

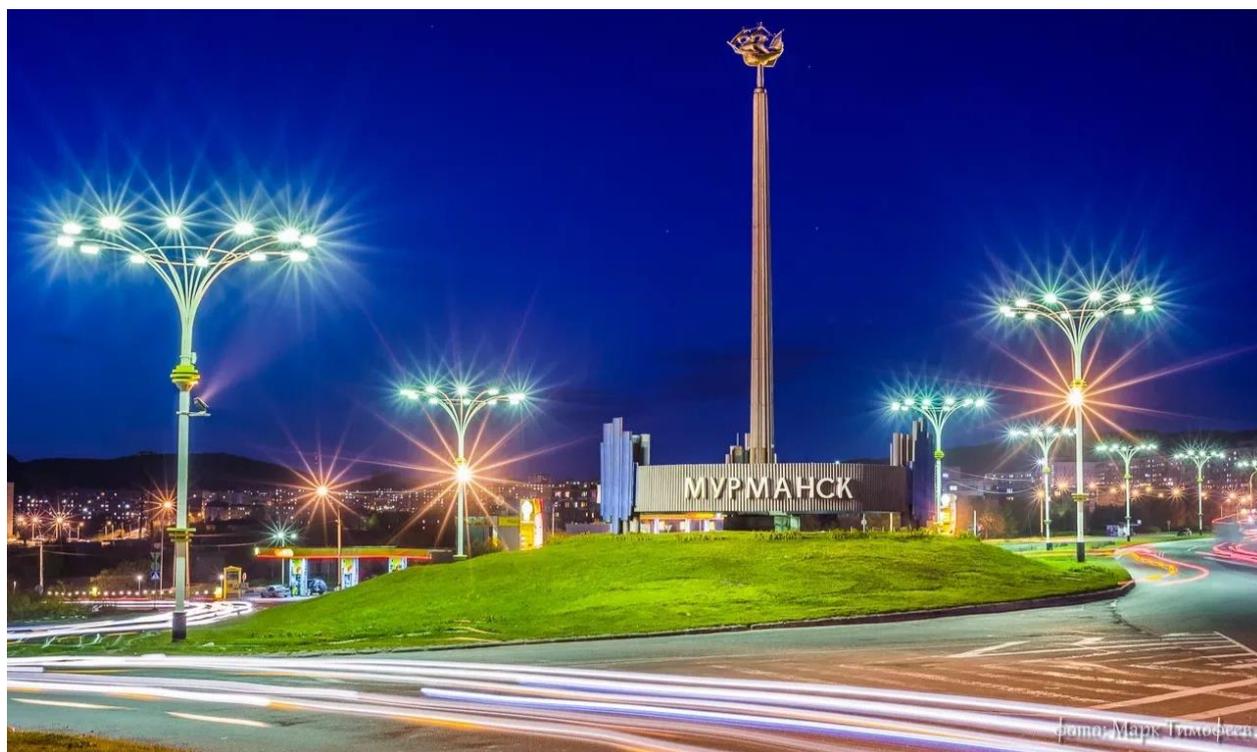


КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА МУРМАНСКА

ОТЧЕТ

о деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2022 год

(утвержден коллегией контрольно-счетной палаты города Мурманска, протокол от 09.03.2023 № 8)



МУРМАНСК

2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие сведения.....	3
2. Основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты за 2022 год.....	4
3. Основные результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий...	9
3.1. Экспертиза проектов решений Совета депутатов города Мурманска о бюджете муниципального образования город Мурманск.....	9
3.2. Экспертиза проектов муниципальных правовых актов города Мурманска в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также приводящих к изменению доходов бюджета, экспертиза муниципальных программ города Мурманска, проектов муниципальных программ города Мурманска.....	12
3.3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год, анализ и подготовка информации о ходе исполнения бюджета.....	14
3.4. Оценка реализуемости мероприятия «Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде» подпрограммы «Охрана окружающей среды в городе Мурманске» на 2018-2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» на 2018-2024 годы, рисков и достижения показателя (индикатора) его результативности.....	17
3.5. Анализ наличия потребности в направлении остатков средств на иные цели и капитальные вложения, сложившихся на начало 2021 и 2022 годов, соблюдения порядка их взыскания.....	19
3.6. Контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.....	19
3.7. Проверка выполнения муниципальным автономным учреждением физической культуры и спорта «Городской спортивный центр «Авангард» представления, направленного по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности использования средств бюджета, выделенных в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года на реализацию подпрограмм «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальных программ города Мурманска «Развитие физической культуры и спорта» на 2014- 2019 годы и «Развитие физической культуры и спорта» на 2018-2024 годы.....	21
3.8. Контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджета.....	22
3.9. Аудит в сфере закупок в рамках полномочий контрольно-счетной палаты, определенных Федеральным законом № 44-ФЗ	27
4. Реализация иных полномочий и обеспечение доступа к информации о деятельности контрольно-счетной палаты.....	29
5. Основные направления деятельности и задачи контрольно-счетной палаты в 2023 году.....	31

1. Общие сведения

Контрольно-счетная палата города Мурманска (далее – контрольно-счетная палата) представляет отчет о своей деятельности в 2022 году.

Отчет подготовлен в соответствии со 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» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), статьями 14, 24 Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763 (далее – Положение о контрольно-счетной палате).

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Правовое регулирование организации и деятельности контрольно-счетной палаты основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ), Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом № 6-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется контрольно-счетной палатой в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением методов, предусмотренных БК РФ, в соответствии с Порядком осуществления контрольно-счетной палатой города Мурманска полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю¹, стандартами внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты.

Реализация полномочий контрольно-счетной палаты осуществляется на основании ежегодного плана работы, который формируется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также поручений Совета депутатов города Мурманска, предложений и запросов главы муниципального образования город Мурманск, правоохранительных органов и основано на определении приоритетности предметов и объектов контроля, по которым наиболее вероятно наличие рисков возникновения финансовых нарушений. При планировании деятельности учитываются проекты планов проведения контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений и контроля в сфере закупок для муниципальных нужд органа внутреннего муниципального финансового контроля города Мурманска.

Настоящий отчет содержит основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, иной деятельности по реализации задач, возложенных на контрольно-счетную палату, а также основные направления

¹ Решение Совета депутатов города Мурманска от 25.06.2015 № 14-204

деятельности на 2023 год.

2. Основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты за 2022 год

В соответствии с планом работы в 2022 году контрольно-счетной палатой завершено 60 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, из них: 10 контрольных и 50 экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам проведенных мероприятий составлено 48 актов проверок, 10 отчетов, подготовлено: 22 экспертных заключения на проекты муниципальных правовых актов, 4 экспертных заключения на проекты решений о бюджете и изменений в него, 1 заключение на годовой отчет об исполнении бюджета, 3 аналитических записки о ходе исполнения бюджета, 1 заключение по экспертизе муниципальной программы, 16 заключений по экспертизе проектов муниципальных программ, 3 заключения по тематическим экспертно-аналитическим мероприятиям.

Завершенными мероприятиями внешнего муниципального финансового контроля охвачено 83 объекта – главные администраторы бюджетных средств, муниципальные учреждения, а также иные организации, использующие имущество, находящееся в муниципальной собственности.

Ввиду непредставления объектами контроля в полном объеме отдельных документов и информации, необходимых для проведения контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы города Мурманска «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск» на 2018-2024 годы в 2020-2021 годах и истекшем периоде 2022 года», его проведение в 2022 году приостановлено, завершение планируется в текущем году.

Также контрольно-счетная палата в IV квартале 2022 года приступила к проведению контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования в 2020-2022 годах и истекшем периоде 2023 года средств бюджета на информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск» и экспертно-аналитического мероприятия «Оценка реализуемости мероприятия «Государственная поддержка отрасли культуры» подпрограммы «Развитие и модернизация муниципальных учреждений в сфере культуры и искусства» муниципальной программы города Мурманска «Развитие культуры», рисков и достижения показателя (индикатора) его результативности», проведение которых продолжено в 2023 году.

Мероприятиями внешнего муниципального финансового контроля затронуты сферы жизнедеятельности города в области охраны окружающей среды, жилищно-коммунального хозяйства, образования, физической культуры и спорта, градостроительства, использования муниципальных преференций.

В 2022 году контрольно-счетная палата, как участник стратегического планирования, впервые приступила к проведению мероприятий по оценке реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных

документами стратегического планирования, в сферах охраны окружающей среды (ликвидация несанкционированных свалок), развития культуры.

Общий объем проверенных средств по завершённым в 2022 году мероприятиям составил 5 933 679,6 тыс. руб., в том числе средств местного бюджета – 5 714 255,0 тыс. руб., областного бюджета – 219 424,6 тыс. руб.

По результатам проведенных мероприятий выявлено 420 нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при использовании бюджетных средств и муниципального имущества, из которых имеют стоимостную оценку 116 нарушений на общую сумму 580 238,5 тыс. руб. или 9,8 % проверенного объема бюджетных средств.

Основные показатели работы контрольно-счетной палаты представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год
Количество мероприятий, ед.	52	34	60
Количество объектов, ед.	51	42	83 ²
Объем проверенных средств, тыс. руб.	1 585 660,6	1 190 782,7	5 933 679,6
Количество выявленных нарушений, ед.	283	102	420
Сумма финансовых нарушений, тыс. руб.	73 640,6	59 281,4	580 238,5
Представления, направленные, ед.	9	9	16
Представления, снятые с контроля, ед.	20	9	17
Представления на контроле, ед.	12	12	11
Предписания, направленные, ед.	1	-	2
Предписания, снятые с контроля, ед.	1	-	-
Предписания на контроле, ед.	-	-	2
Направлено информационных писем, ед.	160	103	133
Количество учтенных рекомендаций	29	34	75
<i>из них в муниципальных правовых актах</i>	<i>6</i>	<i>14</i>	<i>22</i>
Устранено финансовых нарушений, тыс. руб.	29 475,0	96 909,7	502 756,7
<i>из них поступило в бюджеты всех уровней (денежные средства)</i>	<i>17 613,6</i>	<i>25 979,5</i>	<i>30 781,0</i>
Предотвращено бюджетных нарушений, тыс. руб.	-	32 133,2	17 061,2
Финансовые нарушения на контроле, тыс. руб.	102 721,0	38 400,6	14 468,2

Количество и объем выявленных контрольно-счетной палатой нарушений за отчетный финансовый год в разрезе разделов Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 № 9ПК, составили:

➤ при формировании и исполнении бюджета – 211 нарушений на сумму 104 191,5 тыс. руб. – в основном нарушения порядка разработки

² с 2022 года объекты учитываются столько раз, сколько раз они являлись объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, завершённых в отчетном году, в соответствии с правилами заполнения (отражения) показателей, установленными Счетной палатой Российской Федерации

муниципальных программ, использования бюджетных ассигнований дорожного фонда, финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

➤ при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 93 нарушения на сумму 459 182,2 тыс. руб. – нарушения при отражении в учете имущества и обязательств на балансовых и забалансовых счетах;

➤ в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 5 нарушений на сумму 303,7 тыс. руб.;

➤ при осуществлении муниципальных закупок – 110 нарушений на сумму 6 074,8 тыс. руб.;

➤ иные нарушения – 1 нарушение на сумму 10 486,3 тыс. руб.

Кроме того, установлено 3 случая неэффективного использования муниципальных ресурсов на общую сумму 4 353,2 тыс. руб.

В 2022 году по результатам завершенных мероприятий нарушений, имеющих признаки нецелевого использования бюджетных средств, не установлено.

Структура выявленных нарушений представлена в диаграммах 1, 2.

Диаграмма 1



В структуре выявленных нарушений, как и в прошлом периоде, в 2022 году наибольший удельный вес по количеству занимают нарушения при формировании и исполнении бюджета – 50,2 % (211 нарушений).



Наибольшую долю в 2022 году по сумме составляют нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 79,1 % (459 182,2 тыс. руб.).

Из выявленных нарушений отчетного года подлежат устранению 238 нарушений на общую сумму 478 824,3 тыс. руб., из них устранены нарушения, имеющие стоимостную оценку, в сумме 470 126,0 тыс. руб.

По результатам проведенных мероприятий должностным лицам проверяемых органов и организаций в 2022 году контрольно-счетной палатой направлено 16 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также 2 предписания для принятия безотлагательных мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

При осуществлении своей деятельности и проведении мероприятий большое значение придается своевременному выявлению, предупреждению и пресечению бюджетных нарушений. Как правило, возмещение в бюджет неправомерно использованных бюджетных средств осуществляется посредством проведения претензионно-исковой работы, имеет длительный характер, а иногда и невозможность возврата (возмещения, взыскания) средств, в связи с чем своевременное пресечение и предупреждение бюджетных потерь, ущерба является наиболее эффективным результатом проводимых мероприятий.

Так, в 2022 году при проведении одного из контрольных мероприятий предотвращены бюджетные потери на сумму 17 061,2 тыс. руб. – устранены нарушения при определении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и сокращены лимиты бюджетных обязательств по предоставлению субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

По состоянию на 01.01.2022 оставалось на контроле исполнение требований и предложений контрольно-счетной палаты, содержащихся в 12 представлениях, внесенных в предыдущих периодах. В течение 2022 года снято с контроля 17 представлений, в том числе в связи с исключением должника из ЕГРЮЛ и признания задолженности безнадежной к взысканию, влекущих невозможность устранения нарушения, снято с контроля 1 представление (4 нарушения). На конец отчетного года остается на контроле исполнение 11 представлений и 2 предписаний.

Меры, принятые контрольно-счетной палатой в ходе и по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, способствовали устранению в 2022 году 223 нарушений на общую сумму 502 756,7 тыс. руб. (из них по мероприятиям прошлых лет – 32 630,7 тыс. руб.), в том числе возвращено в бюджет муниципального образования 30 781,0 тыс. руб., муниципальным учреждениям – 19,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2023 на контроле контрольно-счетной палаты остается устранение 20 нарушений на общую сумму 14 468,2 тыс. руб.

С целью принудительного взыскания задолженности по платежам в бюджет, погашению задолженности в пользу учреждения в настоящее время возбуждено 1 исполнительное производство на сумму 2 983,7 тыс. руб., а также 1 исполнительное производство о понуждении устранения подрядчиком дефектов, допущенных при выполнении работ. Возвращены взыскателям 4 исполнительных документа на общую сумму 461,8 тыс. руб. в связи с отсутствием у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными. Срок для повторного предъявления исполнительных документов не наступил, а информация об изменении имущественного положения должника у взыскателя отсутствует.

По результатам рассмотрения представлений контрольно-счетной палаты в отчетном году привлечены к дисциплинарной ответственности 6 должностных лиц муниципальных учреждений: объявлено 5 замечаний и 1 выговор.

В 2022 году контрольно-счетной палатой возбуждено 9 дел об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых привлечено к административной ответственности в виде предупреждения 5 должностных лиц и 1 юридическое лицо с назначением штрафа в размере 13,8 тыс. руб.

В ходе осуществления деятельности в представительный орган города Мурманска, исполнительно-распорядительный орган города Мурманска и его структурные подразделения контрольно-счетной палатой в отчетном году доведено 162 рекомендации (предложения, замечания), по итогам рассмотрения

которых учтено 75 рекомендаций в основном при утверждении муниципальных программ, внесены изменения в 22 муниципальных правовых акта города Мурманска.

Итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий утверждены коллегией контрольно-счетной палаты, доведены до сведения главы муниципального образования город Мурманск, Совета депутатов города Мурманска, главы администрации города Мурманска и рассмотрены с участием должностных лиц контрольно-счетной палаты на заседаниях постоянных комиссий Совета депутатов города Мурманска.

В 2022 году проведено 63 заседания коллегии контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрены вопросы планирования и организации работы, методологического и методического обеспечения деятельности контрольно-счетной палаты, утверждения отчетов, заключений и иных документов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3. Основные результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий

Предметом экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палаты являются организация бюджетного процесса, порядок формирования, управления и распоряжения средствами местного бюджета в пределах своей компетенции, а также правовое регулирование в сфере экономики и финансов, в том числе влияющее на формирование и исполнение бюджета, проведение которых осуществляется с применением таких методов, как анализ, обследование, мониторинг, либо их сочетания в зависимости от предмета и целей экспертно-аналитического мероприятия.

3.1. Экспертиза проектов решений Совета депутатов города Мурманска о бюджете муниципального образования город Мурманск

3.1.1. В рамках бюджетного процесса до рассмотрения и утверждения местного бюджета контрольно-счетная палата наделена исключительными бюджетными полномочиями по экспертизе проекта решения о бюджете на соответствие проекта местного бюджета законодательству Российской Федерации, а также определение обоснованности его показателей.

В отчетном периоде контрольно-счетной палатой подготовлено 2 заключения (в первом и во втором чтениях) на проект решения Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Прогноз доходов бюджета города на 2023-2025 годы основан на базовом варианте Прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск и базовом варианте прогноза социально-экономического развития Мурманской области, содержащих консервативные оценки параметров социально-экономического развития, предусматривающим структурное сдерживание темпов роста экономики в среднесрочной перспективе с учетом действия санкционных ограничений, активной переориентации экспортных рынков, а также постепенной адаптации экономики к новым внутренним и внешним факторам.

В условиях снижения темпов роста налоговых и неналоговых доходов бюджета города бюджетная политика в области расходов направлена на сохранение преемственности в отношении определенных ранее приоритетов и их достижений, скорректирована с учетом текущей экономической ситуации в стране. Основные подходы к формированию расходной части местного бюджета направлены на: сохранение социальной стабильности, концентрацию финансовых ресурсов на приоритетных направлениях расходов, повышение эффективности использования бюджетных средств, повышение прозрачности и открытости бюджета города и бюджетного процесса, обеспечение широкого вовлечения населения города в процедуры обсуждения и принятия конкретных бюджетных решений.

Диаграмма 3



Диаграмма 4

Результат исполнения бюджета, млн. руб. (+ профицит, - дефицит)



Увеличение расходов в 2023 году с незначительным превышением темпа роста доходов бюджета повлекло увеличение дефицита бюджета. Дефицит на 2023 год предусмотрен с ростом на 22,1 % относительно ожидаемой оценки предыдущего года, относительно утвержденного показателя – 10,8 %. Ограничения по предельному размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга, расходам на его обслуживание, условно утверждаемым расходам соблюдены.

Высокий уровень долговой устойчивости бюджета города, рассчитанный в соответствии со статьей 107.1 БК РФ, соответствует основным направлениям долговой политики муниципального образования город Мурманск в очередном финансовом году и плановом периоде. Вместе с тем отмечено ежегодное

увеличение показателей, участвующих в оценке долговой устойчивости, что ведет к ее снижению.

В отдельных случаях выявлены недостатки планирования поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2023 год, что не позволяет определить реалистичность прогнозных значений отдельных доходов и не отвечает принципу достоверности бюджета, установленному статьей 37 БК РФ.

В отдельных случаях отсутствуют расчеты и методы расчета бюджетного планирования расходов.

Проектом закона об областном бюджете межбюджетные трансферты на исполнение муниципальным образованием государственных полномочий по оказанию мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений распределены в меньшем объеме, чем определено Методикой распределения объемов субвенции, предусмотренной проектом закона Мурманской области «О внесении изменений в Закон Мурманской области «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей». Сохранение объема финансового обеспечения указанных расходов в размере, предусмотренном проектом закона об областном бюджете, создает риск неисполнения муниципальным образованием государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот в полном объеме, а также нарушения прав детей-сирот на бесплатное обеспечение жильем.

В ходе проведения экспертизы проекта решения о бюджете установлено, что в Приложении 10 «Случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6-8.1 статьи 78 БК РФ), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров (работ, услуг)» предоставление субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по предпринимательским проектам субъектов малого и среднего предпринимательства предполагает предоставление субсидий предпринимателям, реализующим предпринимательские проекты, что ограничивает право на получение субсидий в соответствии с Порядком предоставления грантов в форме субсидий начинающим предпринимателям³, Порядком предоставления субсидий для возмещения части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства⁴.

Замечания и рекомендации контрольно-счетной палаты учтены при подготовке поправок к проекту бюджета во втором чтении.

3.1.2. В течение 2022 года проведена экспертиза проектов решений Совета депутатов города Мурманска «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 16.12.2021 № 32-432 «О бюджете

³ Постановление администрации города Мурманска от 16.07.2015 № 1942 «Об утверждении Порядка предоставления грантов в форме субсидий начинающим предпринимателям на обеспечение финансовых затрат для реализации бизнес-планов проектов»

⁴ Постановление администрации города Мурманска от 12.04.2016 № 945 «Об утверждении порядка предоставления субсидий для возмещения части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства»

муниципального образования город Мурманск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», подготовлено 2 заключения.

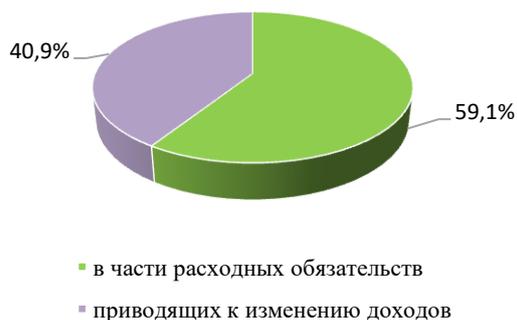
3.2. Экспертиза проектов муниципальных правовых актов города Мурманска в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также приводящих к изменению доходов бюджета, экспертиза муниципальных программ города Мурманска, проектов муниципальных программ города Мурманска

3.2.1. Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы проектов муниципальных правовых актов, направленных Советом депутатов города Мурманска, в ходе которых внимание уделялось вопросам соответствия проектов решений законодательству Российской Федерации, Мурманской области, нормативным правовым актам города Мурманска, анализу факторов, способных повлиять на основные параметры бюджета.

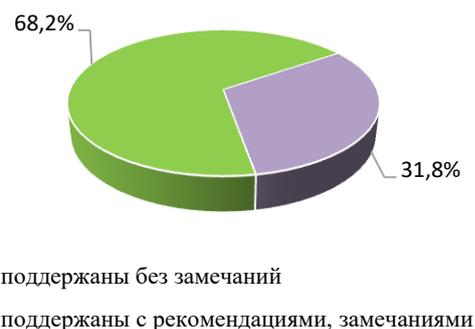
Диаграмма 5

Структура проектов муниципальных правовых актов и результаты их рассмотрения

Экспертиза проектов муниципальных правовых актов



Проекты муниципальных правовых актов



Отдельные замечания и рекомендации контрольно-счетной палаты по результатам проведенных экспертиз проектов решений учтены в решениях Совета депутатов города Мурманска.

3.2.2. В 2022 году проведена экспертиза муниципальной программы «Социальная поддержка» на 2018-2024 годы, целью которой являлись анализ и определение соответствия требованиям бюджетного законодательства, Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Мурманска⁵ (далее – Порядок № 2143), взаимосвязи с документами стратегического планирования, определяющими направления социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск, иными нормативными правовыми актами, определяющими направления в соответствующей сфере социально-экономического развития, определение недостатков при формировании и реализации муниципальной программы.

По результатам мероприятия установлено, что в отдельных случаях не

⁵ Постановление администрации города Мурманска от 21.08.2013 № 2143 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Мурманска, утвержденных до 2022 года»

соблюдены требования Порядка № 2143, такие как:

- при наличии трех заказчиков подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан» отсутствует механизм реализации подпрограммы, характеризующий взаимоувязанный комплекс мер и действий участников подпрограммы в целях обеспечения ее реализации и достижения конкретных результатов;

- установление показателей (индикаторов) результативности выполнения отдельных мероприятий подпрограмм в виде «да – 1, нет – 0» не отражают результативность мероприятий в ходе их реализации и не позволяют дать объективную оценку степени выполнения запланированных мероприятий;

- типичными ошибками при составлении пояснительных записок к отчетам о реализации муниципальных программ города Мурманска является отсутствие информации о причинах невыполнения, несвоевременного выполнения показателей (индикаторов) результативности выполнения мероприятий, а также их финансового обеспечения.

Невыполнение в полном объеме показателей (индикаторов) результативности выполнения отдельных мероприятий создает риски недостижения важнейших целевых показателей муниципальной программы, а также ожидаемых конечных результатов ее реализации.

Целевой показатель подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан» включает категорию граждан со статусом «находящихся в трудной жизненной ситуации» с целью предоставления права на получение «Городской карты поддержки», при этом указанная категория лиц не включена в перечень основных мероприятий.

3.2.3. Контрольно-счетной палатой проведено 16 экспертиз проектов муниципальных программ города Мурманска на 2023-2028 годы. Цель экспертиз: оценить направленность проектов муниципальных программ на достижение целей и приоритетов социально-экономического развития, соответствие требованиям бюджетного законодательства и порядка их разработки. Особое внимание уделялось: корректности определения ожидаемых результатов, целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ, целостности и связанности задач муниципальной программы и мероприятий по их выполнению.

По результатам проведенных экспертиз помимо замечаний и недостатков технического характера установлены отдельные нарушения требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Мурманска⁶: отдельные целевые показатели муниципальных программ не обеспечивают возможность их проверки и подтверждения достижения; наименования основных мероприятий по содержанию дублируют наименования подпрограмм; отсутствуют источники получения информации, в связи с чем не представилось возможным оценить реалистичность, достоверность показателей; по показателям, значение которых сохранено на одном уровне, не представлены обоснования предлагаемых значений и

⁶ Постановление администрации города Мурманска от 06.07.2022 № 1860 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Мурманска»

необходимые расчеты к ним; значения отдельных показателей подпрограмм не согласованы со значениями показателей целей муниципальных программ, что не обеспечивало их достижение.

При утверждении муниципальных программ города Мурманска на 2023-2028 годы основная часть нарушений и замечаний устранена.

3.3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год, анализ и подготовка информации о ходе исполнения бюджета

3.3.1. В рамках последующего контроля по результатам исполнения бюджета муниципального образования в соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ и Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск⁷:

- для подготовки заключения на исполнение бюджета муниципального образования город Мурманск за 2021 год проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2021 год», в ходе которого проверена бюджетная отчетность 15-ти главных администраторов средств бюджета города (далее – ГАСБ).

Диаграмма 6

Исполнение по расходам в разрезе ГАСБ, %



Исполнение по расходам в разрезе ГАСБ варьируется от 42,3 % до 99,9 %.

Наименьший процент исполнения отмечен:

⁷ Решение Совета депутатов города Мурманска от 26.05.2008 № 50-618 «Об утверждении «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск»

- по бюджетным ассигнованиям на формирование резервного фонда и расходам на обслуживание муниципального долга в связи: с особенностями отражения расходов за счет средств резервного фонда администрации города Мурманска, с досрочным погашением долговых обязательств, привлечением в отчетном году свободных остатков бюджетных и автономных учреждений, а также привлечением кредитных средств в меньшем объеме; по бюджетным ассигнованиям на выплаты по решениям судов и оплате государственной пошлины, расходам по совершению исполнительных действий в связи с заявительным характером расходов (управление финансов администрации города Мурманска),

- по осуществлению капитальных вложений в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности за счет субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений по причине невозможности заключения контрактов на приобретение помещений в связи с отсутствием претендентов (комитет имущественных отношений города Мурманска),

- по реализации мероприятий, связанных с ограничением доступа в расселенные аварийные многоквартирные дома в связи с оплатой фактически выполненных работ; расширением городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши (нарушение сроков выполнения работ, муниципальный контракт расторгнут); строительством объекта с котельными установками и вспомогательным технологическим оборудованием (нарушение подрядной организацией сроков выполнения работ); проведением капитальных и текущих ремонтов муниципальных образовательных организаций (расторжение муниципального контракта в результате несоответствия графической и расчетной части проекта); капитальным ремонтом объектов культуры (нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшим судебные процедуры); строительством (реконструкцией) объектов культуры (отказ УФК по Мурманской области в проведении платежа) (комитет по строительству администрации города Мурманска).

Отмечен ряд недостатков при заполнении форм бюджетной отчетности отдельными ГАСБ, которые не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях.

Результаты внешней проверки доведены контрольно-счетной палатой до участников бюджетного процесса;

- с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАСБ проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета, а также экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2021 год», подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2021 год.

В ходе проверки годового отчета проведены: оценка полноты и достоверности отчетности об исполнении бюджета; определение соответствия отчета об исполнении бюджета, бюджетной отчетности, а также отдельных

показателей исполнения 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 бюджете⁸.

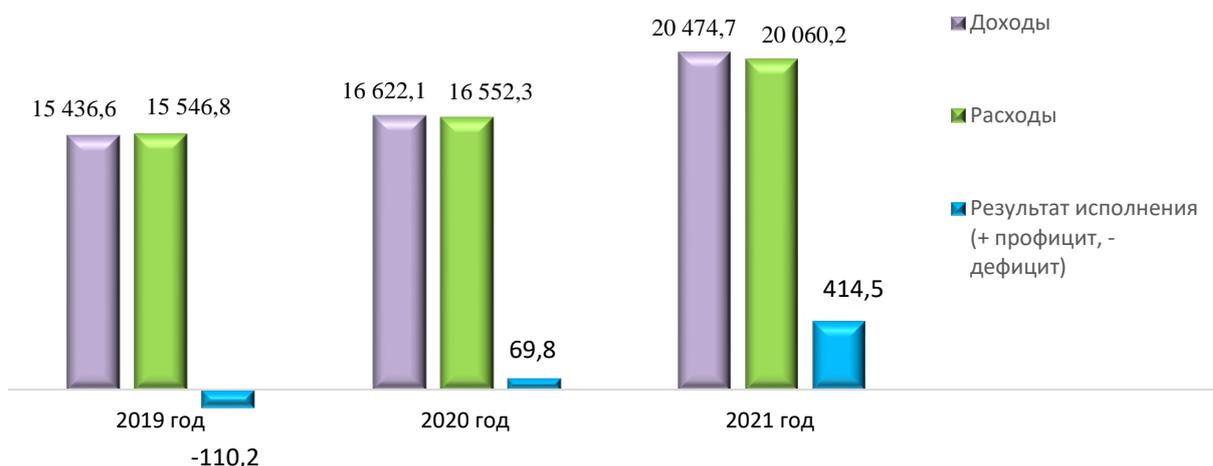
Достоверность отчета об исполнении бюджета подтверждена, показатели исполнения подтверждены данными бюджетной отчетности ГАСБ.

Относительно предыдущих периодов отмечен рост кассового исполнения доходной и расходной частей бюджета при их неравномерном исполнении в течение года. Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета, как и в предыдущие годы, отмечена в четвертом квартале (первый квартал – 15,4 %, второй – 24,0 %, третий – 19,6 %, четвертый – 41,0 %).

По итогам 2021 года местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 414,5 млн. руб.

Диаграмма 7

Исполнение основных характеристик бюджета, млн. руб.



Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2022 составил 1 525,0 млн. руб. или 13,4 % объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, объем которого относительно 2020 года снизился на 375,0 млн. руб., в том числе: на 300,0 млн. руб. за счет погашения кредитов в кредитных организациях, на 75,0 млн. руб. за счет погашения обязательств, обеспеченных муниципальной гарантией, предоставленной акционерному обществу «Электротранспорт города Мурманска».

Ограничения по объему муниципального долга, расходам на его обслуживание, муниципальным заимствованиям соблюдены.

3.3.2. Ежеквартальным мероприятием является анализ отчетности и подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск, включая отчетность 15-ти ГАСБ, и подготовка аналитических записок.

⁸ Решение Совета депутатов города Мурманска от 24.12.2020 № 18-233 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Контрольно-счетная палата анализирует своевременность и полноту поступлений доходов бюджета, фактические показатели в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, сводной бюджетной росписью расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета (по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета), выявляет отклонения от этих показателей, определяет соответствие отдельных показателей исполнения бюджета требованиям бюджетного законодательства, выявляет нарушения в ходе исполнения бюджета, вносит предложения по устранению нарушений и отклонений.

В ходе исполнения бюджета 2022 года отмечен низкий уровень исполнения по отдельным статьям расходов в связи с недостатками планирования и осуществления закупок, несвоевременностью и неравномерностью закупок в течение года, что создает риски недостижения целевых показателей и низкой реализации мероприятий муниципальных программ города Мурманска.

Информация о ходе исполнения местного бюджета используется при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3.4. Оценка реализуемости мероприятия «Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде» подпрограммы «Охрана окружающей среды в городе Мурманске» на 2018-2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» на 2018-2024 годы, рисков и достижения показателя (индикатора) его результативности

Цель мероприятия: анализ степени реализуемости указанного мероприятия, его направленности (соответствия) документам стратегического планирования федерального и регионального значения, определяющим направления социально-экономического развития, иным нормативным правовым актам, определяющим направления в соответствующей сфере социально-экономического развития муниципального образования, определение рисков недостижения показателей и результатов реализации мероприятия.

В нарушение Порядка № 2143, Правил предоставления и распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам Мурманской области на реализацию мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде⁹ (далее – Правила № 570-ПП) в подпрограмме «Охрана окружающей среды в городе Мурманске» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» установлены показатели (индикаторы) результативности основного

⁹ Постановление Правительства Мурманской области от 11.08.2020 № 570-ПП «Об утверждении государственной программы Мурманской области «Природные ресурсы и экология»

мероприятия «региональный проект «Чистая страна», не позволяющие оценить степень завершенности этапов работ и достижения запланированных локальных результатов мероприятия, а также не являющиеся элементом системы контроля реализации подпрограммы ее заказчиком.

При фактической рекультивации одного полигона в период с 2021 по 2023 годы установленный в муниципальной программе показатель (индикатор) результативности выполнения мероприятия «количество рекультивируемых полигонов – 1 ед.» на каждый год его реализации является некорректным, а отраженный в отчетах о реализации муниципальной программы как выполненный – недостоверным. В соответствии с требованиями Правил № 570-ПП значение результата (конечное значение) указывается в году его фактического достижения, определенного соглашением (2023 год).

В нарушение пункта 2.11 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования город Мурманск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели¹⁰ (далее – Порядок № 1371) в соглашениях о предоставлении из бюджета субсидии на иные цели ММБУ «Экосистема» не установлены показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии.

При осуществлении закупки и размещении графика выполнения строительно-монтажных работ не учтены требования 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) и Методики составления графика выполнения строительно-монтажных работ¹¹.

При заключении контракта на выполнение работ по рекультивации городской свалки твердых отходов заказчиком утвержден график выполнения работ, не соответствующий проектной документации, предусматривающей определенную последовательность выполнения работ. Изменение технологической последовательности выполнения работ способствует возникновению рисков: несвоевременного исполнения обязательств по рекультивации городской свалки твердых отходов; увеличения стоимости строительства за счет роста цен, в частности на строительные материалы; ненадлежащего исполнения контракта (снижение качества закупаемых материалов, устранение недостатков (дефектов) уже выполненных работ).

По результатам проведенного мероприятия контрольно-счетной палатой заказчику, ответственному за реализацию указанного мероприятия, направлено представление с требованием установить промежуточные показатели результативности в виде объемов выполненных работ согласно проектно-сметной документации, а также в заключении отмечено о необходимости

¹⁰ Постановление администрации города Мурманска от 05.08.2011 № 1371 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования город Мурманск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели»

¹¹ Приказ Министерства строительства Российской Федерации от 05.06.2018 № 336/пр «Об утверждении Методики составления графика выполнения строительно-монтажных работ и графика оплаты выполненных по контракту (договору), предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства, работ»

установления таких показателей в случае заключения муниципальных контрактов на срок, выходящий за пределы финансового года.

3.5. Анализ наличия потребности в направлении остатков средств на иные цели и капитальные вложения, сложившихся на начало 2021 и 2022 годов, соблюдения порядка их взыскания

Цель мероприятия: анализ и определение полноты сведений, подтверждающих потребность в направлении остатков средств на иные цели и осуществление капитальных вложений, сложившихся на начало 2021 и 2022 годов, соблюдение положений порядка их взыскания, выявление рисков неэффективного использования (отвлечения) бюджетных средств.

В результате анализа наличия потребности в использовании остатков указанных субсидий установлены случаи, когда из подтвержденных остатков:

- не представляется возможным оценить наличие потребности в использовании остатка целевых субсидий в связи с отсутствием подтверждающих документов (МАУК «Мурманские городские парки и скверы» в сумме 14 900,0 тыс. руб.; ММБУ «Управление дорожного хозяйства» в сумме 10 486,3 тыс. руб.);

- несоответствие информации, указанной в обосновании потребности в решениях учредителя, основаниям подтверждения потребности, установленным Порядком № 1371 (ММБУ «Управление дорожного хозяйства» в сумме 32 583,4 тыс. руб., ММБУ «Центр организации дорожного движения» в сумме 7 195,0 тыс. руб.);

- неиспользование средств целевых субсидий свидетельствует об отсутствии фактической потребности (МАУ ГСЦ «Авангард» в сумме 662,6 тыс. руб.).

При оформлении учредителями отдельных решений о наличии потребности в направлении неиспользованных остатков на те же цели в объеме остатков субсидий на начало года отражается сумма без учета остатков за предыдущий период, что влечет искажение общей фактически сложившейся суммы неиспользованных остатков и несоответствие данным одной из форм бюджетной отчетности.

По результатам проведенного мероприятия контрольно-счетной палатой внесены предложения о внесении изменений в муниципальные правовые акты города Мурманска, регулирующие порядок возврата и взыскания в бюджет города неиспользованных остатков субсидий, порядок определения объема и условий предоставления из бюджета субсидии на иные цели:

- уточнения норм в части принятия решения о наличии потребности;
- установления сроков осуществления конкурентных способов и (или) отборов и принятия обязательств за счет остатков, включая урегулирование порядка взыскания указанных остатков средств в случае неосуществления конкурентных процедур и принятия обязательств в установленный период.

3.6. Контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности

В 2022 году проведено 4 контрольных мероприятия соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Мурманска:

- две проверки соблюдения в 2020-2021 годах установленного порядка формирования, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, закрепленным за муниципальными автономными учреждениями: спортивной школой № 6 по зимним видам спорта, спортивной школой олимпийского резерва № 4;

- проверка целевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления организациям льгот по арендной плате за землю на 2021 год;

- проверка целевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления организациям льгот по арендной плате за пользование муниципальным имуществом на 2021 год.

Проверками соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальными автономными учреждениями, установлено:

- отражение недостоверной информации о безвозмездном поступлении имущества в отчетной форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» за 2020 год, а также нарушения отдельных требований нормативных и локальных актов при проведении инвентаризации финансовых активов и обязательств;

- при использовании арендатором имущества учреждения и осуществления оплаты арендной платы по истечении срока действия договора аренды заключение договора на новый срок не осуществлялось;

- не применялись меры ответственности к арендатору за просрочку уплаты арендной платы, сумма недополученного дохода (упущенной выгоды) учреждения составила 9,9 тыс. руб.;

- допущено искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения за 2021 год – не принят к учету объект основного средства, балансовой стоимостью 678,5 тыс. руб. (устранено в период проведения контрольного мероприятия, в управление финансов администрации города Мурманска представлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, содержащая уточненные показатели);

- допускалось разделение (дробление) закупок на сумму, не превышающую 400 000,00 руб., с целью уклонения заказчика от конкурентной закупки, чем не обеспечено эффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг, возможность участия юридических и физических лиц в закупке, конкуренция, гласность и прозрачность закупок.

В результате осуществления таких закупок в легкоатлетическом манеже учреждения установлены многочисленные повреждения (дефекты) покрытия в виде трещин, отслоений покрытия от основы, которое местами отсутствует вследствие возможных отступлений от технологии укладки покрытия, применения низкокачественных материалов, несоблюдения требований СП 31-112-2004¹², осуществления разделения закупок для заключения нескольких договоров с единственным подрядчиком.

¹² «Свод правил по проектированию и строительству. Физкультурно-спортивные залы. Часть 2», одобренных и рекомендованных к применению Письмом Госстроя РФ от 30.04.2004 № ЛБ-322/9 и Приказом Росспорта от 26.02.2005 № 24

При эксплуатации учреждением покрытия менее 2 лет, средний срок службы которого составляет 4-8 лет, контрольно-счетная палата пришла к выводу о неэффективном использовании средств целевой субсидии в размере 1 649,3 тыс. руб.

В 2021 году на предоставление организациям льгот по арендной плате за пользование муниципальным имуществом, за землю предоставлены муниципальные преференции на общую сумму 12 000,2 тыс. руб.

В ходе проверок выявлено, что одним арендатором при передаче другим лицам части помещений, находящихся на земельных участках, по которым предоставлена льгота по арендной плате за землю, арендная плата исчислялась с применением понижающего коэффициента в нарушение пункта 2.12 Положения об арендной плате за использование земель в границах муниципального образования город Мурманск¹³, в связи с чем бюджетом муниципального образования город Мурманск недополучены доходы в виде арендной платы за землю в 2021 году в сумме 29,5 тыс. руб.

Также при проверке представленных организациями информации и документов, подтверждающих расходы на цели, указанные в приложениях № 5, № 6 к решению о бюджете¹⁴, выявлено, что одним арендатором не подтверждено целевое использование средств, высвобождаемых в результате предоставления льготы в 2021 году, в сумме 264,3 тыс. руб.

Всего по результатам контрольного мероприятия возвращено в бюджет 293,8 тыс. руб.

3.7. Проверка выполнения муниципальным автономным учреждением физической культуры и спорта «Городской спортивный центр «Авангард» представления, направленного по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности использования средств бюджета, выделенных в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года на реализацию подпрограмм «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальных программ города Мурманска «Развитие физической культуры и спорта» на 2014- 2019 годы и «Развитие физической культуры и спорта» на 2018-2024 годы

Анализ результатов выполнения представления показал, что учреждением приняты необходимые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Вместе с тем по результатам мероприятия установлено, что в нарушение Инструкции № 157н¹⁵, Инструкции № 183н¹⁶ задолженность по исполнительным документам на общую сумму 3 044,8 тыс. руб. в учете не отражена, что повлекло искажение показателей отчетных форм 0503730,

¹³ Положения об арендной плате за использование земель в границах муниципального образования город Мурманск, утвержденного решением Мурманского городского Совета от 24.06.2002 № 16-154

¹⁴ Решение Совета депутатов города Мурманска от 24.12.2020 № 18-233 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

¹⁵ Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»

¹⁶ Приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»

0503769 за 2020, 2021 годы. В период проведения контрольного мероприятия нарушение устранено, по состоянию на 01.11.2022 дебиторская задолженность в общей сумме 3 044,8 тыс. руб. принята к учету. В связи с исключением подрядчика по решению ИФНС России по г. Мурманску из единого государственного реестра юридических лиц и наличием вынесенных судебным приставом-исполнителем постановлений о прекращении исполнительных производств в соответствии с пунктом 1 статьи 47.2 БК РФ, Порядком № 3589¹⁷ указанная задолженность признана безнадежной к взысканию и списана с учета.

Представление от 05.02.2020 № 01 снято с контроля по результатам проведенного мероприятия.

3.8. Контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджета

В 2022 году в рамках контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета завершено проведение 4 контрольных мероприятий на 10 объектах контроля, в том числе:

- проверки законности и эффективности использования средств бюджета:

в 2019-2020 годах и истекшем периоде 2021 года на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» на 2018-2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» на 2018-2024 годы,

в 2019-2020 годах и истекшем периоде 2021 года на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства» на 2018-2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие транспортной системы» на 2018-2024 годы,

в 2020-2021 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Поддержка и стимулирование строительства на территории муниципального образования город Мурманск» на 2018-2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Градостроительная политика» на 2018-2024 годы;

- проверка законности использования в 2021 году и истекшем периоде 2022 года средств бюджета муниципального образования город Мурманск на возмещение затрат по эксплуатации объекта спорта «Крытый каток с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард» в рамках концессионного соглашения».

3.8.1. Проверкой законности, результативности использования средств бюджета в 2019-2020 годах и истекшем периоде 2021 года на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» на 2018-2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» на 2018-2024 годы установлено:

- допущены нарушения положений муниципальных правовых актов при заключении соглашений о предоставлении субсидии на иные цели на 2021 год;

¹⁷ Постановление администрации города Мурманска от 09.12.2013 № 3589 «Об утверждении Порядка признания и списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности муниципальных учреждений города Мурманска»

- допускалось включение в комиссию по осуществлению закупок преимущественно лиц, не прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также не обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки;

- осуществление закупок, не предусмотренных планом-графиком закупок на 2020 год;

- отсутствие обязательных требований к закупке в Положении о закупках товаров, работ, услуг муниципального автономного учреждения;

- допускалось разделение (дробление) закупок с целью уклонения заказчиков от конкурентной закупки;

- в отдельных договорах на поставку товаров не определены обязательные (существенные) условия – сроки поставки;

- в 4 случаях оплата за поставку товаров осуществлена с нарушением сроков, установленных договором поставки, что влечет риски неэффективного расходования средств в случае предъявления поставщиком требований об уплате неустоек;

- в нарушение условий предоставления целевых субсидий тремя муниципальными учреждениями приняты и оплачены фактически невыполненные работы на общую сумму 532,0 тыс. руб.;

- не установив при приемке работ ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств, предусмотренных договорами, учреждениями своевременно не применены к подрядчику меры ответственности в виде требования об уплате штрафа;

- допущено неэффективное расходование средств целевой субсидии в размере 26,5 тыс. руб. на установку светильников в помещениях образовательного учреждения, которые через незначительный промежуток времени после установки были демонтированы за ненадобностью.

3.8.2. Проверкой законности, результативности использования средств бюджета в 2019-2020 годах и истекшем периоде 2021 года на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства» на 2018-2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие транспортной системы» на 2018-2024 годы установлено:

- при формировании муниципальных заданий на выполнение работ ММБУ «Управления дорожного хозяйства» допущены нарушения муниципальных правовых актов города Мурманска в связи с включением в муниципальные задания учреждения объектов, не являющихся собственностью муниципального образования город Мурманск (бесхозных объектов, объектов, не состоящих на учете в качестве бесхозных объектов, статус которых не определен), а также завышением показателя объема муниципальной работы на 2019 год на 0,7 км;

- допущены избыточные расходы бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: в результате неправильного определения объема работ в 2019 году – 2 569,0 тыс. руб.; на выполнение работ по содержанию муниципальных дорог, внутриквартальных проездов, элементов оборудования дорог, объектов внешнего благоустройства и инженерной

инфраструктуры, не являющихся собственностью муниципального образования город Мурманск (бесхозных объектов) – 94 354,0 тыс. руб.; объектов, не состоящих на учете в качестве бесхозных объектов, статус которых не определен – 5 945,8 тыс. руб.

В период проведения контрольного мероприятия администрацией города Мурманска разработан проект постановления о внесении дополнений в муниципальные правовые акты города Мурманска в сфере дорожной деятельности в части содержания дорог местного значения, признанных бесхозными;

- в течение срока выполнения муниципального задания осуществлялось уменьшение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания ММБУ «Управления дорожного хозяйства» без соответствующих изменений муниципального задания;

- комитетом по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (далее – КРГХ) в некоторых периодах не соблюдался график перечисления ММБУ «Управления дорожного хозяйства» субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- в нарушение Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания¹⁸ КРГХ осуществлено перечисление ММБУ «Управления дорожного хозяйства» последних сумм субсидии в декабре 2019 и 2020 годов при отсутствии предварительного отчета о выполнении муниципального задания за соответствующий финансовый год.

ММБУ «Управления дорожного хозяйства» при использовании средств бюджета на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы допущены отдельные нарушения и недостатки:

1. законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

- при обосновании и определении начальной (максимальной) цены договоров,

- в 8 случаях в документацию (извещение) о закупках услуг по строительному контролю (осуществления контроля качества работ) включены требования к участникам закупки (проведение испытаний в собственной лаборатории), ограничивающие количество участников,

- не применены меры ответственности к 2 подрядчикам за неисполнение или ненадлежащее исполнение предусмотренных договорами обязательств (10 договоров по проведению строительного контроля (осуществлению контроля качества работ) при выполнении работ на автомобильных дорогах),

- в 2 случаях штрафы за ненадлежащее исполнение договоров на выполнение работ (оказание услуг) по содержанию объектов и элементов улично-дорожной сети начислены без учета изменений, внесенных в договоры дополнительными соглашениями (занижена сумма штрафов на 45,6 тыс. руб.),

¹⁸ Постановление администрации города Мурманска от 18.08.2015 № 2245 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями»

- в 2 случаях осуществлено разделение (дробление) закупок,
- в 1 случае оплата за поставленную технику произведена с нарушением срока, установленного договором, остаются риски неэффективного направления средств на оплату пеней;

2. допущено неэффективное расходование средств целевой субсидии в сумме 2 677,4 тыс. руб. на оплату услуг по осуществлению контроля качества при выполнении работ по ремонту автомобильных дорог по договорам со сторонней организацией при наличии в штате учреждения 31 специалиста, в обязанности которых входит проведение строительного контроля;

3. без объективных причин более двух лет не осваивалась субсидия на иные цели на приобретение комплексной дорожной лаборатории в сумме 12 074,0 тыс. руб., тем самым из бюджета муниципального образования город Мурманск отвлечены средства;

4. в нарушение законодательства в 2021 году в бухгалтерском учете не отражена в полном объеме задолженность подрядчиков по штрафам за ненадлежащее исполнение обязательств по договорам в общей сумме 30,0 тыс. руб., не отражались в бухгалтерском учете на забалансовом счете обеспечение исполнения обязательств – банковские гарантии.

В проверяемом периоде КРГХ в подведомственном ММБУ «Управления дорожного хозяйства» проведены: 3 проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок; 1 выездная проверка в части выявления отклонений в деятельности учреждения (выполнение муниципального задания на 2021 год), по результатам которой составлен акт без замечаний.

Контроль в форме выездной проверки в целях определения законности, целевого характера, результативности и эффективности использования ММБУ «Управления дорожного хозяйства» средств субсидии на иные цели не осуществлялся.

Учитывая выявленные контрольно-счетной палатой нарушения можно сделать вывод, что КРГХ, как главным распорядителем бюджетных средств, не осуществлялся в полной мере контроль за деятельностью подведомственного учреждения и не обеспечено надлежащее осуществление бюджетных полномочий, предусмотренных статьей 158 БК РФ, по обеспечению результативности использования бюджетных средств.

Выявлены отдельные недостатки при формировании фонда оплаты труда учреждения в объеме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, приводящие к риску его невыполнения/некачественного выполнения в результате недостаточности средств на оплату труда работников.

3.8.3. Проверкой законности и эффективности использования средств бюджета в 2020-2021 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Поддержка и стимулирование строительства на территории муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы города Мурманска «Градостроительная политика» на 2018-2024 годы установлено.

В нарушение Инструкции № 157н банковские гарантии по муниципальным контрактам в общей сумме 388,7 тыс. руб. не отражены на

забалансовом счете, предназначенном для учета обеспечения исполнения обязательств.

Допущено осуществление закупки на сумму 108,5 тыс. руб., не предусмотренной планом-графиком закупок.

Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контрактов осуществлялось без учета положений Методических рекомендаций № 567¹⁹, в связи с чем в проверяемом периоде снижение начальной (максимальной) цены контрактов на выполнение кадастровых работ, работ по инженерным изысканиям составило от 29 % до 95 %.

Допущен случай заключения контракта до предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта.

Допущены нарушения условий исполнения муниципальных контрактов (сроков выполнения работ) по вине подрядчиков.

3.8.4. Проверка законности использования в 2021 году и истекшем периоде 2022 года средств бюджета муниципального образования город Мурманск на возмещения затрат по эксплуатации объекта спорта «Крытый каток с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард» в рамках концессионного соглашения».

Цель мероприятия: проверка соблюдения условий концессионного соглашения в отношении создания и эксплуатации объекта спорта «Крытый каток с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард», расположенного по адресу: г. Мурманск, ул. Капитана Орликовой, 9 микрорайон» от 25.02.2019, заключенного между муниципальным образованием город Мурманск, от имени которого выступает администрация города Мурманска, и обществом с ограниченной ответственностью «Пропаганда», установить законность использования средств бюджета муниципального образования город Мурманск на возмещение затрат по эксплуатации объекта спорта.

По результатам мероприятия выявлены нарушения условий концессионного соглашения и недостатки:

- концессионером (ООО «Пропаганда») в части представления не в полном объеме документов, подтверждающих расходы по отдельным договорам;

- концедентом (комитетом по физической культуре и спорту администрации города Мурманска) в части проверки представленных концессионером документов, подтверждающих расходы, что также свидетельствует о недостаточном контроле со стороны концедента за соблюдением концессионером условий соглашения.

В результате комитетом по физической культуре и спорту администрации города Мурманска, как главным распорядителем бюджетных средств, в полной мере не осуществлены бюджетные полномочия, предусмотренные статьей 158

¹⁹ 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

БК РФ, что повлекло неправомерное возмещение расходов на общую сумму 790,7 тыс. руб.:

- по оплате труда персонала, задействованного на объекте спорта, в сумме 113,1 тыс. руб. и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 23,8 тыс. руб. вследствие нарушений локальных актов при начислении заработной платы ООО «Пропаганда»;

- дважды возмещены расходы ООО «Пропаганда» на приобретение товара в сумме 1,1 тыс. руб.;

- на оплату работ по установке дополнительного оборудования системы видеонаблюдения по договору от 17.09.2021 в сумме 652,8 тыс. руб., которое обладает признаками основного средства в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при отсутствии в 2021 году в перечне категорий расходов на содержание объекта концессионного соглашения, учитываемых при расчете операционного платежа, затрат на приобретение основных средств.

Указанные расходы предусмотрены концессионным соглашением (в редакции от 29.12.2021).

3.9. Аудит в сфере закупок в рамках полномочий контрольно-счетной палаты, определенных Федеральным законом № 44-ФЗ

В 2022 году контрольно-счетной палатой с применением аудита в сфере закупок проведено 1 экспертно-аналитическое и 3 контрольных мероприятия на 8 объектах контроля.

По результатам указанных мероприятий отмечены нарушения системного характера, как при планировании, так и при осуществлении объектами контроля муниципальных закупок:

- при формировании, утверждении и ведении плана-графика закупок, его размещения в открытом доступе;

- несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг;

- при формировании контрактной службы (назначении контрактных управляющих);

- при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком;

- при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- несоблюдение требований к разработке, утверждению и содержанию документации (извещения) о закупке, включение в нее не установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок требований к участникам закупки, в том числе влекущих ограничение конкуренции;

- несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки;

- отсутствие в контрактах (договорах) обязательных условий;
- неприменение антидемпинговых мер при проведении аукциона;
- внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством;
- нарушения условий реализации контрактов (договоров), приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров);
- неприменение мер ответственности по контракту (договору);
- непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

Диаграмма 8

Структура, выявленных нарушений по количеству



По результатам проведенных в 2022 году мероприятий установлено 96 нарушений при осуществлении муниципальных закупок, из них: не имеющих стоимостной оценки (процедурные нарушения) – 86, имеющих стоимостную оценку – 10 нарушений, на общую сумму 6 074,8 тыс. руб.

Также анализ планирования и осуществления закупок проводится в ходе анализа исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск.

Ежегодно контрольно-счетная палата обобщает информацию об аудите в сфере закупок товаров, работ, услуг за истекший год. Так в 2022 году проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Обобщение и

систематизация информации об аудите в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Мурманска за 2021 год с размещением информации в единой информационной системе».

В целях проведения мероприятия и подготовки заключения по данным единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС) контрольно-счетной палатой проведен анализ закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых заказчиками города Мурманска в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, обобщена информация о фактах отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установленных в 2021 году по результатам аудита в сфере закупок в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В заключении отражены следующие основные показатели закупок в городе Мурманске в 2021 году:

✓ в сравнении с 2020 годом наблюдается увеличение доли закупок, по которым не подано ни одной заявки, допущена только одна заявка, не допущено ни одной заявки, подана только одна заявка, соответствующая требованиям Федерального закона № 44-ФЗ;

✓ по отношению к 2020 году отмечено незначительное уменьшение сумм контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по результатам несостоявшихся конкурентных закупок на основании пункта 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, при этом количество таких контрактов (договоров) увеличилось.

Основной объем несостоявшихся закупок, по результатам которых заключены контракты (договоры) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), приходится на закупки строительных работ (61 %), финансовые услуги (16 %), услуги по операциям с недвижимым имуществом (11 %), иные (12 %).

Приведенные показатели о несостоявшихся закупках могут быть связаны со следующими факторами:

- некорректное формирование и обоснование начальной максимальной цены контрактов (договоров);

- отсутствие конкурентного рынка для отдельных видов товаров, работ и услуг;

- недостаточная квалификация участников закупки, в том числе в части знаний и навыков применения Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок;

- эпидемиологическая обстановка, связанная с распространением новой коронавирусной инфекции.

Обобщенная информация о результатах осуществления контрольно-счетной палатой аудита в сфере закупок ежегодно размещается в ЕИС.

4. Реализация иных полномочий и обеспечение доступа к информации о деятельности контрольно-счетной палаты

В течение 2022 года в Совет депутатов города Мурманска подготовлены и направлены:

- отчет о деятельности контрольно-счетной палаты за 2021 год;
- ежеквартальная информация о работе контрольно-счетной палаты, содержащая основные результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольно-счетная палата, являясь членом регионального объединения контрольно-счетных органов – Совета контрольно-счетных органов Мурманской области, участвует в заседаниях Общего собрания членов Совета контрольно-счетных органов Мурманской области, заседаниях, конференциях Счетной палаты Российской Федерации, направленных на повышение эффективности внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

Также с 2022 года контрольно-счетная палата состоит в Союзе муниципальных контрольно-счетных органов, миссия которого – от совершенствования внешнего муниципального финансового контроля к содействию развития муниципалитетов и повышению качества жизни населения. Председатель контрольно-счетной палаты является членом Совета Представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Северо-Западном федеральном округе.

Контрольно-счетная палата в своей деятельности взаимодействует с контрольно-счетными органами Мурманской области и других регионов Российской Федерации.

Ежегодно в Контрольно-счетную палату Мурманской области, а с 2022 года в Представительство Союза муниципальных контрольно-счетных органов представляются основные показатели о деятельности контрольно-счетной палаты, различные опросные листы по реализации полномочий и практике их осуществления для обобщения и анализа результатов деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Российской Федерации.

На постоянной основе контрольно-счетной палатой осуществляется межведомственное взаимодействие с правоохранительными и надзорными органами в рамках заключенных соглашений.

Важнейшим направлением деятельности органа внешнего контроля является участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы в контрольно-счетной палате, в том числе сведения о доходах супруга(и) и несовершеннолетних детей, представлены и размещены в установленном порядке и сроки на официальном сайте контрольно-счетной палаты.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 16.08.2021 № 478 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2021-2024 годы» председателем контрольно-счетной палаты разработан и утвержден план по противодействию коррупции, обеспечивающий реализацию комплекса соответствующих мероприятий.

Информация о результатах деятельности контрольно-счетной палаты размещается на официальном сайте (<http://kspmurman.ru/>) в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. В 2022 году сайт посетили 1599 чел., осуществлено 2274 просмотра.

Также информация о деятельности контрольно-счетной палаты ежегодно публикуется в официальном печатном издании органов местного самоуправления города Мурманска – газете «Вечерний Мурманск».

В контрольно-счетной палате проводится системная работа, направленная на повышение квалификации сотрудников, совершенствование кадрового состава, развитие профессиональных знаний.

5. Основные направления деятельности и задачи контрольно-счетной палаты в 2023 году

Деятельность контрольно-счетной палаты в 2023 году направлена на выявление рисков нарушения законодательства, формирование результативных и действенных мер по их предотвращению и пресечению.

Основной задачей остается контроль за соблюдением законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств и муниципальной собственности на всех этапах бюджетного процесса.

В 2023 году планируется провести 9 контрольных мероприятий, в том числе комплекс проверок законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели и на осуществление капитальных вложений, завершить оценку реализуемости мероприятия «Государственная поддержка отрасли культуры», рисков и достижения показателя (индикатора) его результативности.

Большинство мероприятий будет проведено с применением элементов аудита закупок, аудита эффективности и стратегического аудита.

В сложившихся условиях в сферу экспертно-аналитической работы включены вопросы анализа и выработки предложений по увеличению доходной базы бюджета.

В течение года в рамках экспертно-аналитических мероприятий будет также осуществляться мониторинг реализации на территории муниципального образования региональных проектов, входящих в национальные проекты.

**Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты
города Мурманска**

М.А. Волкова