



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА МУРМАНСКА

ОТЧЕТ

о деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2018 год

(утвержден коллегией контрольно-счетной палаты города Мурманска,
протокол от 07.03.2019 № 9)

МУРМАНСК

2019 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие сведения.....	3
2. Итоги деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2018 год.....	4
3. Основные результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.....	11
3.1. Экспертиза проектов решений Совета депутатов города Мурманска о бюджете муниципального образования город Мурманск.....	11
3.2. Финансово-экономическая экспертиза проектов решений Совета депутатов города Мурманска в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, экспертиза муниципальных программ города Мурманска.....	12
3.3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год, анализ и подготовка информации о ходе исполнения бюджета.....	15
3.4. 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 2016-2017 годах.....	17
3.5. Контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.....	20
3.6. Контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета.....	36
3.7. Аудит эффективности использования бюджетных средств.....	42
3.8. Аудит в сфере закупок в рамках полномочий контрольно-счетной палаты, определенных Федеральным законом № 44-ФЗ, и проверка соблюдения отдельными видами юридических лиц принципов и основных положений закупки товаров, работ, услуг, установленных Федеральным законом № 223-ФЗ.....	52
4. Реализация иных полномочий и обеспечение доступа к информации о деятельности контрольно-счетной палаты	60
5. Основные направления деятельности и задачи контрольно-счетной палаты в 2019 году.....	64

Приложение 1

1. Общие сведения

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2018 год подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статей 14, 24 Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763 (далее – Положение о контрольно-счетной палате).

Контрольно-счетная палата города Мурманска (далее – контрольно-счетная палата) в соответствии со статьей 54 Устава муниципального образования город Мурманск, Положением о контрольно-счетной палате является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

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

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

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

В отчетном году контрольно-счетная палата осуществляла предварительный и последующий контроль на основании плана работы на 2018 год, утвержденного коллегией контрольно-счетной палаты (протокол от 28.12.2017 № 50 с последующими изменениями).

Планирование деятельности осуществляется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также поручений Совета депутатов города Мурманска, предложений и запросов главы муниципального образования и основано на системном риск-ориентированном подходе к определению приоритетности предметов и объектов контроля, направления использования бюджетных средств, по

которым наиболее вероятно наличие рисков возникновения финансовых нарушений.

Также при планировании учитываются планы контрольной деятельности органов внутреннего муниципального финансового контроля – управления финансов администрации города Мурманска.

Настоящий отчет содержит основные итоги работы контрольно-счетной палаты, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты иной деятельности по реализации задач, возложенных на контрольно-счетную палату, а также основные задачи на 2019 год.

2. Итоги деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2018 год

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палатой в 2018 году проведено 49 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля. Также в IV квартале 2018 года контрольно-счетная палата приступила к проведению 1 экспертно-аналитического мероприятия, 2 контрольных мероприятий. Количество завершенных в 2018 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по сравнению с 2017 годом увеличилось на 2 %.

Из 49 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля проведено в форме контрольных 6 мероприятий, в форме экспертно-аналитических - 43, в том числе осуществлена экспертиза 31 проекта решений Совета депутатов города Мурманска, из них подготовлено: 9 экспертных заключений на проекты решения о бюджете, 22 экспертных заключения по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов.

В отчетном периоде проведено 36 проверок, по результатам которых составлено 36 актов. Также в ходе проведения проверок должностными лицами контрольно-счетной палаты производились осмотры, контрольные обмеры фактически выполненных объемов работ.

Объектами внешнего муниципального финансового контроля в 2018 году являлись органы местного самоуправления, муниципальные учреждения, а также иные организации, использующие имущество, находящееся в муниципальной собственности.

Мероприятиями внешнего муниципального финансового контроля охвачено 75 объектов.

Общий объем проверенных средств за 2018 год составил 1 457 605,7 тыс. руб., в том числе: стоимость имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 380 964,8 тыс. руб.; средства бюджета в сумме 1 076 640,9 тыс. руб., из них местного бюджета – 1 075 940,9 тыс. руб., областного бюджета – 700,0 тыс. руб.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 414 нарушений действующего законодательства, из которых имеют стоимостную оценку 118 нарушений на общую сумму 488 971,3 тыс. руб.

Кроме того, установлено 13 случаев неэффективного использования муниципальных средств на общую сумму 2 494,9 тыс. руб. Как неэффективны квалифицированы расходы: на приобретение оборудования, которое длительное время не используется по назначению, избыточные расходы на закупки в связи с неприменением конкурентных способов определения поставщика, неприменением методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Из общего количества нарушений и случаев неэффективного использования муниципальных средств подлежат устранению 99 нарушений на сумму 420 658,0 тыс. руб.

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

Таблица 1

Наименование показателя	2016 год	2017 год	2018 год	Отношение, %	
				гр.3:гр.2* 100	гр.4:гр.3* 100
1	2	3	4	5	6
Количество мероприятий, (ед.)	45	48	49	106,7	102,1
Количество объектов, (ед.)	74	166	75	224,3	45,2
Объем проверенных средств, (тыс. руб.)	396 337,1	1 116 997,7	1 457 605,7	281,8	130,5
Количество выявленных нарушений, (ед.)	143	224	414	156,6	184,8
Сумма финансовых нарушений, (тыс. руб.)	31 295,1	34 976,2	488 971,3	111,8	1398,0

В 2018 году по сравнению с предыдущими отчетными периодами увеличились практически все основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты по внешнему муниципальному финансовому контролю, кроме количества объектов относительно 2017 года. Это связано с тем, что в 2017 году значительное количество объектов было охвачено контролем в рамках мероприятий в части соблюдения муниципальными учреждениями порядка условий возврата в бюджет муниципального образования город Мурманск остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также неиспользованных остатков субсидий на иные цели.

Наглядно соотношение количественных и финансовых показателей представлено на диаграммах 1 и 2.

Диаграмма 1

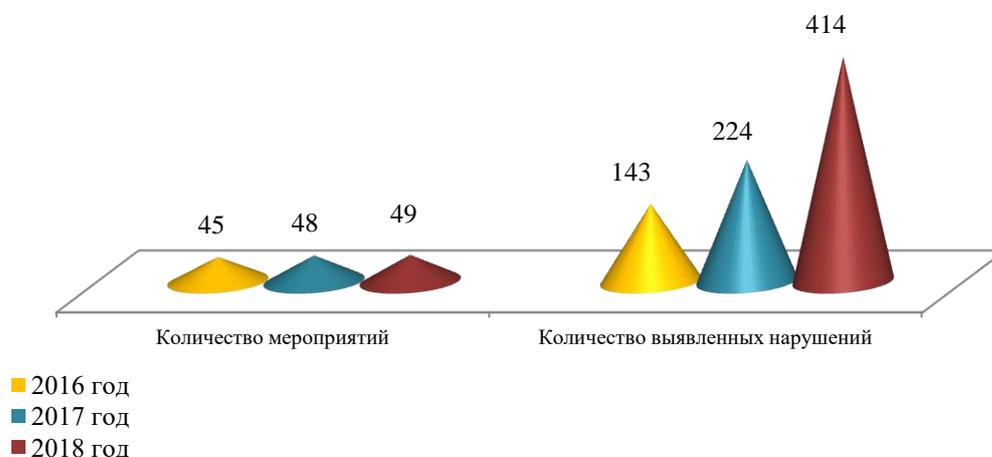
Количество мероприятий и количество нарушений, единиц

Диаграмма 2

Объем проверенных средств и сумма финансовых нарушений, тыс. руб.

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

- при формировании и исполнении бюджета – 34 нарушения на сумму 449 402,7 тыс. руб.;
- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2 нарушения на сумму 51,2 тыс. руб.;
- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 4 нарушения на сумму 6 614,2 тыс. руб.;

- при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 342 нарушения на сумму 32 903,2 тыс. руб.;
- в сфере деятельности организаций с участием муниципального образования в их уставных капиталах – 20 нарушений;
- иные нарушения – 12 нарушений.

Структура выявленных нарушений представлена в диаграммах 3, 4.

Диаграмма 3

Выявлено нарушений, единиц

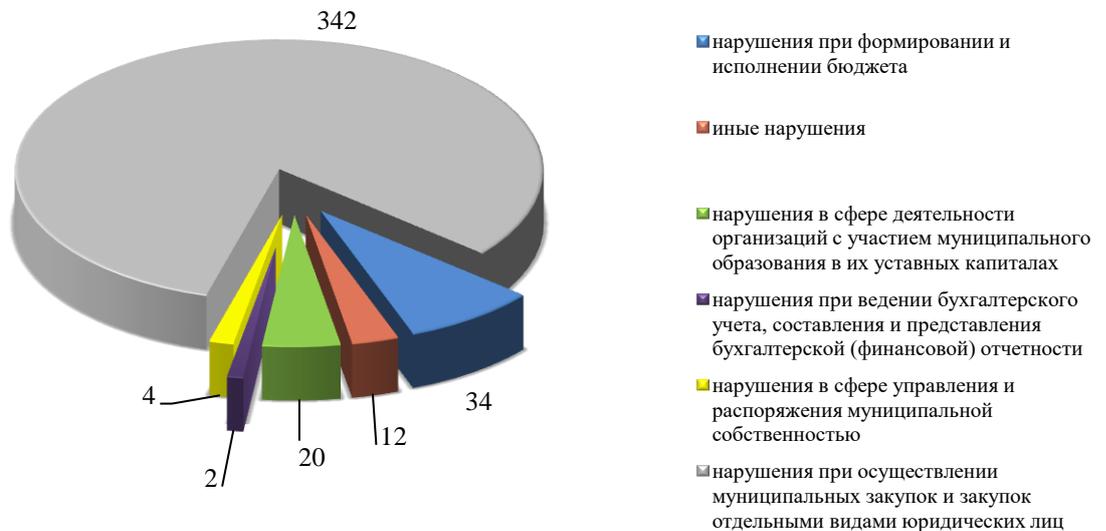
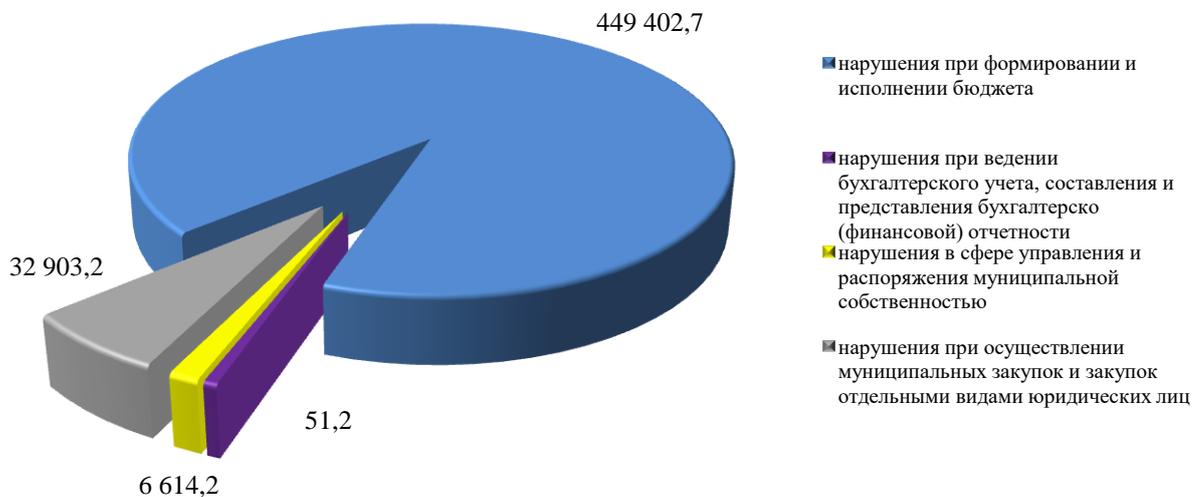


Диаграмма 4

Выявлено нарушений, тыс. руб.



В количестве нарушений лидирующее место занимают нарушения, допущенные объектами контроля при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (342 ед. или 82,6 %). Также значительно количество нарушений при формировании и исполнении бюджета (34 ед. или 8,2 %).

В общей сумме финансовых нарушений наибольшую долю (91,9 % или 449 402,7 тыс. руб.) составляют нарушения при формировании и исполнении бюджета.

В отчетном периоде нарушения, связанные с нецелевым использованием бюджетных средств, не выявлялись.

Из общего объема выявленных контрольно-счетной палатой в 2018 году финансовых нарушений (488 971,3 тыс. руб.) объем средств, подлежащих возмещению, составил 411 321,7 тыс. руб., из них в бюджет – 408 804,1 тыс. руб. Кроме того, подлежат взысканию в бюджет проценты за пользование чужими средствами (выплата дивидендов ненадлежащему лицу) в порядке статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации в сумме более 78 000,0 тыс. руб.

На выявленные нарушения контрольно-счетной палатой были использованы различные формы реагирования, предусмотренные законодательством.

Непосредственно в ходе проведения контрольных мероприятий для пресечения и предупреждения нарушений, требующих безотлагательных мер, контрольно-счетной палатой в отчетном периоде направлено 6 предписаний, выполненных в установленные сроки в полном объеме.

По результатам проведенных в 2018 году мероприятий внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палатой проверенным органам и организациям и их должностным лицам внесено 32 представления для рассмотрения и 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 мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Ввиду принятия исчерпывающих мер по выполнению представлений и содержащихся в них предложений контрольно-счетной палаты на момент подготовки отчета снято с контроля 23 представления. В связи с неисполнением решений судов о взыскании денежных средств, возбуждением в отношении должников исполнительных производств, рассмотрением исковых требований проверенных организаций в судебном порядке и других требований и предложений контрольно-счетной палаты, содержащихся в представлениях, имеющих длительный характер устранения, до настоящего времени остаются на контроле 12 представлений, из них 3 представления, направленные в предыдущих отчетных периодах.

По результатам рассмотрения представлений привлечены к дисциплинарной ответственности 33 должностных лица и работника муниципальных учреждений: объявлено 28 замечаний и 5 выговоров.

В отчетном периоде должностными лицами контрольно-счетной палаты составлено 3 протокола об административных правонарушениях и привлечении к административной ответственности должностных лиц проверенных организаций. В результате рассмотрения судами дел об административных правонарушениях 3 должностных лица привлечены к административной ответственности: в отношении двух должностных лиц вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 20,0 тыс. руб., одному должностному лицу назначено наказание в виде предупреждения.

Также в отчетном периоде рассмотрено дело об административном правонарушении по протоколу, составленному контрольно-счетной палатой в 2017 году. В 2018 году судом апелляционной инстанции постановление мирового судьи о привлечении к административной ответственности за нецелевое использование бюджетных средств отменено в связи с недоказанностью вины должностного лица муниципального бюджетного учреждения в совершении административного правонарушения.

Должностные лица контрольно-счетной палаты в 2018 году приняли участие в 8 заседаниях судов при рассмотрении дел об административных правонарушениях.

Следует отметить, что в отчетном периоде также имели место нарушения, содержащие признаки административных правонарушений, по которым протоколы об административной ответственности не составлялись в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

По результатам проведенных в 2018 году контрольных мероприятий материалы 1 проверки направлены в УФСБ и Прокуратуру Первомайского административного округа города Мурманска для проверки наличия в действиях органов управления акционерным обществом уголовно наказуемых деяний.

Меры, принимаемые контрольно-счетной палатой, способствовали устранению в 2018 году 73 нарушений на общую сумму 17 989,6 тыс. руб., из них возмещено средств 7 317,4 тыс. руб., из которых в отчетном году поступило в бюджет 6 521,6 тыс. руб.

Кроме того, в соответствии с решениями арбитражных судов удовлетворено исковых заявлений проверенных органов и организаций, направленных по результатам мероприятий, на общую сумму 3 448,3 тыс. руб. (дела А42-1498/2017, А42-1006/2017, А42-47/2018).

Указанная сумма подлежит взысканию в пользу бюджета, из которой на текущий момент взыскано только 2,9 тыс. руб.

Возбуждены исполнительные производства, по которым до настоящего времени принудительное взыскание не произведено (даже частично):

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

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

- № 34813/18/77057 от 04.05.2018 ОСП по Северо-Западному административному округу УФССП по Москве (должник ООО «Эль-Маркт», взыскатель комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (далее – комитет по развитию городского хозяйства)).

На контроле контрольно-счетной палаты остается устранение 27 нарушений на общую сумму 405 170,7 тыс. руб.

В представительный орган города Мурманска, исполнительно-распорядительный орган города Мурманска и его структурные подразделения контрольно-счетной палатой были направлены 34 информационных письма, содержащие 55 замечаний, поправок и предложений рекомендательного характера.

Органами местного самоуправления учтено 35 предложений, сформулированных контрольно-счетной палатой по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, внесены изменения в 11 муниципальных правовых актов или их проекты.

Практически все отчеты и заключения, подготовленные контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий с участием должностных лиц контрольно-счетной палаты, рассмотрены на заседаниях постоянных комиссий Совета депутатов города Мурманска, комиссии администрации города Мурманска по рассмотрению информации контрольно-счетной палаты города Мурманска о результатах контрольных мероприятий.

На постоянной основе информация о результатах всех контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в 2018 году, направлялась в Прокуратуру Октябрьского административного округа города Мурманска.

В 2018 году проведено 60 заседаний коллегии, на которых рассмотрено 90 вопросов в части планирования и организации работы контрольно-счетной палаты, 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

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

3.1.1. В рамках предварительного контроля за формированием бюджета муниципального образования город Мурманск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов контрольно-счетной палатой в четвертом квартале 2018 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

осуществлена проверка проекта решения Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на соответствие действующему законодательству.

В ходе экспертизы проведены:

- анализ изменения объема доходной части местного бюджета, 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 целевым 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 изменения муниципального долга в динамике, а также размера дефицита местного бюджета и источников его финансирования;

- соответствие при планировании бюджетных ассигнований Основным направлениям бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании город Мурманск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Контрольно-счетной палатой при рассмотрении проекта бюджета в первом чтении в целях укрепления доходной базы бюджета муниципального образования город Мурманск за счет увеличения налоговых доходов и неналоговых доходов рекомендовано:

- проводить работу по выявлению собственников имущества и земельных участков, не оформивших имущественные права в установленном порядке, а также разъяснительную работу с физическими лицами - потенциальными плательщиками налога на имущество;

- проводить инвентаризацию имущества, находящегося в муниципальной собственности с целью выявления неиспользуемого (бесхозного), и определения направлений его эффективного использования;

- продолжить работу по сокращению задолженности по неналоговым доходам.

При рассмотрении проекта бюджета во втором чтении для повышения финансовой устойчивости и наращивания налогового и неналогового потенциала бюджета муниципального образования город Мурманск, а также снижения рисков возникновения временных кассовых разрывов в ходе исполнения бюджета и недопущения срывов исполнения расходных обязательств муниципального образования город Мурманск контрольно-счетной палатой рекомендовано:

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

- продолжить работу по повышению эффективности проводимой долговой политики путем сдерживания роста муниципального долга, использования наиболее выгодных источников, инструментов заимствований, удешевления как имеющихся, так и привлекаемых долговых обязательств.

3.1.2. В рамках осуществления предварительного контроля в течение 2018 года проведена экспертиза и подготовлено 7 заключений на проекты решений Совета депутатов города Мурманска «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 15.12.2017 № 42-739 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В ходе проведения экспертиз проектов бюджетов за последние годы отмечено снижение дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск, как при первоначальном планировании бюджета, так и в ходе его исполнения, повышение эффективности долговой политики путем сдерживания роста муниципального долга, использования наиболее выгодных в соответствующем периоде источников и инструментов заимствований, что способствует повышению сбалансированности и устойчивости местного бюджета.

3.2. Финансово-экономическая экспертиза проектов решений Совета депутатов города Мурманска в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, экспертиза муниципальных программ города Мурманска

3.2.1. Контрольно-счетной палатой проведена финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части,

касающейся расходных обязательств муниципального образования, в ходе которой особое внимание уделялось вопросам соответствия представленных проектов решений законодательству Российской Федерации, Мурманской области, нормативным правовым актам Совета депутатов города Мурманска, а также соблюдению требований бюджетного законодательства в части принятия новых видов расходных обязательств или увеличения бюджетных ассигнований на исполнение существующих видов расходных обязательств.

Перечень экспертных заключений, подготовленных контрольно-счетной палатой в 2018 году, представлен в приложении 1.

Проведенными экспертизами проектов решений Совета депутатов города Мурманска отдельные замечания и рекомендации контрольно-счетной палаты учтены в решениях Совета депутатов города Мурманска.

3.2.2. Экспертиза муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» на 2018-2024 годы

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: комитет по образованию администрации города Мурманска (далее – комитет по образованию), комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска (далее – комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи), комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска (далее – комитет градостроительства и территориального развития).

Муниципальная программа содержит 7 подпрограмм и 1 аналитическую ведомственную целевую программу:

- «Модернизация образования в городе Мурманске» на 2018-2024 годы (далее – Подпрограмма № 1);
- «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города Мурманска» на 2018-2024 годы (далее – Подпрограмма № 2);
- «Создание современной инфраструктуры учреждений молодежной политики города Мурманска» на 2018-2024 годы (далее – Подпрограмма № 3);
- «Доступное и качественное дошкольное образование» на 2018-2024 годы (далее – Подпрограмма № 4);
- «Обеспечение предоставления муниципальных услуг (работ) в сфере общего и дополнительного образования» на 2018-2024 годы (далее – Подпрограмма № 5);
- «Школьное питание» на 2018-2024 годы (далее – Подпрограмма № 6);
- «Молодежь Мурманска» на 2018-2024 годы (далее – Подпрограмма № 7);
- «Развитие системы образования города Мурманска через эффективное выполнение муниципальных функций» на 2018-2024 годы (далее – АВИЦП).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено.

Цель Муниципальной программы не согласована со стратегической целью в области молодежной политики.

В отдельных случаях не соблюдены требования Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Мурманска, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 21.08.2013 № 2143 (далее – Порядок № 2143):

- отдельные показатели мероприятий Подпрограммы № 2 совпадают с формулировками целевых показателей (индикаторов) подпрограммы, отдельные показатели мероприятий Подпрограммы № 3 совпадают с формулировками целевых показателей (индикаторов) подпрограммы;

- формулировки отдельных мероприятий Подпрограмм №№ 3, 4, 6, 7 не являются предельно конкретными и не описывают однозначно, что именно планируется сделать в рамках реализации подпрограмм;

- в Подпрограммах №№ 2, 4, 5 не отражены положения государственной программы Мурманской области «Развитие образования»;

- Подпрограмма № 7 не содержит анализ причин возникновения проблемы, на решение которой направлена подпрограмма, обоснование ее связи со Стратегическим планом социально-экономического развития до 2020 года, основные итоги реализации ранее действующей подпрограммы;

- ожидаемые конечные результаты реализации подпрограмм с установленными значениями «ежегодно» не являются значениями показателей цели подпрограмм к концу периода ее реализации;

- раздел АВЦП «Характеристика выполняемых функций заказчика и переданных государственных полномочий» не содержит описания переданных государственных полномочий.

Система контроля мероприятия 1.1 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий» Подпрограммы № 1 не позволит достоверно определить степень выполнения запланированных мероприятий и степень соответствия расходов запланированному уровню финансового обеспечения.

Подпрограмма № 1 дополнена мероприятием 1.4 «Строительство (реконструкция) объектов общего образования» (строительство школы по адресу: ул. Марата), финансовое обеспечение и количество объектов не предусмотрены. Подпрограмма не содержит обоснование вышеуказанного изменения.

Показатель мероприятия 2 «Основное мероприятие: мероприятия по улучшению технических характеристик объектов образования» Подпрограммы № 1 дублирует отдельные показатели мероприятия 2.2 «Капитальный ремонт объектов общего образования» и не является элементом контроля комплекса мероприятий по улучшению технических характеристик объектов образования.

Показатель мероприятия 2.2 «Количество отборов проб и исследование воды, ед.» не имеет значений и не является элементом контроля указанного

мероприятия, так как детализацией направлений расходов отборы проб и исследование воды не предусмотрены.

Показатели мероприятия 2.2 «Количество созданных технических условий, экспертиз, изысканий, ед.», «Количество общеобразовательных учреждений, в которых проведен ремонт подпорной стенки, ед.» с установленными значениями не являются элементом контроля указанного мероприятия, так как капитальный ремонт подпорной стенки, созданные технические условия, экспертизы, изыскания предусмотрены в рамках Мероприятия 2.1 «Капитальный ремонт объектов дошкольного образования».

Подпрограмма № 3 не содержит сведения об объектах, требующих ремонта, капитального ремонта (детализацию направлений расходов), что не позволяет оценить направленность мероприятий на достижение цели подпрограммы.

По мероприятию 3.1 Подпрограммы № 5 установлено избыточное количество показателей.

Муниципальная программа не содержит показатели по организации дополнительных мест дошкольных образовательных учреждений, предусмотренные Прогнозом социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, долгосрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск до 2025 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетной палатой проведено рабочее совещание с участием представителей заказчиков, заказчика - координатора программы, а также представителя комитета по экономическому развитию, осуществляющего нормативно-методическое обеспечение и координацию работы структурных подразделений администрации города Мурманска по разработке и реализации муниципальных программ, по рассмотрению предложений контрольно-счетной палаты и выработке совместных решений по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Муниципальная программа в 2018 году частично приведена в соответствие с требованиями Порядка № 2143, дополнительные изменения планируется внести после очередного уточнения бюджета муниципального образования.

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты в IV квартале 2018 года начато экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза муниципальной программы «Развитие культуры» на 2018-2024 годы» (окончание мероприятия в 2019 году).

3.3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год, анализ и подготовка информации о ходе исполнения бюджета

3.3.1. 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 2017 год проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 15-ти главных администраторов бюджетных средств;

- проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета, а также экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2017 год».

В ходе внешней проверки проведены:

- проверка соответствия отчета об исполнении местного бюджета и сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- проверка соответствия показателей отчета об исполнении местного бюджета и сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по полноте и достоверности, а также отдельных показателей исполнения местного бюджета требованиям бюджетного законодательства и муниципальным правовым актам;

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

Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования, бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2017 год в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Вместе с тем в ходе внешней проверки отмечен ряд недостатков при заполнении форм бюджетной отчетности отдельными главными администраторами бюджетных средств: некорректное заполнение формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» в части дебиторской задолженности, таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к отчетной форме 0503160 «Пояснительная записка». Отмеченные недостатки не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях.

3.3.2. Ежеквартальным мероприятием являлся анализ отчетности и подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск, включая отчетность 15-ти главных администраторов средств бюджета, и подготовка аналитической записки.

Контрольно-счетная палата в процессе исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск анализирует полноту и своевременность поступлений доходов бюджета, кассовое исполнение бюджета в сравнении с утвержденными показателями решения о бюджете, выявляет отклонения и нарушения, проводит их анализ, вносит предложения

по их устранению. Данные оперативного анализа хода исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск и контроля за организацией его исполнения в текущем финансовом году используются при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В ходе анализа исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск по расходам проведен анализ планирования и осуществления закупок отдельными главными администраторами средств бюджета.

По итогам 1 полугодия и 9 месяцев 2018 года в бюджетной отчетности отдельных главных администраторов бюджетных средств города Мурманска отмечено низкое исполнение расходов по отдельным целевым статьям, причинами которого являются недостатки планирования закупок, в том числе не обеспечена своевременность и равномерность закупок, что создает риск недостижения целей и низкой реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами города Мурманска.

Представленная в контрольно-счетную палату бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств города Мурманска по составу и содержанию соответствует требованиям действующего законодательства. Нарушений бюджетного законодательства не установлено.

Информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск доведена до главы муниципального образования город Мурманск, Совета депутатов города Мурманска, главы администрации муниципального образования город Мурманск.

3.4. 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 2016-2017 годах

Объекты контроля: главные администраторы бюджетных средств: комитет градостроительства и территориального развития, комитет по развитию городского хозяйства, управление финансов администрации города Мурманска (далее – управление финансов).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

Осуществление внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) и внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) главными администраторами бюджетных средств определено в порядке, утвержденном постановлением администрации города Мурманска от 02.06.2016 № 1549 (далее – Порядок № 1549).

Согласно пункту 2.1 Порядка № 1549 ВФК осуществляется непрерывно руководителем (заместителем руководителя), иными должностными лицами главного администратора бюджетных средств, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета,

ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности. В случае передачи полномочий главного администратора бюджетных средств по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности иной организации (централизованной бухгалтерии) ВФК осуществляется руководителем (заместителем) централизованной бухгалтерии.

Вместе с тем Бюджетным кодексом Российской Федерации не предусмотрено право передачи полномочий по осуществлению ВФК иной организации (централизованной бухгалтерии).

Главными администраторами бюджетных средств разработаны и утверждены внутренние нормативные документы по осуществлению ВФК.

В отдельных случаях при организации и осуществлении ВФК не соблюдены требования Порядка № 1549 и внутренних нормативных документов: внутренний порядок формирования, утверждения и актуализации карт не содержит порядок утверждения карт ВФК, не определены внутренние бюджетные процедуры, в отношении которых осуществляется ВФК, не предусмотрено формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), не в полном объеме отражены внутренние бюджетные процедуры, включенные в перечни операций, не указаны сведения о должностных лицах, ответственных за выполнение операций и осуществляющих контрольные действия, не производилась актуализация карт ВФК.

Комитетом градостроительства и территориального развития в 2016 году не обеспечено осуществление ВФК, что не соответствует требованиям статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка № 1549.

Согласно пункту 3 Порядка № 1549 ВФА осуществляется подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора бюджетных средств, централизованной бухгалтерии, наделенными полномочиями по осуществлению ВФА на основе функциональной независимости.

Вместе с тем Бюджетным кодексом Российской Федерации не предусмотрено право передачи иной организации (централизованной бухгалтерии) полномочий по осуществлению ВФА.

В целях реализации полномочий по осуществлению ВФА главными администраторами бюджетных средств разработаны и утверждены Порядки осуществления ВФА.

Не обеспечено выполнение требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка № 1549 по обеспечению ВФА администрацией города Мурманска, комитетом имущественных отношений города Мурманска (далее – комитет имущественных отношений), комитетом по развитию городского хозяйства, комитетом градостроительства и территориального развития (в 2016 году), комитетом по экономическому развитию (в 2016 году).

План аудиторских проверок комитета градостроительства и территориального развития на 2017 год утвержден с нарушением срока, установленного внутренним порядком.

Проведение анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск ВФК и ВФА регламентировано порядком, утвержденным приказом управления финансов от 14.07.2017 № 118 (далее – Порядок № 118).

Порядком № 118 не предусмотрено:

- оформление результатов оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА, а также результатов анализа организации и осуществления ВФК и ВФА главными администраторами бюджетных средств;

- периодичность проведения и оформления результатов анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА;

- сроки проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА, а также сроки подготовки заключения.

Управлением финансов во втором полугодии 2016 года и в течение 2017 года осуществлялся контроль в части своевременности и полноты исполнения главными администраторами бюджетных средств требований пункта 3 Порядка № 1549, заключения по которому не оформлялись.

По результатам данного мероприятия контрольно-счетной палатой проведено рабочее совещание с участием представителей управления финансов, на котором обсуждались проблемы организации осуществления ВФА, рассматривались вопросы по совершенствованию ВФК и ВФА, по повышению их эффективности, выработке совместных решений по устранению выявленных нарушений и недостатков.

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

1. Внести изменения в Порядок № 1549 в части осуществления ВФК и ВФА с учетом норм Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Главным администраторам бюджетных средств привести в соответствие с Порядком № 1549 внутренние нормативные документы по осуществлению ВФК.

3. В соответствии с внутренними нормативными документами главных администраторов бюджетных средств по осуществлению ВФК:

- карты ВФК актуализировать (формировать) в соответствии с внутренними бюджетными процедурами, включенными в перечни операций (действий, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), дополнить сведениями о должностных лицах, ответственных за выполнение операций и осуществление контрольных действий;

- актуализировать карты ВФК не реже одного раза в год.

4. В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрации города Мурманска, комитету по развитию городского хозяйства, комитету имущественных отношений обеспечить реализацию полномочий в части осуществления ВФА.

5. В Порядке № 118 предусмотреть:

- оформление результатов оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА, а также результатов анализа организации и осуществления ВФК и ВФА главными администраторами бюджетных средств;

- периодичность проведения и оформления результатов анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА;

- сроки проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА, а также сроки подготовки заключения в адрес главного администратора бюджетных средств.

По итогам рассмотрения предложений и рекомендаций приняты следующие меры:

- постановлением администрации города Мурманска от 31.05.2018 № 1600 утвержден в новой редакции 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 (далее – Порядок № 1600), в котором учтены замечания контрольно-счетной палаты;

- главными администраторами бюджетных средств приведены в соответствие с Порядком № 1600 внутренние нормативные документы;

- управлением финансов внесены изменения в Порядок № 118 в части периодичности проведения и оформления результатов оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА, а также сроков проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА, сроков подготовки заключения.

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

В 2018 году проведено 5 мероприятий по осуществлению контроля за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Мурманска, охвачен 31 объект контроля.

3.5.1. Анализ эффективности деятельности Акционерного общества «Электротранспорт города Мурманска» за 2015-2016 годы и 9 месяцев 2017 года в связи с осуществлением с 2018 года органами местного самоуправления полномочий по государственному регулированию цен на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок

Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности Акционерного общества «Электротранспорт города Мурманска» (далее – АО «Электротранспорт», Общество) за период 2015-2016 годы – 9 месяцев 2017 года показал.

1. В 2016 году по сравнению с 2015 годом сократились пассажирские перевозки (количество пассажиров) троллейбусами (на 7,6 %) и автобусами (на 1,49 %). Тенденция сокращения пассажирских перевозок в целом сохранилась и в 2017 году за счет уменьшения перевозок троллейбусами. Вместе с тем перевозки автобусами за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года возросли на 8,32 %.

2. Среднесписочная численность работников Общества в 2016 году снизилась по сравнению с 2015 годом на 36 чел. и составила 1576 чел., за 9 месяцев 2017 года – 1557 чел.

3. В 2016 году АО «Электротранспорт» получен убыток в сумме 9 360,0 тыс. руб., что на 64,16 % ниже по сравнению с 2015 годом. В 2017 году наблюдается рост убытка.

4. На общий финансовый результат Общества повлияли следующие составляющие.

Выручка от оказания услуг и выполнения работ стабильно увеличивается. За 2016 год по сравнению с предыдущим годом выручка возросла на 5,75 % или 71 610,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года по сравнению с 9 месяцами 2016 года – на 5,14 % или 48 541,0 тыс. руб.

Среднегодовая выработка на 1 работника (производительность труда) в 2016 году увеличилась на 8,16 %. Положительная динамика показателя сохраняется и в 2017 году.

В 2016 году себестоимость продаж возросла к 2015 году на 4,97 % или 60 202,0 тыс. руб. То есть темпы роста себестоимости ниже темпов роста выручки, что можно отметить как положительный фактор.

В анализируемом периоде внереализационные расходы Общества превышали внереализационные доходы.

5. Общий объем доходов АО «Электротранспорт» в 2016 году увеличился на 5,7 % к предыдущему году и составил 1 331 483,1 тыс. руб., в 2017 году тенденция по увеличению доходов сохранилась: доходы за 9 месяцев составили 1 001 719,2 тыс. руб., что на 5,2 % выше аналогичного периода 2016 года. Доходы от перевозки пассажиров в 2016 году увеличились на 9,4 % по сравнению с 2015 годом, финансирование из бюджета снизилось на 2,0 %. Доходы от прочей деятельности в 2016 году возросли по сравнению с предыдущим годом на 9,5 %.

б. Общий объем расходов АО «Электротранспорт» за 2016 год по сравнению с 2015 годом увеличился на 4,11 % и составил 1 343 052,6 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличился на 8,8 % и составил 1 054 781,1 тыс. руб.

Расходы, связанные с оплатой труда, иными выплатами работникам и отчислениями от фонда оплаты труда по сравнению с предыдущим годом возросли на 4,3 % в связи с произведенной в 2016 году индексацией заработной платы на 7 %.

Расходы на энергетические ресурсы за 2016 год увеличились по сравнению с 2015 годом на 0,92 % и составили 179 694,5 тыс. руб.

Значительно увеличились в анализируемом периоде расходы на лизинговые платежи в связи с заключением договоров лизинга на приобретение транспортных средств.

Увеличение затрат по статьям «Аренда» и «Услуги» связано с введением с 01.10.2016 автоматизированной системы учета и оплаты проезда пассажиров и перевозки багажа.

Расходы на страхование в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличились на 7,64 %.

Расходы на все виды ремонтов в 2015 году составили 6 026,7 тыс. руб., в 2016 году – 5 215,2 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года – 8 571,6 тыс. руб.

Расходы на ремонт и обслуживание автотранспортных средств за 9 месяцев 2017 года в 3,3 раза больше расходов данного вида, сложившихся за весь 2016 год, что является логичным следствием высокой степени износа транспортных средств (74 %). Расходы на ремонт зданий и сооружений за этот же период в 1,6 раза выше, произведенных в 2016 году, в основном, в связи с ремонтом нежилого помещения по адресу: г. Мурманск, ул. Домостроительная, д.18 (Депо № 4).

В 2016 году расходы на уплату процентов по кредитам снизились к предыдущему году на 41,03 % и составили 1 783,8 тыс. руб., а за 9 месяцев 2017 года – 840,5 тыс. руб. Снижение обусловлено прекращением использования Обществом в 2016 году овердрафта и закрытием обязательства по векселю. За 9 месяцев 2017 года АО «Электротранспорт» взяло на себя кредитные обязательства в размере 53 900,0 тыс. руб., что влечет увеличение расходов на уплату процентов.

Значительный рост затрат по статье «Возмещение ущерба, убытков, потери от аварии» связан с возвратом Обществом 9 156,4 тыс. руб. в период 2016 год – 9 месяцев 2017 года Министерству финансов Российской Федерации в соответствии с Определением Арбитражного суда города Москвы от 14.03.2016.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом на 24,39 % или 15 471,9 тыс. руб. увеличились расходы по статье «Прочие расходы». Наибольший рост приходится на «Запчасти» и «Автошины», что связано с увеличением изношенности транспортных средств.

7. Активы АО «Электротранспорт» за период с 01.01.2015 по 30.09.2017 увеличились на 4 %, при этом собственный капитал уменьшился на 0,7 %.

Общество на протяжении ряда лет обеспечивает достаточно быструю оборачиваемость оборотных средств: коэффициент оборачиваемости оборотных средств более 15, скорость оборота 23 дня, что говорит о высокой деловой активности Общества.

8. Стоимость основных средств АО «Электротранспорт» за анализируемый период увеличилась до 681 732,0 тыс. руб.

Коэффициенты движения основных средств (коэффициент поступления основных средств – 7,37; коэффициент выбытия основных средств – 0,90) положительно характеризуют проводимую Обществом работу по обновлению основных фондов, расширению производства, что свидетельствует о долгосрочности его целей.

АО «Электротранспорт» активно использует в своей деятельности арендованные основные средства (в основном транспортные средства, полученные по договорам лизинга).

Показатели эффективности использования основных средств, такие как фондоотдача и фондовооруженность увеличиваются, однако показатель фондорентабельности остается отрицательным, так как финансовым результатом деятельности АО «Электротранспорт» является убыток.

9. Дебиторская задолженность в анализируемом периоде растет, то есть все большая доля оборотных активов временно отвлекается из оборота и не участвует в процессе текущей деятельности Общества. По состоянию на 31.12.2016 краткосрочная дебиторская задолженность составила 30 809,5 тыс. руб., по состоянию на 30.09.2017 – 46 285,0 тыс. руб.

В анализируемом периоде наметилась устойчивая тенденция по снижению кредиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2016 краткосрочная кредиторская задолженность составила 87 253,4 тыс. руб., по состоянию на 30.09.2017 – 79 836,0 тыс. руб.

Отсутствие у АО «Электротранспорт» просроченных долгов положительно сказывается на его деловой репутации и позволяет ему продолжать оплачивать счета с отсрочкой платежа.

10. Финансовая устойчивость характеризуется совокупностью абсолютных и относительных показателей.

На отчетные даты анализируемого периода АО «Электротранспорт» имело отрицательные показатели как собственных оборотных средств, так и собственных оборотных средств с учетом долгосрочных обязательств.

В анализируемом периоде финансовое положение АО «Электротранспорт» характеризуется как неустойчивое.

По результатам мероприятия контрольно-счетной палатой проведено рабочее совещание с руководителем АО «Электротранспорт», на котором были рассмотрены основные факторы, отрицательно повлиявшие на составляющие (выручка и расходы) финансового результата деятельности

общества, и возможные меры, способствующие оптимизации расходов и улучшению финансового состояния в целом.

3.5.2. Анализ эффективности передачи имущества, подлежащего внесению в качестве вклада в уставный капитал открытых акционерных обществ, в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества города Мурманска на 2018-2020 годы

Объекты контроля: комитет имущественных отношений, АО «Бюро спецобслуживания».

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ эффективности передачи муниципального имущества в качестве вклада в уставный капитал акционерных обществ.

В соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества города Мурманска на 2018-2020 годы, утвержденным решением Совета депутатов города Мурманска от 30.11.2017 № 41-730 «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества города Мурманска на 2018-2020 годы и о признании утратившими силу отдельных решений Совета депутатов города Мурманска» (далее – прогнозный план на 2018-2020 годы) предполагалось произвести отчуждение муниципального имущества в качестве вклада в уставный капитал следующих акционерных обществ:

1. АО «Агентство Мурманнедвижимость»:

- нежилое помещение в жилом доме (подвал) площадью 12,0 кв. м, расположенное по адресу: ул. Каменная, дом 2, корпус 3.

Включенный в прогнозный план на 2018-2020 годы объект муниципального имущества – подвал площадью 12,0 кв. м в жилом доме, расположенном по адресу: ул. Каменная, дом 2, корпус 3, использовался в качестве перехода в другие нежилые помещения, принадлежащие АО «Агентство Мурманнедвижимость».

Решение о включении вышеуказанного объекта в прогнозный план на 2018-2020 годы в качестве вклада в уставный капитал АО «Агентство Мурманнедвижимость» соответствует целям приватизации муниципального имущества города Мурманска – отчуждение муниципального имущества, не предназначенного для решения вопросов местного значения, и приведение структуры имущества в соответствие с законодательством.

2. АО «Бюро спецобслуживания»:

- нежилое помещение площадью 31,3 кв. м, расположенное по адресу: проспект Ленина, дом 77;

- нежилое помещение площадью 157,3 кв. м, расположенное по адресу: улица Профсоюзная, дом 1;

- нежилое отдельно стоящее здание площадью 32,3 кв. м, расположенное по адресу: улица Домостроительная, в районе дома 13/1.

В целях анализа необходимости и оценки эффективности передачи имущества в рамках данного экспертно-аналитического мероприятия проведена проверка финансового состояния АО «Бюро спецобслуживания» за 2015 год, 2016 год, 9 месяцев 2017 года, в результате которой установлено.

Основными видами деятельности АО «Бюро спецобслуживания» являются: организация похорон и предоставление связанных с ней услуг, сдача внаем собственного имущества.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности АО «Бюро спецобслуживания» за 2015 год получен убыток в размере 3 778,0 тыс. руб., за 2016 год – чистая прибыль в размере 3 438,0 тыс. руб.

Вместе с тем за 2016 год выручка от продажи товаров, услуг по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 8,6 % и составила 51 121,0 тыс. руб.

Основными причинами снижения выручки явились: уменьшение количества захоронений и наличие высокой конкуренции в данной сфере деятельности.

Кроме того, на финансовый результат общества отрицательно повлияли расходы на оказание услуг, предоставляемых АО «Бюро спецобслуживания» как специализированной службой по вопросам похоронного дела на территории муниципального образования город Мурманск в рамках гарантированного перечня.

Наряду со снижением выручки в 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло снижение себестоимости товаров, услуг на 20,4 %.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом значительно уменьшился убыток от продаж в 16,6 раз и составил 333,0 тыс. руб.

Также в 2016 году уменьшились затраты по содержанию недвижимого имущества на 68,1 % в связи с выбытием имущества, ранее сдаваемого в аренду.

Прочие доходы за 2016 год возросли по сравнению с 2015 годом на 10 195,0 тыс. руб., прочие расходы – на 7 178,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность за 2016 год увеличилась на 2 171,0 тыс. руб. Увеличение дебиторской задолженности обусловлено наличием задолженности в сумме 2 200,0 тыс. руб., подлежащей уплате согласно условиям договоров в начале следующего года.

В 2016 году погашена часть просроченной дебиторской задолженности, образовавшейся в 2014-2015 годах, на сумму 247,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в 2016 году снизилась по сравнению с 2015 годом на 6 288,0 тыс. руб. или на 29,2 %.

По состоянию на 31.12.2016 заемные средства у АО «Бюро спецобслуживания» отсутствовали.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдалась положительная динамика в изменении показателей, характеризующих финансовое состояние общества: показателя степени платежеспособности по текущим обязательствам, коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности.

Улучшению финансового состояния АО «Бюро спецобслуживания» в 2016 году в большей степени способствовали принятые руководителем и согласованные Советом директоров решения по использованию и реализации недвижимого имущества, принадлежащего на правах собственности АО «Бюро спецобслуживания».

Размер уставного капитала АО «Бюро спецобслуживания» составляет 61 712,0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2015 чистые активы составляют 60 189,0 тыс. руб., на 31.12.2016 – 60 200,0 тыс. руб.

Несмотря на наметившуюся положительную динамику финансового положения АО «Бюро спецобслуживания» в 2016 году, в 2017 году показатели деятельности общества резко ухудшились.

За 9 месяцев 2017 года получена чистая прибыль в сумме 11,0 тыс. руб., кредиторская задолженность по состоянию на 30.09.2017 составила 18 875,0 тыс. руб. или возросла по сравнению с началом года на 19,4 %.

Основная причина ухудшения финансового состояния – удовлетворение по решениям арбитражных судов исковых требований к АО «Бюро спецобслуживания» по уплате пеней и штрафов за ненадлежащее исполнение условий хозяйственных договоров в 2013-2015 годах.

Объекты муниципального имущества включены в прогнозный план на 2018-2020 годы в качестве вклада в уставный капитал АО «Бюро спецобслуживания» в целях приватизация отдельно стоящих объектов недвижимости одновременно с земельными участками, на которых они расположены, для повышения их стоимости и инвестиционной привлекательности (1 объект), в целях отчуждения муниципального имущества, не предназначенного для решения вопросов местного значения, и приведения структуры имущества в соответствие с законодательством (2 объекта), что соответствует целям приватизации муниципального имущества города Мурманска.

3.5.3. Проверка целевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления организациям льгот по арендной плате за землю и пользование муниципальным имуществом на 2017 год

В рамках последующего контроля в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 29.09.2006 № 24-292 «О Порядке предоставления льгот, отсрочек, рассрочек по арендной плате за землю и пользование муниципальным имуществом в городе Мурманске» (далее – Порядок № 24-292) проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия.

В ходе проведенных мероприятий сплошным порядком проверены документы, подтверждающие расходы организаций на цели, указанные в приложениях №№ 5,6,7 к решению Совета депутатов города Мурманска от 15.12.2017 № 42-739 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Проверкой целевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления 9 организациям льгот по арендной плате за землю на 2017 год, установлено, что 3 арендаторами не подтверждено целевое использование средств, высвобождаемых в результате предоставления льготы, в общей сумме 6 614,2 тыс. руб., в том числе: АО «Бюро спецобслуживания» в сумме 24,5 тыс. руб., АО «Север» – 6 356,5 тыс. руб., ММУП «Здоровье» – 233,2 тыс. руб.

Контрольно-счетной палатой внесены представления, по результатам рассмотрения которых произведен возврат средств в бюджет муниципального образования город Мурманск в общей сумме 6 381,0 тыс. руб. В связи с приостановлением ММУП «Здоровье» операций по расчетному счету в обслуживающем банке на основании Решения ФНС России по г. Мурманску от 10.07.2018 № 25585 возврат средств в размере 233,2 тыс. руб. будет произведен после снятия ограничений.

Проверкой целевого использования средств, высвобождаемых в результате предоставления 16 организациям льгот по арендной плате за пользование муниципальным имуществом на 2017 год, нецелевого расходования средств не установлено. Представленные организациями документы по составу и содержанию соответствуют требованиям Порядка № 24-292.

3.5.4. Анализ доходности акций, принадлежащих муниципальному образованию город Мурманск, проверка соблюдения установленного порядка управления акционерным капиталом обществ, 100 % акций которых находится в муниципальной собственности и имеющих отрицательную доходность по акциям, за 2015-2017 годы и истекший период 2018 года

Объекты проверки: комитет имущественных отношений, АО «Мурманская горэлектросеть» (далее – ОАО «МГЭС», АО «МГЭС», Общество), АО «Агентство Мурманнедвижимость».

По результатам проведения контрольного мероприятия установлено.

По состоянию на 01.01.2018 муниципальное образование город Мурманск имело 100 % акций в семи акционерных обществах: АО «Электротранспорт города Мурманска», ОАО «Фармация Мурманска», ОАО «Дента», АО «Север», АО «Агентство Мурманнедвижимость», АО «Бюро спецобслуживания», АО «МГЭС».

Доходность акции характеризуют два основных фактора: дивиденды и рыночная (расчетная) цена акции.

Согласно решениям единственного акционера часть прибыли 4 акционерных обществ (АО «Север», ОАО «Дента», ОАО «Фармация Мурманска», АО «Агентство «Мурманнедвижимость») направлена на выплату дивидендов:

- по итогам 2016 года в 2017 году – 8 263,8 тыс. руб. денежными средствами в бюджет муниципального образования город Мурманск;

- по итогам 2017 года в 2018 году – 62 248,8 тыс. руб., в том числе: 16 946,8 тыс. руб. – денежными средствами в бюджет муниципального образования город Мурманск, 45 302,0 тыс. руб. – неденежными средствами путем передачи в казну города Мурманска недвижимого имущества.

АО «Север» и АО «Мурманскнедвижимость» не соблюдались сроки перечисления в бюджет муниципального образования город Мурманск начисленных дивидендов. Проценты за пользование чужими средствами, предусмотренные статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, перечислены в местный бюджет в период проведения контрольного

мероприятия (238,0 тыс. руб. и 250,0 тыс. руб.) на основании представления Прокуратуры Октябрьского административного округа города Мурманска.

В проверяемом периоде не принимались решения о выплате дивидендов акционерными обществами, имеющими убытки от осуществления деятельности: АО «Бюро спецобслуживания», АО «Электротранспорт города Мурманска», АО «МГЭС».

АО «Бюро спецобслуживания» и АО «Электротранспорт города Мурманска» имеют отрицательную доходность (убыточность) акций, крайне низкую доходность имеют акции АО «МГЭС».

По состоянию на отчетные даты анализируемого периода наблюдается превышение уставного капитала АО «Бюро спецобслуживания» над стоимостью чистых активов, что отрицательно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Также имело место превышение суммы уставного капитала АО «Электротранспорт города Мурманска» над суммой чистых активов. В 2018 году в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» по решению единственного акционера уставный капитал АО «Электротранспорт города Мурманска» уменьшен до величины, не превышающей стоимость его чистых активов, путем уменьшения номинальной стоимости акций.

Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «Агентство Мурманнедвижимость», проведенной с участием Прокуратуры Октябрьского административного округа города Мурманска, установлено.

Результатом деятельности АО «Агентство Мурманнедвижимость» являлась прибыль: за 2016 год – 1 960,0 тыс. руб., за 2017 год – 42 999,0 тыс. руб.

АО «Агентство Мурманнедвижимость» в 2016 году совершена сделка по продаже недвижимого имущества (по адресу: ул. Полярные Зори, дом 14) без проведения оценки имущества на дату продажи. Продажа осуществлена по цене имущества, утвержденной Советом директоров на основании отчета о рыночной оценке в 2014 году, рекомендованный срок действия которой 6 месяцев.

По результатам проверки соблюдения установленного порядка управления акционерным капиталом АО «МГЭС» установлено.

Решением Арбитражного суда Мурманской области от 29.10.2015 по делу № А42-6208/2013 договор купли-продажи акций от 02.12.2010 между ОАО «Регионэнерго Менеджмент Групп» (правопреемник – АО «Мурманская областная электросетевая компания» (далее – АО МОЭСК)) и комитета имущественных отношений признан недействительным, применены последствия недействительности сделки. Возврат акций состоялся 10.11.2016.

Таким образом, полномочия единственного акционера АО «МГЭС» возвращены муниципальному образованию город Мурманск в лице комитета имущественных отношений.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества - управляющей организации АО «МОЭСК» прекращены решением единственного акционера ОАО «МГЭС» досрочно – с марта 2017 года.

За 2015-2017 годы произошло снижение активов Общества на 39 % с 1 214 223,0 тыс. руб. до 742 350,0 тыс. руб.

В 2016 году значительно уменьшились основные средства, составляющие наибольшую долю в структуре активов Общества.

Выбыло основных средств за 2016 год, в основном, в результате их активной продажи общей стоимостью 268 290,9 тыс. руб. (балансовой стоимостью 126 888,8 тыс. руб.) или 30 % от числившихся в учете по состоянию на 31.12.2015.

Оборотные активы, наличие достаточного объема которых необходимо для нормальной финансовой деятельности любого предприятия, у АО «МГЭС» за 2015-2017 годы уменьшились в 6,6 раза.

Соответственно уменьшению активов уменьшились и источники формирования имущества Общества, значительные изменения произошли в их структуре.

Уставный капитал и резервный фонд в проверяемом периоде составляли 253 762,0 тыс. руб. и 12 688,0 тыс. руб. соответственно.

Уменьшение источников формирования имущества связано, в первую очередь, с использованием нераспределенной прибыли, формировавшейся в течение нескольких предыдущих лет, на выплату дивидендов в сумме 393 394,0 тыс. руб.

За 2015-2017 годы чистые активы (собственный капитал) АО «МГЭС» снизились на 712 071,0 тыс. руб. или на 73,5 %.

С 2015 года наблюдается резкое снижение финансового результата деятельности АО «МГЭС». Если в предыдущие годы Общество являлось стабильно прибыльным, то по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год получен убыток 211 274,0 тыс. руб. В 2016 году убыток составил 76 646,0 тыс. руб., в 2017 году – 43 076,0 тыс. руб., в 1 полугодии 2018 года – 26 402,0 тыс. руб.

В результате уменьшения активов и получения убытков общая доходность акций АО «МГЭС» за 2015-2017 годы упала с 2,80 руб. до 0,01 руб. или в 280 раз.

Уменьшение активов, наличие убытков по результатам финансово-хозяйственной деятельности, ухудшение в целом финансового положения АО «МГЭС» стало возможным в результате совершения Обществом в 2015-2016 годах отдельных действий и сделок не в интересах Общества, без цели извлечения Обществом прибыли.

Решения о совершении сделок принимались в 2015-2016 годах АО «МОЭСК», осуществлявшим на тот момент управление Обществом в

качестве единственного акционера, а также функции единоличного исполнительного органа, являясь управляющей организацией АО «МГЭС».

1. В нарушение Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» 2015 году АО «МОЭСК» дважды приняты решения о распределении части нераспределенной прибыли, в том числе прошлых лет (за весь период владения АО «МОЭСК» акциями АО «МГЭС»), составлявшей 702 573,0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2014, на выплату дивидендов в общем размере 393 394,0 тыс. руб.

2. Используя право оспаривания в суде ранее совершенных между АО «МГЭС» и АО «МОЭСК» сделок и возможность добровольного урегулирования спора, заинтересованным лицом 17.12.2015 (по истечении практически трех лет с момента совершения сделок) в Арбитражный суд Мурманской области подано исковое заявление о признании недействительным соглашения об уступке права требования (цессии) от 31.12.2012.

Определением Арбитражного суда Мурманской области от 07.04.2016 производство по делу прекращено в связи с заключением сторонами Мирowego соглашения, согласно которому восстановлено право требования:

- у АО «МОЭСК» к ОАО «МГЭС» взыскания долга по договору займа от 29.11.2012;

- у ОАО «МГЭС» к ООО «Центр коммунальных технологий» по договорам займа с процентами от 22.04.2011, от 18.05.2011, от 06.06.2011.

На момент подачи иска ООО «Центр коммунальных технологий» уже было признано несостоятельным (банкротом), а с 12.12.2017 деятельность прекращена в связи с его ликвидацией.

Таким образом, АО «МГЭС» было лишено гражданско-правовой возможности принять меры по взысканию задолженности с ООО «Центр коммунальных технологий» и погашению займа АО «МОЭСК» в связи с отсутствием указанных обязательств в 2013-2015 годах.

В результате выполнения условий Мирowego соглашения АО «МГЭС» понесло убытки от списания безнадежной дебиторской задолженности в сумме 178 310,0 тыс. руб. и дополнительные расходы по процентам за пользование займом (по состоянию на 01.07.2018 – 74 318,4 тыс. руб.), а также приобрело дополнительные обязательства по погашению займа в сумме 138 050,0 тыс. руб.

3. ОАО «МГЭС» в качестве Займодавца без должной осмотрительности предоставлялись займы ненадежным юридическим лицам, что в дальнейшем отрицательно повлияло на финансовые результаты деятельности.

Так, по двум договорам денежного займа с процентами с ООО «Тепловой энергетический комплекс» (Заемщик) в 2011 году ОАО «МГЭС» перечислило Заемщику в общей сумме 49 400,0 тыс. руб. ООО «Тепловой энергетический комплекс» 03.12.2014 признано судом несостоятельным (банкротом). На задолженность в сумме 68 614,8 тыс. руб. Обществом увеличен резерв по сомнительным долгам (отнесено на прочие расходы) и в 2016 году задолженность списана как безнадежная к взысканию.

В 2014 году ОАО «МГЭС» обращалось в суд с иском о взыскании с ЗАО «Орион Инжиниринг» задолженности в сумме 20 914,7 тыс. руб. по договору денежного займа с процентами от 12.09.2011, однако производство по делу прекращено в связи с отказом истца от исковых требований.

В дальнейшем ОАО «МГЭС» по договору цессии задолженность ЗАО «Орион Инжиниринг» передана ООО «Тепловая компания» за вознаграждение в сумме 2 562,0 тыс. руб., при этом часть задолженности в сумме 18 382,7 тыс. руб. необоснованно списана в 2015 году как убыток от реализации права.

Взыскание задолженности в сумме 2 262,0 тыс. руб. также нереально, так как 10.10.2016 ООО «Тепловая компания» принято решение о ликвидации.

4. В результате бездействия Общества не взысканы проценты за пользование займами с ООО «Резерв» в сумме 6,6 тыс. руб., с ООО «Тихая гавань» в сумме 11,0 тыс. руб.

5. ОАО «МГЭС», заключив за период с 29.09.2016 по 30.09.2016 пять договоров уступки права (цессии) с ОАО «Кандалакшская горэлектросеть», фактически получило невозможную к взысканию задолженность в сумме 42 460,5 тыс. руб. организаций – должников АО «МОЭСК» через цепочку сделок по заключению договоров цессии между взаимозависимыми лицами.

Между ОАО «МГЭС» и ОАО «Кандалакшская горэлектросеть» заключено Соглашение о зачете встречных однородных требований от 30.09.2016, согласно которому погашена задолженность: ОАО «МГЭС» перед ОАО «Кандалакшская горэлектросеть» по договорам уступки права (цессии) в сумме 30 000,0 тыс. руб., а ОАО «Кандалакшская горэлектросеть» перед ОАО «МГЭС» по договорам купли-продажи электротехнического оборудования и договору купли-продажи недвижимого имущества, заключенным 27.09.2016 – 30.09.2016, то есть непосредственно перед совершением уступки права требования безнадежной задолженности.

Взыскание полученной АО «МГЭС» задолженности бесперспективно, так как должники признаны банкротами или приступили к процедуре ликвидации. Фактически АО «МГЭС» недополучено средств от продажи имущества в сумме 30 000,0 тыс. руб.

6. Обществом (Арендодатель) с ОАО «МОЭСК» (Арендатор) заключен договор аренды на предоставление за плату во временное владение и пользование объектов электросетевого хозяйства ОАО «МГЭС», участвующих в процессе передачи электрической энергии, с 01.01.2015 сроком на пять лет.

Дополнительным соглашением от 25.02.2016 в договор аренды внесены существенные изменения в интересах одной стороны – АО «МОЭСК», а именно: увеличен срок действия договора до 10 лет (до 2025 года), предусмотрены санкции для Арендодателя за досрочное расторжение договора – валовая выручка АО «МОЭСК» с 2015 по 2019 год, что практически исключает возможность досрочного расторжения договора по инициативе АО «МГЭС».

АО «МГЭС» не ведется должный учет сданного в аренду имущества, отсутствует контроль за его движением и сохранностью.

7. АО «МГЭС» во исполнение агентского договора от 19.01.2015, заключенного с ОАО «Кандалакшская горэлектросеть», в интересах последнего в 2015-2016 годах осуществило за счет собственных средств капитальные вложения на сумму 147 777,4 тыс. руб. на приобретение, реконструкцию и последующую передачу в собственность объекта недвижимого имущества – жилого пятиэтажного дома в пос. Мурмаши.

Расчеты ОАО «Кандалакшская горэлектросеть» за оказанные услуги по агентскому договору осуществлялись следующим образом:

1) 15 150,0 тыс. руб. перечислено на счет ОАО «МГЭС» 19.10.2016 – оплата фактической стоимости приобретенного дома;

2) на общую сумму 134 345,8 тыс. руб. между ОАО «МГЭС» и ОАО «Кандалакшская горэлектросеть» заключены соглашения о зачете встречных однородных требований, в том числе соглашение от 17.11.2016, согласно которому ОАО «Кандалакшская горэлектросеть» погашает задолженность перед ОАО «МГЭС» по агентскому договору, а ОАО «МГЭС» погашает задолженность перед ОАО «Кандалакшская горэлектросеть» по договору купли-продажи части доли в уставном капитале ООО «Мурман-Неруд» от 26.10.2016 на сумму 130 000,0 тыс. руб. Право требования задолженности ОАО «Кандалакшская горэлектросеть» получило от ООО «Баренц-Регион» на основании договора уступки права (цессии) от 14.11.2016.

Вместе с тем уставный капитал ООО «Мурман-Неруд» составляет 10,0 тыс. руб., активы – 6 140,0 тыс. руб. (лицензии на право пользования недрами), другие показатели отсутствуют, так как деятельность не ведется.

Таким образом, Общество вложило реальные оборотные средства на капитальные вложения на общую сумму 147 777,4 тыс. руб., фактически получив взамен актив – долю в уставном капитале ООО «Мурман-Неруд» в сумме 130 000,0 тыс. руб., не приносящий прибыль.

Финансовая возможность для инвестиций в ООО «Мурман-Неруд» как на момент приобретения 98 % доли в уставном капитале, так и в дальнейшем у АО «МГЭС» отсутствовала.

8. Наряду с совершением сделок по продаже имущества, необходимого для осуществления основной деятельности, АО «МГЭС» по договору купли-продажи от 11.10.2016 без производственной необходимости приобретено у ООО «СевРыбПроект» за 118 000,0 тыс. руб. недвижимое имущество, практически непригодное для эксплуатации без осуществления крупных финансовых затрат на капитальный ремонт, и приносящее убыток.

С 01.01.2017 АО «МГЭС» сдает в аренду только 0,55 % площади приобретенного объекта за 18,0 тыс. руб. в месяц, тогда как затраты по его содержанию в 22 раза выше.

В то же время АО «МГЭС» продолжает использовать на условиях аренды проданное имущество и несет связанные с этим расходы.

9. Обществом в 2016 году выплачено вознаграждение 3 физическим лицам в общей сумме 1 200,0 тыс. руб. (по 400,0 тыс. руб. каждому) за предоставление поручительства по договорам, заключенным с ними во исполнение Соглашения от 24.06.2015 между АО «МГЭС» и ОАО «Российский Сельскохозяйственный банк» (Гарант).

Выплата вознаграждения физическим лицам-поручителям в сумме, составляющей 6,1 % от предела ответственности Гаранта, тогда как комиссионное вознаграждение за выдачу банковской гарантии составила в целом 3,9 %, экономически нецелесообразна, а размер вознаграждения не соответствует значимости и рискованности предоставленной услуги.

В связи с выявлением нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению, в ходе проведения контрольного мероприятия единственному акционеру и АО «МГЭС» направлены предписания о принятии мер по возврату необоснованно выплаченных АО «МОЭСК» в качестве дивидендов в сумме 340 000,0 тыс. руб. и 53 394,0 тыс. руб. и взысканию процентов за пользование чужими средствами в порядке статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации.

По результатам проведенного контрольного мероприятия внесены представления комитету имущественных отношений и АО «МГЭС» для рассмотрения и принятия мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, причин и условий их повлекших.

В соответствии с представленной комитетом имущественных отношений и АО «МГЭС» информацией приняты следующие решения и меры:

- в целях приведения в соответствие с требованиями законодательства соотношения стоимости чистых активов и уставного капитала в АО «Бюро спецобслуживания» уставный капитал общества увеличен путем размещения 38 839 штук дополнительных именных бездокументарных акций за счет приватизируемого муниципального имущества города Мурманска общей рыночной стоимостью 3 883,9 тыс. руб.;

- в целях усиления контроля за соблюдением акционерными обществами установленных законодательством сроков перечисления дивидендов в бюджет муниципального образования город Мурманск комитетом имущественных отношений издан приказ от 18.01.2019 № 52 «О порядке исполнения приказа комитета имущественных отношений города Мурманска от 18.12.2018 № 1743 «Об утверждении порядка осуществления и наделения полномочиями администратора доходов»;

- между комитетом имущественных отношений и АО «МОЭСК» по результатам претензионной работы подписан акт сверки расчетов по обязательствам вследствие неосновательного обогащения АО «МОЭСК» за счет муниципального образования город Мурманск на сумму 340 000,0 тыс. руб. и процентами за пользование чужими денежными средствами, рассчитанными на 31.08.2018 в размере 66 400,0 тыс. руб.;

- указанное имущество решением Совета депутатов города Мурманска от 20.09.2018 № 49-857 «О внесении изменений в приложение к решению Совета депутатов города Мурманска от 30.11.2017 № 41-730 «О Прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества города Мурманска на 2018-2020 годы и о признании утратившими силу отдельных решений Совета депутатов города Мурманска» (в редакции решения Совета депутатов города Мурманска от 27.06.2018 № 48-836) включено в перечень имущества, подлежащего внесению в качестве вклада в уставный капитал открытых акционерных обществ;

- для направления в Северо-Западное ГУ Банка России подготовлен пакет документов для государственной регистрации дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций АО «МГЭС» 348 000 шт. на сумму 348 000,0 тыс. руб.;

- ведется досудебная претензионная работа в отношении АО «МОЭСК» по возврату в бюджет муниципального образования город Мурманск неосновательного обогащения (дивиденды АО «МГЭС», выплаченные по решению от 06.08.2015 № 06/08-2015) в размере 53 394,0 тыс. руб. и взысканию процентов за пользование чужими средствами в порядке статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации в размере 11 805,5 тыс. руб.;

- АО «МГЭС» по результатам проверки контрольно-счетной палаты разрабатывается план мероприятий по защите имущественных прав и интересов Общества, утверждение и согласование которого будет завершено до 15.03.2019;

- в Арбитражный суд Мурманской области направлены иски о взыскании с ООО «Резерв», ООО «Тихая гавань» в пользу АО «МГЭС» процентов по договорам денежного займа, приняты к производству судом 22.02.2019 за №№ А42-1326/2019 и А42-1327/2019;

- АО «МГЭС» проводится инвентаризация имущества, переданного в аренду АО «МОЭСК» по договору от 15.12.2014 № 108/14-МК.

Выполнение представлений находится на контроле до полного устранения нарушений и взыскания денежных средств.

3.5.5. Аудит в сфере закупок и проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальным бюджетным учреждением культуры Дворец культуры «Судоремонтник» города Мурманска, за 2017-2018 годы

Объект контроля: муниципальное бюджетное учреждение культуры Дворец культуры «Судоремонтник» города Мурманска (далее – ДК «Судоремонтник»).

Проверкой установлены отдельные нарушения порядка управления и распоряжения имуществом:

- ДК «Судоремонтник» нарушен пункт 1.3 раздела 1 Учетной политики для целей бухгалтерского учета в части присвоения инвентарных номеров объектам основных средств, принятым на учет в проверяемом периоде;

- при отражении в учете расходов на выполнение ремонтных работ ДК «Судоремонтник» нарушены требования пункта 3 главы V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, абзаца 4 пункта 9 раздела 1 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н, в том числе дооборудование системы видеонаблюдения в сумме 51,2 тыс. руб. списано на расходы вместо увеличения балансовой стоимости объекта основного средства (система видеонаблюдения).

При проведении проверки, анализа и оценки целесообразности и обоснованности расходов на закупки выявлено следующее:

- в плане закупок на 2017 год, плане-графике закупок на 2017 год ДК «Судоремонтник» запланировано осуществление закупок на сумму, превышающую ограничения, предусмотренные пунктом 4 части 1 статьи 93 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);

- нарушены требования частей 8, 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ в части утверждения и внесения изменений в план закупок на 2017 год, а также размещения их в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС);

- допущены нарушения статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании планов-графиков закупок на 2017, 2018 годы, а также утверждении и внесении изменений в план-график на 2017 год и их размещении в ЕИС;

- не соблюдаются требования статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ и Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации № 567), при определении и обосновании цены договора, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

- нарушены часть 2 статьи 8, часть 1, 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ, статья 16 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя). ДК «Судоремонтник» при отсутствии каких-либо препятствий выполнения работ (оказания услуг) в рамках одного контракта осуществлено разделение (дробление) закупки с целью заключения договоров с единственным поставщиком на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей (закупки на выполнение работ по монтажу системы охранной сигнализации в помещениях и ремонт пожарной сигнализации, на доставку, монтаж и демонтаж сценического комплекса, установку и обслуживание комплекта светового оборудования на сценическом комплексе, на услуги по

режиссерской разработке, постановке, подготовке концертных номеров, постановке концертной программы на театрализованном гулянье «Русская весна»);

- допущено избыточное расходование средств, полученных из бюджета, в сумме 110,3 тыс. руб. на приобретение клининговых услуг без применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Так, ДК «Судоремонтник» в период с 01.01.2018 по 31.05.2018 заключено пять договоров (на каждый месяц) на комплексную уборку помещений без применения конкурентных процедур, платеж по каждому из которых составил 97,1 тыс. руб. Вместе с тем ежемесячный платеж за оказание клининговых услуг по гражданско-правовому договору от 02.06.2018, заключенному по итогам электронного аукциона, составил 74,9 тыс. руб.

Во исполнение представления контрольно-счетной палаты, внесенного по результатам контрольного мероприятия, ДК «Судоремонтник» издан приказ об оприходовании основных средств (системы видеонаблюдения), который на момент представления настоящего отчета исполнен муниципальным бюджетным учреждением – централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений комитета по культуре администрации города Мурманска (далее – МБУ ЦБ), осуществляющим ведение бухгалтерского и налогового учетов ДК «Судоремонтник».

К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо ДК «Судоремонтник» и 1 работник МБУ ЦБ, непосредственно ответственный за ведение бухгалтерского учета.

3.6. Контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета

В 2018 году проверками законности, результативности использования средств бюджета города охвачено 16 объектов контроля.

3.6.1. Проверка законности, результативности использования средств бюджета, выделенных в 2015-2017 годах на реализацию подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» на 2014-2019 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» на 2014-2019 годы (выборочно по мероприятиям)

Объекты проверки:

- комитет по образованию и 14 подведомственных учреждений:
 МАДОУ г. Мурманска: №№ 19, 119, 97; МБДОУ г. Мурманска № 122; МБОУ г. Мурманска: СОШ №№ 27, № 13, ООШ № 37, Прогимназия № 61, Гимназия № 6, Гимназия № 5, Мурманский политехнический лицей; МБУДО г. Мурманска: ДЮСШ № 1 по спортивной гимнастике и спортивной акробатике, ДЮСШ № 7 по боксу; МАУО города Мурманска «Управление хозяйственно-эксплуатационного обслуживания образовательных учреждений» (далее – МАУО города Мурманска УХЭО ОУ);

- Мурманское муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» (далее – ММКУ УКС).

Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске» на 2014-2019 годы (далее – Подпрограмма) разработана с целью создания в системе дошкольного, общего и дополнительного образования равных возможностей для получения качественного образования и позитивной социализации детей.

По данным отчетов о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2015, 2016 и 2017 годах, утвержденных постановлениями администрации города Мурманска от 31.03.2016 № 808, от 31.03.2017 № 877 и от 31.03.2018 № 871, мероприятия Подпрограммы характеризуются практически полным освоением запланированных финансовых ресурсов: в 2015 году освоено 100 % от запланированного объема денежных средств; в 2016 году – 349 527,3 тыс. руб. или 99,8 %; в 2017 году – 410 671,8 тыс. руб. или 96,1%.

Вместе с тем согласно Отчетам об исполнении бюджета главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств фактические расходы на исполнение мероприятий Подпрограммы составили:

– в 2015 году – 224 063,3 тыс. руб. или 98,8 % утвержденных назначений,

– в 2016 году – 261 400,1 тыс. руб. или 74,6 %,

– в 2017 году – 290 398,3 тыс. руб. или 68,0 %.

То есть, денежные средства, выделенные на реализацию мероприятий Подпрограммы, освоены не полностью, показатели (индикаторы) результативности выполнения мероприятий и целевые показатели Подпрограммы достигнуты не в полном объеме.

По результатам проведения контрольного мероприятия установлено.

1. В заключенных между комитетом по образованию и подведомственными учреждениями соглашениях «О порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального образования город Мурманск муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии на иные цели» (далее – Соглашения) не указаны сроки предоставления субсидии, предусмотренные разделом 3 Приложения № 1 к Порядку определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования город Мурманск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденному постановлением администрации города Мурманска от 05.08.2011 № 1371.

2. Проверками законности, результативности использования исполнителями мероприятий Подпрограммы средств бюджета выявлены следующие нарушения и недостатки.

2.1. Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

2.2. Нарушения Федерального закона № 44-ФЗ, Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и

муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555, при обосновании закупок.

2.3. Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг, его размещения в открытом доступе.

2.4. В нарушение частей 1-3 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ в 2015, 2016, 2017 годах отдельными учреждениями осуществлены закупки, не предусмотренные планами-графиками, чем не соблюдены требования статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которым договоры заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

2.5. В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в одном образовательном учреждении не назначен контрактный управляющий.

2.6. Нарушения и недостатки при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК):

- не учтены положения части 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ в части применения при определении и обосновании НМЦК нескольких методов, а также пункт 3.7 Методических рекомендаций № 567, что не способствует соблюдению принципа эффективности и результативности осуществления закупок, предусмотренного статьей 12 Федерального закона № 44-ФЗ;

- завышение НМЦК привело к удорожанию стоимости работ на закупки в размере 1 041,3 тыс. руб.

2.7. Нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

2.8. В нарушение частей 2, 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ отдельные заключенные договоры учреждений не содержат обязательные условия: об ответственности заказчика и подрядчика (исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором; о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

2.9. В нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ надлежащим образом не исполнена обязанность по проведению экспертизы результатов выполненных работ в части их соответствия условиям договоров.

2.10. В нарушение статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлена приемка и оплата выполненных работ, несоответствующих условиям муниципальных контрактов (договоров), на общую сумму 429,2 тыс. руб.:

- надлежащим образом не оформлены изменения по выполнению подрядчиком дополнительного объема работ, неучтенного в сметной документации к контрактам, что повлекло неэффективные расходы на общую сумму 364,7 тыс. руб.;

- неправомерно осуществлена оплата объемов работ в размере 64,5 тыс. руб. при отсутствии согласования сторонами выполнения подрядчиками дополнительного объема работ в порядке, установленном

нормами Гражданского кодекса Российской Федерации и муниципальными контрактами (договорами).

2.11. Нарушения Федерального закона № 44-ФЗ и Порядка подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, при размещении в ЕИС отчетов об исполнении договоров.

2.12. В нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 1 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации неправомерно завышена цена договора, заключенного с единственным подрядчиком, применяющим УСНО, на сумму НДС, что повлекло неэффективное расходование средств на закупку в сумме 60,5 тыс. руб.

2.13. Подведомственными комитету по образованию учреждениями средства в общей сумме 504,4 тыс. руб., полученные из бюджета муниципального образования город Мурманск, направлены на цели, не соответствующие целям, определенным Соглашениями.

2.14. Не применены меры ответственности к подрядчику в виде требования об уплате неустойки (пени) в сумме 0,4 тыс. руб. за нарушение сроков исполнения обязательств по договору, а также в ряде случаев неправильно произведен расчет неустойки.

2.15. Отдельными бюджетными автономными учреждениями при осуществления закупок не соблюдались принципы и основные положения закупки товаров, работ, услуг, установленные статьями 1, 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ) и принятыми в соответствии с законом правовыми актами, регламентирующими правила закупки (далее – Положение о закупках), согласно которым при закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются принципом целевого и экономически эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг и реализации мер, направленных на сокращение издержек заказчика, а именно:

- в нарушение статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ в Положении о закупках не содержится порядок исполнения договоров;

- в нарушение Положения о закупках не составлялись документы по обоснованию цен договоров, заключаемых по результатам размещения заказа у единственного поставщика (подрядчика), а также документы по обоснованию применения способа закупки у единственного поставщика (подрядчика);

- нарушения при определении и обосновании начальной (максимальной) цены договоров (НМЦД) привели к завышению начальной цены договоров на закупки на общую сумму 5 611,9 тыс. руб.;

- нарушения при составлении сметного расчета для определения цены договоров привели к удорожанию стоимости работ на закупки в общей

сумме 7 034,2 тыс. руб., что влечет неэффективное использование денежных средств, полученных из бюджета;

- в нарушение статьи 743 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 2.1 договоров неправомерно приняты и оплачены объемы работ и материалов, непредусмотренные условиями договоров (техническим заданием и локальной сметой), на общую сумму 5 228,8 тыс. руб., что повлекло неосновательное обогащение подрядчика;

- допущено заключение договора на сумму 100,0 тыс. руб. не в соответствии с планом закупки на 2016 год;

- нарушение Положения о закупках при выборе способа закупки привело к несоблюдению принципов и основных положений закупки товаров, работ, услуг, таких как: информационная открытость закупки; равноправие, справедливость, отсутствие дискриминации и необоснованных ограничений конкуренции по отношению к участникам закупки; экономически эффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг;

- допущено размещение в ЕИС информации о предстоящих закупках на выполнение работ после принятия работ по указанным закупкам, чем не соблюдены принципы информационной открытости закупки, отсутствие дискриминации и необоснованных ограничений конкуренции.

2.16. Допущено неэффективное расходование средств субсидии на иные цели в 2016 году в сумме 165,5 тыс. руб. на приобретение оборудования, которое не использовалось более полутора лет и на момент проведения проверки хранилось в заводской упаковке.

2.17. В ходе осмотров фактически выполненных работ по исполненным договорам установлено наличие: многочисленных дефектов фасада здания МБОУ г. Мурманска СОШ № 34; повреждений (дефектов) покрытия спортивной площадки МБОУ г. Мурманска СОШ № 56, повлекших невозможность использования площадки в соответствии с ее целевым назначением, на устройство которой направлены средства субсидии на иные цели в сумме 696,4 тыс. руб. При этом МАУО города Мурманска УХЭО ОУ требования об устранении дефектов и недостатков в адрес подрядчика не направлялись.

Во исполнение предписания, направленного контрольно-счетной палатой в период проведения проверки, МАУО города Мурманска УХЭО ОУ в адрес подрядчика ООО «Оникс» направлена претензия об устранении выявленных недостатков по ремонту фасада здания МБОУ г. Мурманска СОШ № 34, а также возмещению стоимости невыполненных работ и недостающих материалов.

По результатам проверки в отношении должностных лиц МАУО города Мурманска УХЭО ОУ составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 2 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, на основании которого Постановлением Октябрьского

судебного района города Мурманска назначено административное наказание в виде штрафа в размере 10,0 тыс. руб.

В период проведения контрольного мероприятия объектами проверок устранены нарушения на общую сумму 240,6 тыс. руб., в том числе: МАДОУ г. Мурманска № 19 установлено на пищеблоке оборудование, приобретенное в 2016 году на сумму 100,0 тыс. руб.; МАУО города Мурманска УХЭО возвращено в бюджет 88,3 тыс. руб., неправомерно направленных на приемку и оплату фактически неиспользованных материалов при выполнении работ по договору; ММКУ УКС восстановлены в бюджет расходы текущего года – 52,3 тыс. руб. (возвращены подрядчиком неправомерно полученные средства).

По результатам контрольного мероприятия внесены представления для рассмотрения и принятия мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, причин и условий их повлекших: ММКУ УКС; комитету по образованию; МАУО города Мурманска УХЭО ОУ и еще 10 образовательным учреждениям.

Во исполнение представлений приняты следующие решения и меры по устранению нарушений и недостатков:

- проверенными учреждениями проведены оперативные совещания по рассмотрению выявленных контрольно-счетной палатой фактов нарушений и недостатков и вопросу устранения и недопущения в дальнейшем нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг;

- учреждениями применены дисциплинарные взыскания к 11 должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях;

- комитетом по образованию привлечены к дисциплинарной ответственности 8 руководителей образовательных учреждений;

- приведены в соответствие с требованиями Федерального закона № 223-ФЗ Положения о закупках МАУО города Мурманска УХЭО ОУ, МАДОУ г. Мурманска № 119;

- МАУО города Мурманска УХЭО ОУ направлены претензии:

- 7 подрядчикам на общую сумму 5 596,5 тыс. руб. с требованием о возврате денежных средств за неправомерно принятые и оплаченные объемы работ, материалы, не предусмотренные условиями договоров,

- подрядчику, допустившему нарушение сроков исполнения обязательств по договору, с расчетом пеней на сумму 0,4 тыс. руб.,

- в адрес подрядчика об устранении дефектов покрытия площадки МБОУ г. Мурманска СОШ № 56, дефектов фасада здания МБОУ г. Мурманска СОШ № 34;

- МБОУ г. Мурманска ООШ № 37 направлено претензионное письмо подрядчику о возврате 29,8 тыс. руб., необоснованно направленных на оплату невыполненных отдельных видов работ;

- МАДОУ г. Мурманска № 119 введено в эксплуатацию оборудование, приобретенное в 2016 году на сумму 65,5 тыс. руб.;

- МБУДО г. Мурманска ДЮСШ № 7 по боксу направила подрядчику претензию о возмещении 30,9 тыс. руб. за невыполненные отдельные виды

работ. В связи с отказом подрядчика в удовлетворении претензии подготовлено обращение в арбитражный суд;

- ММКУ УКС произведен перерасчет неустойки за просрочку обязательств по договору, в адрес подрядной организации направлено требование о доплате 14,5 тыс. руб.

Выполнение представлений находится на контроле до полного устранения нарушений и возмещения денежных средств в бюджет.

3.6.2. Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности использования средств бюджета, выделенных на реализацию мероприятий программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск» на 2017 год и муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск» на 2018-2022 годы, начатое в 2018 году, продолжено в 2019 году в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2019 год с увеличением проверяемого периода (включен 2018 год).

3.6.3. Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности использования средств бюджета, выделенных в 2015-2017 годах на реализацию подпрограммы «Строительство и ремонт объектов внешнего благоустройства города Мурманска» на 2015-2017 годы муниципальной программы «Развитие культуры» на 2014-2019 годы, начатое в 2018 году, продолжено в 2019 году в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2019 год.

3.7. Аудит эффективности использования бюджетных средств

Аудит эффективности представляет собой тип финансового контроля, результаты которого определяются путем проведения проверок исполнения бюджета на объектах контрольного мероприятия.

Целью аудита эффективности является определение:

- экономичности – экономия средств исходя из достигнутых результатов (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации);
- продуктивности – соотношение затрат и результатов;
- результативности – конечный социально-экономический эффект.

Предметом аудита эффективности является деятельность органов местного самоуправления и других получателей по использованию муниципальных средств, которые выделены им для выполнения установленных законодательными или нормативными актами функций и задач.

Основной целью аудита эффективности можно выделить качественное улучшение самого процесса управления муниципальными ресурсами за счет предоставления полной, достоверной и объективной информации об эффективности функционирования органов и организаций, вовлеченных в бюджетный процесс.

В отчетном периоде проведены 2 мероприятия по аудиту эффективности использования бюджетных средств, которыми охвачены 3 объекта контроля.

3.7.1. «Аудит эффективности долговой политики муниципального образования город Мурманск за 2013-2017 годы» (переходящее с 2017 года)

Объект аудита эффективности: управление финансов.

Целью аудита эффективности являлись оценка эффективности использования финансовых ресурсов и управления муниципальным долгом, анализ и оценка влияния долговой политики на исполнение бюджета муниципального образования город Мурманск.

Долговая политика рассматривалась как совокупность мероприятий по управлению долговыми обязательствами, привлечению муниципальных заимствований в целях обеспечения финансовыми ресурсами расходных обязательств, их обслуживанию, рефинансированию и погашению.

Оценка эффективности долговой политики проведена по количественным и качественным критериям.

Количественная оценка эффективности долговой политики произведена по трем критериям:

- оценка долговой нагрузки и устойчивости муниципального образования;
- оценка обслуживания муниципального долга;
- структурная оценка муниципального долга.

По результатам сводной оценки эффективности долговой политики по количественным показателям уровень эффективности долговой политики:

- в 2013 году – «средний», характеризуется резким ростом муниципального долга в основном за счет привлечения кредитов кредитных организаций (темп роста муниципального долга превышает темп роста налоговых и неналоговых доходов бюджета), а также ростом расходов на его обслуживание;

- в 2014 году – «средний», характеризуется ростом муниципального долга за счет привлечения кредитов кредитных организаций (при сокращении налоговых и неналоговых доходов бюджета), ростом процентных ставок по выдаваемым кредитам в связи с нестабильной экономической обстановкой в стране;

- в 2015 году – «средний», характеризуется снижением темпа роста муниципального долга, при этом практически весь объем привлекаемых кредитных ресурсов направляется на погашение долговых обязательств;

- в 2016 году – «высокий», характеризуется замедлением темпа роста муниципального долга (темп роста муниципального долга значительно ниже темпа роста налоговых и неналоговых доходов бюджета), привлечением кредитов со сроком погашения более 1 года, снижением расходов на обслуживание муниципального долга за счет снижения процентных ставок по кредитам в связи со стабилизацией экономической ситуации в стране, замещением в течение года коммерческих кредитов бюджетными, привлекаемыми в УФК по Мурманской области, использованием в течение

года свободных остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

- в 2017 году – «высокий», характеризуется снижением объема муниципального долга, а также положительной динамикой показателей уровня эффективности долговой политики в 2016 году.

Качественная оценка эффективности долговой политики произведена по трем критериям:

- оценка соблюдения требований законодательства (статьи 106, 107, 111, 112.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

- введение собственных ограничений (показателей, нормативов);

- открытость сведений о состоянии муниципального долга муниципального образования город Мурманск.

В исследуемом периоде требования бюджетного законодательства и иной нормативно-правовой базы в отношении проводимых операций по управлению муниципальным долгом соблюдены, за исключением 2013 года. В нарушение статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2013 году фактические объемы заимствований превысили объем средств муниципального образования, направляемый на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств на 0,52 % или 49 360,2 тыс. руб.

Действующие в исследуемом периоде муниципальные правовые акты города Мурманска (решения о бюджете, муниципальные программы) соответствуют положениям бюджетного законодательства Российской Федерации. Ограничения, установленные в части отношения муниципального долга муниципального образования город Мурманск к доходам без учета объема безвозмездных поступлений, отсутствия задолженности по погашению долговых обязательств, доли предельного объема расходов по обслуживанию муниципального долга от общего объема расходов бюджета за вычетом субвенций, соблюдены.

Открытость сведений о состоянии муниципального долга муниципального образования город Мурманск обеспечена размещением в сети Интернет информации об объеме и структуре муниципального долга муниципального образования город Мурманск, а также размещением и публикацией в СМИ решений Совета депутатов города Мурманска о бюджете муниципального образования город Мурманск и его исполнении.

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

Объекты аудита эффективности: комитет по развитию городского хозяйства, Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Экосистема» (далее – ММБУ «Экосистема»).

Цель контрольного мероприятия: определение эффективности использования бюджетных средств, полученных объектами аудита для

достижения запланированных целей, решения поставленных задач социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск, анализ и оценка эффективности деятельности объектов аудита, в том числе:

цель 1 – оценка реализации полномочий органов местного самоуправления в сфере отношений, связанных с охраной окружающей среды в городе Мурманске, по которой основными критериями оценки стали:

- качественные показатели организации деятельности, характеризующие полноту и результативность осуществления функций, включая нормативно-правовое регулирование,

- соответствие перечня мероприятий подпрограммы целям и задачам подпрограммы, муниципальной программы, документам стратегического планирования,

- обеспечение возможности объективной оценки реализации программных мероприятий и достижение цели подпрограммы составом целевых показателей (индикаторов);

цель 2 – оценка законности, эффективности и экономности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий подпрограммы, по которой основными критериями оценки стали:

- качественные показатели соблюдения требований нормативных правовых актов при предоставлении и использовании средств, полученных из бюджета, на реализацию мероприятий подпрограммы,

- качественные и количественные показатели выполнения запланированных мероприятий подпрограммы, достижения целей и решения задач подпрограммы.

Качество окружающей среды определяется загрязнением воздушного и водного бассейнов, использованием городских земель, утилизацией отходов производства и потребления, состоянием зеленых насаждений и многими другими факторами. Характер загрязнений и их последствия различаются по природным средам – атмосферный воздух, поверхностные и подземные воды, почвы, зеленые насаждения.

Показатели, характеризующие состояние окружающей среды в городе Мурманске с 2014 по 2017 годы, имели разнонаправленную динамику. Наблюдается рост образования отходов и потребления, тенденция к снижению объемов утилизации и обезвреживания отходов, сокращение образования (накопления) ртутьсодержащих отходов.

Для достижения целей и решения задач социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск в условиях программно-целевого планирования в сфере охраны окружающей среды муниципальной программой города Мурманска «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» на 2014-2019 годы, утвержденной постановлением администрации города Мурманска от 12.11.2013 № 3237, предусмотрена подпрограмма «Охрана окружающей среды в городе Мурманске» на 2014-2019 годы (далее – Подпрограмма).

Паспортом Подпрограммы (в редакции постановления администрации города Мурманска от 19.12.2017 № 4028) на реализацию Подпрограммы было предусмотрено финансовое обеспечение в объеме 106 893,0 тыс. руб.

Результаты проведенного аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2014-2017 годах на реализацию Подпрограммы, показали.

1. В части реализации полномочий органов местного самоуправления в сфере отношений, связанных с охраной окружающей среды в городе Мурманске.

1.1. Органами местного самоуправления приняты муниципальные правовые акты в соответствии с полномочиями в сфере отношений, связанных с охраной окружающей среды, обеспечивающие возможность реализации полномочий органов местного самоуправления в полном объеме.

1.2. Система основных мероприятий, состав целевых показателей (индикаторов) основных мероприятий, предусмотренных Подпрограммой, в целом обеспечивают выполнение задач и достижение цели Подпрограммы, формулировки мероприятий имеют направленность на решение проблем.

Допущено некорректное установление Подпрограммой плановых значений показателей (индикаторов) результативности выполнения отдельных мероприятий (по строительству очистных сооружений, расходы на повышение уровня экологической культуры населения города Мурманска).

Цель Подпрограммы не характеризуется количественными и (или) качественными показателями состояния (изменения состояния) социально-экономического развития, которое отражает выгоды от реализации Подпрограммы, измеримостью снижения негативного воздействия (отсутствует возможность проверки достижения цели), целевой показатель (индикатор) реализации Подпрограммы не отражает решение проблемных ситуаций по приоритетным тематическим направлениям Подпрограммы и в относительных величинах не установлен.

Наряду с тем, что основные мероприятия Подпрограммы - комплекс мероприятий – имеют направленность на решение соответствующей задачи (достижение цели) муниципальной программы, Подпрограммы, показатель цели, установленный в объеме вывезенных отходов, не учитывает реализацию отдельных мероприятий: направленных на создание системы управления зеленым фондом города Мурманска, строительство комплекса инженерных сооружений для очистки сточных вод, по подготовке к проведению рекультивации городской свалки твердых отходов.

Оценка эффективности Подпрограммы, рисков ее реализации, отраженная в разделе 6 Подпрограммы, не содержит: количественные и качественные оценки ожидаемых результатов реализации Подпрограммы; общую оценку вклада Подпрограммы в социально-экономическое развитие города в течение всего срока реализации Подпрограммы.

1.3. Комитетом по развитию городского хозяйства утверждены документы, регламентирующие осуществление ВФК. Внутренние

бюджетные процедуры включены в Перечни операций (действий, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры). Операции, содержащиеся в перечнях, включены в карты ВФК на 2016 год в минимальном количестве.

В 2016 году проведено 128 контрольных действий ВФК, по итогам которых выявлено 1 нарушение.

Документы, регламентирующие порядок проведения проверок и составления отчетности о результатах осуществления ВФА комитетом по развитию городского хозяйства не разработаны и не утверждены, аудиторские проверки не осуществлялись.

Комитетом по развитию городского хозяйства утверждены планы проведения ведомственного контроля в отношении подведомственных учреждений, в соответствии с которыми в отношении ММБУ «Экосистема» осуществлены проверки в 2015 и 2016 годах.

2. В части законности и эффективности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы.

2.1. На период реализации Подпрограммы с 2014 по 2017 годы за счет средств бюджета муниципального образования город Мурманск предусмотрены средства в размере 69 004,9 тыс. руб., в рамках реализации мероприятий освоено 64 786,8 тыс. руб. или 93,9 %.

2.2. При проверке соблюдения требований нормативных правовых актов при использовании главным распорядителем бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы установлено.

2.2.1. При осуществлении закупок в целях реализации мероприятия «Строительство сооружений для очистки сточных вод с земельного участка, отведенного под городскую свалку твердых отходов», с 2016 года – «Строительство (реконструкция) комплекса инженерных сооружений для очистки сточных вод» допущены:

- нарушения при определении и обосновании НМЦК на общую сумму 910,6 тыс. руб.;

- нарушения главы 22, статьи 743 Гражданского кодекса Российской Федерации, статей 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ, условий контракта при его исполнении, выразившиеся в приемке и оплате выполненных работ, несоответствующих условиям контракта, на общую сумму 898,5 тыс. руб.;

- изменения условий контракта при его исполнении с нарушением части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ;

- нарушение условий реализации контракта, выразившееся в нарушении сроков выполнения строительных работ.

2.2.2. При осуществлении закупок в целях реализации мероприятия «Расходы на реализацию мероприятий по подготовке к проведению рекультивации городской свалки твердых отходов» (мероприятие 1.3 Задачи 1) комитетом по развитию городского хозяйства своевременно не приняты меры по расторжению с недобросовестным подрядчиком ООО «Эль-Маркт» муниципального контракта от 06.09.2016 на выполнение работ по инженерным изысканиям для проектирования объекта

«Рекультивация городской свалки твердых отходов, расположенной по адресу: Мурманская область, муниципальное образование город Мурманск, сооружение 1» и заключению нового контракта для выполнения работ по инженерным изысканиям для проектирования объекта «Рекультивации городской свалки твердых отходов».

В нарушение статей 34, 96 Федерального закона № 44-ФЗ комитетом по развитию городского хозяйства не использованы меры обеспечения исполнения обязательств в течение срока действия банковской гарантии за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту и просрочкой исполнения исполнителем обязательств в общей сумме 3 354,6 тыс. руб.

2.2.3. При осуществлении расходов в общей сумме 198,0 тыс. руб. в целях реализации мероприятия «Создание единой электронной базы данных учета зеленых насаждений» (мероприятие 3.2 Задачи 3) на разработку (создание) электронного реестра зеленых насаждений Первомайского, Ленинского и Октябрьского административных округов города Мурманска в геоинформационной системе, совместимой с базой данных в географической информационной системе ИнГЕО города Мурманска, с момента создания базы данных учета электронный реестр зеленых насаждений комитетом в базу данных ГИС ИнГЕО не выгружался.

2.2.4. Проверкой соблюдения требований нормативных правовых актов при предоставлении бюджетных средств ММБУ «Экосистема» в целях реализации мероприятия «Содержание ММБУ «Экосистема» (мероприятие 2 Задачи 1), с 2016 года «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий (мероприятие 1.1 Задачи 1) установлены нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) ММБУ «Экосистема», что также привело к завышению объема субсидии на выполнение муниципального задания на общую сумму 271,4 тыс. руб. в 2014 и 2015 годах.

2.3. Проверкой соблюдения требований нормативных правовых актов при использовании субсидий их получателем (ММБУ «Экосистема») выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, условий договоров на оказание услуг по утилизации (обезвреживанию) ртутьсодержащих отходов, собранных от населения города Мурманска, на выполнение работ по проведению лесопатологического обследования городских лесов Туломского участкового лесничества осуществлена приемка и оплата оказанных услуг (выполненных работ), несоответствующих условиям договоров, на общую сумму 107,0 тыс. руб.;

- в нарушение статей 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ не применены меры ответственности по отдельным договорам в виде требования об уплате неустойки (пени) за нарушение сроков реализации договоров на общую сумму 2,2 тыс. руб.;

- в нарушение статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не соблюдены отдельные условия реализации договоров на оказание услуг (выполнение работ), что привело к отвлечению в дебиторскую задолженность в 2015 и 2016 годах средств субсидии на выполнение муниципального задания, а также приемке работ при отсутствии отдельных документов, предусмотренных договором, на общую сумму 48,8 тыс. руб.;

- не обоснована закупка на оказание услуг по уборке несанкционированной свалки в общей сумме 45,6 тыс. руб.;

- в нарушение пункта 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и пункта 3 постановления администрации города Мурманска от 02.02.2012 № 184 «Об утверждении порядка предварительного согласования совершения муниципальным бюджетным учреждением крупных сделок» ММБУ «Экосистема» без предварительного согласия комитета по развитию городского хозяйства в 2014 году совершались крупные сделки на оказание услуг по обезвреживанию или размещению отходов с несанкционированных мест их размещения на землях запаса города;

- допущено нарушение порядка и условий оплаты труда работников ММБУ «Экосистема» на общую сумму 60,1 тыс. руб.;

- установлены существенные недостатки по внесению изменений в Генеральную схему очистки территории муниципального образования город Мурманск в 2016 году, в связи с чем расходы в сумме 190,0 тыс. руб. произведены неэффективно;

- допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

2.4. Анализ и оценка результатов реализации мероприятий Подпрограммы, эффективности реализации Подпрограммы, оценка экономности и результативности использования бюджетных средств показали.

В период реализации Подпрограммы выполнение мероприятий способствовало снижению негативного воздействия отходов производства и потребления на окружающую среду, повышению уровня экологической культуры населения города Мурманска и созданию системы управления зеленым фондом города Мурманска.

Выполнение отдельных запланированных Подпрограммой мероприятий осуществлено с нарушением принципа эффективности и результативности расходования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности):

- цели и задачи Подпрограммы могли быть достигнуты с использованием наименьшего объема средств по мероприятию 2 Задачи 1 на содержание ММБУ «Экосистема» на сумму 271,4 тыс. руб.;

- при использовании бюджетных средств в размере 1 096,5 тыс. руб. не обеспечено достижение заданного результата на выполнение мероприятия 3.2 Задачи 3 по созданию единой электронной базы данных учета зеленых насаждений (198,0 тыс. руб.) в связи с неосуществлением выгрузки электронного реестра зеленых насаждений в базу данных ГИС ИнГЕО для учета и осуществления текущего контроля за состоянием зеленых насаждений в границах города Мурманска и мероприятия 3 Задачи 1 по строительству сооружений для очистки сточных вод (898,5 тыс. руб.).

В рамках мероприятия 3.3 Задачи 3 в 2014 году не выполнены кадастровые работы в отношении земельного участка Туломского городского участкового лесничества Мурманского городского лесничества (работы выполнены в 2016 году).

В 2015 и 2016 годах не выполнено мероприятие 1.3 Задачи 1 – рекультивация городской свалки твердых отходов. В связи с неоднократным нарушением исполнителем (ООО «Эль-Маркт») обязательств муниципальный контракт расторгнут в одностороннем порядке. Заключен муниципальный контракт на выполнение указанных работ от 15.12.2017 с ООО «РосЮграПроект» на сумму 2 231,0 тыс. руб. со сроком выполнения работ в 2018 году.

В 2016 году в рамках мероприятия 1.1 Задачи 1 также не выполнены кадастровые работы в отношении земельных участков Пригородного городского участкового лесничества Мурманского городского лесничества (выполнение работ по договору от 15.08.2016, заключенному между ММБУ «Экосистема» и ГУПТИ МО, завершено 16.10.2017).

В связи с некорректным планированием показателей (индикаторов) результативности выполнения мероприятия 3 (1.2 в 2016 году) Задачи 1 по строительству комплекса инженерных сооружений для очистки сточных вод достижение показателя результативности выполнения указанного мероприятия составило 100 % или 4 % выполненных работ всего комплекса мероприятий по строительству сооружений.

Следует отметить, что определением Октябрьского районного суда города Мурманска от 12.12.2017 по делу № 2-3239/11 до 01.09.2018 предоставлена отсрочка исполнения решения суда от 30.09.2011 о понуждении администрации города Мурманска к обустройству земельного участка, отведенного под свалку, очистными сооружениями в связи с признанием судом обоснованности невозможности исполнения решения суда в установленный срок (строительство межмуниципального полигона ТБО, закрытие городской свалки отходов и проведение рекультивации нарушенных земель).

Несмотря на невыполнение отдельных мероприятий, эффективность реализации Подпрограммы оценена «5» баллов, т.е. реализация Подпрограммы за весь период осуществлена с высоким уровнем

эффективности. Такая высокая оценка сложилась, поскольку установленный показатель цели Подпрограммы – объем вывезенных отходов – не отражает изменение негативного воздействия на окружающую среду отходов производства и потребления, повышение экологической культуры населения, создание системы устойчивого управления зеленым фондом города и не учитывает реализацию отдельных мероприятий, т.е. неинформативен.

Ожидаемые конечные результаты Подпрограммы оценить не представляется возможным в связи с завершением срока реализации муниципальной программы (Подпрограммы) досрочно – в 2017 году.

Вместе с тем следует отметить наличие положительной динамики Мурманской области в рейтингах, характеризующих экологический имидж региона. Так, по данным экологического рейтинга субъектов Российской Федерации, составленного общероссийской общественной организацией «Зеленый патруль», рассчитываемого с 2008 года и публикуемого на официальном сайте организации, отмечается положительная динамика позиции Мурманской области в данном рейтинге: с 27 места в 2014 году на 15 место по итогам 2016 года. По итогам рейтинга 2017 года Мурманская область заняла 6 место в общероссийском рейтинге и 1 место среди субъектов Северо-Западного Федерального округа.

При проведении контрольного мероприятия в отношении должностных лиц ММБУ «Экосистема» и комитета по развитию городского хозяйства составлено 3 протокола об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьями 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств», 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» и 19.7 «Непредставление сведений (информации)» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В результате рассмотрения судами дел об административных правонарушениях 2 должностных лица привлечены к административной ответственности: вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафа на сумму 10,0 тыс. руб. и в виде предупреждения.

Судом апелляционной инстанции постановление мирового судьи о привлечении к административной ответственности за нецелевое использование бюджетных средств отменено в связи с недоказанностью вины должностного лица муниципального бюджетного учреждения в совершении административного правонарушения.

В период проведения и по результатам контрольного мероприятия устранено финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 258,6 тыс. руб., в том числе: восстановлены средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 60,6 тыс. руб., для решения вопроса о практическом применении электронного реестра зеленых насаждений города Мурманска копии реестра направлены в комитет градостроительства и территориального развития для импортирования в базу данных ГИС ИнГЕО, устранены отдельные дефекты дорожного полотна подъездной дороги для очистных сооружений сточных вод с земельного

участка, отведенного под городскую свалку твердых бытовых отходов г. Мурманска, приняты меры по устранению нарушений и недостатков в части осуществления комитетом по развитию городского хозяйства ВФК и ВФА.

Также комитетом по развитию городского хозяйства приняты меры по взысканию с ООО «СеверПрофСервис» денежных средств на сумму 1 404,9 тыс. руб. (в том числе: 898,5 тыс. руб. – неосновательно приобретенных подрядчиком; 212,3 тыс. руб. – штраф, 294,2 тыс. руб. – неустойка) в результате ненадлежащего выполнения работ, предусмотренных муниципальным контрактом от 08.09.2015 (строительство подъездной дороги, 1 этап). В соответствии с решением Арбитражного суда Мурманской области от 21.03.2018 (дело № А42-10048/2017) в удовлетворении исковых требований комитета по развитию городского хозяйства отказано ввиду недоказанности истцом фактов нарушения ответчиком обязательств по контракту и непредставления в материалы дела доказательств, подтверждающих правомерность исковых требований, не доказано неосновательное обогащение подрядчика, вследствие чего, принятые комитетом исчерпывающие меры по устранению нарушений не принесли результат.

Комитетом по развитию городского хозяйства приняты меры по взысканию с ООО «Эль-Маркт» штрафа в размере 202,6 тыс. руб. в соответствии с пунктом 7.3.2.1 муниципального контракта от 06.09.2016, а также неустойки (пени) в размере 3 151,9 тыс. руб. в соответствии с пунктом 7.3.3 контракта. Решением Арбитражного суда Мурманской области иск комитета по развитию городского хозяйства удовлетворен частично – на общую сумму 2 983,7 тыс. руб., в отношении ООО «Эль-Маркт» возбуждено исполнительное производство.

3.8. Аудит в сфере закупок в рамках полномочий контрольно-счетной палаты, определенных Федеральным законом № 44-ФЗ, и проверка соблюдения отдельными видами юридических лиц принципов и основных положений закупки товаров, работ, услуг, установленных Федеральным законом № 223-ФЗ

В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ к исключительным полномочиям контрольно-счетных органов относится осуществление аудита в сфере закупок, который не является инструментом контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе, а выступает одним из направлений аудита эффективности использования средств бюджета.

Контрольно-счетная палата в пределах своих полномочий осуществляют анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

Оценке подлежат выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене контрактов, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ,

услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

Таким образом, результатом проведения аудита в сфере закупок является оценка уровня достижения целей осуществления закупок для обеспечения муниципальных нужд с учетом использования соответствующих бюджетных средств, выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установление их причин и подготовка предложений, направленных на их устранение и совершенствование контрактной системы.

В связи с этим аудит в сфере закупок определен в качестве одного из приоритетных направлений контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты на 2018 год.

Актуальными задачами аудита в сфере закупок являются: выявление и устранение рисков на стадии планирования расходов, при осуществлении закупок, мониторинг размещенных закупок на предмет завышения цен и избыточности потребительских свойств закупаемых товаров, работ, услуг, оценка процесса осуществления закупок на предмет наличия факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств, законность и обоснованность выбора способа определения поставщика, полнота исполнения условий контрактов, а также оценка эффективности и результативности закупок.

В 2018 году контрольно-счетной палатой аудит в сфере закупок осуществлен в 30 объектах контроля, в том числе: в 9 объектах в рамках 1 контрольного мероприятия, в 14 объектах в рамках 3 контрольных мероприятий, отраженных в разделах 3.5.5, 3.6.1, 3.7.2 настоящего отчета, а также в 7 объектах по планируемым к заключению и заключенным в 2018 году контрактам в рамках 1 экспертно-аналитического мероприятия (текущий аудит).

Учитывая, что отдельные заказчики при осуществлении закупок руководствуются Федеральным законом № 223-ФЗ, в рамках проверок законности, результативности использования средств бюджета на реализацию муниципальных программ в 4 объектах проверено соблюдение принципов и основных положений закупки товаров, работ, услуг, установленных Федеральным законом № 223-ФЗ для отдельных видов юридических лиц.

3.8.1. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг за 2015-2017 годы и по планируемым в 2018 году к заключению контрактам (договорам) в образовательных учреждениях города Мурманска (выборочно по объектам)

Объекты контрольного мероприятия:

- МБДОУ г. Мурманска №№ 72, 87;
- МБОУ г. Мурманска: СОШ № 1, СОШ № 34, СОШ № 49, СОШ № 50; Лицей № 2; Гимназия № 9; Прогимназия № 51.

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки, не способствующие повышению эффективности,

результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечению гласности и прозрачности деятельности в сфере закупок.

1. При формировании комиссий по осуществлению закупок отдельными учреждениями не соблюдено условие, установленное статьей 39 Федерального закона № 44-ФЗ, о включении в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

2. Нарушения порядка формирования планов закупок и нарушения при обосновании закупки:

- в нарушение статей 13, 17 Федерального закона № 44-ФЗ, а также требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг в соответствующих графах планов закупок на 2017, 2018 годы не отражалось наименование мероприятий муниципальной программы и ожидаемый результат реализации мероприятий;

- в форме обоснования закупок не заполнялись или некорректно заполнялись отдельные графы, не отражалась информация об обосновании соответствия объекта и (или) объектов закупки мероприятию муниципальной программы (подпрограммы), не указывались сведения о нормировании закупок, установленные статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ, либо об их отсутствии для соответствующего объекта закупки.

Отсутствие в планах закупок на 2017, 2018 годы, в форме обоснования закупок информации, предусмотренной Федеральным законом № 44-ФЗ и иными нормативными актами в сфере закупок, не позволяет установить взаимосвязь между объектом закупки и соответствующим мероприятием муниципальной программы (подпрограммы), а также ожидаемым результатом закупки.

3. В нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе:

- изменения, внесенные в течение 2016 года в планы-графики, размещались в ЕИС с нарушением установленного Федеральным законом № 44-ФЗ срока;

- планы-графики на 2017, 2018 годы сформированы не в соответствии с планами закупок, в планы-графики включены не все планируемые закупки.

4. В нарушение статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ в 2017 году учреждениями осуществлены закупки, не предусмотренные планами-графиками, а также не в соответствии с информацией, отраженной в плане-графике, чем не соблюдены требования статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Нарушения и недостатки при обосновании и определении НМЦК:

- не учтены положения статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ в части применения при определении и обосновании НМЦК нескольких методов, а также пункт 3.7 Методических рекомендаций № 567;

- не учтены положения Методических рекомендаций № 567 по содержанию запроса о предоставлении ценовой информации, направляемого

потенциальному поставщику, а также в части использования для расчета НМЦК только той ценовой информации, в которой имеется расчет цен товаров, работ, услуг;

- нарушены требования статей 22, 25 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которым соглашение о проведении совместного аукциона должно содержать НМЦК каждого заказчика и обоснование таких цен соответствующим заказчиком;

- завышена НМЦК на выполнение работ по текущему ремонту фасада МБОУ г. Мурманска СОШ № 1 в связи с тем, что расчет НМЦК произведен с применением НДС, тогда как в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации реализация работ (услуг) по сохранению объекта культурного наследия (памятника истории и культуры) народов Российской Федерации не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения);

- завышена НМЦК на установку оконных блоков МБДОУ г. Мурманска № 87 в связи с неправильным применением расценок.

6. Нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

В нарушение статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ, статьи 16 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» учреждениями при отсутствии каких-либо препятствий выполнения работ (услуг) в рамках одного договора осуществлено разделение (дробление) закупки с целью заключения договоров с единственным поставщиком на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей.

7. В одном случае не применены антидемпинговые меры: при заключении договора по результатам проведения электронного аукциона по цене, предложенной победителем, которая более чем на двадцать пять процентов ниже НМЦК, не обеспечено соблюдение требований в части предоставления обеспечения исполнения контракта.

8. Необоснованное исключение из договоров обязательных условий.

9. Отдельными заказчиками надлежащим образом не исполнена обязанность по проведению экспертизы результатов выполненных работ.

10. Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров).

11. Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя).

12. Нарушение сроков размещения в ЕИС отчетов об исполнении контрактов.

13. С нарушением требований статьи 45 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» МБОУ г. Мурманска СОШ № 1 проводились работы по сохранению объекта культурного наследия.

14. Не предъявлены в период гарантийного срока требования по

устранению дефектов и недостатков:

- деформации асфальтобетонного покрытия площадки МБДОУ г. Мурманска № 72, текущий ремонт которой был проведен с нарушением технологии и правил проведения ремонтных работ;

- многочисленных повреждений и дефектов покрытия спортивной площадки с устройством искусственного покрытия МБОУ г. Мурманска СОШ № 50, текущий ремонт которой проведен с несоблюдением технологии по укладке покрытия из резиновой крошки и применением низкокачественных материалов.

Допущенные объектами контроля нарушения и недостатки при осуществлении закупок товаров, работ, услуг повлекли неэффективное использование средств субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования город Мурманск, на общую сумму 1 831,1 тыс. руб.

В период проведения контрольного мероприятия в связи с выявлением нарушений, требующих безотлагательных мер, направлено предписание МБДОУ г. Мурманска № 72.

По результатам проведенного контрольного мероприятия внесены представления 9 образовательным учреждениям для рассмотрения и принятия мер, направленных на устранение допущенных нарушений, причин и условий их повлекших, а также для привлечения к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Образовательными учреждениями приняты следующие меры по результатам контрольного мероприятия:

- внесены соответствующие изменения в планы закупок на 2018 год, планы-графики закупок, форму обоснования закупок;

- во исполнение претензии МБДОУ г. Мурманска № 72 подрядчиком ООО «СеверПрофСервис» проведены работы по устранению деформации асфальтобетонного покрытия площадки на территории учреждения;

- осуществлен анализ выявленных нарушений и проведены рабочие совещания в целях исключения в дальнейшем нарушений и недостатков, отдельными учреждениями внесены изменения во внутренние документы, регулирующие закупочную деятельность;

- к дисциплинарной ответственности привлечено 9 должностных лиц.

3.8.2. Проведение мероприятий по аудиту эффективности использования бюджетных средств, контролю за законностью, результативностью использования средств бюджета также осуществлено с применением элементов аудита в сфере закупок в отношении 14 объектов контроля, о чем подробно изложено в подразделах 3.5.5, 3.6.1, 3.7.2 настоящего отчета.

3.8.3. Текущий аудит закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по планируемым к заключению и заключенным в 2018 году контрактам

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: комитет по жилищной политике администрации города Мурманска (далее – комитет по

жилищной политике); администрация города Мурманска; комитет по развитию городского хозяйства; комитет градостроительства и территориального развития; Мурманское автономное учреждение физической культуры и спорта «Городской спортивный центр «Авангард»; Мурманское муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» (далее – ММКУ УКС); Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Управление дорожного хозяйства» (далее – ММБУ «УДХ»).

Целью экспертно-аналитического мероприятия были анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, реализуемости и своевременности расходов на закупки на этапе планирования закупок, законности и эффективности закупок по результатам их осуществления для подготовки информации о ходе исполнения бюджета.

В результате анализа информации, размещенной в ЕИС о деятельности заказчиков по планируемым к заключению контрактам, установлены нарушения и недостатки планирования, не способствующие повышению эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, не обеспечивающие гласность и прозрачность осуществления закупок, что не соответствует целям Федерального закона № 44-ФЗ.

Наряду с объективными причинами низкого исполнения бюджета по расходам по отдельным целевым статьям в течение года, имеют место недостатки планирования закупок, в том числе позднее размещение информации о начале проведения закупки, что создает риск невыполнения процедуры закупки в рамках финансового года и, как следствие, риск недостижения целей и низкой реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами города Мурманска.

Также отмечен высокий процент экономии по результатам проведения закупок.

При планировании закупки и обосновании НМЦК комитетом по жилищной политике не учтено, что по результатам проверки, проведенной контрольно-счетной палатой в 2017 году, НМЦК на планируемую закупку на выполнение работ по актуализации схемы теплоснабжения города Мурманска в 2017 году сокращена с 5 560,0 тыс. руб. до 5 165,8 тыс. руб., а в дальнейшем при осуществлении этой закупки цена контракта снижена с 5 165,8 тыс. руб. до 1 980,2 тыс. руб.

ММБУ «УДХ» допущены нарушения части 1 статьи 34, части 10 статьи 70 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившиеся в заключении договора не на условиях документации об электронном аукционе.

В соответствии с пунктом 25.1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ ММБУ «УДХ» заключило с ООО «МДСК» гражданско-правовой договор от 29.06.2018 на выполнение работ по ремонту (выборочно) автомобильных дорог общего пользования местного значения в административных округах города Мурманска.

Согласно пункту 2.3 договора цена договора должна быть определена путем составления сметного расчета в соответствии с МДС 81-35.2004,

территориальными единичными расценками (ТЕР, ТЕРр) в Мурманской области.

В составленном подрядчиком и утвержденном заказчиком сметном расчете стоимость строительных работ составила 142 770,3 тыс. руб. При этом подрядчиком в сметный расчет внесена строка «С учетом коэффициента аукциона», в результате чего к итогам объемов работ применен повышающий коэффициент на сумму 2 786,6 тыс. руб., который не предусмотрен ни документацией об электронном аукционе, ни соответствующими методическими документами в строительстве (МДС 81-35.2004).

При определении и обосновании НМЦК по закупке на выполнение работ по капитальному ремонту объекта культурного наследия ММКУ УКС допущено завышение НМЦК на сумму НДС – 1 434,7 тыс. руб. В соответствии со статьей 149 Налогового кодекса Российской Федерации реализация работ (услуг) по сохранению объекта культурного наследия (памятника истории и культуры) народов Российской Федерации не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения).

По результатам рассмотрения представлений, направленных контрольно-счетной палатой ММБУ «УДХ» и ММКУ УКС, приняты исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Всего в 2018 году выявлено нарушений в сфере закупок больше, чем в 2017 году, по количеству - в 8,5 раз, на сумму – в 11 раз (с 40 ед. до 342 ед. и с 2 930,8 тыс. руб. до 32 903,2 тыс. руб.), что обусловлено выбором тематики проводимых контрольно-счетной палатой мероприятий и объектов внешнего муниципального финансового контроля.

В результате проведенных мероприятий по аудиту в сфере закупок в рамках полномочий контрольно-счетной палаты, определенных Федеральным законом № 44-ФЗ, в 30 объектах контроля установлено 286 нарушений, из них: не имеющих стоимостной оценки (процедурные нарушения) – 174, имеющих стоимостную оценку – 112 нарушений на общую сумму 14 215,2 тыс. руб.

Выявлены типичные случаи нарушений при планировании закупок, заключении и исполнении контрактов, не способствующие повышению эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечению гласности и прозрачности деятельности в сфере закупок, такие как:

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, плана-графика закупок, порядка размещения в открытом доступе (70 ед. или 24,5 % от общего количества выявленных нарушений);
- нарушения при обосновании закупок (22 ед. или 7,7 %);
- нарушения при обосновании и определении НМЦК на общую сумму 4 007,6 тыс. руб. (80 ед. или 28 %);
- нарушения при выборе способа определения поставщика, подрядчика (исполнителя) (14 ед. или 4,9 %);

- отсутствие в контракте (договоре) обязательных условий (15 ед. или 5,2 %);
- несоответствие контракта требованиям документации о закупке на сумму 2786,6 тыс. руб. (1 ед.);
- нарушение условий реализации контрактов (договоров) на сумму 1 168,7 тыс. руб. (10 ед. или 3,5 %);
- приемка и оплата выполненных работ, оказанных услуг несоответствующих условиям контракта (договора) на сумму 1 434,7 тыс. руб. (13 ед. или 4,5 %);
- неиспользование мер обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного подрядчика) в течение срока действия банковской гарантии за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту в сумме 3 354,6 тыс. руб. (1 ед.).

Кроме того, допущенные объектами контроля нарушения и недостатки повлекли неэффективное использование средств, предоставленных из бюджета муниципального образования город Мурманск, на общую сумму 2 494,9 тыс. руб. на закупки товаров, работ, услуг.

Проверкой соблюдения принципов и основных положений закупки товаров, работ, услуг, установленных Федеральным законом № 223-ФЗ в 4 объектах выявлено 56 нарушений и недостатков на общую сумму 18 688,0 тыс. руб., в том числе: нарушения Положений о закупках при выборе подрядчиков (поставщиков), оформлении документации о закупках, нарушения при определении и обосновании начальной (максимальной) цены договоров (НМЦД), а также 6 случаев приемки и оплаты объемов работ и материалов, не предусмотренных условиями договоров (техническим заданием и локальной сметой), на общую сумму 5 228,8 тыс. руб., что повлекло неосновательное обогащение подрядчика.

Основными причинами выявленных нарушений явились:

- ✓ некачественное планирование закупок (что прослеживается как в многочисленном внесении изменений в планы-графики закупок, так и значительном (свыше 20 %) снижении НМЦК по результатам торгов);
- ✓ недостаточный профессионализм заказчика, в том числе квалификация сотрудников образовательных учреждений, ответственных за подготовку описания объекта закупки, приемку результатов исполнения контракта (что приводит к неэффективным закупкам, приемке и оплате несоответствующих условиям контрактов товаров, работ, услуг);
- ✓ некорректное обоснование начальной (максимальной) цены контракта, что приводит к излишним расходам средств, полученных из бюджета;
- ✓ демпинговое снижение цены при проведении электронных аукционов (что является следствием некорректного обоснования НМЦК и приводит к низкому качеству закупленных товаров, работ, услуг);
- ✓ низкий уровень профессионализма, качества выполнения работ, оказания услуг подрядчиками, исполнителями (что приводит к низкому качеству закупленных товаров, работ, услуг к изменению или даже расторжению контрактов, к недостижению целей закупок);

✓ ненадлежащий контроль со стороны заказчика, в том числе при приемке результатов выполненных работ, оказанных услуг (что приводит к низкому качеству работ, услуг, изменениям условий контрактов и необоснованным расходам);

✓ недостаточная дисциплина заказчиков в части предъявления требований по устранению дефектов и недостатков в пределах гарантийных обязательств по исполненным контрактам (договорам).

Контрольно-счетной палатой в 2018 году размещена в ЕИС обобщенная информация о результатах осуществления аудита в сфере закупок в 2017 году, в которой отражены основные итоги указанного направления деятельности, сформулированы предложения, направленные на устранение причин нарушений и совершенствование контрактной системы.

Также в адрес главы администрации города Мурманска направлено информационное письмо о результатах проведенных в 2017 году контрольных мероприятий в сфере закупок с рекомендациями по совершенствованию контрактной системы на уровне муниципалитета.

В информации по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Текущий аудит закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по планируемым к заключению и заключенным в 2018 году контрактам», направленной главе администрации города Мурманска, контрольно-счетной палатой в целях соблюдения принципа эффективного использования бюджетных средств, установленных статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предотвращения нецелевого использования бюджетных средств и устранения нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, причин и условий, им способствующих, внесены предложения выработать определенный механизм действий заказчиков по вопросу уплаты НДС подрядчикам (поставщикам), применяющим УСН, с учетом позиции контрольно-счетной палаты.

Комитетом по развитию городского хозяйства было инициировано рабочее совещание с подведомственными учреждениями по рассмотрению предложений контрольно-счетной палаты, по результатам которого предложения не приняты. Данный вопрос остается на контроле контрольно-счетной палаты.

При выполнении представлений и рекомендаций контрольно-счетной палаты по устранению выявленных нарушений и недостатков в сфере закупок заказчиками совершенствуется внутренняя система закупок, повышается финансовая дисциплина заказчиков, а в отдельных случаях исключаются риски избыточного расходования муниципальных средств.

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

В течение 2018 года должностные лица контрольно-счетной палаты принимали участие в заседаниях Совета депутатов города Мурманска и его постоянных комиссий, комиссии администрации города Мурманска по

рассмотрению информации контрольно-счетной палаты города Мурманска о результатах контрольных мероприятий, единой городской балансовой комиссии по оценке деятельности муниципальных предприятий города Мурманска, заседаниях Программно-целевого совета города Мурманска, комиссии по рассмотрению заявлений о предоставлении льгот по арендной плате за пользование муниципальным имуществом в городе Мурманске, в том числе за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности.

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

Контрольно-счетная палата является членом регионального объединения контрольно-счетных органов – Совета контрольно-счетных органов Мурманской области. Должностные лица контрольно-счетной палаты принимали активное участие в заседаниях Общего собрания членов Совета контрольно-счетных органов Мурманской области, на которых обсуждались актуальные вопросы реализации полномочий органов внешнего финансового контроля.

В развитие эффективного взаимодействия, обмена результатами контрольной и экспертно-аналитической деятельности, нормативными, методологическими материалами по вопросам, представляющим взаимный интерес, в 2018 году контрольно-счетной палатой заключены соглашения с Прокуратурой Октябрьского административного округа города Мурманска, Отделом экономической безопасности и противодействия коррупции (ОЭБиПК) УМВД России по городу Мурманску, а также продолжено сотрудничество в рамках ранее заключенных соглашений с управлением финансов и Следственным отделом по г. Мурманск Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Мурманской области.

В органы прокуратуры, ОЭБиПК УМВД России по городу Мурманску и УФСБ России по Мурманской области направлялись информации и материалы по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для рассмотрения в пределах установленной компетенции, должностные лица контрольно-счетной палаты привлекались Прокуратурой Октябрьского административного округа города Мурманска для участия в проверках.

В 2018 году продолжена работа по совершенствованию методологического обеспечения деятельности контрольно-счетной палаты.

В течение года проводилась работа по актуализации и разработке стандартов контрольно-счетной палаты. В 2018 году разработан и утвержден стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза муниципальных программ».

По предложению контрольно-счетной палаты Советом депутатов города Мурманска внесены изменения: решением от 26.01.2018 № 43-751 в Положение о контрольно-счетной палате города Мурманска, утвержденное решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763, решением от 02.04.2018 № 45-790 в Порядок осуществления контрольно-счетной палатой города Мурманска полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденный решением Совета депутатов города Мурманска от 25.06.2015 № 14-204.

Особое место отводится деятельности по предупреждению коррупции, а также контролю за недопущением коррупционных проявлений в служебной деятельности. В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» контрольно-счетная палата принимает участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Работа, направленная на повышение эффективности противодействия коррупции в контрольно-счетной палате, ведется в соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». С этой целью председателем контрольно-счетной палаты ежегодно утверждается план противодействия коррупции, действует комиссия по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих контрольно-счетной палаты, созданная распоряжением от 08.09.2010 № 10 (с последующими изменениями).

Реализация принципа гласности и открытости в деятельности контрольно-счетной палаты в 2018 году, как и в предыдущие годы, осуществлялась в различных направлениях.

Информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись главе муниципального образования город Мурманск, в Совет депутатов города Мурманска, главе администрации города Мурманска и рассматривались на заседаниях постоянных комиссий Совета депутатов города Мурманска, комиссии администрации города Мурманска.

Также подготовлены и направлены в:

- Совет депутатов города Мурманска:

- отчет о работе контрольно-счетной палаты за 2017 год;
- информации о работе контрольно-счетной палаты за первый квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 года;

- Контрольно-счетную палату Мурманской области:

- сведения о деятельности контрольно-счетной палаты за 2016, 2017 годы;
- сведения о возбуждении и рассмотрении дел об административных правонарушениях за 2017 год;
- анкета о применении Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом

контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО.

Основой для обеспечения доступа к информации о результатах деятельности контрольно-счетной палаты служит официальный сайт (<http://kspmurman.ru/>) в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. В 2018 году сайт был обновлен, включая дизайн, с соблюдением всех требований Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», продолжена работа по его информационно-тематическому наполнению. На сайте регулярно размещается информация о проведенных мероприятиях, направленных объектам контроля предписаниях и внесенных представлениях, план работы контрольно-счетной палаты, отчеты о результатах работы и иная информация, касающаяся деятельности контрольно-счетной палаты. Посещаемость сайта за год составила 3751 визит.

Информация о деятельности контрольно-счетной палаты за 2017 год опубликована в газете «Вечерний Мурманск».

В отчетном периоде проводилась целенаправленная работа по развитию и совершенствованию профессионального уровня муниципальных служащих. Пять должностных лиц контрольно-счетной палаты в 2018 году прошли подготовку на курсах повышения квалификации и приняли участие в обучающих семинарах.

Также сотрудники контрольно-счетной палаты принимали участие в проводимых Счетной палатой Российской Федерации обучающем семинаре по вопросам профессионального развития гражданских служащих, аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения (государственных) муниципальных нужд, административной практики, состоявшемся в режиме видеоконференцсвязи, и видеоконференции по применению классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

На содержание контрольно-счетной палаты в 2018 году утверждены бюджетные ассигнования в сумме 35 010,5 тыс. руб., исполнение составило 98,8 %. Расходование средств производилось в соответствии с утвержденной сметой.

Бюджетный учет в контрольно-счетной палате осуществляется с использованием программных продуктов: «Бюджет–WEB», «Свод–WEB», АРМ «СУФД», «Хранилище–КС», «1С», «ML Soft–зарплата», «Контур–Экстерн». Бюджетная, налоговая и иная отчетность представлялась в соответствующие органы своевременно, в полном объеме.

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

5. Основные направления деятельности и задачи контрольно-счетной палаты в 2019 году

План работы контрольно-счетной палаты на 2019 год составлен с учетом возложенных действующим законодательством полномочий, утвержден коллегией контрольно-счетной палаты 28 декабря 2018 года и размещен на официальном сайте.

Как и в предшествующие периоды в 2019 году особое внимание будет уделяться повышению качества бюджетного процесса, повышению доходного потенциала местного бюджета, результативности (эффективности и экономности) и законности управления муниципальными ресурсами, выявлению рисков, способных оказывать негативное влияние на сбалансированность местного бюджета, предотвращению нецелевого расходования бюджетных средств и административных правонарушений в сфере бюджетных правоотношений.

Важнейшим направлением деятельности остается совершенствование организации и осуществления внешнего муниципального финансового контроля с учетом стратегии развития Счетной палаты Российской Федерации на среднесрочную перспективу, повышения результативности контрольной и экспертно-аналитической деятельности, дальнейшее плодотворное взаимодействие с Советом депутатов города Мурманска, главой муниципального образования город Мурманск и администрацией города Мурманска по реализации рекомендаций контрольно-счетной палаты, принятию мер по устранению и профилактике нарушений и недостатков, совершенствованию нормативно-правовой базы.

В рамках реализации полномочий контрольно-счетной палаты в плане работы на 2019 год приоритетными задачами и направлениями определены:

- организация и осуществление предварительного и последующего контроля за исполнением бюджета муниципального образования город Мурманск;
- проведение экспертизы муниципальных программ города Мурманска;
- проведение аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных для достижения запланированных целей и выполнения возложенных функций в рамках реализации программ «Развитие физической культуры и спорта в городе Мурманске»;
- проверки законности, результативности использования средств бюджета на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ, охватывающие различные проекты и сферы деятельности: формирование современной городской среды, развитие физкультуры и спорта, развитие культуры;
- контроль эффективности использования и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе соблюдение порядка осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности города Мурманска;

- обеспечение укрепления финансовой дисциплины и дальнейшее совершенствование контрактной системы в сфере закупок посредством проведения аудита;
- обеспечение выполнения в установленные сроки представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты, включая восстановление получателями бюджетных средств и субсидий, использованных незаконно.

Одной из важнейших задач контрольно-счетной палаты на ближайшие шесть лет, как и всех контрольно-счетных органов Российской Федерации, станет мониторинг и контроль за реализацией на территории города Мурманска национальных проектов, основной целью которых является улучшение социальной и экономической ситуации в Российской Федерации, повышение качества жизни населения.

**Председатель
контрольно-счетной палаты
города Мурманска**

Т.С. Новикова