Приложение № 3 к отчету

**Финансовые нарушения, выявленные в 2018 году,**

**имеющие стоимостную оценку**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | **Краткое содержание нарушения** | | Группа нарушений | **Выявленные нарушения, классифицированные по группам Классификатора нарушений** | | | | **Выявленные нарушения, не классифицированные по группам Классификатора нарушений** | | | | |
| областной бюджет | местный бюджет | | иные источники | областной бюджет | | местный бюджет | | иные источники |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | | 8 | | 9 |
| **«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных Государственному автономному профессиональному образовательному учреждению Мурманской области «Мурманский строительный колледж имени Н.Е. Момота» в 2017 году и 1 полугодии 2018 года»** | | | | | | | | | | | | |
|  | Нарушение порядка определения объема предоставления из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий бюджетному учреждению на иные цели, а именно, расчетный объем стипендиального фонда на 2017 год определен с нарушением пункта 2.3 Порядка назначения государственной академической стипендии, утвержденного постановлением Правительства МО от 03.02.2014 № 36-ПП, Правил предоставления субсидии (пункт 5 приложения № 13), утвержденных приказом Министерства образования МО от 28.04.2015 № 829, абзаца 4 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, что привело к занижению расчетного объема стипендиального фонда на 2017 год на 1 589,4 тыс. рублей, и в дальнейшем повлекло занижение объема субсидии. | | 1 | 1 589,4 |  | |  |  | |  | |  |
| **«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных в целях проведения капитального ремонта (ремонта) и оснащения оборудованием здания ГОБУЗ «Апатитско-Кировская ЦГБ», расположенного в г. Апатиты, Мурманская область (ул. Космонавтов, д. 21), в 2014 – 2017 годах»** | | | | | | | | | | | | |
|  | | Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров), а именно, работы по капитальному ремонту выполнялись подрядными организациями с нарушением условий договоров от 07.07.2014 № 105, от 18.08.2017 № 163 и от 16.10.2017 № 195, чем нарушены нормы статьи 711 Гражданского кодекса РФ, статьи 94 Федерального закона от 03.04.2013 № 44-ФЗ. | 4 | 649,0 |  | |  |  | |  | |  |
| ***«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета и бюджета ТФОМС, выделенных в 2017 году и 1 полугодии 2018 года ГОБУЗ «Мурманская городская детская поликлиника № 1»*** | | | | | | | | | | | | |
|  | | Расходование бюджетным учреждением средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления, а именно в нарушение пункта 3.1 постановления Правительства МО № 605-ПП, пункта 2.1 распоряжения Минздрава МО № 502, пункта 2.3.2 Соглашения № А-12/01/2017-01-35 средства субсидии из областного бюджета направлены на цели, не соответствующие целям, определенным данными документами. | 8 | 70,7 |  | |  |  | |  | |  |
|  | | Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров), а именно, документально не подтверждены оплаченные поликлиникой скрытые работы, а также установлена излишняя оплата фактически не выполненных работ в рамках ГПД от 11.05.2017 № Ф.2017.152426 и ГПД от 16.04.2018 № Ф.2018.142850. | 4 | 33,6 |  | |  |  | |  | |  |
|  | | Неосуществление Министерством здравоохранения МО бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пунктом 8 статьи 158 БК РФ, в результате чего, в целях реализации постановления Правительства МО от 27.10.2005 № 405-ПП/13 и во исполнение приказа Минздрава МО от 31.08.2015 № 406 при отсутствии у учреждения государственного задания на оказание государственной услуги ГОБУЗ «МГДП № 1» осуществлялась услуга по выдаче (отпуску) специальных питательных смесей кормящим матерям и детям в возрасте до трех лет. | 1 | 853,7 |  | |  |  | |  | |  |
| **«Анализ факторов, влияющих на объемы финансирования лекарственного обеспечения льготных категорий граждан в Мурманской области за счет средств областного бюджета в 2017 году и 1 полугодии 2018 года»** | | | | | | | | | | | | |
|  | | Нарушения при обосновании и определении НМЦК, заключаемого с единственным поставщиком, а именно, по 1 государственному контракту НМЦК сформирована с нарушением пункта 3 Порядка, утвержденного Приказом Минздрава России от 26.10.2017 № 871н, при заключении данного контракта Министерством не исполнены требования пункта 2 части 10 статьи 31 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ во взаимосвязи с постановлением Правительства Мурманской области от 06.05.2016 № 210-ПП (отказ от заключения контракта в установленных случаях). Удорожание контракта привело к неправомерному расходованию средств областного бюджета в сумме 80,7 тыс. рублей. | 4 | 80,7 | |  |  |  | |  |  | |
| **Аудит эффективности использования средств областного бюджета на финансовое обеспечение предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг, включенными в реестр поставщиков социальных услуг Мурманской области и не участвующими в выполнении государственного задания, в 2015–2017 годах** | | | | | | | | | | | | |
|  | | Министерством социального развития Мурманской области с ИП Усковой Л.Н. заключено соглашение № 09-06/389 о предоставлении субсидии из областного бюджета поставщикам социальных услуг на возмещение затрат, связанных с предоставлением получателю социальных услуг, предусмотренных индивидуальной программой, на сумму 32,045 тыс. рублей. В тоже время лимиты бюджетных обязательств были доведены Министерством финансов Мурманской области до Министерства социального развития Мурманской области только 24 октября 2016 года, то есть спустя два дня после заключения сторонами вышеуказанного соглашения. | 1 | 32,0 | |  |  |  | |  |  | |
| **Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012 – 2017 годах и текущем периоде 2018 года (параллельно со Счетной палатой Российской Федерации)** | | | | | | | | | | | | |
|  | | В 2017 году ГОКУ «ЦОСУМС» превышено установленное ограничение для годового объема закупок товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей («не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей») | 4 | 1 447,6 | |  |  |  | |  |  | |
| **Проверка эффективности расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2016 – 2017 годах и текущем периоде 2018 года (параллельно со Счетной палатой Российской Федерации)** | | | | | | | | | | | | |
|  | | Утвержденные 09.01.2017 показатели бюджетной сметы на 2017 год (первоначальная бюджетная смета) на 4,3 тыс. рублей превышают лимиты бюджетных обязательств, доведенные расходным расписанием от 02.01.2017 № 2. | 1 | 4,30 |  | |  |  | |  |  | |
|  | | В январе 2017 года работнику Учреждения начислена заработная плата за неотработанное время (один день). Общая сумма неправомерных расходов за счет средств областного бюджета составила 2,3 тыс. рублей (в т.ч.: 1,8 тыс. рублей – заработная плата, 0,5 тыс. рублей – начисления на выплаты по оплате труда). | 1 | 2,30 |  | |  |  | |  |  | |
| **Проверка порядка управления (распоряжения) и эффективности использования имущества Мурманской области, закрепленного за государственным областным унитарным предприятием «Учебно-спортивный центр» комитета по физической культуре и спорту Мурманской области за 2016 и 2017 годы** | | | | | | | | | | | | |
|  | | ГОУП «УСЦ» использовалось спортивное сооружение «Ледового Дворца» для проведения выставок-продаж товаров народного потребления, которые не относятся к физкультурным мероприятиям, спортивным или культурным мероприятиям. | 3 |  |  | | 1 528,0 |  |  | |  | |
|  | | По договорам долгосрочной аренды на 31.12.2017 задолженность составила 744,5 тыс. рублей, более половины которой приходится на двух арендаторов в отношении которых ГОУП «УСЦ» не принимались меры по ее взиманию (не проводилась исковая работа), а также не предъявлялась неустойка за несвоевременную оплату арендных платежей. | 3 |  |  | | 744,5 |  |  | |  | |
| **«Проверка исполнения обязательств по внесению платы за жилое помещение в части взносов на капитальный ремонт по жилым помещениям в многоквартирных домах, принадлежащим на праве собственности Мурманской области, в 2015 - 2017 годах»** | | | | | | | | | | | | |
|  | | Не отражение сумм уплаченных взносов на капитальный ремонт повлекло за собой искажение данных бюджетной отчетности. | 2 | 101,80 |  | |  |  |  | |  | |
|  | | Неисполнение и (или) несвоевременного исполнение обязательств по уплате взносов на капитальный ремонт по жилым помещениям, принадлежащим Мурманской области на праве собственности. | 7 | 1 333,5 |  | |  |  |  | |  | |
| **«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования субсидии из областного бюджета, предоставленной в 2017 году ЗАТО г. Североморск и ЗАТО г. Заозерск в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд»(совместно с Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск)** | | | | | | | | | | | | |
|  | | Не отражение сумм уплаченных взносов на капитальный ремонт повлекло за собой искажение данных бюджетной отчетности. | 2 | 21 302,7 | 24 233,00 | |  | 79,4 |  | |  | |
| **Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2014 – 2017 годах на реализацию мероприятий по ликвидации накопленного экологического ущерба в рамках государственной программы Мурманской области «Охрана окружающей среды и воспроизводство природных ресурсов» (совместно с Контрольно-счетным органом города Мончегорска и Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск)** | | | | | | | | | | | | |
|  | | Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств. | 1 | 3 890,00 |  | |  |  |  | |  | |
|  | | Нарушение положений нормативного правового акта Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации о мерах по реализации закона (решения) о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период. | 1 | 1 771,60 |  | |  |  |  | |  | |
| **«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования субсидий из областного бюджета, предоставленных в 2017 году и за 9 месяцев 2018 года муниципальному образованию город Мурманск на реализацию отдельных мероприятий государственных программ Мурманской области «Обеспечение комфортной среды проживания населения региона» и «Формирование современной городской среды Мурманской области»** | | | | | | | | | | | | |
|  | | Нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий. | 1 | 129 508,50 |  | |  |  |  | |  | |
| **ИТОГО 189 256,3** | | |  | **162 671,4** | **24 233,0** | | **2 272,5** | **79,4** | **0,0** | | **0,0** | |