государственных полномочий, переданных комитету;

- приведение в соответствие объема финансового обеспечения Муниципальной программы утвержденному объему бюджетных ассигнований в 2014 году произведено с нарушением срока, установленного статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При планировании мероприятия «Оказание финансовой поддержки начинающим и действующим предпринимателям» подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Мурманске»

на 2017, 2018 годы не соблюден принцип результативности и эффективности стратегического планирования, предусмотренный Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (при увеличении объема финансового обеспечения не увеличены показатели получателей поддержки).

Установленная в отдельных случаях несогласованность значений программной и бюджетной отчетности, отсутствие информации о причинах недостаточного исполнения показателей мероприятий в пояснительных записках к годовым отчетам свидетельствует о недостаточном контроле заказчика-координатора за исполнением Муниципальной программы.

По результатам экспертизы контрольно-счетной палатой рекомендовано:

- Муниципальную программу привести в соответствие требованиям Порядка;

- при планировании и реализации программных мероприятий соблюдать принцип результативности и эффективности стратегического планирования, предусмотренный Федеральным законом № 172-ФЗ;

- усилить контроль заказчика-координатора за исполнением Муниципальной программы.

Комитетом по экономическому развитию администрации города Мурманска представлен план мероприятий по устранению нарушений и замечаний.

В 2016 году контрольно-счетной палатой подготовлены и внесены 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 25.06.2015 № 14-204 «Об утверждении Порядка осуществления контрольно-счетной палатой полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю»;

- 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».

Также контрольно-счетной палатой подготовлены предложения к проектам решений Совета депутатов города Мурманска «О внесении изменений в решение 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» (2 проекта). При рассмотрении данных проектов предложения контрольно-счетной палаты учтены в полном объеме.

Кроме того, подготовлены и направлены в:

- Совет депутатов города Мурманска отчет о работе контрольно-счетной палаты за 2015 год;

- Контрольно-счетную палату Мурманской области информации:

о контрольно-счетной палате для осуществления мониторинга и комплексного анализа действующей системы государственного (муниципального) финансового контроля Российской Федерации;

о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты за 2015 год;

о выполнении полномочий по проведению внешней проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2015 год и практике взаимодействия контрольно-счетных органов муниципальных образований с городскими и сельскими поселениями;

- Совет депутатов города Мурманска информации о работе контрольно-счетной палаты за первый квартал, полугодие и 9 месяцев отчетного финансового года.

4. Результаты контрольных мероприятий

В рамках контрольных мероприятий проведены: 10 проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города, 4 проверки соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Мурманска, 1 проверка – в рамках проведения аудита эффективности использования бюджетных средств. В соответствии с планом работы отчетного периода аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг проведен в ходе указанных проверок.

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

4.1.1. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципального образования город Мурманск, выделенных в 2014 - 2015 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Реконструкция дворовых территорий и проездов к дворовым территориям города Мурманска» на 2014 - 2018 годы муниципальной программы города Мурманска «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2014 - 2018 годы. Аудит в сфере закупок.

Объект проверки: комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска.

По результатам проведенного контрольного мероприятия нецелевого использования бюджетных средств за проверяемый период не установлено.

Дебиторская и кредиторская задолженность по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015 и 01.01.2016 отсутствует.

По результатам реализации подпрограммы в 2014-2015 годах плановые ожидаемые конечные результаты достигнуты.

Вместе с тем, по результатам проведенного контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

1. Несоблюдение условий муниципальных контрактов, повлекшее потери бюджета муниципального образования город Мурманск в сумме 68 742,87 руб., из них:

- в сумме 30 830,00 руб. за выполнение подрядчиком отдельных видов работ по расценкам, превышающим расценки локальной сметы, что привело к удорожанию выполненных работ;

- в сумме 37 912,87 руб. на оплату невыполненных исполнителем работ, предусмотренных контрактом.

Проведенным осмотром на объекте, расположенном на территории многоквартирных домов №№ 5, 7 по ул. Морской и №№ 4, 6/1 по ул. Олега Кошевого выявлены отдельные дефекты по выполненным работам (отсутствие секций ограждений и их повреждения, ненадлежащее их крепление) в период гарантийного срока. Неудовлетворительное состояние отдельных конструктивных элементов, невыполнение отдельных видов работ, не отвечают в полном объеме поставленным Подпрограммой целям и ожидаемым конечным результатам реализации Подпрограммы.

2. В нарушение условий муниципальных заказчиком не применялись меры ответственности в виде требования об уплате штрафа за нарушения подрядчиками промежуточных сроков выполнения работ, а также за выполнение работ с ненадлежащим качеством, на общую сумму 149 773,97 руб., подлежащую перечислению в доход местного бюджета.

3. В нарушение статьи 743 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс РФ), статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации, обязательств по муниципальным контрактам допускалось изменение видов и объемов работ без внесения изменений в техническое задание и проектную документацию.

4. Нарушены требования приказа Ростехнадзора от 12.01.2007 № 7 «О порядке ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства» по ведению исполнительной производственно-технической документации.

5. Установлено искажение отдельных форм бюджетной отчетности в части отражения показателей (индикаторов) результативности выполнения мероприятий.

6. Установленный в 2014 году целевой показатель (индикатор) результативности «Площадь отремонтированного асфальтобетонного покрытия» мероприятия подпрограммы, исчисляемый в м², в полной мере не отражает достижение ожидаемых конечных результатов реализации подпрограммы и достижение поставленной подпрограммой цели, так как в показателях (индикаторах) результативности не учтены: ремонт инженерных сооружений, устройство и обустройство детских площадок и площадок отдыха, организация системы водоотвода, обустройство мест для сбора мусора, включающие в себя и установку бортового камня, обустройство газона, установку ограждений.

7. В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Мурманска по одному из мероприятий подпрограммы на 2015 год не утверждены показатели (индикаторы) реализации основных мероприятий, в результате чего не

представляется возможным оценить результативность и эффективность реализации данного мероприятия.

По результатам аудита в сфере закупок, проведенного с целью анализа и оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии с мероприятиями подпрограммы, контрольно-счетной палатой установлено.

1. Планирование закупок осуществлялось комитетом исходя из норм и целей, определенных статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

В соответствии с положениями Федерального закона № 44-ФЗ способом определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2014 и 2015 годах являлся электронный аукцион. Также в пределах совокупного годового объема закупок заказчика осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 100,0 тыс. руб.

Способы определения поставщика соответствуют требованиям статьи 59 Федерального закона № 44-ФЗ, а также Перечню товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион), утвержденному распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.10.2013 № 2019-р.

Обеспечение заявок при проведении аукционов и обеспечение исполнения контракта осуществлено в соответствии со статьями 44, 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

Обоснование начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК) комитетом производилось в соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ и Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567.

В целях реализации мероприятий подпрограммы в 2014 году комитетом заключены контракты на общую сумму 19 787 506,38 руб., в 2015 году на общую сумму 1 979 934,27 руб.

Муниципальные контракты заключены в соответствии с пунктом 1 статьи 34 и статьи 70 Федерального закона № 44-ФЗ на условиях, указанных в извещениях о проведении электронных аукционов и документации об аукционах, по ценам, предложенным победителями. Нарушений по срокам и порядку заключения контрактов не установлено.

При проведении аукционов на право заключения контрактов экономия бюджетных средств в результате снижения цены контрактов от НМЦК составила в 2014 году 1 959 702,80 руб. или 9,1 %, в 2015 году

223 194,40 руб. или 11,0 %.

2. Допущено завышение НМЦК и цены муниципального контракта на выполнение работ по капитальному ремонту дворовой территории многоквартирного дома № 6а по ул. Шевченко на сумму 144 978,55 руб. в связи с необоснованным включением в сметный расчет при определении НМЦК бортовых камней в количестве 47 штук.

3. Нарушены требования статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, приказов Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н и от 31.03.2015 № 182/7н при формировании и ведении планов графиков на 2014 год - вместо НМЦК указывалась окончательная цена контракта.

4. При осуществлении комитетом в 2015 году трех закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму 174 089,30 руб. не соблюдены требования части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договоры) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке.

5. В нарушение статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ допущена приемка и оплата выполненных работ, несоответствующих условиям контракта в сумме 21 233,00 руб.

6. В нарушение статьи 452 Гражданского кодекса РФ, статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, условий муниципальных контрактов в ходе их исполнения допускалось изменение условий контракта без должного оформления и внесения в установленном порядке изменений в контракты (объемов выполненных работ, видов работ и их стоимости).

7. Выявлены отдельные недостатки при формировании и ведении планов-графиков на 2015 год, при оформлении заключения по результатам экспертизы выполненных работ, при составлении отчета об исполнении контракта.

Комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска внесено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению допущенных нарушений и недостатков, рассмотрению вопроса о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, по результатам рассмотрения которого:

- подрядчикам направлены претензии об устранении дефектов в период гарантийных обязательств по муниципальным контрактам и возврату денежных средств на сумму 41 054,00 руб., которые возмещены в полном объеме;

- в Арбитражный суд Мурманской области направлены иски на общую сумму 123 350,54 руб., из которых на текущий момент удовлетворено исковых требований на сумму 121 321,67 руб.;

- объявлено замечание заместителю начальника ФЭО комитета.

4.1.2. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, выделенных в 2015 году на реализацию мероприятий № 1 и № 3 подпрограммы «Поддержка и стимулирование жилищного строительства на территории муниципального образования город Мурманск» на 2014 – 2018 годы муниципальной программы города Мурманска «Градостроительная политика» на 2014-2018 годы, в том числе с применением аудита в сфере закупок по муниципальным контрактам, заключенным в 2015 году.

Объект проверки: комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска.

По результатам проведенного контрольного мероприятия нецелевого и неправомерного использования бюджетных средств на реализацию указанных мероприятий не установлено.

В рамках подпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Мурманской области» государственной программы Мурманской области «Обеспечение комфортной среды проживания населения региона», утвержденной постановлением Правительства Мурманской области от 30.09.2013 № 571-ПП, Правительством Мурманской области предусмотрены в 2015 году средства на софинансирование расходных обязательств по планировке территорий, формированию (образованию) земельных участков, обеспечению их объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры, в том числе для предоставления их на безвозмездной основе многодетным семьям в объеме 5 714,0 тыс. руб.

Средства областного бюджета, предусмотренные на софинансирование указанных мероприятий, исполнены на 59,5 %, в том числе:

- на 82,5 % или 4 440,5 тыс. руб. - оплата выполненных работ по обеспечению земельных участков под индивидуальное жилищное строительство, предоставляемых на безвозмездной основе многодетным семьям, объектами коммунальной инфраструктуры (проектирование и строительство) из средств неиспользованного остатка межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение в текущем финансовом году, по контрактам заключенным в 2014 году в рамках мероприятий подпрограммы, завершение исполнения которых предусмотрено в 2015 году;

- на 37,9 % или 2 164,3 тыс. руб. - оплата выполненных работ в рамках Мероприятий № 1 и № 3 Подпрограммы, предусмотренных на 2015 год:

- подготовка проекта планировки и проекта межевания территории площадью 8,3 га, расположенной в Первомайском административном округе города Мурманска;

- кадастровые работы в отношении земельных участков, предусмотренных проектом межевания территории, расположенной в районе горы Горелой, в Первомайском административном округе города Мурманска;

- кадастровые работы в отношении земельных участков, предусмотренных проектом планировки и проектом межевания территории площадью 43 га, расположенной в Первомайском административном округе

города Мурманска с северной стороны дороги, соединяющей ул. Шевченко и дорогу Р-21 «Кола».

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено.

Целевые показатели (индикаторы) результативности выполнения основных мероприятий Подпрограммы, предусмотренных на 2015 год, исполнены в полном объеме (за исключением работ по формированию 1 из 269 земельных участков).

Плановый уровень эффективности реализации мероприятий Подпрограммы, предусмотренных на 2015 год, достигнут: разработана документация по планировке территории, выполнены топографо-геодезические изыскания, актуализирован генеральный план муниципального образования город Мурманск, сформированы земельные участки, в том числе для предоставления на безвозмездной основе многодетным семьям.

Планирование закупок осуществлялось Комитетом исходя из норм и целей, определенных статьями 13 и 16 Федерального закона № 44-ФЗ, при осуществлении закупок использовались конкурентные способы определения подрядчиков (открытый конкурс и электронный аукцион), а также осуществлялись закупки у единственного подрядчика на сумму, не превышающую 100,0 тыс. руб.

Способы определения поставщиков соответствуют требованиям статей 48 и 59 Федерального закона 44-ФЗ, а также Перечню товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион), утвержденному распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.10.2013 № 2019-р.

Муниципальные контракты заключены в соответствии со статьями 54, 70 Федерального закона № 44-ФЗ на условиях, указанных в извещениях о проведении открытого конкурса и конкурсной документации, о проведении электронного аукциона и документации об электронном аукционе, по цене, предложенной победителями. Нарушений по срокам и порядку заключения контрактов не установлено.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) Комитетом производилось в соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Причинами неисполнения бюджетных назначений в 2015 году в полном объеме являются:

- снижение НМЦК по результатам проведения закупок;
- неисполнение на сумму 70,7 тыс. руб. работ по муниципальному контракту на выполнение работ по формированию земельных участков для строительства в связи с выявлением в ходе исполнения контракта обстоятельств, влекущих невозможность исполнения в полном объеме работ, предусмотренных контрактом. Контракт расторгнут по соглашению сторон 25.12.2015 с ценой контракта по фактически выполненным работам 212,2 тыс. руб.;

- завершение и оплата 2 этапа работ в сумме 85,9 тыс. руб. по муниципальному контракту на выполнение кадастровых работ в отношении земельных участков, предусмотренных проектом планировки и проектом межевания территории площадью 43 га, расположенной в Первомайском административном округе города Мурманска с северной стороны дороги, соединяющей ул. Шевченко и дорогу Р-21 «Кола», предусмотрена в 2016 году.

В результате осуществления закупок при использовании бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы цены заключенных контрактов от НМЦК снижены на 12 696,7 тыс. руб. или 54,4 % (в разрезе контрактов от 45,8 % до 87,8 %).

В ходе определения НМЦК заказчиком использовался метод сопоставимых рыночных цен путем направления запроса о предоставлении ценовой информации поставщикам (подрядчикам, исполнителям).

При обосновании и определении НМЦК указанным методом (анализ рынка) не учтены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (п.3.7), которыми заказчикам рекомендовано в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения НМЦК осуществлять несколько следующих процедур:

- направление запросов о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе (в частности, опубликована в печати, размещена на сайтах в сети «Интернет»);

- размещение запросов о предоставлении ценовой информации на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- осуществление поиска ценовой информации в реестре контрактов, заключенных заказчиками;

- осуществление сбора и анализа общедоступной ценовой информации.

Применение комитетом одной процедуры при установлении НМЦК методом сопоставимых рыночных цен повлекло завышение НМЦК.

Контрольно-счетной палатой в целях проведения анализа рынка идентичных работ по подготовке проекта внесения изменений в генеральный план муниципального образования осуществлен поиск ценовой информации в едином реестре государственных и муниципальных контрактов, исполненных в 2014 – 2015 годах, по результатам которого установлено.

Средняя цена по заключенным контрактам на выполнение данного вида работ с учетом корректировки цен к уровню цен на момент размещения заказа составила 3 661,3 тыс. руб. (коэффициент вариации 20,14 %).

С учетом НМЦК, установленной комитетом по запросам о

предоставлении ценовой информации, НМЦК могла составить 6 712,8 тыс. руб., что на 3 051,5 тыс. руб. ниже, установленной НМЦК для осуществления закупки. Приведенная цена заключенных контрактов, установленная в ходе анализа, наиболее соответствует максимальной цене в размере 5 800,0 тыс. руб., предложенной участниками конкурса на осуществление закупки для нужд комитета.

Приведенные данные свидетельствуют о необходимости исследования муниципальными заказчиками рынка при установлении НМЦК путем изучения общедоступных источников информации, в том числе использование которых предусмотрено вышеуказанными Методическими рекомендациями, в целях эффективности планирования бюджетных ассигнований.

4.1.3. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, выделенных в 2015 году и выборочно в 2014 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Мурманске» на 2014 – 2018 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие конкурентоспособной экономики» на 2014 – 2018 годы.

Объект проверки: комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено.

Исполнение по расходам бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы составило:

- в 2015 году 6 968,4 тыс. руб. или 99,0 % утвержденных ассигнований, в том числе средства областного бюджета в сумме 200,0 тыс. руб. освоены в полном объеме;

- в 2014 году 9 693,7 тыс. руб. или 98,0 % утвержденных ассигнований, в том числе средства областного бюджета в сумме 232,0 тыс. руб. и средства федерального бюджета в сумме 822,5 тыс. руб. освоены в полном объеме.

Показатели (индикаторы) результативности выполнения основных мероприятий подпрограммы, предусмотренные на 2015 год, выполнены в следующих значениях:

- оказана информационно - консультационная поддержка субъектам малого и среднего предпринимательства (далее – субъекты МСП): информационный портал Координационного совета посетило 7 000 пользователей или 107,7 %; количество участников, посетивших круглые столы, конференции, заседания по проблемам развития МСП, составило 1 080 чел. или 120,0 %; количество человек, прошедших обучение на семинарах и тренингах для начинающих и действующих предпринимателей, составило 375 чел. или 89,3 % плановых показателей;

- оказана финансовая поддержка начинающим и действующим предпринимателям: 13 действующих субъектов МСП или 100,0 % получили субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат;

4 начинающих предпринимателя или 100,0 % получили гранты на открытие/развитие бизнеса;

- проведено 7 городских конкурсов, выставок, ярмарок или 100,0 % плановых показателей.

Сведения о получателях субсидий внесены в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей финансовой поддержки и размещены на официальном сайте администрации города Мурманска в сети Интернет (www.citymurmansk.ru) и на портале информационной поддержки малого и среднего предпринимательства Координационного совета по вопросам малого и среднего предпринимательства при администрации города Мурманска (www.mp.murman.ru).

Проверкой соблюдения порядка, условий и целей предоставления грантов и субсидий, порядка проведения конкурсов установлено.

1. В муниципальных правовых актах (постановлениях администрации города Мурманска), регламентирующих финансовую поддержку субъектов МСП, отдельные требования к документам для участия в конкурсе не позволяют дать объективную оценку показателям, являющимся критериями оценки участников конкурсов (показатели уровня и динамики заработной платы, выручки, объемов налоговых поступлений), и как следствие оценку бюджетной эффективности, так как не предусмотрено документальное подтверждение указанных показателей.

Так, в числе критериев оценки для определения победителей конкурса для получения финансовой поддержки в виде субсидий предусмотрены показатели размера заработной платы работников и ее динамика, увеличение выручки, среднесписочная численность работников, изменение среднесписочной численности рабочих мест, динамика объемов налоговых поступлений в бюджеты разных уровней, а также бюджетная эффективность, рассчитываемая как соотношение объема запрашиваемой субсидии к объему налоговых платежей, уплаченных в бюджеты всех уровней.

При этом представление в составе заявки документов, подтверждающих указанные показатели, не предусмотрено.

Представляемые формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности № 1 «Бухгалтерский баланс», № 2 «Отчет о прибылях и убытках» (документы, замещающие их при применении специального налогового режима) не содержат указанной информации, что снижает качество оценки и нарушает принцип равенства участников конкурса.

2. Установлено наличие в постановлениях администрации отдельных неопределенностей в формулировках, что допускает их различное трактование в правоприменительной практике, например, таких как: «не осуществляет/не планирует».

3. В приложении № 5 «Перечень планируемых расходов за счет средств гранта» к Положению о порядке и условиях проведения Конкурса молодежных бизнес-проектов «КПД», утвержденному постановлением администрации города Мурманска от 26.03.2014 № 802, отражена возможность уточнения планируемой суммы расходов в разрезе их видов в

ходе реализации проекта. При этом постановлением не определен порядок внесения таких изменений (принимается самостоятельное решение, требуется/не требуется согласование с грантодателем).

Проверкой финансовых отчетов об использовании средств гранта и реализации бизнес-проекта, а также финансовых отчетов об использовании средств субсидии, полученной на обеспечение затрат по предпринимательскому проекту, представленных получателями грантов и субсидий, установлено.

1. По результатам конкурса молодежных бизнес-проектов «КПД», проведенного в 2014 году, одним из победителей признан ИП Куликов В.Ю. с проектом «Интернет-магазин продуктов питания с доставкой «Dostavkin.pro».

Проверкой отчетности, представленной ИП Куликовым В.Ю. с нарушением сроков, установлено, что расходы грантополучателя на общую сумму 150 500,00 руб. не соответствует целям, указанным в договоре, и бизнес-плану.

Кроме того, в подтверждение произведенных расходов ИП Куликовым В.Ю. предъявлены документы, которые оформлены между аффилированными лицами (в ООО «СКП» - исполнителя услуг - полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет Куликов Владимир Юрьевич ИНН 519050715628).

Сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» «Dostavkin.pro» отсутствует, бизнес-проект «Интернет-магазин продуктов питания с доставкой - «Dostavkin.pro» не реализован, в результате средства гранта в общей сумме 200 000,00 руб. использованы грантополучателем с нарушением условий, установленных при их предоставлении, и в соответствии с требованиями пункта 3.1 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ подлежат возврату в бюджет.

01.06.2016 Комитетом инициирована совместная с органом муниципального финансового контроля муниципального образования город Мурманск проверка целевого использования средств гранта ИП Куликовым В.Ю.

2. Постановлением администрации города Мурманска от 16.07.2015 № 1942 «Об утверждении Положения о порядке и условиях проведения Конкурса на предоставление грантов начинающим предпринимателям» предусмотрено предоставление грантов начинающим предпринимателям, победителям конкурса, представившим наиболее перспективные бизнес-проекты. Основной идеей победителя конкурса ООО «ИНИЦИО» с бизнес-планом проекта «Открытие точки по оперативной печати в г. Мурманске» является печать на чехлах для телефонов и планшетах с возможностью нанесения изображений непосредственно в точке продаж, а также печать на других поверхностях (ручки, стекло, металл и др.), тем самым предполагая новое привлекательное направление бизнеса, не распространенное на территории муниципального образования.

Вместе с тем, ООО «ИНИЦИО» за счет средств гранта приобретено два устройства для дистанционной печати фотографий формата Polaroid-InstaCentr на сумму 130 150,00 руб., которые по техническим характеристикам не соответствуют сущности бизнес-плана проекта, представленного на конкурс.

По результатам проведенного контрольного мероприятия комитету по экономическому развитию администрации города Мурманска направлено представление для рассмотрения и принятия мер, направленных на:

- устранение замечаний контрольно-счетной палаты города Мурманска в части правовых актов, регулирующих предоставление субсидий (грантов) в рамках развития и поддержки субъектов МСП;
- возврат в бюджет средств гранта, израсходованных грантополучателем ИП Куликовым В.Ю. с нарушением условий его предоставления;
- усиление контроля за соблюдением грантополучателями (получателями субсидий) порядка и условий предоставления грантов (субсидий), в том числе за целевым использованием средств.

4.1.4. Проверка законности и экономической обоснованности расходов бюджета города на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года.

Объекты контрольного мероприятия:

- комитет по культуре администрации города Мурманска;
- муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом культуры «Первомайский» г. Мурманска» (МБУК ДК «Первомайский»);
- муниципальное автономное учреждение культуры «Дом культуры Ленинского округа города Мурманска» (МАУК ДК «Ленинского округа»);
- муниципальное бюджетное учреждение культуры города Мурманска «Центр досуга и семейного творчества» (МБУК ЦДиСТ);
- Муниципальное бюджетное учреждение культуры Дворец культуры «Судоремонтник» города Мурманска» (МБУК ДК «Судоремонтник»);
- муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детская театральная школа города Мурманска (МАОУ ДО ДТШ).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года, предусмотрены на 2015 год в общем объеме средств муниципальной программы города Мурманска «Развитие культуры» на 2014-2018 годы, утвержденной постановлением администрации города Мурманска от 12.11.2013 № 3235 (в редакции от 23.12.2015) «Об утверждении муниципальной программы города Мурманска «Развитие культуры» на 2014 - 2018 годы, в рамках ведомственных целевых программ:

- ВЦП «Поддержка традиций и развитие народного творчества» на 2014-2018 годы;
- ВЦП «Поддержка мурманских организаций творческих союзов и учреждений культуры» на 2014-2018 годы.

В плане основных мероприятий объем финансирования на праздничные мероприятия, посвященные встрече Нового 2016 года, отражен одной строкой без разбивки на конкретные мероприятия.

Согласно сметам общая сумма утвержденных расходов на мероприятия, посвященные встрече Нового 2016 года, составила 11 638 711,75 руб.

Распределение средств на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года, и их предоставление подведомственным учреждениям осуществлялось комитетом по культуре администрации города Мурманска в виде субсидий на иные цели путем заключения сторонами соглашений.

Проверкой законности и экономической обоснованности расходов бюджета города на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года, установлены следующие нарушения и недостатки.

1. В нарушение требований к разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Мурманска, а также осуществлению контроля за ходом их реализации, установленными Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Мурманска, утвержденным постановлением администрации города Мурманска от 21.08.2013 № 2143, формулировки мероприятий ведомственных целевых программ носят обобщенный характер, не предусмотрены в разрезе учреждений, непосредственно участвующих в реализации мероприятий, объемы финансирования и показатели (индикаторы) результативности выполнения основных мероприятий. В результате, не представилось возможным оценить эффективность ожидаемых конечных результатов (индикаторов) выполнения программных мероприятий, а также дать оценку эффективности расходования бюджетных средств на мероприятия, посвященные встрече Нового 2016 года.

На 2016 год в перечень основных мероприятий ВЦП «Поддержка традиций и развитие народного творчества» на 2014-2018 годы внесены изменения в части показателей (индикаторов) результативности выполнения основных мероприятий.

При проведении проверок законности и обоснованности расходов на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года, в подведомственных учреждениях установлено.

1. В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МБУК ЦДиСТ к бухгалтерскому учету необоснованно принят первичный документ на приобретение материальных ценностей на сумму 3 400,00 руб.

2. В нарушение требований нормативных документов по бухгалтерскому учету, а также положений Учетной политики учреждений, подведомственных Комитету, в отдельных случаях передача призов и сувениров, списанных актами о списании, не подтверждена документально.

Учетная политика учреждений четко не определяет перечень и формы первичных документов, служащих основанием для списания призов, сувениров и подарков, израсходованных для проведения мероприятий. Так, в учетных политиках учреждений использованы формулировки такие как:

«могут быть», «как правило», что дает учреждениям полномочия, которые они способны использовать по своему усмотрению, а также возможность установления исключений из общего порядка по собственному усмотрению.

3. Порядок отражения в учете изготовленных декораций, их внутреннего перемещения и выбытия учетной политикой учреждений, подведомственных комитету, не детализирован.

Изготовленные декорации с использованием материальных запасов МАОУ ДО ДТШ к учету не приняты, материальные запасы списаны несвоевременно.

4. Из отдельных актов о списании материальных запасов (сувениров, подарков и прочее) не представляется возможным установить на какие конкретные мероприятия МБУК ДК «Первомайский» списаны материальные запасы, так как информация отражена обобщенно.

5. Списание открыток для поздравления участников театральных коллективов МБУК ДК «Первомайский» на сумму 2 272,00 руб. произведено в апреле 2016 года без подтверждения факта использования открыток на мероприятия, связанные с празднованием Нового 2016 года.

6. МАОУ ДО ДТШ допущены отдельные нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц.

По результатам контрольного мероприятия для устранения выявленных нарушений и недостатков и рассмотрения вопроса о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, внесены представления МБУК ЦДиСТ, МБУК ДК «Судоремонтник», МАОУ ДО ДТШ, МБУК ДК, МАУК ДК «Ленинского округа», комитету по культуре администрации города Мурманска.

Основные нарушения устранены в ходе проведения проверок, привлечено к дисциплинарной ответственности 7 должностных лиц.

4.1.5. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципального образования город Мурманск, выделенных в 2015 году на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Профилактика правонарушений в городе Мурманске» на 2014-2018 годы муниципальной программы города Мурманска «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» на 2014-2018 годы. Аудит в сфере закупок.

Объект проверки: администрация города Мурманска.

Участники реализации мероприятий ведомственной целевой программы (далее – ВЦП) – администрация города Мурманска (отдел по взаимодействию с правоохранительными органами и профилактики коррупции) и УМВД России по г. Мурманску.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию ВЦП в 2015 году, составил 18 710,0 тыс. руб.

В 2015 году по итогам реализации мероприятий ВЦП запланировано достижение следующих показателей:

- сокращение количества зарегистрированных преступлений до 5 720 единиц;

- увеличение доли преступлений, раскрытых с использованием АПК «Безопасный город» (с 05.10.2015 АПК «Профилактика преступлений и правонарушений»), от общего количества раскрытых преступлений до 8,9 %;

- повышение уровня раскрываемости уличных преступлений до 67,5%;

- повышение раскрываемости преступлений, совершенных в общественных местах до 67,1 %.

В целях достижения указанных показателей в 2015 году ВЦП предусмотрено выполнение следующих основных мероприятий:

- проведение совместной со средствами массовой информации ежегодной PR-акции «Прощай, оружие», направленной на стимулирование добровольной сдачи оружия и боеприпасов, незаконно хранящихся у населения, путем размещения 16 публикаций в СМИ с объемом финансирования в сумме 60,0 тыс. руб.;

- проведение мероприятия «Поощрение наиболее отличившихся сотрудников полиции, победителей конкурсов по итогам года «Лучший участковый уполномоченный полиции», «Лучший инспектор по делам несовершеннолетних», а также граждан, принимавших активное участие в охране общественного порядка». ВЦП запланировано поощрение 50 сотрудников полиции на сумму 650,0 тыс. руб.

- приобретение оборудования, выполнение работ и оказание услуг в рамках внедрения и развития АПК «Профилактика преступлений и правонарушений с показателем результативности – 15 подключенных узлов на сумму 18 000,0 тыс. руб.;

- проведение мероприятий по профилактике правонарушений – 1 350 мероприятий (проведено 1 387);

- проведение заседаний антитеррористической комиссии муниципального образования город Мурманск – 4 заседания (проведено 4);

- проведение методических занятий, лекций, бесед по профилактике терроризма и экстремизма с различными категориями населения – 130 занятий (проведено 132).

По данным отчета о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2015 году, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 31.03.2016 № 808 (далее - Отчет о реализации муниципальных программ), данным бюджетной отчетности (форма 0503162) показатели (индикаторы) результативности выполнения мероприятий ВЦП выполнены в полном объеме.

Исполненные бюджетные ассигнования составили 99,5 % утвержденных назначений или 18 606,6 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено.

1. Объемы финансирования, предусмотренные ВЦП в разрезе мероприятий, не соответствуют бюджетным ассигнованиям Решения о бюджете и Сводной бюджетной росписи на сумму 14,5 тыс. руб.

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Мурманска, ВЦП не приведена в соответствие с решением о бюджете на 2015 год (в редакции от 29.10.2015), что также повлекло искажение планового объема бюджетных средств формы 0503162 «Сведения о результатах деятельности».

2. По итогам реализации в 2015 году ВЦП из 5 целевых показателей (индикаторов) не обеспечено достижение плановых значений по всем 5 позициям. По данным Отчета о реализации муниципальных программ в 2015 году низкий процент достижения целевых показателей ВЦП, в частности, рост числа зарегистрированных преступлений, обусловлен ухудшением социально-экономической обстановки, а также увеличением инициативного выявления и регистрации преступлений сотрудниками полиции.

3. Установлено искажение фактических показателей выполнения мероприятий ВЦП в бюджетной отчетности (форма 0503162), недостоверность данных Отчета о реализации муниципальных программ в 2015 году:

- «Количество публикаций в СМИ»;
- «Количество подключенных узлов»;
- «Количество поощренных сотрудников полиции».

Значения указанных показателей (индикаторов) результативности выполнения основных мероприятий ВЦП не исполнены.

4. При выполнении мероприятия «Поощрение наиболее отличившихся сотрудников полиции, победителей конкурсов по итогам года «Лучший участковый уполномоченный полиции», «Лучший инспектор по делам несовершеннолетних», а также граждан, принимавших активное участие в охране общественного порядка», объявление о публичном конкурсе в соответствии со статьей 1057 Гражданского кодекса РФ, содержащее условия, существо задания, критерии и порядок оценки результатов работы или иных достижений, место, срок и порядок их представления, размер и форму награды, а также порядок и сроки объявления результатов конкурса «Лучший участковый уполномоченный полиции», «Лучший инспектор по делам несовершеннолетних», отсутствовало.

Произведено поощрение 4 граждан, не предусмотренное показателями результативности выполнения основных мероприятий ВЦП, чем нарушен порядок реализации ВЦП. При этом запланированный показатель результативности «Количество поощренных сотрудников полиции» не выполнен.

Вместе с тем, в первоначальной редакции программы на 2015 год в паспорте ВЦП по указанному мероприятию запланированы показатели результативности: «Количество поощренных сотрудников полиции» – 50 человек, «Количество поощренных граждан» - 10 человек. В результате внесения изменений в ВЦП в декабре 2015 года показатель «Количество поощренных граждан» исключен, несмотря на то, что расходы по

поощрению граждан, принимавшим активное участие в охране общественного порядка, уже были произведены.

Порядок и условия осуществления поощрений, а также порядок и условия проведения конкурсов муниципальными правовыми актами не определен.

5. Проверкой правильности учета основных средств, приобретенных в 2015 году в рамках ВЦП, установлено, что в нарушение Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» инвентарные карточки учета нефинансовых активов (код формы 0504031) не содержат признаки объекта: заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

6. Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) расходования бюджетных средств на выполнение мероприятий ВЦП – по выполнению работ по развитию АПК «Профилактика преступлений и правонарушений», исполнителем которых по итогам торгов определен ПАО «Ростелеком», установлено:

- оформление приемки-передачи нефинансовых активов на сумму 7 922 237,30 руб., предоставленных заказчиком ПАО «Ростелеком» для исполнения контракта не производилось. Муниципальным контрактом не предусмотрена ответственность подрядчика в случае гибели или случайного повреждения материалов, оборудования, переданного для его исполнения. Отсутствие указанного условия в соответствии со статьей 705 Гражданского кодекса РФ возлагает на заказчика риск случайной гибели или случайного повреждения материалов, оборудования, переданного для исполнения контракта;

- в соответствии с актом сдачи-приемки выполненных работ и актом передачи неисключительных прав на использование программного обеспечения «Технология-112» от 25.12.2015, подписанными сторонами, работы по указанному контракту выполнены ПАО «Ростелеком» в полном объеме в соответствии с техническим заданием, с надлежащим качеством, в установленные контрактом сроки. При этом расшифровка выполненных работ в акте отсутствует, в связи с чем, установка 3-х узлов из 15-ти первичными учетными документами не подтверждена;

- на момент окончания проверки оборудование, общей первоначальной стоимостью 4 304 650,00 руб., приобретенное и установленное в 2015 году в рамках ВЦП «Профилактика правонарушений в городе Мурманске», эксплуатирующим организациям не передано.

7. Допущены отдельные нарушения при составлении отчетов об исполнении муниципальных контрактов.

8. В нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договор от 12.01.2015 № 04 не включено обязательное условие (цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта).

9. В результате проведения электронного аукциона для закупки 0849300004915001473 снижение цены относительно НМЦК составило 14,5 тыс. руб.

Для устранения выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, администрации города Мурманска внесено представление, по результатам рассмотрения которого:

- устранены нарушения в части требований законодательства по ведению бухгалтерского учета;

- передано оборудование для эксплуатации в соответствующие учреждения;

- 2 должностных лица, виновных в допущенных нарушениях не привлечены к ответственности по причине их увольнения в период проведения контрольного мероприятия.

4.1.6. В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2017 год проведение контрольного мероприятия «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 (переходящая с 2016 года)» продолжено в 2017 году в связи с включением 19.12.2016 соблюдения порядка использования субсидии на выполнение муниципального задания в 2013 году (протокол коллегии от 19.12.2016 № 44).

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

4.2.1. Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования город Мурманск, в том числе земельными участками государственная собственность на которые не разграничена, в части договоров аренды с организациями, которым предоставлены преференции в соответствии со статьей 6 решения Совета депутатов города Мурманска от 17.12.2014 № 5-70 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Объект проверки – комитет имущественных отношений города Мурманска, по результатам которой установлено.

Договоры заключены комитетом имущественных отношений города Мурманска в соответствии с требованиями Земельного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ.

В нарушение пункта 2.5 решения 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» дополнительные соглашения, являющиеся неотъемлемой частью договоров, не содержат целевое назначение предоставленной льготы, сроки представления арендатором информации об использовании высвобождаемых средств, а также порядок возмещения высвобождаемых средств при несоблюдении целевого назначения предоставленной льготы.

В представленных договорах на 2015 год размер арендной платы за землю установлен комитетом имущественных отношений города Мурманска согласно Методике определения размера арендной платы за пользование земельными участками, находящимися в муниципальной собственности муниципального образования город Мурманск, утвержденной решением Совета депутатов города Мурманска от 27.11.2014 № 3-41 (с изменениями).

Выборочной проверкой правильности исчисления арендной платы за землю установлено, что отдельными арендаторами, которым решением о бюджете к размеру арендной платы установлен понижающий коэффициент, в нарушение пункта 2.12 Положения об арендной плате за использование земель в границах муниципального образования город Мурманск, утвержденного решением Мурманского городского Совета от 24.06.2002 № 16-154 (в ред. решения Совета депутатов города Мурманска от 26.05.2016 № 26-404) (далее – Положение № 16-154) при передаче ими зданий, строений, сооружений или части зданий, строений, сооружений другим лицам, арендную плату с площади, переданной в аренду, необоснованно исчислены арендные платежи с учетом льготы.

В результате недополучены доходы в бюджет города Мурманска в виде арендной платы в сумме 274 763,05 руб.

Выборочной проверкой правильности начисления, полноты и своевременности перечисления в бюджет арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, установлено, что ММУП «Здоровье» (далее – Предприятие) в 2015 году сдавало в аренду помещения муниципального нежилого фонда по договорам аренды, расположенные на земельных участках, находящиеся в муниципальной собственности города Мурманска.

В соответствии с пунктом 2.12 Положения № 16-154 Предприятие вносило арендную плату за использование земли в 2015 году в полном объеме (без учета понижающего коэффициента), что составило 847 016,09 руб. Вместе с тем, в учете комитета арендная плата по указанным выше земельным участкам отражена в сумме 84 701,63 руб. (с понижающим коэффициентом), вследствие чего расхождения в размерах арендных платежей составили 762 314,46 руб.

При проверке соблюдения арендаторами условий договоров аренды муниципального имущества нарушений не установлено.

Комитету имущественных отношений города Мурманска контрольно-счетной палатой направлено представление с предложением принять меры по взысканию в бюджет муниципального образования город Мурманск недополученных арендных платежей, устранить допущенные нарушения и недостатки, по результатам которого поступили арендные платежи в бюджет в сумме 274 763,05 руб. (из них поступило в 2017 году 177 741,20 руб.), произведена сверка расчетов по договорам аренды земельных участков с ММУП «Здоровье» и доначисление арендной платы за землю.

4.2.2. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Кадетская школа города Мурманска» за 2015 год.

Балансовая стоимость муниципального имущества, в отношении которого комитет имущественных отношений города Мурманска осуществляет полномочия собственника, передано и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления в соответствии с договором от 22.03.2007 № 2584/02 и дополнительным соглашением от 21.03.2013 № 4251/02, составляет 40 192,4 тыс. руб.

Перечень особо ценного движимого имущества утвержден приказом комитета по образованию администрации города Мурманска.

В период проведения контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кадетская школа города Мурманска» (далее – Учреждение), недостач и (или) излишков не выявлено.

Проверкой установлено, что в нарушение условий договоров в ряде случаев Учреждением не применялись меры ответственности за несвоевременную оплату за пользование имуществом.

Возмещение арендаторами и ссудополучателями эксплуатационных и коммунальных услуг (вывоз мусора, электроэнергия, тепловая энергия, водоснабжение и водоотведение) предусмотрено договорами аренды и безвозмездного пользования на основании предъявляемых Учреждением счетов.

Счета к оплате ссудополучателям и арендаторам помещений предъявлялись Учреждением исходя из расчета распределения объемов тепловой, электрической энергии, холодной и горячей воды по показаниям общих приборов учета Учреждения пропорционально занимаемым площадям и часам, в течение которых помещение использовалось.

При этом порядок определения объемов и расчетов стоимости услуг водопотребления и электроэнергии, предъявляемых к возмещению арендаторам и ссудополучателям, занимающим помещения, где не установлены приборы учета, договорами и локальными актами Учреждения не определен.

По результатам проверки на лицевой счет Учреждения поступили штрафные санкции от ИП в сумме 3 847,55 руб. за несвоевременную оплату за пользование имуществом.

4.2.3. Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в 2015 году и истекшем периоде 2016 года в муниципальном бюджетном образовательном учреждении г. Мурманска «Средняя общеобразовательная школа № 3».

Проверка проведена с участием ОЭБ и ПК УМВД России по г. Мурманску.

В связи с присоединением к муниципальному образованию город Мурманск поселка городского типа Росляково в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01.09.2014 № 603 «О преобразовании закрытого административно-территориального образования – города Североморска Мурманской области», Законом Мурманской области от 29.12.2004 № 582-01-ЗМО «Об утверждении границ муниципальных образований в Мурманской области», постановлением администрации города Мурманска от 15.01.2015 № 84 «О переименовании муниципальных бюджетных образовательных учреждений» муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3 переименовано в муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение г. Мурманска «Средняя общеобразовательная школа № 3» (далее – Учреждение).

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено.

Балансовая стоимость муниципального имущества, в отношении которого комитет имущественных отношений города Мурманска осуществляет полномочия собственника, составляет 72 575, 67 тыс. руб.

Перечень особо ценного движимого имущества утвержден приказом комитета по образованию администрации города Мурманска (далее – Учредитель) на сумму 3 422,73 тыс. руб. по состоянию на 01.10.2015.

За проверяемый период Учреждением приобретено движимое имущество на общую сумму 2 087,92 тыс. руб.

При проведении выборочной инвентаризации нефинансовых активов Учреждения недостатков и (или) излишков не выявлено.

Передача в аренду муниципального имущества в проверяемом периоде Учреждением не осуществлялась.

В проверяемом периоде Учреждением производилась передача помещений в соответствии с заключенными договорами безвозмездного пользования муниципальным имуществом города Мурманска.

Возмещение ссудополучателями эксплуатационных и коммунальных услуг предусмотрено договорами безвозмездного пользования муниципальным имуществом на основании предъявляемых Учреждением счетов.

При этом, в нарушение пункта 8 статьи 28 решения Совета депутатов города Мурманска от 29.01.2015 № 8-100 «Об утверждении Положения о

порядке управления и распоряжения имуществом города Мурманска и о признании утратившим силу отдельных решений Мурманского городского Совета и Совета депутатов города Мурманска», а также условий заключенных договоров счета на оплату (возмещение) коммунальных и эксплуатационных услуг Учреждением не предъявлялись. В результате, использование средств субсидии на выполнение муниципального задания на оплату коммунальных услуг, оказанных сторонним потребителям (ссудополучателя), без соответствующего возмещения данных расходов, составила 246,46 тыс. руб.

В период проведения проверки нарушение устранено – предъявлены и оплачены ссудополучателями счета на возмещение коммунальных расходов и эксплуатационных услуг, которые зачислены на лицевой счет Учреждения в полном объеме.

Проверкой установлено, что в нарушение пунктов 3 и 8 статьи 28 указанного решения в договоре, заключенном с МБУЗ «Детская поликлиника № 5», условие по оплате (возмещению) ссудополучателем коммунальных и эксплуатационных услуг, цель использования передаваемого муниципального имущества, отсутствуют, принимаются меры по урегулированию данного вопроса.

При отсутствии в занимаемых ссудополучателями помещениях приборов учета на электрическую энергию, холодное и горячее водоснабжение порядок определения объемов и расчетов стоимости коммунальных и эксплуатационных услуг, предъявляемых к возмещению ссудополучателям, договорами и (или) локальными актами Учреждения не определен.

Выборочной проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств на оплату работ, услуг по содержанию имущества за счет субсидии на выполнение муниципального задания нарушений не установлено.

Субсидия на иные цели предоставлена Учреждению на основании соглашения для осуществления ремонтных работ, а также мероприятий по приобретению строительных материалов для проведения ремонтных работ без привлечения подрядных организаций в образовательных учреждениях жилого района Росляково.

При проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств на оплату работ, услуг по содержанию имущества за счет субсидии на иные цели установлены излишние расходы в сумме 53,36 тыс. руб.

Учреждением 26.11.2016 в адрес подрядчика направлена претензия о возврате денежных средств в сумме 53,36 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Учреждению контрольно-счетной палатой направлено представление для рассмотрения и принятия мер для устранения допущенных нарушений.

4.2.4. Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в 2015 году и истекшем периоде 2016 года в муниципальном бюджетном образовательном учреждении г. Мурманска «Основная общеобразовательная школа № 4».

Проверка проведена с участием ОЭБ и ПК УМВД России по г. Мурманску.

В связи с присоединением к муниципальному образованию город Мурманск поселка городского типа Росляково в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01.09.2014 № 603 «О преобразовании закрытого административно-территориального образования – города Североморска Мурманской области», Законом Мурманской области от 29.12.2004 № 582-01-ЗМО «Об утверждении границ муниципальных образований в Мурманской области», постановлением администрации города Мурманска от 15.01.2015 № 84 «О переименовании муниципальных бюджетных образовательных учреждений» муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа № 4 переименовано в муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение г. Мурманска «Основная общеобразовательная школа № 4» (далее – Учреждение).

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено.

Балансовая стоимость муниципального имущества, в отношении которого комитет имущественных отношений города Мурманска осуществляет полномочия собственника, составляет 33 439,62 тыс. руб.

Перечень особо ценного движимого имущества утвержден приказом комитета по образованию администрации города Мурманска на сумму 1 110,71 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2016.

За проверяемый период Учреждением приобретено движимое имущество на общую сумму 1 247,46 тыс. руб.

В рамках выполнения мероприятия «Реконструкция и модернизация систем тепло- и водоснабжения путем развития комплексной информационной системы, обеспечивающей прогнозирование, мониторинг и предупреждение аварийных ситуаций» подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» на 2014-2018 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» на 2014-2018 годы Учреждением заключен договор на поставку системы диспетчеризации и контроля среды и потребления энергоресурсов на сумму 99,50 тыс. руб. с предоплатой в размере 100 %. Проверкой установлено, что оборудование, полученное Учреждением, к учету не принято, не смонтировано и не используется Учреждением, что повлекло:

- неэффективное использование субсидии на иные цели в сумме 72,14 тыс. руб. на приобретение указанной системы, в том числе при отсутствии потребности;

- необоснованные расходы на невыполненные работы по монтажу, настройке и подключению к ПО в сумме 27,36 тыс. руб.

В период проведения контрольного мероприятия расходы в сумме 27,36 тыс. руб. восстановлены и перечислены Учреждением в комитет по образованию администрации города Мурманска, а также комитетом оформлен приказ о передаче системы диспетчеризации и контроля среды и потребления энергоресурсов в МБДОУ г. Мурманска № 73.

Передача муниципального имущества в аренду в проверяемом периоде не осуществлялась.

Учреждением заключены договоры безвозмездного пользования муниципальным имуществом города Мурманска, которыми предусмотрено возмещение ссудополучателями эксплуатационных и коммунальных услуг на основании предъявляемых Учреждением счетов.

При этом в нарушение условий договоров, а также пункта 8 статьи 28 решения Совета депутатов города Мурманска от 29.01.2015 № 8-100 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом города Мурманска и о признании утратившим силу отдельных решений Мурманского городского Совета и Совета депутатов города Мурманска» счета на оплату (возмещение) коммунальных и эксплуатационных услуг Учреждением не предъявлялись. В результате, использование средств субсидии на выполнение муниципального задания на оплату коммунальных услуг, оказанных сторонним потребителям (ссудополучателя), без соответствующего возмещения данных расходов, составила 120,79 тыс. руб.

В период проведения проверки произведено восстановление коммунальных расходов Учреждения, ссудополучателями оплачены предъявленные счета на возмещение коммунальных расходов и эксплуатационных услуг в полном объеме.

При отсутствии приборов учета на электрическую энергию, холодное и горячее водоснабжение в помещениях, используемых ссудополучателями, порядок определения объемов и расчетов стоимости коммунальных и эксплуатационных услуг договорами и (или) локальными актами Учреждения не определен.

Выборочной проверкой обоснованности и эффективности использования средств на оплату работ, услуг по содержанию имущества за счет субсидии на выполнение муниципального задания нарушений не установлено.

Субсидия на иные цели предоставлена Учреждению на основании соглашения для осуществления ремонтных работ, а также мероприятий по приобретению строительных материалов для проведения ремонтных работ без привлечения подрядных организаций в образовательных учреждениях жилого района Росляково.

При проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств на оплату работ, услуг по содержанию имущества за счет субсидии на иные цели установлены нарушения законодательства при исполнении гражданско-правового договора на текущий ремонт помещений с ценой 612,92 тыс. руб., заключенного по результатам электронного аукциона.

1. В нарушение главы 22 Гражданского кодекса РФ, статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ допущены нарушения условий исполнения договора, а также произведена приемка и оплата выполненных работ, несоответствующих условиям договора, что повлекло необоснованную оплату невыполненных подрядчиком работ по акту о приемке выполненных работ (формы КС-2) на общую сумму 264,63 тыс. руб.

2. В нарушение требований указанной статьи Федерального закона № 44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных договором, и отчет о выполненной работе отсутствуют.

3. В результате ненадлежащей приемки заказчиком выполненных работ при наличии обеспечения исполнения договора в размере 154,75 тыс. руб. не применены меры ответственности к подрядчику за ненадлежащее исполнение договора в виде штрафа в сумме 61,29 тыс. руб. и произведен возврат обеспечения подрядчику.

4. Кроме того, при определении и обосновании НМЦК к закупке установлено завышение НМЦК на сумму 123,78 тыс. руб. В результате проведения аукциона снижение НМЦК относительно цены заключенного договора составило 160,86 тыс. руб.

Учреждением в период проведения контрольного мероприятия в адрес подрядчика направлена претензия о возврате денежных средств в размере 264,63 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Учреждению контрольно-счетной палатой направлено представление для рассмотрения и принятия мер для устранения допущенных нарушений, причин и условий их повлекших, а также для привлечения к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

4.3. Аудит эффективности использования бюджетных средств

Аудит эффективности использования бюджетных средств представляет собой тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия.

Предметом аудита эффективности является использование бюджетных средств, в процессе проведения которого 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 указанных объектов 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 - 2015 годах на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Поддержка общественных и гражданских инициатив в городе Мурманске» на 2014-2018 годы (далее – ВЦП) муниципальной программы города Мурманска «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» на 2014-2018 годы.

Цели аудита:

1. Оценка обеспечения реализации мероприятий ВЦП нормативными и распорядительными документами.

Критерий оценки эффективности: наличие документов, регламентирующих порядок организации и проведения мероприятий ВЦП.

2. Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов (законности), анализ и оценка обоснованности и экономности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий ВЦП. Оценка соответствия мероприятий, проводимых в рамках ВЦП, целям и задачам ВЦП.

Критерии оценки эффективности:

- соблюдение порядка предоставления и использования субсидий из бюджета муниципального образования город Мурманск социально ориентированным некоммерческим организациям;

- осуществление контроля за использованием субсидии;

- соблюдение порядка присуждения премии главы муниципального образования город Мурманск «За активную общественную работу»;

- наличие нарушений нормативных документов при осуществлении планирования, обоснования и размещения закупок для обеспечения реализации мероприятий ВЦП;

- соблюдение экономности и эффективности расходования бюджетных средств на закупки;

- наличие нарушений нормативных документов при расходовании средств местного бюджета;

- соответствие мероприятий, проводимых в рамках основных мероприятий, целям и задачам ВЦП.

3. Определение эффективности использования бюджетных средств, направленных на проведение мероприятий и достижение целей и задач ВЦП.

Критерии оценки эффективности:

- обеспечение достижения показателей (индикаторов) результативности выполнения основных мероприятий ВЦП;

- достижение основных показателей ВЦП на 2014-2015 годы:

доля общественных объединений и некоммерческих организаций, вовлеченных в реализацию мероприятий по поддержке общественных и гражданских инициатив, от общего числа общественных организаций,

количество заявок, поданных на конкурс на соискание субсидий на реализацию социально значимого проекта,

количество подшефных воинских частей, имеющих долгосрочные шефские связи с администрацией города Мурманска.

Объект аудита: комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска (далее – Комитет).

ВЦП входит в муниципальную программу города Мурманска «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» на 2014- 2018 годы, утвержденную постановлением администрации города Мурманска от 12.11.2013 № 3230 «Об утверждении муниципальной программы города Мурманска «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» на 2014 – 2018 годы» (далее – Постановление от 12.11.2013 № 3230).

В период реализации муниципальной программы города Мурманска «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» на 2014- 2018 годы (далее – МП) в Постановление от 12.11.2013 № 3230, МП, ВЦП 11 раз вносились изменения.

Целью ВЦП является развитие институтов гражданского общества, стимулирование участия граждан и организаций в общественных объединениях, поддержка общественных и гражданских инициатив в городе Мурманске, патриотическое воспитание населения.

Важнейшие целевые показатели (индикаторы) реализации ВЦП:

1. доля общественных объединений и некоммерческих организаций, вовлеченных в реализацию мероприятий по поддержке общественных и гражданских инициатив, от общего числа общественных организаций (показатель (индикатор) на 2014 год – 21,5 %, на 2015 год – 22,1 %),

2. количество заявок, поданных на конкурс на соискание субсидий на реализацию социально значимого проекта (показатель (индикатор) на 2014 год – 15 ед., на 2015 год – 9 ед.),

3. количество подшефных воинских частей, имеющих долгосрочные шефские связи с администрацией города Мурманска (показатель (индикатор) на 2014 год – 6 ед., на 2015 год – 6 ед.).

Ожидаемые конечные результаты реализации ВЦП:

1. увеличение доли общественных объединений и некоммерческих организаций, вовлеченных в реализацию мероприятий по поддержке общественных и гражданских инициатив, от общего числа общественных организаций,

2. сохранение числа участников мероприятий, направленных на популяризацию ветеранского движения, сохранение и развитие военно-исторических традиций, повышение престижа военной службы, формирование патриотического сознания населения города Мурманска,

3. увеличение количества заявок на конкурс на соискание субсидий на реализацию социально значимого проекта,

4. повышение уровня социального благополучия граждан города Мурманска через развитие систем медиации. Повышение осведомленности населения о возможностях программ примирения и популяризация медиации как механизма разрешения конфликтных ситуаций.

Финансовое обеспечение ВЦП – средства бюджета муниципального образования город Мурманск: на 2014 год – 4 000,0 тыс. руб., на 2015 год – 3 367,6 тыс. руб.

Объемы финансирования соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решениями Совета депутатов города Мурманска от 17.12.2013 № 67-953 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции от 17.12.2014) и от 17.12.2014 № 5-70 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в редакции от 17.12.2015) по целевым статьям 8242001, 8242061, 8242062, 8246005.

Результаты контрольного мероприятия.

1. Проверка наличия и актуальности нормативных, распорядительных и других документов, регламентирующих порядок организации и проведения мероприятий ВЦП

При организации и проведении мероприятий ВЦП Комитет руководствовался нормативными актами, регулируемыми вопросы реализации ВЦП и контроля за исполнением ее мероприятий.

Оценка по критерию:

- нормативные, распорядительные и другие документы, регламентирующие порядок организации и проведения мероприятий ВЦП имеются, регулярно актуализируются.

2. Соблюдение требований нормативных правовых актов (законности), анализ и оценка обоснованности и экономности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий ВЦП. Оценка соответствия мероприятий, проводимых в рамках ВЦП, целям и задачам ВЦП

2.1. Соблюдение порядка предоставления субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям (Мероприятие 1.1) и обеспечения контроля за использованием субсидии

Социально ориентированными некоммерческими организациями на участие в конкурсе на предоставление субсидий из бюджета муниципального образования город Мурманск в 2014 году подано 10 заявок, в 2015 году – 9 заявок.

Постановлением от 12.11.2013 № 3230 предусмотрены объемы финансирования на реализацию Мероприятия 1.1 на 2014 год 1 200,0 тыс. руб., на 2015 год – 800,0 тыс. руб., количество организаций – получателей субсидий, соответственно, 8 ед. и 8 ед.

По результатам проведения конкурса в 2014 году предоставлены субсидии 10 организациям на сумму 1200,0 тыс. руб., то есть при полном освоении финансовых средств показатель (индикатор), предусмотренный ВЦП по количеству субсидий, выполнен на 125 %.

По результатам проведения конкурса в 2015 году предоставлены субсидии 8 организациям на общую сумму 800,0 тыс. руб., что соответствует плановому показателю (индикатору).

Оценка по критериям:

- порядок предоставления и использования субсидии соблюдается,
- контроль за использованием субсидии осуществляется.

2.2. Соблюдение порядка присуждения премии и вручения премиального денежного вознаграждения (Мероприятие 1.2)

Постановлением от 12.11.2013 № 3230 предусмотрены объемы финансирования на реализацию Мероприятия 1.2 на 2014 год 149,7 тыс. руб., количество врученных премий 10 ед., на 2015 год – 149,7 тыс. руб. и 10 ед.

Удостоены премии главы администрации муниципального образования город Мурманск «За активную общественную работу» в 2014 году 10 лауреатов, в 2015 году – 10 лауреатов. Бюджетные назначения освоены полностью.

Установлены следующие недостатки и нарушения.

На отдельных ходатайствах о присуждении премии отсутствует дата подачи в Комитет и входящий номер, поэтому не представляется возможным проверить соблюдение срока (до 1 октября), установленного пунктом 2.3. Положения о премии «За активную общественную работу», утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 01.12.2011 № 42-558 (далее – Положение о премии). В 2014 году Комитетом нарушен срок перечисления на банковский счет лауреатов премиального денежного вознаграждения, установленный пунктом 5.1 Положения о премии.

Всего направлено бюджетных средств на премирование:

в 2014 году в сумме 149 651,90 руб., из них:

- выплачена премия – 114 940,00 руб.,
- произведены отчисления во внебюджетные фонды – 34 711,90 руб.;

в 2015 году в сумме 149 651,90 руб., из них:

- выплачена премия – 114 940,00 руб.,
- произведены отчисления во внебюджетные фонды – 34 711,90 руб.

При этом неправомерно направлены бюджетные средства на уплату во внебюджетные фонды страховых взносов в общей сумме 69 423,80 руб., так как Комитетом не учитывалось, что в силу части 1 статьи 7 Федерального Закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» премиальное денежное вознаграждение лауреатам премии главы муниципального образования город Мурманск «За активную общественную работу» не является объектом обложения страховыми взносами.

Выводы:

- не обеспечена регистрация ходатайств на присуждение премии, позволяющая контролировать соблюдение срока подачи ходатайств,
- в 2014 году нарушен срок перечисления премиального вознаграждения лауреатам премии,
- допущено неправомерное расходование бюджетных средств в 2014 и 2015 годах в общей сумме 69 423,80 руб.

Оценка по критерию: частично не соблюдается порядок присуждения и вручения премии.

2.3 Законность, обоснованность и экономичность расходования бюджетных средств на мероприятия ВЦП 1.3, 1.4, 2.1, 2.2 в 2014 году и 1.3-1.6 в 2015 году, в том числе соблюдение Федерального закона № 44-ФЗ.

2.3.1 Проверка и анализ процедуры планирования, обоснования закупок (в том числе составление плана-графика, сроков размещения заказа). Своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки, достижение целей осуществления закупок

Приказом председателя Комитета от 31.12.2014 № 1805 во исполнение статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ назначено 3 контрактных управляющих из должностных лиц Комитета. Вместе с тем, функции и полномочия каждого контрактного управляющего ни в должностных инструкциях, ни в локальных актах Комитета не определены.

При формировании и размещении планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) Комитетом допущены нарушения Федерального закона № 44-ФЗ, Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденного совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 27.12.2011 № 761/20н (далее – Приказ № 761/20н) и Особенности размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, установленных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 20.09.2013 № 544/18н (далее – Приказ 544/18н):

1) в 2014 году:

- в планах-графиках не указаны конкретные единицы измерения количества товаров (работ, услуг), являющихся предметом контракта,

- не указана итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок, в том числе у единственного поставщика, у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляемых путем проведения запроса котировок, всего планируемых в текущем году,

- в планах-графиках размещения заказов на 2014-2015 годы отсутствует информация об условиях финансового обеспечения закупок, минимально необходимых требованиях, предъявляемых к предмету контракта,

- в течение 2014 года из планов-графиков исключались объекты закупок, по которым уже заключили контракты, тем самым искажались данные по объемам закупок;

2) в 2015 году:

- в планах-графиках не указано распределение НМЦК по каждому КБК,

- размещение в ЕИС изменений, вносимых в утвержденный заказчиком план-график в течение 2015 года, производилось более чем через 30 календарных дней после утверждения заказчиком изменений,

- не указан ответственный за формирование плана-графика (фамилия и инициалы, телефон (факс) и (или) адрес электронной почты),
- имеются случаи недостоверного отражения итоговой информации о совокупном годовом объеме закупок, а также закупок у субъектов малого предпринимательства.

В целях реализации мероприятий ВЦП Комитетом были заключены контракты (договоры):

в 2014 году на общую сумму 2 650 299,61 руб.,

в 2015 году на общую сумму 2 495 604,73 руб.

Извещения о проведении электронных аукционов по своему составу и содержанию, а также сроки размещения их в ЕИС соответствуют требованиям Федерального закона № 44-ФЗ.

Нарушений по срокам и порядку заключения контрактов проверкой не установлено. Обоснование НМЦК контрактов (договоров) закупки произведено методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в соответствии с положениями статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Выборочной проверкой установлены факты использования в качестве источников информации о ценах работ (услуг) при обосновании НМЦК коммерческих предложений организаций, руководителями которых являются одни и те же лица. В связи с чем, не исключены риски неэффективного расходования бюджетных средств на этапе формирования НМЦК и цены контракта с единственным поставщиком.

В 2015 году Комитетом дважды совершались закупки подарочной продукции (солевых ламп). В целях получения ценовой информации для определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) при очередной закупке аналогичной продукции Комитет не использовал процедуру, предусмотренную подпунктом 3.7.3 «Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта», утвержденных приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567, как наиболее экономный способ достижения поставленных целей. Неэффективность данной закупки составила 10 331,80 руб.

Выводы:

Комитетом при осуществлении закупок в целях реализации ВЦП не в полной мере соблюдался принцип эффективности использования бюджетных средств, предусмотренный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, о чем свидетельствует наличие недостатков и нарушений:

1) на стадии планирования закупок:

- отсутствие в планах-графиках размещения заказов на 2014-2015 годы информации об условиях финансового обеспечения закупок, минимально необходимых требованиях, предъявляемых к предмету контракта,
- отсутствие в планах-графиках итоговой информации о совокупных годовых объемах закупок,

- размещение в ЕИС изменений, вносимых в утвержденный заказчиком план-график в течение 2015 года, производилось более чем через 30 календарных дней, после утверждения заказчиком изменений;

2) на стадии формирования НМЦК, цены контракта с единственным поставщиком:

- в качестве источников информации о ценах работ (услуг) использовались коммерческие предложения организаций, руководителями которых являются одни и те же лица, то есть, не исключена возможность завышения цен контрактов и, как следствие, риски неэффективного расходования бюджетных средств на этапе формирования НМЦК и цены контракта с единственным поставщиком,

- неиспользование возможности на приобретение подарочной продукции наиболее экономным способом для достижения поставленных целей с использованием меньшего объема бюджетных средств, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 10 331,80 руб.;

3) на стадии исполнения контрактов (договоров):

- отсутствие стоимости за единицу услуги в муниципальном контракте и техническом задании, что может привести к установлению произвольных расценок поставщиком услуг,

- отсутствие должного контроля за количеством оказанных автотранспортных услуг.

Оценка по критериям:

- имеются нарушения нормативных документов при осуществлении планирования, обоснования и размещения закупок для обеспечения реализации мероприятий ВЦП,

- использован весь объем выделенных средств на запланированные закупки.

2.3.2. Проверка законности, обоснованности и экономности расходования бюджетных средств на выполнение мероприятий ВЦП 1.3-1.4 и 2.1-2.2 в 2014 году и 1.3-1.6 в 2015 году

• Оказание информационной, консультационной поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям (далее – Мероприятие 1.3)

На реализацию Мероприятия 1.3 в 2014 году предусмотрены средства местного бюджета в сумме 18,0 тыс. руб., в 2015 году – 23,7 тыс. руб., установлены показатели (индикаторы) результативности мероприятия на каждый год:

– количество общественных объединений, принявших участие в мероприятиях – 20 ед.,

– количество публикаций и информационных сюжетов – 15 ед.,

– количество справочно-информационных материалов – 50 ед.

Бюджетные назначения на Мероприятия 1.3 Комитетом освоены полностью - оплачены услуги по обслуживанию, создан дизайн-макет версии для слабовидящих официального сайта Комитета. Вместе с тем сайт создан во исполнение требований Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ

«Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» для размещения информации о деятельности Комитета в целом, а не в целях Мероприятия 1.3.

- Организация и проведение мероприятий, связанных с общественно полезной деятельностью общественных объединений, социально ориентированных некоммерческих организаций, Почетных граждан города-героя Мурманска, организация комплекса мероприятий по применению процедуры медиации на территории города Мурманска (далее – Мероприятие 1.4)

На реализацию Мероприятия 1.4 в 2014 году предусмотрены средства местного бюджета в сумме 598,3 тыс. руб., установлены показатели (индикаторы) результативности мероприятия:

- количество организаций, принявших участие в ярмарке социальных проектов – 25 ед.,
- количество мероприятий – 7 ед.,
- количество изготовленной сувенирной продукции – 50 ед.

Фактические расходы Комитета на организацию и проведение мероприятий в рамках Мероприятия 1.4 составили 598,3 тыс. руб.

Бюджетные средства использованы на проведение мероприятий: заседания Общественного совета при администрации города Мурманска, прием Почетных граждан главами муниципального образования город Мурманск и администрации города Мурманска, ярмарка социальных проектов, поощрение членов общественных организаций – участников месячника по санитарной очистке и благоустройству города Мурманска.

На реализацию Мероприятия 1.4 в 2015 году предусмотрены и израсходованы бюджетные средства в сумме 738,8 тыс. руб.

- Организация и проведение мероприятий, направленных на сохранение военно-исторических традиций (далее – Мероприятие 2.1(1.5))

На реализацию Мероприятия 2.1(1.5) в 2014 году предусмотрено финансирование в сумме 1 730,3 тыс. руб., установлены показатели (индикаторы) результативности мероприятия:

- количество мероприятий – 14 ед.,
- количество участников мероприятий – 9 200 чел.

Фактически расходы Комитета на организацию и проведение мероприятий в рамках Мероприятия 2.1(1.5) составили в сумме 1 730,3 тыс. руб.

Бюджетные средства использованы на проведение мероприятий в рамках Мероприятия 2.1(1.5):

- торжественные мероприятия, посвященные 25-летию вывода ограниченного контингента советских войск из республики Афганистан,
- мероприятия в рамках празднования 69-й годовщины Победы советского народа в Великой Отечественной войне, в том числе, торжественный митинг 9 мая, митинг памяти воинам Полярной дивизии, мероприятия в Долине Славы,
- мероприятия в День памяти и скорби,

– мероприятия, посвященные Дню памяти гибели подводной лодки «Курск»,
– мероприятия, посвященные 70-й годовщине разгрома немецко-фашистских войск в Советском Заполярье, включающие в себя выезд в Долину Славы.

На реализацию Мероприятия 2.1(1.5) в 2015 году предусмотрено финансирование из местного бюджета в сумме 1 358,0 тыс. руб.

Бюджетные средства направлены на проведение мероприятий, предусмотренных паспортом ВЦП.

- Организация и проведение мероприятий, направленных на укрепление шефских связей, повышение престижа военной службы, формирование патриотического сознания населения города Мурманска (далее – Мероприятие 2.2(1.6))

На реализацию Мероприятия 2.2(1.6) в 2014 году предусмотрено финансирование в сумме 303,7 тыс. руб., в 2015 году – 297,4 тыс. руб., установлены показатели (индикаторы) результативности мероприятия на каждый год:

– количество мероприятий – 8 ед.,

– количество участников мероприятий – 700 чел.

Бюджетные средства использованы на мероприятия, предусмотренные паспортом ВЦП.

При оформлении актов на списание материальных запасов, подарочной и сувенирной продукции, использованных для проведения мероприятий ВЦП, систематически нарушаются пункт 3 статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пункт 9 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), согласно которым первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни и, содержащиеся в нем данные своевременно зарегистрированы в регистрах бухгалтерского учета.

Порядок вручения Комитетом подарков и сувениров в рамках протокольных и торжественных мероприятий локальными актами не определен, в учетной политике не предусмотрен.

Сравнительный анализ расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий ВЦП в 2014 и 2015 годах, показал, что при снижении общего объема финансирования в 2015 году на 632,4 тыс. руб. (15,8 %) расходы на Мероприятие 1.4 возросли на 23,5 %. Это в основном связано с увеличением на 195,0 тыс. руб. затрат на приобретение подарочной продукции.

На реализацию Мероприятия 1.6(2.2) в 2015 году направлено бюджетных средств на 2,2% меньше, чем в 2014 году, при этом расходы на приобретение подарков для подшефных войсковых частей возросли на 18%

(33,8 тыс. руб.), а количество подшефных войсковых частей, имеющих долгосрочные связи с администрацией города Мурманска, не изменилось.

На основании изложенного, можно сделать вывод о неэкономности и нерезультативности расходования бюджетных средств в 2015 году на отдельные мероприятия, проводимые в рамках Мероприятий 1.4, 1.6(2.2) в сумме 195,0 тыс. руб. и 33,0 тыс. руб., соответственно.

Выводы:

- при оформлении актов на списание материальных запасов, подарочной и сувенирной продукции, использованных для проведения мероприятий ВЦП, систематически нарушается пункт 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, Инструкция от 01.12.2010 № 157н в части своевременного оформления первичных документов и регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета,
- произведено неэкономное и нерезультативное расходование бюджетных средств в 2015 году на отдельные мероприятия, проводимые в рамках Мероприятий 1.4, 1.6(2.2) в общей сумме 228,0 тыс. руб.

Оценка по критериям:

- имеются нарушения нормативных документов при расходовании средств местного бюджета на реализацию мероприятий ВЦП. Всего с нарушениями нормативных документов, неэффективно и неэкономно использованы бюджетные средства в сумме 307,8 тыс. руб. или 4,2 % от всего объема финансирования на реализацию ВЦП в проверяемом периоде,

- мероприятия, проводимые в рамках основных мероприятий ВЦП, в целом соответствуют детализации, предусмотренной паспортом ВЦП, направлены на решение задач и достижение целей ВЦП.

3. Определение эффективности использования бюджетных средств, направленных на проведение мероприятий и достижение целей и задач ВЦП.

Для оценки достижения результатов ВЦП в паспорте ВЦП определены 3 важнейших целевых показателя (индикатора) реализации ВЦП и показатели (индикаторы) результативности выполнения каждого программного мероприятия.

Годовые отчеты о реализации ВЦП за 2014 и 2015 годы Комитетом представлены в комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска в срок, установленный пунктом 5.12 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Мурманска.

Отчеты о реализации муниципальных программ в 2014 и 2015 годах утверждены постановлениями администрации города Мурманска от 31.03.2015 № 848 «Об утверждении отчета о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2014 году», от 31.03.2016 № 808 «Об утверждении отчета о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2015 году» (далее – Отчет).

Оценка эффективности реализации ВЦП проведена в соответствии с методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ

города Мурманска (приложение № 7 к Порядку № 2143) по двум направлениям:

- оценка достижения плановых значений индикаторов, измеряющих достижение цели, решение задач и выполнение мероприятий ВЦП (далее – ДИП),

- оценка полноты финансирования ВЦП (далее – ПФ).

Эффективность реализации ВЦП в отчетном году оценивается путем одновременного анализа показателей ДИП и ПФ, полученных в результате расчета.

Согласно Отчетам за 2014 и 2015 годы программные мероприятия ВЦП выполнены в полном объеме, поставленные задачи решены, программа характеризуется полным освоением запланированных финансовых ресурсов.

При анализе достижения и достоверности отражения в отчетах Комитета показателей (индикаторов) ВЦП установлено.

3.1. По результатам проведения конкурса на предоставление субсидий на реализацию социально значимых проектов социально ориентированным некоммерческим организациям в 2014 году предоставлены субсидии 10 организациям (планировалось – 8) на общую сумму 1 200,0 тыс. руб., то есть при полном освоении финансовых средств показатель (индикатор) результативности выполнения основных мероприятий ВЦП по количеству субсидий выполнен на 125 %. Вместе с тем, не достигнут плановый показатель реализации ВЦП по количеству заявок, поданных на соискание субсидий (планировалось 15, подано – 10 или 66,7 %).

В 2015 году подано 9 заявок на конкурс, или на 1 заявку меньше, чем в 2014 году. Плановый показатель (индикатор) по количеству заявок изменен в сторону уменьшения, то есть, доведен до фактически сложившегося в текущем году.

3.2. Фактические значения показателей результативности выполнения основных мероприятий ВЦП формировались Комитетом на основании имеющихся оперативных данных о проведенных мероприятиях, данных о количестве участников мероприятий, полученных в рабочем порядке, а, в конечном итоге, отдельные показатели отражались в отчетах на уровне пороговых значений. Учет количественных показателей в целях дальнейшего формирования отчетности о реализации ВЦП Комитетом не организован.

Учитывая, что оказание информационной и консультационной поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям может проводиться в соответствии с «Порядком оказания информационной поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям в муниципальном образовании город Мурманск» (приложение № 3 к Постановлению от 30.05.2012 № 1160) и «Порядком оказания консультационной поддержки и поддержки в области подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников и добровольцев социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании город Мурманск» (приложение № 4 к Постановлению от 30.05.2012 № 1160) в различных видах, для объективной оценки

эффективности реализации Мероприятия 1.3 требуется конкретизация мероприятий, принимаемых для расчета рассматриваемого показателя.

Одним из показателей, характеризующих реализацию Мероприятия 1.4, является «Количество изготовленной сувенирной продукции, ед.», в паспорте ВЦП установлено пороговое значение 50 ед. ежегодно. Фактическое выполнение показателя отражено в отчетах за 2014 и 2015 годы на уровне планового значения. Вместе с тем, в пункте 3 раздела «Детализация основных мероприятий ВЦП» паспорта ВЦП предусмотрено «приобретение сувенирной продукции для реализации городских мероприятий, связанных с деятельностью общественных объединений».

Анализ использования бюджетных ассигнований в целях реализации Мероприятия 1.4 показал, что на приобретение сувенирной и подарочной продукции в 2014 году направлено 44,7 % , в 2015 году – 52,6 % от суммы средств, использованных на все мероприятия, проводимые в рамках Мероприятия 1.4, приобретено, соответственно, 210 ед. продукции, 393 ед. продукции.

С 2015 года в ВЦП добавлен показатель (индикатор), характеризующий реализацию Мероприятия 1.4 в части организации мероприятий по применению процедуры медиации на территории города Мурманска, «Количество обученных медиаторов, чел.» с плановым значением на 2015 год 2 чел. Бюджетные ассигнования на эти цели не планировались и фактически не выделялись. Согласно отчету показатель выполнен. По объяснению Комитета, 2 члена Мурманской региональной общественной организации «Клуб кинологов и канистерапевтов «Романов-на-Мурмане» прослушали семинар для свободных слушателей по темам: «Медиация – альтернативный путь решения споров», «Медиация – принципы, методы, приемы и способы применения», документы о прохождении обучения не выдавались.

3.3. Один из ключевых показателей, характеризующих реализацию ВЦП - «Доля общественных объединений и некоммерческих организаций, вовлеченных в реализацию мероприятий по поддержке общественных и гражданских инициатив, от общего числа общественных организаций». Он позволяет в полной мере оценить эффективность достижения цели ВЦП, поскольку отражает в динамике развитие общественных организаций в городе Мурманске и их участие в мероприятиях ВЦП. Пороговые значения показателя на 2014 год – 21,5 %, на 2015 год – 22,1 %. Комитет при составлении Отчетов не учитывал фактические данные о составляющих этого показателя: общем количестве общественных организаций в городе Мурманске и количестве общественных организаций, вовлеченных в реализацию мероприятий ВЦП. В Отчетах за 2014 год и 2015 год значения показателя отражены на уровне плановых.

Вместе с тем, по данным Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Мурманской области на территории муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01.01.2015 зарегистрировано 685 общественных организаций и объединений, по

состоянию на 01.01.2016 – 648. Согласно Отчетам Комитета количество общественных объединений, некоммерческих организаций, Почетных граждан города Мурманска, принявших участие в Мероприятиях ВЦП в 2014 году – 97, в 2015 году – 200 (эти показатели также соответствуют плановым). На основании представленных проверке документов можно сделать вывод, что в проводимых Комитетом мероприятиях по поддержке общественных и гражданских инициатив принимает участие не более 80 организаций. Следовательно, отчетный показатель «Доля общественных объединений и некоммерческих организаций, вовлеченных в реализацию мероприятий по поддержке общественных и гражданских инициатив, от общего числа общественных организаций» в Отчетах за 2014 и 2015 годы недостоверен.

Изложенное выше свидетельствует о необъективности оценки эффективности реализации ВЦП по итогам 2014 и 2015 годов.

Выводы:

- учет ряда количественных показателей в целях дальнейшего формирования отчетности о реализации ВЦП Комитетом не организован, в конечном итоге, отдельные показатели отражены в Отчетах на уровне пороговых значений,
- показатель «Количество изготовленной сувенирной продукции» не конкретизирован, его плановое значение не основано на реальной потребности в сувенирной продукции для реализации городских мероприятий, связанных с деятельностью общественных объединений, что не позволяет реально оценить ни количественные характеристики результативности Мероприятия 1.4, ни эффективность расходования бюджетных средств,
- показатель реализации ВЦП «Доля общественных объединений и некоммерческих организаций, вовлеченных в реализацию мероприятий по поддержке общественных и гражданских инициатив, от общего числа общественных организаций» в Отчетах за 2014 и 2015 год недостоверен.

Оценка по критериям: объективно оценить достижение показателей (индикаторов) результативности выполнения основных мероприятий ВЦП и целевых показателей (индикаторов) ВЦП не представляется возможным (раздел 3).

По результатам контрольного мероприятия Комитету внесено представление для рассмотрения и принятия мер по:

- возврату в бюджет в установленном законодательством порядке сумму неправомερных расходов в размере 69 423,80 руб., допущенных в результате произведенных отчислений во внебюджетные фонды,
- недопущению нарушений и недостатков, установленных в ходе контрольного мероприятия,
- рассмотрению вопроса о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

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

- за 2014-2015 годы одновременно с представлением отчетности по страховым взносам на 01.01.2017 Комитет планирует представить уточненные расчеты и обратиться в ПФ РФ за возвратом излишне перечисленных сумм;

- нарушения и недостатки проанализированы, рекомендации контрольно-счетной палаты будут учтены в дальнейшем;

- привлечен к дисциплинарной ответственности начальник отдела Комитета.

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 Федерального 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 Федерального закона № 44-ФЗ.

Контрольно-счетная палата в сфере закупок осуществляет экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

В 2016 году проведенным аудитом в сфере закупок в рамках запланированных мероприятий выявлено 36 нарушений при осуществлении муниципальных закупок на общую сумму 4 061,3 тыс. руб., которые подробно изложены в подразделах 4.1 - 4.3 настоящего отчета, в том числе:

- нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора) на общую сумму 3 320,3 тыс. руб.;

- нарушения условий исполнения муниципальных контрактов (договоров), приемка и оплата выполненных работ, несоответствующих условиям муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму 356,0 тыс. руб.;

- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму 211,1 тыс. руб.;

- несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договоры) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд порядке.

Основными причинами выявленных нарушений явились: несоблюдение 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; ненадлежащая приемка муниципальными заказчиками результатов выполненных работ, оказанных услуг.

В целях совершенствования контрактной системы в сфере закупок в 2016 году контрольно-счетной палатой в единой информационной системе размещена обобщенная информация о результатах выявленных нарушений и недостатков в сфере закупок за 2015 год.

5. Информационная и иная деятельность 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, заседаниях Общего собрания членов Совета контрольно-счетных органов Мурманской области.

Контрольно-счетная палата является членом регионального объединения контрольно-счетных органов - Совета контрольно-счетных органов Мурманской области, созданного в 2012 году.

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

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

соблюдение основных принципов внешнего муниципального финансового контроля;

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

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

В целях повышения профессионального уровня должностные лица контрольно-счетной палаты ежегодно проходят обучение на курсах повышения квалификации. Так, в 2013 году обучались 5 сотрудников, в

2014 году – 9 сотрудников, в 2015 году – 1 сотрудник, в 2016 году – 1 сотрудник

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

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

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

В 2016 году, как и в предыдущие отчетные периоды, контрольно-счетной палатой реализовывался принцип гласности.

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

В целях исполнения требований об обеспечении доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов, установленных статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» на официальном сайте контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети Интернет регулярно размещалась информация о проведенных мероприятиях, о выявленных нарушениях, о внесенных представлениях и принятых по ним мерах, а также план работы контрольно-счетной палаты на текущий год и изменения, вносимые в течение года, отчеты о результатах работы, информационные сообщения и иные наиболее важные вопросы, касающиеся деятельности контрольно-счетной палаты.

Годовой отчет о работе контрольно-счетной палаты за 2015 год опубликован в газете «Вечерний Мурманск».

Количество посещений сайта контрольно-счетной палаты в отчетном периоде составило 23 832 (в 2015 году - 18 075, в 2014 году – 6 194).

6. Заключительная часть

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

В отчетном периоде контрольно-счетной палатой принимались меры, направленные на повышение действенности контрольной и экспертно-

аналитической деятельности, а также обеспечению единых подходов к оценке нарушений.

В ходе контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий отдельное внимание уделялось итогам выполнения представлений контрольно-счетной палаты, а именно, полноте, качеству и своевременности выполнения предложений и рекомендаций, изложенных в направляемых документах.

В отчетном году проводилась систематическая работа по анализу результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с целью выявления типичных нарушений, а также выявлению причин и условий, повлекших их, результаты которой определили выбор тематики контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на 2017 год.

План работы контрольно-счетной палаты определил задачи дальнейшей деятельности, где приоритетными направлениями на 2017 год намечены:

- анализ и оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;
- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг по планируемым в 2017 году к заключению контрактам (договорам);
- расширение практики проведения экспертизы муниципальных программ города Мурманска;
- расширение практики проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, в том числе аудит эффективности долговой политики муниципального образования город Мурманск;
- стандартизация деятельности.

**Председатель
контрольно-счетной палаты
города Мурманска**

Т.С. Новикова